



Estado Plurinacional de Bolivia

Órgano Judicial

23-03-17
8:38

SALA PLENA

SENTENCIA: 519/2016.
FECHA: Sucre, 7 de noviembre de 2016.
EXPEDIENTE: 718/2013.
PROCESO : Contencioso Administrativo.
PARTES: Ministerio de Comunicación contra la
Autoridad General de Impugnación Tributaria.
MAGISTRADO RELATOR: Fidel Marcos Tordoya Rivas.

VISTOS EN SALA PLENA: La demanda contenciosa administrativa de fojas 51 a 59, impugnando la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 0805/2013 de 18 de junio (fojas 9 a 21), el memorial presentado por la Gerencia Grandes Contribuyentes (GRACO) La Paz del Servicio de Impuestos Nacionales (SIN), en calidad de tercero interesado (fojas 75 y vuelta), el memorial de contestación a la demanda de fojas 81 a 85, los antecedentes procesales y de emisión de la resolución impugnada.

I. CONTENIDO DE LA DEMANDA.

Que, Ramiro Antonio Vidaurre Landa y Edwin Chuquimia Villegas, en su condición de Director General de Asuntos Jurídicos y Jefe de la Unidad de Gestión Jurídica del Ministerio de Comunicación, respectivamente, en representación de la Ministra de Comunicación, en virtud del Testimonio de Poder N° 268/2012, otorgado ante la Notaría de Fe Pública N° 11, correspondiente al Distrito Judicial de La Paz a cargo de José Luis Bacarreza Inda (fojas 1 a 4 y vuelta), se apersonaron por memorial de fojas 51 a 59, manifestando que al amparo de lo previsto en los artículos 778, 780 y 781 del Código de Procedimiento Civil, interponen demanda contenciosa administrativa contra la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 0805/2013 de 18 de junio.

1.- Señalaron que el Ministerio de Comunicación fue notificado el 10 de diciembre de 2012, con la Resolución Sancionatoria N° 1916/2011 de 13 de diciembre y que entre los pasivos y obligaciones registradas por la Liquidadora de la ex Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB), recibidos por la Dirección General de Asuntos Administrativos de dicho Ministerio, junto con los Estados de Ejecución Presupuestaria con fecha de corte al 31 de diciembre de 2010, no se registra ni informa sobre la deuda o contingencia que motivó la interposición de la presente demanda.

2.- Refirió que la supuesta omisión de pago, se produjo cuando la ex Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB), en liquidación, mantenía autonomía de gestión. Que el Decreto Supremo N° 793, en relación con la norma de similar jerarquía N° 742, establecen de manera expresa que el Ministerio de Comunicación, "...sólo y únicamente puede asumir los pasivos detallados en los Estados Financieros (...) conforme a la disponibilidad de recursos emergentes del proceso liquidatorio."

3.- Que, contra la Resolución Sancionatoria N° 1916/2011, el Ministerio de Comunicación interpuso recurso de alzada, el que fue resuelto

mediante Resolución ARIT-LPZ/RA 0238/2013 de 28 de marzo, confirmando la resolución impugnada, la que fue recurrida ante el superior jerárquico, quien a través de la Resolución AGIT-RJ 0805/2013 de 18 de junio, resolvió confirmar la de alzada, manteniendo en consecuencia firme y subsistente la Resolución Sancionatoria N° 1916/2011; y que habiéndose solicitado aclaración y complementación, la Autoridad Jerárquica emitió el Auto Motivado AGIT-RJ 0060/2013 de 3 de julio, que señaló no haber lugar a lo impetrado, por lo que habiendo sido notificado el Ministerio de Comunicación el 25 de junio de 2013 con la resolución ahora impugnada y el 3 de julio con el Auto Motivado que negó la aclaración y complementación solicitada, interponen la presente demanda, en base a lo siguiente:

I.2. Fundamentos de la demanda.

Iniciaron su argumentación, reiterando y reincidiendo en los antecedentes que dieron lugar a la interposición de la demanda, en virtud de la transformación de la ex Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB).

I.2.1.- Manifestaron que la resolución impugnada vulneró el derecho al debido proceso y el principio de congruencia, al no recaer sobre todos los argumentos expuestos, citando al respecto la Sentencia Constitucional N° 1289/2010 de 13 de septiembre.

Señalaron que uno de los aspectos cuestionados en el recurso jerárquico, respecto de la resolución pronunciada en alzada, fue el de falta de valoración de la prueba, lo que causó indefensión y errónea aplicación de la ley, por lo siguiente:

Que debieron aplicarse los artículos 76, 215 e inciso a) del artículo 217 del Código Tributario, pues alegaron que se presentó prueba pre constituida a momento de interponer el recurso de alzada, la que en su concepto demuestra sin lugar a dudas *“...que al no ser declarada la obligación tributaria, objeto de la presente impugnación, por parte de la ex Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB) en Liquidación, el Ministerio de Comunicación no puede reconocer ni mucho menos asumir dicha obligación, por imperio de lo establecido en el inciso d) del artículo 3 del Decreto Supremo N° 0742...”*

Agregó que lo anterior vulnera la disposición contenida en el inciso k) del artículo 62 del Reglamento a la Ley de Procedimiento Administrativo, aplicable por mandato del artículo 201 de la Ley N° 2492 y concordante con la parte *in fine* del párrafo IV del artículo 47 de la Ley de Procedimiento Administrativo.

En referencia al sub numeral vi del numeral IV.4.2 de la resolución impugnada, indicó que la misma se limitó a señalar que procede la revocación de un acto anulable por vicios de procedimiento, únicamente cuando el vicio ocasione indefensión al administrado y que la diferencia de 20 días en la emisión de la resolución no constituye causal de nulidad.

Citaron los párrafos I y II del artículo 115, como también los párrafos I y II del artículo 119 de la Constitución Política del Estado, agregando que se trata de una institución pública y que por tanto se afecta el patrimonio



Estado Plurinacional de Bolivia

Órgano Judicial

Exp. 718/2013. Contencioso Administrativo.- Ministerio de Comunicación contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

del Estado, citando a continuación las Sentencias Constitucionales N° 440/2002-R de 15 de abril, N° 1668/2004 de 14 de octubre, N° 588/2010-R de 12 de julio 7 N° 436//2010-R de 28 de junio. Citó asimismo la "...Sentencia Nacional N° 10/2013 de 8 de abril..."

I.2.2.- Expresaron que la resolución impugnada no recae sobre el incidente de nulidad interpuesto por el Ministerio de Comunicación, señalando que el artículo 4 del Código Tributario dispone que los plazos son perentorios y el artículo 128 del Código de Procedimiento Civil, aplicable al caso de autos por mandato del artículo 74 de la Ley N° 2492, respecto de la extemporánea emisión de la Resolución N° 1916/2011 de 13 de diciembre.

Sobre la solicitud de aclaración y complementación, hicieron referencia a que en virtud de lo dispuesto por el artículo 24 del Decreto Supremo N° 27241 de 14 de noviembre de 2003, estas solicitudes deberán resolverse en el plazo de cinco días. En relación con lo anterior, citó el artículo 24 de la Constitución Política del Estado sobre el derecho de petición, concordante con el artículo 211 de la Ley N° 2492.

