



Estado Plurinacional de Bolivia  
Órgano Judicial

29

6-12-17

18:27

## SALA PLENA

**SENTENCIA:** 589/2017.  
**FECHA:** Sucre, 22 de agosto de 2017.  
**EXPEDIENTE:** 942/2014.  
**PROCESO :** Contencioso Administrativo.  
**PARTES:** Catalina Lizarazu Suárez contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.  
**MAGISTRADO RELATOR:** Pastor S. Mamani Vilca.

Pronunciada en el proceso contencioso administrativo seguido por Catalina Lizarazu Suarez, a través de su representante legal Rubén Carpio Gonzales, contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

**VISTOS EN SALA PLENA:** La demanda contencioso-administrativa de fs. 398 a 402, en la que se impugna la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 0893/2014 de 17 de junio, pronunciada por la Autoridad General de Impugnación Tributaria (AGIT); providencia de admisión de fs. 404, la contestación de fs. 423 a 426 vta., los memoriales de réplica y dúplica de fs. 431 a 432 y 436 a 437, los antecedentes del proceso y de emisión de la Resolución impugnada.

### I. CONTENIDO DE LA DEMANDA

En mérito al Testimonio Poder N<sup>a</sup> 3659/2014 de 17 de septiembre de 2014, Rubén Carpio Gonzales con C.I. 2353310 Lp. en representación legal de Catalina Lizarazu Suarez con C.I. 2237228 Lp., mediante memorial de fs. 398 a 402, se apersonó e interpuso demanda contencioso-administrativa en contra de la AGIT, impugnando la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 0893/2014 de 17 de junio, emitida como efecto del Recurso de Alzada interpuesto en contra de la Resolución Sancionatoria por Contrabando AN-GRLGR-ULELR No. 0212/2013 de 16 de octubre de 2013, expresando que:

#### I.1. Antecedentes de hecho de la demanda.

Manifiesta que el 5 de junio de 2012, la Administración Aduanera (AA) mediante Orden No. 018/2012 dio inicio a la Fiscalización Posterior de las Declaraciones Únicas de Importación (DUI's) C- 2643, C-3107, C-7387, C-11743 y C- 16354, todas de la gestión 2009, producto de la cual emitió el Acta de Intervención Contravencional AN-GNFGC-C-024/2013 de 14 de enero, estableciendo indicios de la presunta comisión de la contravención tributaria de contrabando, en aplicación del art. 119 num. 1) y 3) del Decreto Supremo (DS) N<sup>o</sup> 25870 Reglamento a la Ley General de Aduanas (RLGA), y los arts. 160 num. 4), y 181 inc. b) de la Ley 2492 Código Tributario Boliviano (CTB).

Posteriormente, el 9 de diciembre de 2013, se le notificó con la Resolución Sancionatoria por Contrabando AN-GRLGR-ULELR-212/2013 de 16 de octubre, que declaró PROBADA la comisión de contrabando contravencional respecto a todas las DUI's. Tras ser impugnada esta

Resolución la Autoridad Regional de Impugnación Tributaria (ARIT) La Paz, emitió la Resolución de Recurso de Alzada ARIT-LPZ/RA 0271/2014 de 31 de marzo, resolviendo confirmar la Resolución Sancionatoria por Contrabando.

Contra esta determinación, la demandante interpuso Recurso Jerárquico, instancia en la que la AGIT emitió la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ-0893/2014 de 17 de junio, resolviendo confirmar la Resolución de Recurso de Alzada.

## **I.2. Fundamentos de la demanda.**

**I.2.1. Falta de presentación de registros sanitarios y fitosanitarios emitidos por SENASAG.**- Refiere que esta falta usada como fundamento principal de la Resolución Sancionatoria es contradictoria con los cuadros de datos contenidos en la misma Resolución donde se declara de forma indudable e indiscutible que todas las DUI's tienen los Certificados de Origen y SENASAG, acto administrativo que a pesar de su incoherencia e incongruencia no fue observado por la AGIT.

