

**LEY N° 2492**  
**LEY DE 2 DE AGOSTO DE 2003**

**GONZALO SANCHEZ DE LOZADA**  
**PRESIDENTE CONSTITUCIONAL DE LA REPUBLICA**

Por cuanto, el Honorable, Congreso Nacional, ha sancionado la siguiente l

**CODIGO TRIBUTARIO BOLIVIANO**

**TITULO I**  
**NORMAS SUSTANTIVAS Y MATERIALES**

**CAPITULO I**  
**DISPOSICIONES PRELIMINARES**

**Sección I: AMBITO DE APLICACION, VIGENCIA Y PLAZOS**

**ARTICULO 1°.- (Ambito de Aplicación)**

Las disposiciones de este Código establecen los principios, instituciones, procedimientos y las nor regulan el régimen jurídico del sistema tributario boliviano y son aplicables a todos los tributos de departamental, municipal y universitario.

**ARTICULO 2°.- (Ambito Espacial)**

Las normas tributarias tienen aplicación en el ámbito territorial sometido a la facultad normativa d dictarías, salvo que en ellas se establezcan limites territoriales más restringidos.

Tratándose de tributos aduaneros, salvo lo dispuesto en convenios internacionales o leyes especial constituido por el territorio nacional y las áreas geográficas de territorios extranjeros donde rige la virtud a Tratados o Convenios Internacionales suscritos por el Estado.

**ARTICULO 3°.- (Vigencia)**

Las normas tributarias regirán a partir de su publicación oficial o desde la fecha que ellas determin publicación previa.

Las Ordenanzas Municipales de Tasas y Patentes serán publicadas juntamente con la Resolución S

**ARTICULO 4°.- (Plazos y Términos)**

Los plazos relativos a las normas tributarias son perentorios y se computarán en la siguiente forma

1. Los plazos en meses se computan de fecha a fecha y si en el mes de vencimiento no hubiera día que el plazo acaba el último día del mes. Si el plazo se fija en años, se entenderán siempre como a

2. Los plazos en días que determine este Código, cuando la norma aplicable no disponga expresamente entenderán siempre referidos a días hábiles administrativos en tanto no excedan de diez (10) días y computarán por días corridos.

3. Los plazos y términos comenzarán a correr a partir del día siguiente hábil a aquel en que tenga lugar la publicación del acto y concluyen al final de la última hora del día de su vencimiento.

En cualquier caso, cuando el último día del plazo sea inhábil se entenderá siempre prorrogado al primer día hábil siguiente.

4. Se entienden por momentos y días hábiles administrativos, aquellos en los que la Administración correspondiente cumple sus funciones, por consiguiente, los plazos que vencieren en día inhábil por el presente Código Tributario, se entenderán prorrogados hasta el día hábil siguiente.

En el cómputo de plazos y términos previstos en este Código, no surte efecto el término de la dista

## **Sección II: FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO**

### **ARTICULO 5°.- (Fuente, Prelación Normativa y Derecho Supletorio)**

I. Con carácter limitativo, son fuente del Derecho Tributario con la siguiente prelación normativa:

1. La Constitución Política del Estado.
2. Los Convenios y Tratados Internacionales aprobados por el Poder Legislativo.
3. El presente Código Tributario.
4. Las Leyes
5. Los Decretos Supremos.
6. Resoluciones Supremas.
7. Las demás disposiciones de carácter general dictadas por los órganos administrativos facultados con las debidas limitaciones y requisitos de formulación establecidos en este Código.

También constituyen fuente del Derecho Tributario las Ordenanzas Municipales de tasas y patentes aprobadas por el Honorable Senado Nacional, en el ámbito de su jurisdicción y competencia.

II. Tendrán carácter supletorio a este Código, cuando exista vacío en el mismo, los principios generales del Derecho Tributario y en su defecto los de otras ramas jurídicas que correspondan a la naturaleza y fines del presente Código.