Añadieron que al solicitar la aclaración y complementación, se expuso que al emitirse la Resolución Sancionatoria N° 1916/2011, la Administración Tributaria aplicó normativa abrogada; que se notificó a Michel Graciela Grace Mirtha como ex liquidadora de ENTB en lugar de Grace Caro Michel conforme acredita la Resolución Ministerial N° 137/09, como que también se solicitó se acredite la fecha de inscripción de la ex ENTB al Servicio de Impuestos Nacionales como contribuyente, lo que fue negado por la Autoridad de Impugnación Tributaria.

I.2.3.- Indicaron que el Ministerio de Comunicación no es responsable del incumplimiento de sus obligaciones tributarias por la ex Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB) en Liquidación, reiterando los mismos argumentos expuestos en los puntos anteriores, con la única aclaración, que de acuerdo con el Decreto Supremo N° 742 de 22 de diciembre de 2010, los pasivos de la ex ENTB debieron ser asumidos por el Ministerio de la Presidencia, pero que por mandato del Decreto Supremo N° 793 de 15 de febrero de 2011, se transfirió la responsabilidad al Ministerio de Comunicación.

Invocaron a continuación el párrafo sexto del parágrafo II del artículo 97 de la Ley N° 2492, así como los artículos 22 y 24 del mismo cuerpo normativo, sosteniendo en virtud de ello, que la obligación tributaria es imputable al contribuyente, salvo que la misma hubiera sido legalmente transferida, pero que si no se cumple con este requisito, dicha obligación no puede ser considerada exigible; y que en el caso presente, al no figurar la obligación como pasivo transferido, no puede ser asumido por el Ministerio de Comunicación, precisando que la obligación tributaria tienen su origen en la "...**PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO FACTURADOS NI DECLARADOS EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) E IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES (IT), DEL PERÍODO FISCAL ENERO DE 2008...**" (Sic).

I.2.4.- Como conclusiones, reiteraron que el Ministerio de Comunicación no es responsable de la obligación tributaria, pues no se encuentra detallada en los pasivos registrados en los Estados Financieros de la ex ENTB en Liquidación, por imperio del Decreto Supremo N° 793, en relación con el de la misma jerarquía N° 742.

Insistieron en que no se valoró la prueba presentada, constituida por los Estados Financieros de la ex ENTB al 31 de diciembre de 2010, el Informe ENTB-L N° 003/2012 de 20 de diciembre y la nota MIN. COM.DGAJ N° 063/2011 de 8 de septiembre, además de los Decretos Supremos 742 de 22 de diciembre de 2010 y 793 de 15 de febrero de 2011, además que la resolución impugnada no recae sobre el incidente de nulidad interpuesto.

I.3. Petitorio.

Concluyó el memorial solicitando que en virtud de los fundamentos expuestos, se pronuncie resolución declarando probada la demanda y en consecuencia, nula y sin valor legal la Resolución AGIT-RJ 0805/2013 de 18 de junio, pronunciada en recurso jerárquico, así como la Resolución ARIT-LPZ/RA 0238/2013 de 28 de marzo, emitida en recurso de alzada y la Resolución Sancionatoria N° 1916/2011 de 13 de diciembre dictada por la Gerencia Distrital La Paz del Servicio de Impuestos Nacionales.

II.- DE LA CONTESTACIÓN A LA DEMANDA.

Que, por providencia de fojas 61 se admitió la demanda contencioso administrativa en la vía ordinaria de puro derecho, corriéndose en traslado a la autoridad demandada para que responda en el término de ley más el que corresponda en razón de la distancia, ordenando asimismo que remita los antecedentes que dieron lugar a la emisión de la resolución impugnada; así como también a la Gerencia Distrital a.i. La Paz del Servicio de Impuestos Nacionales para que responda de igual modo en las condiciones señaladas. Por otra parte, a efecto de la citación y emplazamiento a las autoridades demandadas, se ordenó que las mismas deberán ser citadas mediante provisión citatoria, cuyo cumplimiento se encomendó a la Presidencia del Tribunal Departamental de Justicia de La Paz.

Presentado el memorial de fojas 75, por providencia de fojas 76 se tuvo apersonado a Marco Antonio Juan Aguirre Heredia en su condición de Gerente Grandes Contribuyentes (GRACO) La Paz del Servicio de Impuestos Nacionales en su condición de tercero interesado, en mérito a la Resolución Administrativa de Presidencia N° 03-0208-14 de 28 de marzo (fojas 67), disponiendo en lo principal, que se considerará en resolución.

Posteriormente, fue presentado el memorial de contestación a la demanda por la autoridad demandada (fojas 81 a 85).

Cumplida la diligencia de citación a la autoridad demandada, mediante cédula el 16 de abril de 2014 como consta a fojas 103, fue devuelta la provisión citatoria según se verifica con la nota de fojas 105 y recibida según cargo de fojas 105 vuelta; asimismo, cumplida la diligencia de notificación a la Gerencia Distrital La Paz del Servicio de Impuestos



Estado Plurinacional de Bolivia

Órgano Judicial

Exp. 718/2013. Contencioso Administrativo.- Ministerio de Comunicación contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

Nacionales, mediante cédula el 21 de abril de 2014 como consta a fojas 123, fue devuelta la provisión citatoria según se verifica con la nota de fojas 124 y recibida según cargo de fojas 124 vuelta, disponiéndose por providencia de fojas 125, su arrimo al expediente.

Adicionalmente, se tuvo apersonado a Daney David Valdivia Coria en representación de la Autoridad General de Impugnación Tributaria, en virtud de la Resolución Suprema N° 10933 de 7 de noviembre de 2013 (fojas 79) y teniéndose por respondida la demanda, se corrió traslado al demandante para la réplica.

En el memorial de contestación negativa a la demanda, luego de una relación de los argumentos expuestos por los demandantes, la autoridad demandada señaló que no obstante estar plena y claramente respaldada en sus fundamentos técnico-jurídicos la resolución impugnada, toda vez que los demandantes pretenden inducir a error, cabe remarcar y precisar lo siguiente:

II.1.- inicialmente refirió que tanto en recurso de alzada como en jerárquico, al emitir las resoluciones correspondientes, se efectuó análisis de hecho y de derecho, fundamentando las resoluciones en virtud a lo establecido en la normativa tributaria vigente y los Decretos Supremos invocados por los demandantes, dando respuesta a lo impetrado por los recurrentes en su recurso de alzada, de acuerdo a la Sentencia Constitucional N° 1289/2010, por lo que el argumento del sujeto pasivo carece de fundamento.

II.2.- Por otra parte, manifestó que el 19 de agosto de 2011 la Administración Tributaria notificó mediante cédula a Michel Graciela Grace Mirtha, en representación de la Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB) en Liquidación, con el Auto Inicial de Sumario Contravencional N° 1179201089, por incumplimiento de la presentación de la información del Software RC-IVA (Da Vinci) Agentes de Retención, correspondiente al período fiscal noviembre de 2008.