**I.2.2. Infracción de Disposiciones Especiales que no debían obstaculizar el levante de mercaderías.**- Señala que la tipificación de su conducta en los presupuestos de los arts. 160 num. 4), y 181 inc. b) de la Ley 2492 CTB, no tiene sustento, porque no se han infringido esas ni otras normas legales, ya que los requisitos esenciales para el despacho aduanero entre ellos el Certificado de Origen y del SENASAG fueron presentados oportunamente permitiendo el levante dispuesto en el art. 114-II del DS N° 25870 RLGA, contradicción refrendada por la AGIT que sesgó la verdad material.

**I.2.3. Violación del Principio de Legalidad por falta de tipicidad.**- Indica que el principio de legalidad previsto en el art. 6 de la Ley 2492 CTB, determina que sólo la Ley puede tipificar ilícitos tributarios y establecer sanciones, disposición concordante con el art. 8-II del mismo cuerpo legal y los arts. 283, 284 y 285 del DS N° 25870 RLGA, constituyéndose la tipicidad en un elemento esencial y en el principal límite del poder punitivo; evidenciando que en este caso la AGIT y la AA interpretaron de manera errónea la ley, al adecuar su conducta al tipo señalado en el art. 181 inc. b) de la Ley 2492 CTB, cuando no es posible aplicar la analogía para tipificar delitos y contravenciones.

**I.2.4. La norma exige la presentación de certificados y no de registros.**- Conforme señalan los arts. 84 de la Ley 1990 Ley General de Aduana (LGA) y 119 del DS N° 25870 RLGA, los productos alimenticios para el despacho aduanero deben contar con certificados que acrediten la inocuidad para el consumo humano, no siendo exigible el registro de la persona que obtiene ese certificado, ya que la certificación es para la mercadería y no para la persona, quedando demostrado que con su accionar la AGIT lesionó el principio de: "Lo accesorio sigue la suerte de lo principal", interpretando erróneamente la Ley sustantiva.

**I.2.5. No existe causales de rechazo de la declaración de mercancía.**- Conforme lo determinado por el art. 112 inc. d) del DS N° 25870 RLGA, se



colige que el nombre del consignatario de la DUI puede diferir del de la documentación soporte cuando ha existido transferencia de la mercancía, motivo por el cual no se ha cometido ninguna contravención aduanera, aspecto que no fue considerado en la Resolución impugnada, generando la errónea aplicación de las normas, además de no observar el Fax AN-GNNGC-DNPNC-F-0021/05 de 23 de mayo, que afirma que el documento de compra venta acredita la transferencia de las mercancías.

**I.2.6. La nota del SENASAG que sirve de sustento para la resolución vulnera el ordenamiento jurídico.-** El cite SENASAG /JD/LP N° 859/2012 de 23 de noviembre, refiriéndose a la Ley 2061, al DS N° 25729 y la R.A. 0040/2003, que versan sobre registros y no sobre certificaciones, concluye de forma ilegal y arbitraria, que por tema de sanidad y cuarentena no es posible transferir ninguna mercancía hasta después de su nacionalización, vulnerando la potestad aduanera prevista en el art. 1-III de la Ley 1990 LGA.

**I.2.7. La AA vicio de nulidad sus actos.-** Al no presentar ante la ARIT y la AGIT los documentos originales entregados en su oportunidad, en las cinco carpetas de la Agencia Despachante de Aduana (ADA) Oriental S.R.L., incumpliendo el art. 217 de la Ley 2492 CTB, demostrándose que no ha existido un debido proceso, se sesgó la verdad material, no se valoró prueba adecuadamente y se basó la Resolución impugnada en una nota del SENASAG, que no hace norma jurídica, consecuentemente no tiene asidero legal.