### **ARTICULO 6°.- (Principio de Legalidad o Reserva de Ley)**

I. Sólo la Ley puede:

1. Crear, modificar y suprimir tributos, definir el hecho generador de la obligación tributaria; fijar la alícuota o el límite máximo y mínimo de la misma; y designar al sujeto pasivo.
2. Excluir hechos económicos gravables del objeto de un tributo.
3. Otorgar y suprimir exenciones, reducciones o beneficios.
4. Condonar total o parcialmente el pago de tributos, intereses y sanciones.
5. Establecer los procedimientos jurisdiccionales.
6. Tipificar los ilícitos tributarios y establecer las respectivas sanciones.
7. Establecer privilegios y preferencias para el cobro de las obligaciones tributarias.
8. Establecer regímenes suspensivos en materia aduanera.

II. Las tasas o patentes municipales, se crearán, modificarán, exencionarán, condonarán y suprimirán por Ley Municipal aprobada por el Honorable Senado Nacional.

#### **ARTICULO 7°.- (Gravamen Arancelario)**

Conforme lo dispuesto en los acuerdos y convenios internacionales ratificados constitucionalmente, el Decreto Supremo establecerá la alícuota del Gravamen Arancelario aplicable a la importación de mercancías cuando corresponda los derechos de compensación y los derechos antidumping.

#### **ARTICULO 8°.- (Métodos de Interpretación y Analogía)**

I. Las normas tributarias se interpretarán con arreglo a todos los métodos admitidos en Derecho, pero los resultados extensivos o restrictivos de los términos contenidos en aquellas. En exenciones tributarias se acogerá al método literal.

II. Cuando la norma relativa al hecho generador se refiera a situaciones definidas por otras ramas jurídicas y no apartarse expresamente de ellas, la interpretación deberá asignar el significado que más se adapte a la naturaleza del hecho generador. Para determinar la verdadera naturaleza del hecho generador o imponible, se tomará en cuenta:

a) Cuando el sujeto pasivo adopte formas jurídicas manifiestamente inapropiadas o atípicas a la realidad de los hechos gravados, actos o relaciones económicas subyacentes en tales formas, la norma tributaria se aplicará a esas formas, sin perjuicio de la eficacia jurídica que las mismas tengan en el ámbito civil u otro.

b) En los actos o negocios en los que se produzca simulación, el hecho generador gravado será el que resulta de la realidad de las partes con independencia de las formas o denominaciones jurídicas utilizadas por los interesados. La simulación será irrelevante a efectos tributarios.

III. La analogía será admitida para llenar los vacíos legales, pero en virtud de ella no se podrán crear exclusiones ni exenciones, tipificar delitos y definir contravenciones, aplicar sanciones, ni modificar el sistema tributario.

## **CAPITULO II LOS TRIBUTOS**

#### **ARTICULO 9°.- (Concepto y Clasificación)**

I. Son tributos las obligaciones en dinero que el Estado, en ejercicio de su poder de imperio, impone a los contribuyentes para el cumplimiento de sus fines.

II. Los tributos se clasifican en: impuestos, tasas, contribuciones especiales; y

III. Las Patentes Municipales establecidas conforme a lo previsto por la Constitución Política del Perú, cuyo hecho generador es el uso o aprovechamiento de bienes de dominio público, así como la obtención de autorización para la realización de actividades económicas.

#### **ARTICULO 10°.- (Impuesto)**

Impuesto es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador una situación prevista por Ley que resulta de la actividad estatal relativa al contribuyente.

#### **ARTICULO 11°.- (Tasa)**

I. Las tasas son tributos cuyo hecho imponible consiste en la prestación de servicios o la realización de actividades o normas de Derecho Público individualizadas en el sujeto pasivo, cuando concurren las dos (2) siguientes condiciones:

1. Que dichos servicios y actividades sean de solicitud o recepción obligatoria por los administrados.
2. Que para los mismos, esté establecida su reserva a favor del sector público por referirse a la materia de competencia de la autoridad.

II. No es tasa el pago que se recibe por un servicio de origen contractual o la contraprestación recibida por los usuarios de servicios no inherentes al Estado.

III. La recaudación por el cobro de tasas no debe tener un destino ajeno al servicio o actividad que genera la obligación.

#### **ARTICULO 12°.- (Contribuciones Especiales)**

Las contribuciones especiales son los tributos cuya obligación tiene como hecho generador, beneficio o prestación de determinadas obras o actividades estatales y cuyo producto no debe tener un destino ajeno a dichas obras o actividades que constituyen el presupuesto de la obligación. El tratamiento de las contribuciones especiales emergentes de los aportes a los servicios de seguridad social se sujetará a disposiciones especiales del Código de carácter supletorio.