Indicó que en virtud de lo anterior, se determinó la conducta del sujeto pasivo como Incumplimiento al Deber Formal de Información establecida en el artículo 5 de la Resolución Normativa de Directorio (RND) N° 10-0029-05, sujeta a la sanción de UFV 5.000,- prevista en el punto 4.3. del numeral 4 del Anexo Consolidado de la Resolución Normativa de Directorio (RND) N° 10-0037-07.

Agregó que el 8 de septiembre de 2011, el Ministerio de Comunicación presentó descargos y que el 10 de diciembre de 2012 la Administración Tributaria notificó personalmente a ENTB en Liquidación con la Resolución Sancionatoria N° 1916/2011, a través de la cual le sancionó por Incumplimiento al Deber Formal de Información mensual proporcionada por sus dependientes, en aplicación de lo dispuesto por los numerales 6 y 8 del artículo 70, párrafo I del artículo 71, así como por los artículos 162, 166 y 168 de la Ley N° 2492; por el artículo 8 y por el inciso A), numeral 4, sub numeral 4.3. del Anexo Consolidado de la RND N° 10-0037-07 y por los artículos 4 y 5 de la RND N° 10-0029-05, respecto de dependientes con sueldos superiores a Bs. 7.000,- que imputen como

pago a cuenta del RC-IVA, a cargo de la alícuota del IVA contenida en facturas o notas fiscales, correspondiente al período fiscal noviembre de 2008.

Que, en virtud de lo dispuesto por el Decreto Supremo N° 793, que designó al Ministerio de Comunicación como ente liquidador encargado de llevar a cabo las actividades necesarias, previstas en el Decreto Supremo N° 742, para la continuidad del proceso de liquidación de la Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB), dicha Cartera de Estado asume la responsabilidad de pago de la sanción, en su condición de tercero responsable, de conformidad con lo dispuesto por el artículo 27 y el numeral 5 del artículo 28 de la Ley N° 2492, pues se trata de sanciones emergentes de obligaciones formales derivadas del patrimonio que administra.

En cuanto a lo alegado por los demandantes en sentido que la obligación no se encuentra registrada en los estados financieros presentados en calidad de descargo, expresó que dicho argumento no corresponde, pues los estados financieros referidos consignan los activos y pasivos registrados al 31 de diciembre de 2010, mientras que la notificación con la Resolución Sancionatoria N° 1916, se produjo el 10 de diciembre de 2012.

Agregó que sin perjuicio de lo expuesto, se evidencia que el memorial presentado por el Ministerio de Comunicación, presenta inconsistencias, como la de señalar que el período observado corresponde a enero de 2008, siendo que el período analizado en la resolución jerárquica es el que corresponde a noviembre de 2008, demostrando incongruencia en su demanda.

Manifestó que la resolución impugnada fue dictada en sujeción a lo solicitado por las partes, los antecedentes del proceso y la normativa aplicable al caso, por lo que se ratifica en todos y cada uno de sus fundamentos.

II.3.- Respecto del incidente de nulidad interpuesto, señaló que no es evidente que la resolución pronunciada en recurso de alzada no se hubiera pronunciado sobre el incidente de nulidad referido, indicando que de la revisión del mismo, se establece que en el párrafo 3 del Marco Normativo y Conclusiones, páginas 25 vuelta y 26 del expediente se encuentra la fundamentación correspondiente.

II.4.- Petitorio.

Concluyó el memorial solicitando que en mérito a los fundamentos expuestos, este Supremo Tribunal de Justicia emita sentencia declarando improbadamente la demanda interpuesta por el Ministerio de Comunicación, manteniendo firme y subsistente la Resolución AGIT-RJ 0805/2013 de 18 de junio, emitida por la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

III.- ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS Y PROCESALES.

Continuando el trámite del proceso, en virtud de la representación de fojas 162, se presentó inicialmente vía fax, recibíendose posteriormente e



Estado Plurinacional de Bolivia

Órgano Judicial

Exp. 718/2013. Contencioso Administrativo.- Ministerio de Comunicación contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

original del memorial de solicitud de mutación, a efecto de citar a la Autoridad Demandada en el domicilio señalado en la Avenida Víctor Sanjinés N° 27015 esq. Méndez Arcos (Plaza España) de la ciudad de La Paz, providenciándose a fojas 171, de acuerdo con las razones que indica, no haber lugar a la mutación solicitada.

Posteriormente, se apersonaron en representación del Ministerio de Comunicación, Javier Quenta Fernández, Manuel Llanos Salazar y Alfredo Wolff Pérez, en virtud del Testimonio de Poder N° 218/2015, otorgado ante la Notaría de Fe Pública N° 40 correspondiente al Distrito Judicial de La Paz, a cargo de Isidoro Plácido Callisaya Casas (fojas 174 a 175 y vuelta), derivado del cumplimiento del Decreto Presidencial N° 2249 de 23 de enero de 2015, a través del cual se designó Ministra de Comunicación a Marianela Paco Durán, admitiéndose el apersonamiento por providencia de fojas 180.

A continuación, por providencia de fojas 183, de oficio, se dispuso que no habiendo respondido la parte demandante dentro del plazo de ley al traslado dispuesto a fojas 125, se tiene por renunciado su derecho a la réplica y siendo el estado de la causa, no habiendo más que tramitar, se decretó "autos para sentencia".

Finalmente, el Ministerio de Comunicación presentó el memorial de fojas 186 por el que solicitó se pronuncie sentencia, providenciándose a fojas 187 que la parte debe remitirse al decreto de autos de fojas 183.

Que el procedimiento Contencioso Administrativo, constituye una garantía formal que beneficia al sujeto administrado en el ejercicio del Poder Público, a través del derecho de impugnación contra los actos de la administración que le sean gravosos, logrando el restablecimiento de los derechos lesionados con la interposición del proceso contencioso administrativo, en el que la autoridad jurisdiccional ejerce el control de legalidad, oportunidad, conveniencia o inconveniencia de los actos realizados en sede administrativa.

En este marco legal, el artículo 778 del Código de Procedimiento Civil, establece que *"El proceso contencioso administrativo procederá en los casos en que hubiere oposición entre el interés público y el privado y cuando la persona que creyere lesionado o perjudicado su derecho privado, hubiere ocurrido previamente ante el Poder Ejecutivo reclamando expresamente del acto administrativo y agotando ante ese Poder todos los recursos de revisión, modificación o revocatoria de la resolución que le hubiere afectado"*. Que así establecida la naturaleza jurídica del proceso contencioso administrativo, en relación con los artículos 4 y 6 de la Ley N° 620 de 29 de diciembre de 2014, reconocida la competencia del Tribunal Supremo de Justicia en Sala Plena para la resolución de la controversia, por la naturaleza del procedimiento contencioso administrativo que reviste las características de juicio de puro derecho, cuyo objeto es conceder o negar la tutela solicitada por la demandante, teniéndose presente que el trámite en la fase administrativa se agotó en todas sus instancias con la resolución del recurso jerárquico, corresponde a este Supremo Tribunal analizar si fueron aplicadas correctamente las disposiciones legales con relación a los hechos expuestos por la parte demandante y realizar el

control judicial de legalidad sobre los actos ejercidos por la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

En el desarrollo del proceso en sede administrativa, se cumplieron las siguientes fases, hasta su agotamiento, de cuya revisión se evidencia:

III.1.- Revisados los antecedentes administrativos que dieron origen a la interposición de la demanda en análisis, se verifica que la Administración Tributaria emitió la Resolución Sancionatoria N° 1916/2011 de 13 de diciembre (fojas 34 a 36, anexo 2), que fue notificada personalmente al sujeto pasivo, Empresa Nacional de Televisión Boliviana en Liquidación, el 10 de diciembre de 2012, como consta a fojas 36 vuelta, anexo 2), determinando **SANCIONAR** a la referida empresa con la multa de UFV 5.000,- por Incumplimiento del Deber Formal de presentación de información electrónica proporcionada por sus dependientes con sueldos mayores a Bs. 7.000,- utilizando el Software RC-IVA (Da Vinci) Agentes de Retención, correspondiente al período fiscal noviembre de 2008.