### **I.3. Petitorio.**

Concluye solicitando se REVOQUE TOTALMENTE la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 0893/2014 de 17 de junio en todos sus extremos.

## **II. DE LA CONTESTACIÓN A LA DEMANDA.**

La AGIT, se apersonó al proceso y respondió negativamente a la demanda con memorial presentado el 19 noviembre de 2014, cursante de fs. 423 a 426 vta., bajo los siguientes argumentos:

**II.1.** Refiere que en la Resolución Sancionatoria no existe la contradicción señalada por el demandante, ya que la AA reconoce que las DUI's cuentan con los respectivos Certificados del SENASAG consignados a nombre del señor Cesar Maldonado, observando posteriormente que la demandante Catalina Lizarazu Suarez, quien efectuó el despacho de importación a consumo, no presentó sus respectivos registros sanitarios y fitosanitarios emitidos por el SENASAG, motivo por el que no correspondía que la AGIT observe la presunta incongruencia que acusa el demandante.

**II.2.** En respuesta a los fundamentos expuestos en los incisos 2 al 7 del memorial de demanda, transcribe los incisos x. al xiv. de la Resolución Jerárquica, argumentando que la mercadería importada requiere la presentación de un Certificado de Inocuidad Alimentaria, el cual debió ser obtenido de forma previa por la importadora, quien a su vez tenía la obligación de contar con el Registro Sanitario de Empresas del Rubro

Alimenticio establecido en la Resolución Administrativa (RA) 040/2003, siendo esta la observación principal que existe al despacho aduanero, consiguientemente la importadora infringió el art. 119-I del DS N° 25870 RLG y la RA 040/2003 modificada por la RA 60/2004, adecuando su conducta al inc. b) del art. 181 de la Ley 2492 CTB, no existiendo vulneración al principio de tipicidad u otro principio general del derecho, y habiéndose interpretado correctamente la normativa tributaria aduanera.

**II.3.** En cuanto a la nota emitida por el SENASAG, señala que la misma tiene base legal en la Ley 2061, el DS 25729 y la RA 040/2003, no correspondiendo las observaciones hechas por el demandante; asimismo, aclara que en el Recurso Jerárquico no se hizo referencia a lo establecido en el FAX AN-GNNGC-DNPNC-F-0021/05 emitido por la Gerencia Nacional de Normas de la Aduana Nacional, no correspondiendo su consideración en esta instancia en virtud al principio de congruencia.

Con estos argumentos, refuta los fundamentos de la demanda, afirmando que la Resolución Jerárquica impugnada fue dictada en estricta 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 los fundamentos de su Resolución.

## **II.2. Petitorio.**

Solicita, se declare IMPROBADA la demanda interpuesta por Rubén Carpio Gonzales en representación de Catalina Lizarazu Suarez, manteniendo firme y subsistente la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 0893/2014 de 17 de junio, emitida por la AGIT.

## **III. ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS Y PROCESALES.**

A efecto de resolver los fundamentos de la demanda, corresponde señalar que los antecedentes cumplidos en sede administrativa y los que cursan en el cuaderno del proceso, informan lo siguiente:

**III.1.** El 3 de Junio de 2012, la AA notificó a Catalina Lizarazu Suarez con la Orden de Fiscalización Aduanera Posterior N° 018/2012, comunicando el inicio de la fiscalización del Gravamen Arancelario e Impuesto al Valor Agregado, contenido en las importaciones realizadas mediante las DUI's C-2643, C-3107, C-7387, C-11743 y C- 16354 tramitadas en la gestión 2009, requiriendo documentación detallada en dicha orden y otorgando al sujeto pasivo un plazo de 10 días para su presentación.

**III.2.** Evaluada la documentación solicitada, la AA emitió y notificó el Acta de Intervención Contravencional AN-GNFGC-C-024/2013 de 14 de enero, estableciendo la presunta comisión de la contravención aduanera de contrabando conforme el art. 181 inc. b) de la Ley 2492 CTB, por no contar las referidas DUI's con Certificado Sanitario y Fitosanitario emitidos a nombre de la importadora.