### **CAPITULO III RELACION JURIDICA TRIBUTARIA**

#### **Sección I: OBLIGACION TRIBUTARIA**

#### **ARTICULO 13°.- (Concepto)**

La obligación tributaria constituye un vínculo de carácter personal, aunque su cumplimiento se asienta sobre un hecho real o con privilegios especiales.

En materia aduanera la obligación tributaria y la obligación de pago se regirán por Ley especial.

#### **ARTICULO 14°.- (Inoponibilidad)**

I. Los convenios y contratos celebrados entre particulares sobre materia tributaria en ningún caso surten efecto en perjuicio de su eficacia o validez en el ámbito civil, comercial ni en otras ramas de derecho.

II. Las estipulaciones entre sujetos de derecho privado y el Estado, contrarias a las leyes tributarias, son nulas de derecho.

#### **ARTICULO 15°.- (Válidez de los Actos)**

La obligación tributaria no será afectada por ninguna circunstancia relativa a la validez o nulidad del contrato celebrado, la causa, el objeto perseguido por las partes, ni por los efectos que los hechos producen.

en otras ramas jurídicas.

## **Sección II: HECHO GENERADOR**

### **ARTICULO 16°.- (Definición)**

Hecho generador o imponible es el presupuesto de naturaleza jurídica o económica expresamente configurar cada tributo, cuyo acaecimiento origina el nacimiento de la obligación tributaria.

### **ARTICULO 17°.- (Perfeccionamiento)**

Se considera ocurrido el hecho generador y existentes sus resultados:

1. En las situaciones de hecho, desde el momento en que se hayan completado o realizado las circunstancias previstas por Ley.
2. En las situaciones de derecho, desde el momento en que están definitivamente constituidas de acuerdo con la ley legal aplicable.

### **ARTICULO 18°.- (Condición Contractual)**

En los actos jurídicos sujetos a condición contractual, si las normas jurídicas tributarias especiales establecen el hecho generador se considerará perfeccionado:

1. En el momento de su celebración, si la condición fuera resolutoria.
2. Al cumplirse la condición, si ésta fuera suspensiva

### **ARTICULO 19°.- (Exención, Condiciones, Requisitos y Plazo)**

I. Exención es la dispensa de la obligación tributaria materia; establecida expresamente por Ley.

II. La Ley que establezca exenciones, deberá especificar las condiciones y requisitos exigidos para los tributos que comprende, si es total o parcial y en su caso, el plazo de su duración.

### **ARTICULO 20°.- (Vigencia e Inafectabilidad de las Exenciones)**

I. Cuando la Ley disponga expresamente que las exenciones deben ser formalizadas ante la Administración, las exenciones tendrán vigencia a partir de su formalización.

II. La exención no se extiende a los tributos instituidos con posterioridad a su establecimiento.

III. La exención, con plazo indeterminado aún cuando fuera otorgada en función de ciertas condiciones, puede ser derogada o modificada por Ley posterior.

IV. Cuando la exención esté sujeta a plazo de duración determinado, la modificación o derogación de la exención no alcanzará a los sujetos que la hubieran formalizado o se hubieran acogido a la exención hasta la extinción de su plazo.

### **Sección III: SUJETOS DE LA RELACION JURIDICA TRIBUTARIA**

#### **Subsección I: SUJETO ACTIVO**

##### **ARTICULO 21°.- (Sujeto Activo)**

El sujeto activo de la relación jurídica tributaria es el Estado, cuyas facultades de recaudación, cor valoración, inspección previa, fiscalización, liquidación, determinación, ejecución y otras establecidas ejercidas por la Administración Tributaria nacional, departamental y municipal dispuestas por Ley constituyen actividades inherentes al Estado.

Las actividades mencionadas en el párrafo anterior, podrán ser otorgadas en concesión a empresas

#### **Subsección II: SUJETO PASIVO**

##### **ARTICULO 22°.- (Sujeto Pasivo)**

Es sujeto pasivo el contribuyente o sustituto del mismo, quien debe cumplir las obligaciones tributarias conforme dispone este Código y las Leyes.