III.2.- A continuación, Ramiro Antonio Vidaurre Landa y Edwin Augusto Chuquimia Villegas, Director General de Asuntos Jurídicos y Jefe de la Unidad de Gestión Jurídica, respectivamente, en representación del Ministerio de Comunicación, mediante memorial de fojas 39 a 41 y vuelta del anexo 1, interpusieron recurso de alzada contra la resolución sancionatoria señalada precedentemente, alegando no tener responsabilidad respecto del incumplimiento en que incurrió la Empresa Nacional de Televisión Boliviana, además de la emisión extemporánea de la Resolución Sancionatoria N° 1916/2011; recurso que fue resuelto a través de la Resolución ARIT-LPZ/RA 0238/2013 de 28 de marzo (fojas 84 a 92, anexo 1), por la que se decidió **CONFIRMAR** la sanción impuesta de UFV 5.000,- prevista en el numeral 4.3 del inciso A) del Anexo de la Resolución Normativa de Directorio (RND) N° 10-0037-07 por incumplimiento de Deberes Formales, al omitir consolidar la información electrónica referida a sus dependientes utilizando el Software RC-IVA (Da Vinci) Agentes de Retención y remitir mensualmente al SIN mediante el sitio Web de Impuestos Nacionales o presentar el medio magnético respectivo en los plazos establecidos por ley, correspondiente al período fiscal noviembre 2008.

III.3.- En virtud de lo anterior, los mismos mandatarios del Ministerio de Comunicación, por memorial de fojas 95 a 100 del anexo 1, dedujeron recurso jerárquico contra la resolución pronunciada en alzada, el que fue resuelto mediante la Resolución AGIT-RJ 0805/2013 de 18 de junio (fojas 136 a 148, anexo 1), decidiendo **CONFIRMAR** la Resolución ARIT-LPZ/RA 0238/2013 de 28 de marzo; en consecuencia, mantiene firme y subsistente la Resolución Sancionatoria N° 1916/2011 de 13 de diciembre.

IV. DE LA PROBLEMÁTICA PLANTEADA.

Expuestos los antecedentes administrativos e ingresando a efectuar el control de legalidad sobre la aplicación de la ley, se establece:

Que el motivo de la litis dentro del presente proceso, tiene relación con las supuestas vulneraciones que se hubieran producido por la Autoridad



Estado Plurinacional de Bolivia

Órgano Judicial

Exp. 718/2013. Contencioso Administrativo.- Ministerio de Comunicación contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

Jerárquica al pronunciar la Resolución hoy impugnada, de acuerdo con los siguientes supuestos: **1)** Si es evidente que la Autoridad General de Impugnación Tributaria, al pronunciar la resolución impugnada, vulneró el derecho al debido proceso y el principio de congruencia. **2)** Si es evidente que la autoridad demandada incurrió en falta de valoración de la prueba, causando indefensión y errónea aplicación de la ley. **3)** Si es evidente que se produjo falta de fundamentación en la resolución pronunciada en recurso de alzada, respecto del incidente de nulidad interpuesto por el Ministerio de Comunicación. **4)** Si es evidente que el Ministerio de Comunicación es responsable de los pasivos y del incumplimiento de deberes formales por la ex Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB).

V. ANÁLISIS DEL PROBLEMA JURÍDICO PLANTEADO.

De la revisión de los antecedentes que cursan en el expediente del proceso, se evidencia lo siguiente:

V.1.- Análisis y fundamentación.

Respecto de la supuesta vulneración del derecho al debido proceso y del principio de congruencia, alegando falta de valoración de la prueba, lo que provocó indefensión y aplicación errónea de la ley, debiendo aplicarse los artículos 76, 215 e inciso a) del artículo 217 del Código Tributario, ya que se presentó prueba pre constituida a momento de interponer el recurso de alzada, la que en su concepto demuestra sin lugar a dudas *“...que al no ser declarada la obligación tributaria, objeto de la presente impugnación, por parte de la ex Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB) en Liquidación, el Ministerio de Comunicación no puede reconocer ni mucho menos asumir dicha obligación, por imperio de lo establecido en el inciso d) del artículo 3 del Decreto Supremo N° 0742...”*, corresponde el siguiente análisis:

De la cuidadosa revisión del recurso de alzada deducido por el Ministerio de Comunicación cursante de fojas 39 a 41 y vuelta del anexo 1, se establece que como fundamentos fácticos, se alegó la aplicación de los Decretos Supremos 74 de 15 de abril de 2009, 742 de 22 de diciembre de 2010 y 793 de 15 de febrero de 2011; como fundamentos legales, luego de una serie de consideraciones acerca de las características y condiciones para la interposición de recurso de alzada, señalaron que el Ministerio de Comunicación no es responsable del incumplimiento en que incurrió la Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB) en Liquidación y que se produjo la extemporánea emisión de la Resolución Sancionatoria N° 1916/2011.

La Resolución ARIT-LPZ/RA 0238/2013 pronunciada en recurso de alzada (fojas 84 a 92 del anexo 1, en el Marco Normativo y Conclusiones, en relación con la supuesta emisión extemporánea de la resolución sancionatoria, señaló:

“El recurrente realizó una simple invocación a la nulidad de lo actuado, en sentido que la Resolución Sancionatoria impugnada se habría emitido con posterioridad a los 20 días que señala el artículo 168; sin embargo, es

necesario aclarar que si bien existe una diferencia de más de los 20 días que establece el artículo 168 de la Ley 2492, entre la notificación del Auto Inicial de Sumario Contravencional (19 de agosto de 2011) y la emisión de la Resolución Sancionatoria N° 1916/2011 (13 de diciembre de 2011), éste hecho no es causal de nulidad; por otra parte, es necesario aclarar a la institución recurrente que la Resolución sancionatoria impugnada fue notificada el 10 de diciembre de 2012 y no el 19 de agosto de 2011, como afirma erróneamente en su Recurso de Alzada; lo que ocasionó que la representante legal del Ministerio de Comunicación interpusiera el Recurso de Alzada en el término legal de 20 días dispuesto en el artículo 143 de la Ley 2492, lo que acredita que efectivamente, tuvo pleno conocimiento de las actuaciones de la Administración Tributaria, en este sentido se demuestra que en ningún momento se vulneró el derecho a la defensa ni debido proceso; bajo esas circunstancias, corresponde desestimar la nulidad solicitada.”