**III.3.** El 16 de octubre de 2013, la AA emitió la Resolución Sancionatoria por Contrabando AN-GRLGR-ULELR No. 212/2013, declarando **probada la comisión del contrabando contravencional** establecida en el Acta de



Estado Plurinacional de Bolivia  
Órgano Judicial

Exp. 942/2014. Contencioso Administrativo.- Catalina Lizarazu Suárez contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

Intervención Contravencional, e imponiendo como sanción el pago de una multa equivalente al 100% del valor de la mercancía.

**III.4.** Interpuesto el Recurso de Alzada por el sujeto pasivo, la ARIT La Paz emitió la Resolución de Recurso de Alzada ARIT-LPZ/RA 0271/2014, resolviendo **CONFIRMAR** la Resolución Sancionatoria.

**III.5.** Contra esta determinación, el sujeto pasivo interpuso Recurso Jerárquico, en mérito al cual la AGIT pronunció la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 0893/2014, que resolvió **CONFIRMAR** la Resolución del Recurso de Alzada, manteniendo firme y subsistente la Resolución Sancionatoria.

#### **IV. DE LA PROBLEMÁTICA PLANTEADA.**

De los antecedentes del proceso, la fundamentación de derecho y reconocida como se encuentra la competencia del Tribunal Supremo de Justicia en su Sala Plena para la resolución de la controversia, tomando en cuenta la naturaleza del proceso contencioso administrativo que reviste las características de juicio de puro derecho, en el que el Tribunal analiza la correcta aplicación de la Ley a los hechos expuestos en este caso por la parte demandante, corresponde realizar el control de legalidad sobre los actos ejercidos por las instancias de impugnación, así como de la Administración Aduanera.

Consecuentemente, al existir denuncia de vulneración de normas legales tributarias, el **objeto de la controversia** se refiere a determinar: *Si la ausencia del registro de la importadora ante el SENASAG, configura la conducta tipificada como contrabando en el art. 181 inc. b) de la Ley 2492 CTB, considerando que las DUI's contaban con los respectivos Certificados del SENASAG consignados a nombre del señor Cesar Maldonado.*

#### **V. ANÁLISIS DEL PROBLEMA JURÍDICO PLANTEADO**

**V.1.** La AGIT en su Resolución Jerárquica confirmó la calificación de la conducta del contribuyente como contrabando contravencional, porque considera que el sujeto pasivo infringió el art. 119 del DS N° 25870 RLGA, que en su texto original vigente al momento de la tramitación de las DUI's (2009), dispone: *"En cumplimiento del artículo 84 de la Ley y en aplicación del CODEX alimentario establecido por la Organización Mundial del Comercio, para efectos del despacho aduanero los certificados se limitarán a las siguientes mercancías: 1) Los productos alimenticios, las bebidas y los líquidos alcohólicos, requieren la presentación de certificado sanitario (bromatológico, toxicológico, microbiológico y/o radiológico) según corresponda, emitido en el país de origen, según normas internacionales vigentes y del certificado otorgado por el Ministerio de Salud, que acredite la inocuidad para el consumo humano. (...) Los certificados señalados anteriormente serán presentados por el importador a través del Despachante de Aduana como requisito indispensable para el trámite de despacho aduanero. La falta de presentación de los certificados precedentemente señalados impedirá el despacho aduanero y la administración aduanera, en coordinación con el organismo competente, dispondrá el destino o destrucción de las mercancías"*

De la normativa expuesta se tiene que en el caso puntual, la obtención y presentación del Certificado de Inocuidad Alimentaria emitido por el SENASAG para productos alimenticios, tiene por objeto, garantizar el ingreso o importación de mercancías, que tras ser sujetas a inspección, se consideren aptas para el consumo humano, esto, con la finalidad de proteger la salud de los consumidores, previniendo además como sanción, que ante el incumplimiento de la presentación de dichos certificados, se impida el ingreso a territorio nacional de dichas mercancías y se disponga su posterior destrucción.