##### **ARTICULO 23°.- (Contribuyente)**

Contribuyente es el sujeto pasivo respecto del cual se verifica el hecho generador de la obligación tributaria puede recaer:

1. En las personas naturales prescindiendo de su capacidad según el derecho privado.
2. En las personas jurídicas y en los demás entes colectivos a quienes las Leyes atribuyen calidad de contribuyente.
3. En las herencias yacentes, comunidades de bienes y demás entidades carentes de personalidad jurídica propia, unidad económica o un patrimonio separado, susceptible de imposición. Salvando los patrimonios protegidos, procesos de titularización y los fondos de inversión administrados por Sociedades Administradoras de fondos de inversión y demás fideicomisos.

##### **ARTICULO 24°.- (Intransmisibilidad)**

No perderá su condición de sujeto pasivo, quien según la norma jurídica respectiva deba cumplir con la obligación tributaria realice la traslación de la obligación tributaria a otras personas.

##### **ARTICULO 25°.- (Sustituto)**

Es sustituto la persona natural o jurídica genéricamente definida por disposición normativa tributaria quien en calidad de contribuyente debe cumplir las obligaciones tributarias, materiales y formales, de acuerdo con las

1. Son sustitutos en calidad de agentes de retención o de percepción, las personas naturales o jurídicas que por sus funciones, actividad, oficio o profesión intervengan en actos u operaciones en los cuales deban efectuar la percepción de tributos, asumiendo la obligación de empozar su importe al Fisco.
2. Son agentes de retención las personas naturales o jurídicas designadas para retener el tributo que

operaciones establecidas por Ley.

3. Son agentes de percepción las personas naturales o jurídicas designadas para obtener junto con las operaciones que originan la percepción, el tributo autorizado.

4. Efectuada la retención o percepción, el sustituto es el único responsable ante el Fisco por el impuesto, considerándose extinguida la deuda para el sujeto pasivo por dicho importe. De no realizar la retención, responderá solidariamente con el contribuyente, sin perjuicio del derecho de repetición contra éste.

5. El agente de retención es responsable ante el contribuyente por las retenciones efectuadas sin necesidad de las reglamentarias que las autoricen.

### **Subsección III: SOLIDARIDAD Y EFECTOS**

#### **ARTICULO 26°.- (Deudores Solidarios)**

I. Están solidariamente obligados aquellos sujetos pasivos respecto de los cuales se verifique un mandato, salvo que la Ley especial dispusiere lo contrario. En los demás casos la solidaridad debe ser establecida por Ley.

II. Los efectos de la solidaridad son:

1. La obligación puede ser exigida totalmente a cualquiera de los deudores a elección del sujeto activo.

2. El pago total efectuado por uno de los deudores libera a los demás, sin perjuicio de su derecho a repetir contra los demás.

3. El cumplimiento de una obligación formal por parte de uno de los obligados libera a los demás.

4. La exención de la obligación alcanza a todos los beneficiarios, salvo que el beneficio haya sido otorgado a una persona. En este caso, el sujeto activo podrá exigir el cumplimiento a los demás con deducción de su beneficio.

5. Cualquier interrupción o suspensión de la prescripción, a favor o en contra de uno de los deudores, produce el mismo efecto para los demás.

### **Subsección IV: TERCEROS RESPONSABLES**

#### **ARTICULO 27°.- (Terceros Responsables)**

Son terceros responsables las personas que sin tener el carácter de sujeto pasivo deben, por mandato de la Ley, 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 como efecto de la transmisión gratuita u onerosa de bienes.

#### **ARTICULO 28°.- (Responsables por la Administración de Patrimonio Ajeno)**

I. Son responsables del cumplimiento de las obligaciones tributarias que derivan del patrimonio que

1. Los padres, albaceas, tutores y curadores de los incapaces.
2. Los directores, administradores, gerentes y representantes de las personas jurídicas y demás entes de personalidad legalmente reconocida.
3. Los que dirijan, administren o tengan la disponibilidad de los bienes de entes colectivos que carezcan de personalidad jurídica.
4. Los mandatarios o gestores voluntarios respecto de los bienes que administren y dispongan.
5. Los síndicos de quiebras o concursos, los liquidadores e interventores y los representantes de las sociedades en liquidación o de las liquidadas, así como los administradores judiciales o particulares de las sucesiones.