En relación con la cita precedente, es oportuno indicar que no es suficiente el hecho que se hubiera incumplido un plazo o que el recurrente alegue una infracción o defecto procesal para lograr la declaración de nulidad, sino que a efecto que ella proceda, debe cumplirse con el principio de especificidad, es decir, que la infracción o defecto debe encontrarse sancionada específicamente con nulidad. En el presente caso, el artículo 168 de la Ley N° 2492, establece los plazos, pero no sanciona su incumplimiento con la nulidad del acto; además, es evidente lo señalado por la Autoridad Regional de Impugnación Tributaria, en sentido que el Ministerio de Comunicación tenía cabal conocimiento de las actuaciones de la Administración Tributaria, razón por la cual, en cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 143 de la Ley N° 2492, presentó su recurso de alzada en el plazo de 20 días que señala el mismo.

En este sentido, debe tomarse en cuenta lo dispuesto por el párrafo I del artículo 251 del Código de Procedimiento Civil: *“Ningún trámite o acto judicial será declarado nulo si la nulidad no estuviere expresamente determinada por la ley.”* Y, el párrafo II del artículo 36 de la Ley de Procedimiento Administrativo, determina: *“No obstante lo dispuesto en el numeral anterior, el defecto de forma **sólo determinará la anulabilidad cuando el acto carezca de los requisitos formales indispensables para alcanzar su fin o dé lugar a la indefensión de los interesados.**”* (Las negrillas son añadidas).

Sobre la responsabilidad del Ministerio de Comunicación, en cuanto al pago de la sanción por incumplimiento de deberes formales en que incurrió la Empresa Nacional de Televisión Boliviana, la Autoridad Regional de Impugnación Tributaria al resolver el recurso de alzada, fundamentó abundantemente acerca de ello, en aplicación precisamente de los Decretos Supremos 74, 742 y 793, pero además en los artículos 25, 27 y 28 de la Ley N° 2492, como también de las Resoluciones Normativas de Directorio (RND) 10-0029-05, 10-0021-04 y 10-0037-07, por lo que se verifica que las vulneraciones acusadas no son evidentes, ya que el recurso de alzada fue resuelto en los términos que correspondió a los agravios expresados, precisamente en resguardo del principio de congruencia.



Estado Plurinacional de Bolivia

Órgano Judicial

Exp. 718/2013. Contencioso Administrativo.- Ministerio de Comunicación contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

En consecuencia, tampoco resultan evidentes las acusaciones vertidas sobre la vulneración del inciso k) del artículo 62 del Reglamento a la Ley de Procedimiento Administrativo, aplicable por mandato del artículo 201 de la Ley N° 2492 y concordante con la parte *in fine* del párrafo IV del artículo 47 de la Ley de Procedimiento Administrativo.

Sobre el contenido del sub numeral vi del numeral IV.4.2 de la resolución impugnada, se reitera la cita del párrafo II del artículo 36 de la Ley de Procedimiento Administrativo, N° 2341 y la fundamentación expresada a cerca de la observancia del principio de especificidad, agregando que la nulidad es una medida de última ratio, que además en la ponderación efectuada por el juzgador, deber ser útil al proceso y no al interés de las partes.

En cuanto a la aplicación del artículo 115, como también del artículo 119 de la Constitución Política del Estado, dadoque la entidad demandante tiene carácter público, lo que en consecuencia afecta el patrimonio del Estado, dichas normas se refieren al derecho y a la garantía de acceso a la justicia, al debido proceso, a una justicia plural, pronta, oportuna, gratuita, transparente y sin dilaciones; por otra parte, a la igualdad de oportunidades de las partes y al derecho inviolable a la defensa.

En el caso de autos, el Ministerio de Comunicación tuvo acceso a todos los mecanismos administrativos y jurisdiccionales que la ley le brinda, como ya fue expresado, se respetó su derecho al debido proceso tanto en sede administrativa como al interponer la demanda en análisis, en suma, se respetaron y resguardaron todos sus derechos y garantías, aunque resulta una contradicción que invocan por una parte el derecho a la igualdad de las partes en proceso, pero esgrimen el carácter público de la institución que representan, alegando la afectación patrimonial del Estado.

Debe considerarse en todo caso, que el Ministerio de Comunicación se hizo cargo de la administración de patrimonio del Estado constituido por la Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB) en Liquidación, y que la Administración Tributaria busca la recuperación de los adeudos tributarios por diferentes conceptos y períodos, en favor del Estado.

V.2.- Respecto del supuesto que la resolución impugnada no recae sobre el incidente de nulidad interpuesto por el Ministerio de Comunicación, señalando que el artículo 4 del Código Tributario dispone que los plazos son perentorios y el artículo 128 del Código de Procedimiento Civil, aplicable al caso de autos por mandato del artículo 74 de la Ley N° 2492, respecto de la extemporánea emisión de la Resolución N° 1916/2011 de 13 de diciembre, se deben considerar los siguientes aspectos:

Es evidente que el artículo 4 de la Ley N° 2492 dispone que los plazos relativos a normas tributarias son perentorios; no obstante, el hecho que los plazos sean perentorios, no implica que su incumplimiento deba acarrear necesariamente la nulidad del acto, pues como ya se manifestó líneas arriba en la presente resolución, la nulidad debe estar prevista y dispuesta por ley (principio de especificidad). En el presente caso, el incumplimiento del plazo señalado por el artículo 168 de la Ley N° 2492, no se encuentra sancionado con la nulidad del acto.

En cuanto a la aplicación del artículo 128 del Código de Procedimiento Civil, el mismo establece: *“Será nula toda renuncia a la citación, con la demanda o la reconvención. Asimismo será nula toda citación que no se ajuste a los preceptos establecidos en el capítulo presente.”* Es decir, que precisamente la ley sanciona con nulidad (principio de especificidad), el incumplimiento en este caso de toda renuncia a la citación con la demanda o la reconvención, o la citación efectuada de manera que no se ajuste a las previsiones establecidas en la norma. Dicha previsión no es aplicable en el caso de autos, pues lo que fue observado fue el incumplimiento del plazo para la emisión de la resolución sancionatoria que dio lugar al desarrollo del proceso y no a una diligencia de citación, que constituye un acto absolutamente distinto.

En referencia al hecho que la resolución impugnada no recae (no resuelve, no se pronuncia, no emite criterio) sobre el incidente de nulidad interpuesto por el Ministerio de Comunicación, la respuesta es tan simple como obvia. La razón por la que la Autoridad Jerárquica no se pronunció sobre el incidente de nulidad alegado, es que en el memorial de recurso jerárquico de fojas 95 a 100 del anexo 1, los recurrentes no expresaron agravio al respecto, por lo que en resguardo del principio de congruencia, no correspondía emitir criterio y menos resolver nada al respecto.