En este marco, se entiende que la conducta que se constituye en infracción a la norma y consecuentemente contrabando, es el ingreso de mercadería a territorio nacional que no cuente con la Certificación de Inocuidad Alimentaria expedida por el SENASAG, advirtiéndose que en el caso de autos, tal como lo reconocen la AA y las instancias de impugnación en sus resoluciones, cada una de las importaciones y DUI's fiscalizadas fueron respaldadas con su respectivo Certificado de Inocuidad, que acredita la inspección y autorización del SENASAG para la importación de dicha mercancía a territorio boliviano, correspondiendo precisar que el hecho de que estos consignen un nombre distinto al del importador, no desvirtúa ni invalida la certificación hecha por el SENASAG en relación al producto sujeto a inspección, ya que este no es un documento que se exija para acreditar una condición o calidad del importador, sino que más bien es exigible y se constituye en un requisito imprescindible o esencial para la importación, porque acredita y garantiza que la mercancía es apta para el consumo humano.

En ese contexto, se tiene que las importaciones efectuadas a través de las DUI's -2643, C-3107, C-7387, C-11743 y C- 16354, cumplieron con el requisito establecido en el art. 119 del DS N° 25870 RLGA, referente a la presentación de certificación que acredite la inocuidad de la mercancía para el consumo humano, encontrándose plenamente vigentes y válidas las certificaciones emitidas por el SENASAG al momento de la importación, siendo posible para las autoridades administrativas identificar en estas los lotes y características de la mercadería inspeccionada, a efecto de contrastarla con aquella declarada e importada, y evidenciar que su expendio e ingreso no representaban un riesgo para la salud de los consumidores, cumpliéndose de esta manera con la finalidad de la norma, pues se importó una mercancía debidamente autorizada.

Ahora bien, la AA al observar que la certificación no se encontraba a nombre de la importadora, y tras evidenciar que la normativa aduanera no preveía sanción a esta conducta, recurrió en consulta al SENASAG, quien respondió aludiendo situaciones diferentes al caso controvertido y se refirió a la obligación de registro ante el SENASAG de los importadores, aspecto que se encuentra regulado por la Resolución Administrativa N° 040/2003 modificada por la RA 060/2004 del SENASAG, cuyo incumplimiento no puede asimilarse a una causal de contrabando, como erradamente pretenden interpretar las autoridades administrativas cuando esta situación no se encuentra tipificada en el art. 181 de la Ley 2492 CTB, no pudiendo adecuarse al inc. b), que dispone: "*Comete contrabando el que incurra en alguna de las conductas descritas a continuación: b)*



Estado Plurinacional de Bolivia  
Órgano Judicial

Exp. 942/2014. Contencioso Administrativo.- Catalina Lizarazu Suárez contra la Autoridad General de Impugnación Tributaria.

Realizar tráfico de mercancías sin la documentación legal o infringiendo los requisitos esenciales exigidos por normas aduaneras o por disposiciones especiales.”; habiéndose demostrado y explicado ampliamente, que la norma prevé la obligación de presentar los certificados de inocuidad con la finalidad de proteger la salud de los consumidores, mas no exige la presentación de los registros del importador ante el SENASAG para la consolidación de la importación, aspecto que no puede constituirse o interpretarse arbitrariamente como una causal que invalide el trámite del despacho aduanero.

Por lo tanto, se evidenció que tanto la AA, la ARIT y la AGIT, no han expuesto ni fundamentado en qué forma los Certificados de Inocuidad Alimentaria presentados por el importador para las DUI's fiscalizadas, han incumplido la normativa expuesta, y mucho menos han demostrado que se haya consolidado la conducta de contrabando prevista en el art. 181 inc. b) de la Ley N° 2492 CTB, siendo necesario considerar el objetivo y la finalidad del art. 119 del DS N° 25870 RLGA, en razón de que estas autorizaciones no tienen como objeto certificar una condición del importador o propietario, sino de la mercancía en sí.