II. Esta responsabilidad alcanza también a las sanciones que deriven del incumplimiento de las obligaciones que se refiere este Código y demás disposiciones normativas.

#### **ARTICULO 29°.- (Responsables por Representación)**

La ejecución tributaria se realizará siempre sobre el patrimonio del sujeto pasivo, cuando dicho patrimonio exista al momento de iniciarse la ejecución. En este caso, las personas a que se refiere el Artículo preceden al responsable por representación del sujeto pasivo y responderán por la deuda tributaria hasta el límite de su patrimonio que se está administrando.

#### **ARTICULO 30°.- (Responsables Subsidiarios)**

Cuando el patrimonio del sujeto pasivo no llegara a cubrir la deuda tributaria, el responsable por representación del sujeto pasivo pasará a la calidad de responsable subsidiario de la deuda impaga, respondiendo ilimitadamente con su propio patrimonio, siempre y cuando se hubiera actuado con dolo.

La responsabilidad subsidiaria también alcanza a quienes administraron el patrimonio, por el total cuando éste fuera inexistente al momento de iniciarse la ejecución tributaria por haber cesado en sus funciones las personas jurídicas o por haber fallecido la persona natural titular del patrimonio, siempre y cuando se hubiera actuado con dolo.

Quienes administren patrimonio ajeno serán responsables subsidiarios por los actos ocurridos durante su administración, responsables solidarios con los que les antecedieron, por las irregularidades en que éstos hubieran actuado, no realizaran los actos que fueran necesarios para remediarlas o enmendarlas a excepción de los síndicos de quiebras o concursos, los liquidadores e interventores, los representantes de las sociedades en liquidación o de las liquidadas, los administradores judiciales o particulares de las sucesiones, quienes serán responsables subsidiarios por los actos de su designación contractual o judicial.

#### **ARTICULO 31°.- (Solidaridad entre Responsables)**

Cuando sean dos o más los responsables por representación o subsidiarios de una misma deuda, su responsabilidad será solidaria y la deuda podrá exigirse íntegramente a cualquiera de ellos, sin perjuicio del derecho de acción civil contra los demás responsables en la proporción que les corresponda.

#### **ARTICULO 32°.- (Derivación de la Acción Administrativa)**

La derivación de la acción administrativa para exigir, a quienes resultaran responsables subsidiarios de la deuda tributaria, requerirá un acto administrativo previo en el que se declare agotado el patrimonio del sujeto pasivo y se determine su responsabilidad y cuantía, bajo responsabilidad funcionaria.



### **ARTICULO 33°.- (Derivación e Impugnación)**

El acto de derivación de la acción administrativa será notificado personalmente a quienes resulten indicando todos los antecedentes del acto. El notificado podrá impugnar el acto que lo designa corresponsable utilizando los recursos establecidos en el presente Código. La impugnación solamente se referirá al responsable subsidiario y no podrá afectar la cuantía de la deuda en ejecución.

### **ARTICULO 34°.- (Responsables Solidarios por Sucesión a Título Particular)**

Son responsables solidarios con el sujeto pasivo en calidad de sucesores a título particular.

1. Los donatarios y los legatarios, por los tributos devengados con anterioridad a la transmisión.
2. Los adquirentes de bienes mercantiles por la explotación de estos bienes y los demás sucesores en la explotación de empresas o entes colectivos con personalidad jurídica o sin ella.

La responsabilidad establecida en este artículo está limitada al valor de los bienes que se reciban, si no hubieran actuado con dolo.

La responsabilidad prevista en el numeral 2 de este Artículo cesará a los doce (12) meses de efectuada ésta fue expresa y formalmente comunicada a la autoridad tributaria con treinta (30) días de anticipación.

### **ARTICULO 35°.- (Sucesores de las Personas Naturales a Título Universal)**

- I. Los derechos y obligaciones del sujeto pasivo y el tercero responsable fallecido serán ejercitados por el heredero universal sin perjuicio de que éste pueda acogerse al beneficio de inventario.
- II. En ningún caso serán transmisibles las sanciones, excepto las multas ejecutoriadas antes del fallecimiento que puedan ser pagadas con el patrimonio de éste.