Sobre la solicitud de aclaración y complementación, la que por mandato del artículo 24 del Decreto Supremo N° 27241 de 14 de noviembre de 2003, debió resolverse en el plazo de cinco días, alegando en relación con ello la aplicación del artículo 24 de la Constitución Política del Estado sobre el derecho de petición, concordante con el artículo 211 de la Ley N° 2492, debe tenerse presente que el Decreto Supremo N° 27241, fue abrogado por el del mismo rango N° 27350 de 2 de febrero de 2004 y que este último, en su artículo 24, dispone que la solicitud de rectificación y aclaración de resoluciones, se resolverá en el plazo de 5 días a partir de la presentación de la solicitud.

En el caso de autos, el memorial de solicitud fue presentado ante la Autoridad General de Impugnación Tributaria, el 26 de junio de 2013 (fojas 157 a 158 y vuelta, anexo 1), habiéndose emitido el Auto Motivado AGIT-RJ 0060/2013, el 3 de julio de 2013.

A efecto del cómputo del plazo, debe tenerse presente lo dispuesto por el numeral 2 del artículo 4 de la Ley N° 2492, es decir, días hábiles administrativos, cuyo cómputo inicia a partir del día siguiente hábil y termina a última hora del día de su vencimiento; en este sentido, el 26 de junio de 2013, fue miércoles, por lo que se computa el plazo a partir del jueves 27, luego viernes 28 de junio, continúa el lunes 1, martes 2 y miércoles 3 de julio de 2013, concluyéndose que el Auto Motivado AGIT-RJ 0060/2013, de 3 de julio de 2013 (fojas 159 a 161, anexo 1), fue emitido dentro del plazo señalado por la norma y que además, fue notificado el mismo día a horas 15:18 como consta por la diligencia de fojas 162.

En consecuencia, fue respetado el derecho de petición invocado por los demandantes, habiéndose dado respuesta a la solicitud interpuesta dentro del plazo señalado por el Decreto Supremo N° 27350.



Estado Plurinacional de Bolivia

Órgano Judicial

Exp. 718/2013. Contencioso Administrativo.- Ministerio de Comunicación contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

En referencia a lo expresado en sentido que al solicitar la aclaración y complementación, se expuso que al emitirse la Resolución Sancionatoria N° 1916/2011, la Administración Tributaria aplicó normativa abrogada; que se notificó a Michel Graciela Grace Mirtha como ex liquidadora de ENTB en lugar de Grace Caro Michel conforme acredita la Resolución Ministerial N° 137/09, como que también se solicitó se acredite la fecha de inscripción de la ex ENTB al Servicio de Impuestos Nacionales como contribuyente, lo que fue negado por la Autoridad de Impugnación Tributaria, cabe precisar:

La rectificación y aclaración de resoluciones, no es un recurso ni una vía destinada a modificar una resolución, como en el caso presente la Resolución Jerárquica AGIT-RJ 0805/2013, sino que como señala el artículo 24 del Decreto Supremo N° 27350, "...las partes podrán solicitar la corrección de cualquier error material, la aclaración de algún concepto oscuro sin alterar lo sustancial o que se supla cualquier omisión en que se hubiera incurrido sobre alguna de las pretensiones deducidas y discutidas..." Es decir, que su presentación no significa reabrir el debate sobre las cuestiones que fueron o debieron ser discutidas en el proceso, como tampoco para subsanar omisiones en que hubieran incurrido las partes, por lo que en el caso presente ya no podía alegarse que se aplicó normativa abrogada, que las partes en realidad no eran ellas por errores en su nombre, o la acreditación de la fecha de inscripción del sujeto pasivo en el padrón de contribuyentes, que son cuestiones que debieron tratarse en el desarrollo del proceso.

V.3.- En relación con la afirmación sostenida por los demandantes, aseverando que de acuerdo con el Decreto Supremo N° 742 de 22 de diciembre de 2010, los pasivos de la ex Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB) debieron ser asumidos por el Ministerio de la Presidencia, pero que por mandato del Decreto Supremo N° 793 de 15 de febrero de 2011, se transfirió la responsabilidad al Ministerio de Comunicación, corresponde efectuar el siguiente análisis:

El párrafo II del artículo 2 del Decreto Supremo N° 742 de 22 de diciembre de 2010, determina: "*El Ministerio de la Presidencia asumirá la representación legal suficiente para concluir el proceso liquidatorio.*"

Por otra parte, las literales D. y E. del artículo 3 de la misma norma, disponen: "**D.** Los pasivos remanentes de ENTB al 31 de diciembre de 2010, detallados en los estados financieros de ENTB en Liquidación, serán asumidos por el Ministerio de la Presidencia, conforme a la disponibilidad de recursos emergentes del proceso liquidatorio. **E.** Los procesos administrativos, judiciales y arbitrales, seguidos por o en contra de ENTB o ENTB en liquidación, serán asumidos por el Ministerio de la Presidencia."

De acuerdo con las normas citadas, determinada la liquidación de la Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB), se tomó la decisión de atribuir la responsabilidad del proceso de liquidación al Ministerio de la Presidencia, entidad que debía asumir los pasivos remanentes de la empresa al 31 de diciembre de 2010, de acuerdo con el detalle consignado en sus estados financieros y de acuerdo a la disponibilidad de recursos emergentes del proceso de liquidación.

No obstante, como previsión, pues siempre existen situaciones contingentes, como indica la literal E. citada, los procesos administrativos, judiciales y arbitrales seguidos en contra de ENTB y ENTB en Liquidación, es decir, aun por hechos que se hubieran producido antes del inicio del proceso de liquidación, de acuerdo con la norma, debían ser asumidos por el Ministerio de la Presidencia.

Posteriormente, se promulgó el Decreto Supremo N° 793 de 15 de febrero de 2011, que dispuso la creación del Ministerio de Comunicación y en cuyo artículo adicional único, estableció: *“A partir de la publicación del presente Decreto Supremo, el Ministerio de la Presidencia transferirá el proceso de Liquidación de la Empresa Nacional de Televisión Boliviana - ENTB al Ministerio de Comunicación, en los términos y previsiones establecidos en el Decreto Supremo N° 0742, de 22 de diciembre de 2010.”*

Es decir, que en los hechos no se produjo variación alguna sobre el proceso de liquidación, sino únicamente la modificación en cuanto a la titularidad del responsable de llevar a cabo el mismo.

Continuando con el análisis, debe tenerse presente lo dispuesto por el Código Tributario, Ley N° 2492 en relación con los terceros responsables y más precisamente con su artículo 27, que con total claridad señala: *“Son terceros responsables las personas que sin tener el carácter de sujeto pasivo deben, por mandato expreso del presente Código o disposiciones legales, cumplir las obligaciones atribuidas a aquél. **El carácter de tercero responsable se asume por la administración de patrimonio ajeno o por la sucesión de obligaciones como efecto de la transmisión gratuita u onerosa de bienes.**”* (Las negrillas son añadidas).

En el caso presente, el Órgano Ejecutivo dispuso a través de los Decretos Supremos 742 y 793, atribuyendo la responsabilidad del proceso de liquidación de ENTB con todas sus consecuencias, inicialmente al Ministerio de la Presidencia, para transferirlas posteriormente al Ministerio de Comunicación, el que asumió el carácter de tercero responsable a efectos tributarios, al hacerse cargo de la administración de patrimonio ajeno.