En virtud a lo precedentemente expuesto, se concluye que la AGIT en su Resolución Jerárquica, ha efectuado una errónea interpretación de la normativa tributaria aduanera, sancionando la comisión de un ilícito que no se encuentra tipificado en las referidas disposiciones, y la infracción de normas de forma injustificada, sin analizar de forma integral y contextual el contenido de las mismas, careciendo su resolución de sustento jurídico y fáctico que acrediten la comisión del ilícito que se le atribuye al sujeto pasivo, resultando, en consecuencia, inexistente la contravención aduanera de contrabando, generada como efecto de la presunta invalidez de los Certificados de Inocuidad Alimentaria que respaldan las importaciones sujetas a fiscalización, ya que esta no fue demostrada ni justificada por la AA.

## V.2. Conclusiones.

Del análisis precedente, este Tribunal de Justicia concluye que la AGIT en su Resolución de Recurso Jerárquico ha interpretado y aplicado incorrectamente la normativa legal citada, habiéndose evidenciado la infracción y vulneración de derechos en la Resolución impugnada, tras el ejercicio del control de legalidad, oportunidad, conveniencia e inconveniencia, correspondiendo en consecuencia revocar la Resolución de Recurso Jerárquico, y dejar sin efecto la Resolución Sancionatoria por Contrabando Contravencional, por no haberse probado los cargos establecidos en contra del sujeto pasivo.

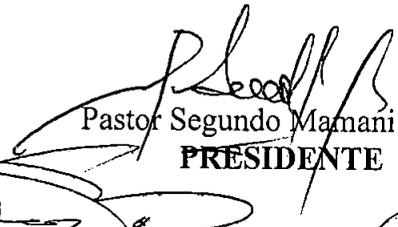
**POR TANTO:** La Sala Plena del Tribunal Supremo de Justicia del Estado Plurinacional de Bolivia, en ejercicio de la atribución contenida en el art. 70, de la Ley del Procedimiento Administrativo N° 2341 y art. 781 del Código de Procedimiento Civil, falla en única instancia declarando **PROBADA** la demanda, consiguientemente, se revoca la Resolución de Recurso Jerárquico AGIT-RJ 0893/2013 de 17 junio; en consecuencia se deja sin efecto la Resolución Sancionatoria por Contrabando AN-GRLGR-

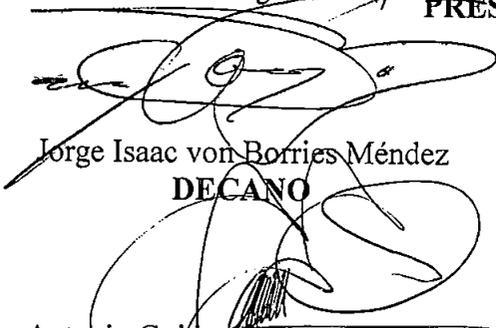
ULELR No. 212/2013 de 16 de Octubre, al no evidenciarse la existencia del contrabando contravencional.

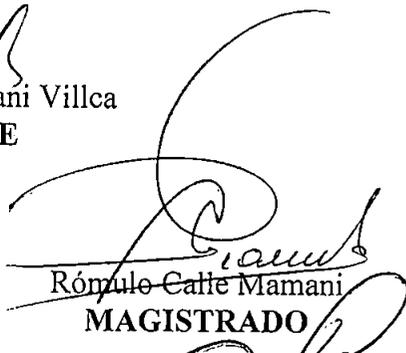
No suscribe la Magistrada Maritza Suntura Juaniquina por emitir voto disidente.