En concordancia con lo precedentemente desarrollado, el numeral 5 del artículo 28 de la Ley N° 2492, determina que son responsables del cumplimiento de las obligaciones tributarias que deriven del patrimonio que administren: *“Los síndicos de quiebras o concursos, **los liquidadores e interventores y los representantes de las sociedades en liquidación o liquidadas...**”* (Las negrillas son añadidas).

En el caso específico, el Ministerio de Comunicación asumió la calidad de liquidador de la ex Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB), debiendo en consecuencia hacerse cargo de los pasivos y contingentes derivados de la administración de su patrimonio.

Respecto de lo manifestado por los demandantes en sentido que el párrafo sexto del parágrafo II del artículo 97 de la Ley N° 2492, así como los artículos 22 y 24 del mismo cuerpo normativo, disponen que la obligación tributaria es imputable al contribuyente, salvo que la misma hubiera sido



Estado Plurinacional de Bolivia

Órgano Judicial

Exp. 718/2013. Contencioso Administrativo.- Ministerio de Comunicación contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

legalmente transferida, pero que si no se cumple con este requisito, dicha obligación no puede ser considerada exigible, cabe aclarar que los demandantes incurrieron en una severa confusión al tratar de interpretar la norma tributaria.

El párrafo sexto del parágrafo II del artículo 97 de la Ley N° 2492, hace referencia a la impugnación de la resolución determinativa; **en el caso en estudio, no existe determinación de deuda tributaria, sino sanción por incumplimiento de deberes formales**, tratándose de conceptos absolutamente distintos, sin que la norma invocada por ellos tenga aplicación al caso de autos.

Sobre lo dispuesto por los artículos 22 y 24 de la Ley N° 2492, ellos disponen acerca del sujeto pasivo evidentemente, como titular de la obligación tributaria; sin embargo, como ya fue desarrollado, explicado y fundamentado, los artículos 27 y 28 de la misma norma, establecen las condiciones de participación del tercero responsable en la relación jurídica tributaria, que es precisamente la situación en que se encuentra el Ministerio de Comunicación, al haberse hecho cargo de la administración de patrimonio ajeno.

En cuanto al hecho afirmado por los demandantes en sentido que la obligación tributaria es imputable al contribuyente, salvo que la misma hubiera sido legalmente transferida, pero que si no se cumple con este requisito, dicha obligación no puede ser considerada exigible, corresponde reiterar que se trata de una confusión y una contradicción de quienes demandaron, pues existen dos decretos supremos que han sido invocados por ellos, inicialmente tratando de justificar la inexistencia de la obligación; no obstante, a través de esas normas, la obligación fue transferida del titular que era ENTB, al liquidador que inicialmente fue el Ministerio de la Presidencia y posteriormente el Ministerio de Comunicación, por lo que al haber seguido ese procedimiento, el Ministerio de Comunicación se hizo responsable de las obligaciones derivadas del proceso de liquidación, constituyéndose en exigibles frente a la Administración Tributaria.

En referencia a que la obligación no figura como pasivo transferido, por lo que no puede ser asumido por el Ministerio de Comunicación, precisando que la obligación tributaria tienen su origen en la "**...PRESTACIÓN DE SERVICIOS NO FACTURADOS NI DECLARADOS EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) E IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES (IT), DEL PERÍODO FISCAL ENERO DE 2008...**", (sic) ello no es en absoluto evidente por las siguientes razones:

Si bien la obligación no figura como pasivo en los estados financieros correspondientes a ENTB en Liquidación al 31 de diciembre de 2010, eso se debe a que el incumplimiento del deber formal que fue sancionado a través de la Resolución Sancionatoria N° 1916/2011, corresponde al período fiscal noviembre de 2008; incumplimiento en el que incurrió la empresa y que forma parte de los contingentes que corresponde asumir al tercero responsable en su calidad de liquidador, el Ministerio de Comunicación, independientemente de las responsabilidades que pudieran determinarse.

La obligación tributaria no tiene su origen como manifestaron los demandantes en servicios no facturados ni declarados en el Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto a las Transacciones (IT), correspondientes al período fiscal enero de 2008, sino en el incumplimiento del deber formal de presentación de la información electrónica proporcionada por los dependientes de ENTB, utilizando el Software RC-IVA (Da Vinci) agentes de retención y remitirla mensualmente al Servicio de Impuestos Nacionales; pero además, el período fiscal al que corresponde la sanción, es noviembre de 2008 y no como sostuvieron los demandantes, que se trata de enero de 2008.

Finalmente, la prueba a la que hicieron referencia los demandantes, respecto de la cual no expresaron nada en el recurso jerárquico, por lo que la Autoridad Demandada no se refirió a ella en cumplimiento del principio de congruencia, cabe reiterar una vez más y debe quedar claro que los estados financieros de la ex Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB) al 31 de diciembre de 2010, no constituyen prueba en el presente caso, pues como ha sido ampliamente fundamentado y desarrollado, la obligación del liquidador, como tercero responsable frente a la Administración Tributaria, está dada por la previsión contenida en la literal E. del artículo 3 del Decreto Supremo N° 742.

Por otra parte, en relación con el Informe ENTB-L N° 003/2012 de 20 de diciembre (fojas 22 a 26, anexo 1), el mismo, señala en su conclusión y recomendación, como una forma de aceptación y reconocimiento de la obligación, al indicar: *“En aplicación al art. 13 de la Ley Financial, esta obligación ante el Servicio de Impuestos Nacionales, si corresponde se cancelara(sic) después de una Sentencia Judicial Ejecutoriada, con recursos del Ministerio de Comunicación, entonces se programara(sic) en la partida de Contingencias Judiciales 95100, asimismo se devengara(sic) en las cuentas por pagar...”*

Respecto de la nota MIN. COM.DGAJ N° 063/2011 de 8 de septiembre (fojas 27 a 28, anexo 1), su referencia indica que formula descargos, aunque en los hechos no se encuentra descargo alguno, sino que simplemente redunda y reitera el hecho que el incumplimiento no se produjo por el Ministerio de Comunicación y que los pasivos no se encontraban registrados en los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2010. Aunque en dicha nota se expresa que: *“...la entrega de la documentación administrativa del proceso liquidatorio de la ex – ENTB, al Ministerio de Comunicación, por parte del Ministerio de la Presidencia, no fue concluida, continuando dicha documentación en posesión del último Ministerio citado.”*

V.4.- Conclusiones.

En el marco de la fundamentación jurídica precedente y de la pretensión deducida en la demanda, se concluye lo siguiente:

Por lo ampliamente expuesto, sobre la base de las normas cuya aplicación corresponde, no es evidente que la Autoridad General de Impugnación Tributaria al emitir la Resolución AGIT-RJ N° 0805/2013 de 18 de junio, confirmando la resolución de alzada, hubiera incurrido en las



Estado Plurinacional de Bolivia

Órgano Judicial

Exp. 718/2013. Contencioso Administrativo.- Ministerio de Comunicación contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

vulneraciones acusadas de acuerdo con la problemática planteada, detallada en el **numeral IV.** de la presente resolución, que constituye el objeto del proceso.

Lo que el Ministerio de Comunicación impugnó a través de la presente demanda y puso en tela de juicio, fue la supuesta ausencia de responsabilidad de dicha Cartera de Estado frente a las obligaciones tributarias derivadas del proceso de liquidación de la ex Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB), redundando una y otra vez, que se trata de obligaciones no registradas como pasivos en los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2010, pero que como se fundamentó, *a contrario sensu* de lo afirmado por los demandantes, el Ministerio de Comunicación asumió la responsabilidad de cubrir las obligaciones emergentes del proceso de liquidación de la ex Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB), registrados en sus pasivos, como también los contingentes, pues claramente la literal E. del artículo 3 del Decreto Supremo N° 742 dispone que entre las previsiones a tomarse como efecto del proceso de liquidación se considerará que: *“Los procesos administrativos, judiciales y arbitrales, seguidos por o en contra de ENTB o ENTB en liquidación, serán asumidos por el Ministerio de la Presidencia.”*

Cabe aclarar por otra parte, que el Decreto Supremo N° 793 no efectuó modificación alguna a la disposición citada, sino que solamente, a través de su artículo adicional único, dispuso la transferencia de la responsabilidad del proceso de liquidación de ENTB del Ministerio de la Presidencia al Ministerio de Comunicación.

En consecuencia, de acuerdo con los fundamentos expuestos, no se encontró que sea evidente que la Autoridad General de Impugnación Tributaria, al pronunciar la resolución impugnada, hubiera vulnerado el derecho al debido proceso y el principio de congruencia; tampoco se verificó que sea cierto que la autoridad demandada hubiera incurrido en falta de valoración de la prueba, causando indefensión y errónea aplicación de la ley, ya que la emisión de la resolución impugnada se ciñó a lo solicitado por las partes, los antecedentes del proceso y la observancia de la normativa aplicable al caso; del mismo modo, se verificó que no es evidente que hubiera falta de fundamentación en la resolución pronunciada en recurso de alzada, respecto del incidente de nulidad interpuesto por el Ministerio de Comunicación; y que sí es evidente que el Ministerio de Comunicación es responsable de los pasivos y del incumplimiento de deberes formales por la ex Empresa Nacional de Televisión Boliviana (ENTB).

Sin embargo de lo señalado precedentemente, respecto de la multa de UFV 5.000,- por incumplimiento del deber formal de consolidar la información electrónica referida a sus dependientes utilizando el Software RC-IVA (Da Vinci) Agentes de Retención y remitir mensualmente al SIN mediante el sitio Web de Impuestos Nacionales o presentar el medio magnético respectivo en los plazos establecidos por ley, en observancia del artículo 150 del Código Tributario, Ley N° 2492, que en relación con la aplicación del principio de retroactividad, determina que será aplicable el mismo en casos en que se establezcan sanciones más benignas o de cualquier manera beneficien al sujeto pasivo, el monto de la sanción deberá ser

modificado en la especie, de acuerdo con el que se encuentra señalado en el numeral 4.3 del punto 4. inserto en el artículo 1 de la Resolución Normativa de Directorio N° 10-0030-11 de 7 de octubre de 2011, fijado en la suma de UFV 4.500, por constituir una sanción más favorable.

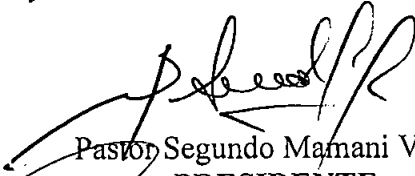
Que, del análisis precedente, el Supremo Tribunal de Justicia concluye que la Autoridad General de Impugnación Tributaria (AGIT), al pronunciarse a través de la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 0805/2013 de 18 de junio, no incurrió en ninguna conculcación de normas legales, al contrario, se limitó a la correcta interpretación y aplicación de las normas jurídicas, de manera tal que se ajustan a derecho; máxime si los argumentos expuestos en la demanda no desvirtúan de manera concluyente los fundamentos y razones expuestas en los documentos cuya impugnación fue base de la presente demanda.

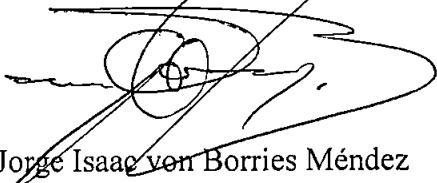
POR TANTO: La Sala Plena del Tribunal Supremo de Justicia del Estado Plurinacional de Bolivia, en ejercicio de la atribución contenida en los artículos 4 y 6 de la Ley N° 620 de 29 de diciembre de 2014 y los artículos 778 al 781 del Código de Procedimiento Civil, en virtud de los fundamentos expuestos, falla en única instancia declarando **IMPROBADA** la demanda contencioso administrativa de fojas 51 a 59, interpuesta por Ramiro Antonio Vidaurre Landa y Edwin Chuquimia Villegas, en su condición de Director General de Asuntos Jurídicos y Jefe de la Unidad de Gestión Jurídica del Ministerio de Comunicación, respectivamente, en representación de la Ministra de Comunicación, contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria; en consecuencia, mantiene firme y subsistente la Resolución AGIT-RJ 0805/2013 de 18 de junio, pronunciada en recurso jerárquico por la Autoridad General de Impugnación Tributaria (AGIT), debiendo modificarse el monto correspondiente a la sanción, de acuerdo con lo dispuesto en la presente resolución.

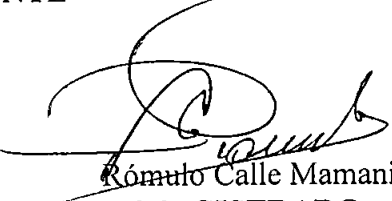
No interviene el Magistrado Gonzalo Miguel Hurtado Zamorano por hacer uso de vacación judicial individual conforme a la Ley N° 586 de 30 de octubre de 2014.

Procédase a la devolución de los antecedentes administrativos remitidos a este tribunal por la autoridad demandada.

Regístrese, notifíquese y archívese.


Pastor Segundo Mamani Villca
PRESIDENTE


Jorge Isaac von Borries Méndez
DECANO


Rómulo Calle Mamani
MAGISTRADO



Estado Plurinacional de Bolivia

Órgano Judicial

~~Antonio Gardo Gampero Segovia~~

~~MAGISTRADO~~

Rita Susana Nava Durán

MAGISTRADA

Norka Natalia Mercado Guzmán

MAGISTRADA

Maritza Suntuara Juaniquina

MAGISTRADA

Fidel Marcos Tordoya Rivas

MAGISTRADO

Sandra Magaly Méndivil Bejarano
SECRETARIA DE SALA PLENA

TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA
ORGANO JUDICIAL DE BOLIVIA
SALA PLENA

GESTIÓN: 2016

SENTENCIA Nº S.19... FECHA 7 de noviembre

LIBRO TOMA DE RAZÓN Nº 1/Rel.6

Conforme -
VOTO DISIDENTE:

M.Sc. Sandra Magaly Méndivil Bejarano
SECRETARIA DE SALA
SALA PLENA
TRIBUNAL SUPREMO DE JUSTICIA