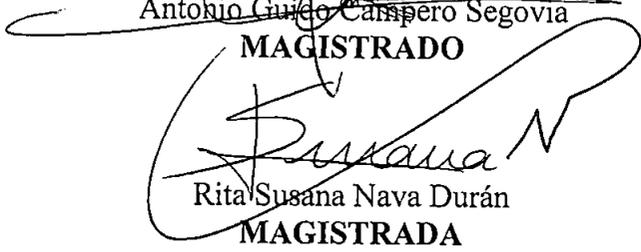
**Procédase a la devolución de los antecedentes administrativos remitidos a este tribunal por la autoridad demandada.**

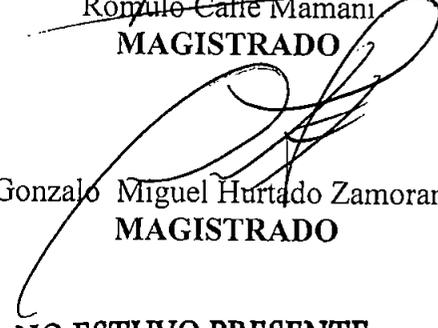
*Regístrese, notifíquese y archívese.*

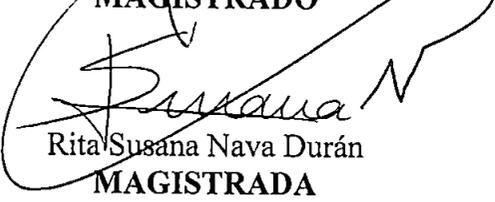
  
Pastor Segundo Mamani Villca  
**PRESIDENTE**

  
Jorge Isaac von Borries Méndez  
**DECANO**

  
Rómulo Calle Mamani  
**MAGISTRADO**

  
Antonio Guileo Casper Segovia  
**MAGISTRADO**

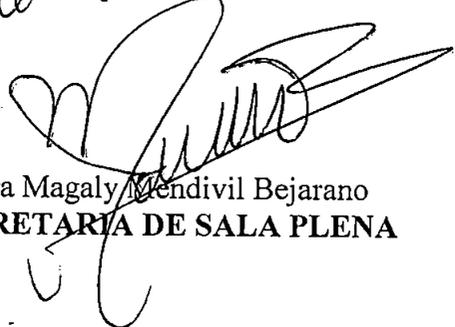
  
Gonzalo Miguel Hurtado Zamorano  
**MAGISTRADO**

  
Rita Susana Nava Durán  
**MAGISTRADA**

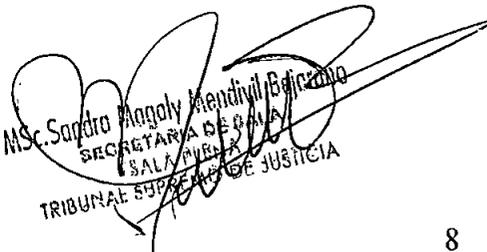
**NO ESTUVO PRESENTE**  
Norka Natalia Mercado Guzmán  
**MAGISTRADA**

~~Me Adhiero a la Disidencia~~

Fidel Marcos Tordoya Rivas  
**MAGISTRADO**

*Ante mí*  
  
Sandra Magaly Mendivil Bejarano  
**SECRETARIA DE SALA PLENA**

|   |
|---|
| TRIBUNAL SUPLENTE DE JUSTICIA<br>ORGANO JUDICIAL DE BOLIVIA<br>SALA PLENA |
| GESTIÓN: 2017   |
| SENTENCIA N° 5.89... FECHA 22 de agosto                                   |
| LIBRO TOMA DE RAZÓN N° 1/2017   |
| Mgda. Maritza Suntura   |
| Mgdo. Fidel Tordoya   |
| VOTO DISIDENTE: .....   |

  
MSc. Sandra Magaly Mendivil Bejarano  
SECRETARIA DE SALA PLENA  
TRIBUNAL SUPLENTE DE JUSTICIA