### **ARTICULO 36°.- (Transmisión de Obligaciones de las Personas Jurídicas)**

- I. Ningún socio podrá recibir, a ningún título, la parte que le corresponda, mientras no queden extinguidas las obligaciones tributarias de la sociedad o entidad que se liquida o disuelve.
- II. Las obligaciones tributarias que se determinen de sociedades o entidades disueltas o liquidadas o que participen en el capital, que responderán de ellas solidariamente hasta el límite del valor de la cuota que les hubiera adjudicado.

En ambos casos citados se aplicarán los beneficios establecidos para los trabajadores en la Ley General de Tránsito y los privilegios establecidos en el Artículo 49° de este Código.

## **Subsección V: DOMICILIO TRIBUTARIO**

### **ARTICULO 37°.- (Domicilio en el Territorio Nacional)**

Para efectos tributarios las personas naturales y jurídicas deben fijar su domicilio dentro del territorio nacional, preferentemente en el lugar de su actividad comercial o productiva.

#### **ARTICULO 38°.- (Domicilio de las Personas Naturales)**

Cuando la persona natural no tuviera domicilio señalado o teniéndolo señalado, éste fuera inexistente para los efectos tributarios se presume que el domicilio en el país de las personas naturales es:

1. El lugar de su residencia habitual o su vivienda permanente.
2. El lugar donde desarrolle su actividad principal, en caso de no conocerse la residencia o existir ésta se determinaría.
3. El lugar donde ocurra el hecho generador, en caso de no existir domicilio en los términos de los

La notificación así practicada se considerará válida a todos los efectos legales.

#### **ARTICULO 39°.- (Domicilio de las Personas Jurídicas)**

Cuando la persona jurídica no tuviera domicilio señalado o teniéndolo señalado, éste fuera inexistente para los efectos tributarios se presume que el domicilio en el país de las personas jurídicas es:

1. El lugar donde se encuentra su dirección o administración efectiva.
2. El lugar donde se halla su actividad principal, en caso de no conocerse dicha dirección o administración.
3. El señalado en la escritura de constitución, de acuerdo al Código de Comercio.
4. El lugar donde ocurra el hecho generador, en caso de no existir domicilio en los términos de los

Para las Asociaciones de hecho o unidades económicas sin personalidad jurídica, se aplicarán las reglas del numeral 2 de éste Artículo.

La notificación así practicada se considerará válida a todos los efectos legales.

#### **ARTICULO 40°.- (Domicilio de los No Inscritos)**

Se tendrá por domicilio de las personas naturales y asociaciones o unidades económicas sin personalidad jurídica que no estuvieran inscritas en los registros respectivos de las Administraciones Tributarias correspondientes el lugar donde ocurra el hecho generador.

#### **ARTICULO 41°.- (Domicilio Especial)**

El sujeto pasivo y el tercero responsable podrán fijar un domicilio especial dentro del territorio nacional para los efectos tributarios con autorización expresa de la Administración Tributaria.

El domicilio así constituido será el único válido a todos los efectos tributarios, en tanto la Administración Tributaria notifique al sujeto pasivo o al tercero responsable la revocatoria fundamentada de la autorización o éste solicite formalmente su cancelación..

### **Sección IV: BASE IMPONIBLE Y ALICUOTA**

#### **ARTICULO 42°.- (Base Imponible)**

Base imponible o gravable es la unidad de medida, valor o magnitud, obtenidos de acuerdo a las normas sobre la cual se aplica la alícuota para determinar el tributo a pagar.

#### **ARTICULO 43°.- (Métodos de Determinación de la Base Imponible)**

La base imponible podrá determinarse por los siguientes métodos:

- I. Sobre base cierta, tomando en cuenta los documentos e informaciones que permitan conocer en los hechos generadores del tributo.
- II. Sobre base presunta, en mérito a los hechos y circunstancias que, por su vinculación o conexión generador de la obligación, permitan deducir la existencia y cuantía de la obligación cuando concurren las circunstancias reguladas en el artículo siguiente.
- III. Cuando la Ley encomiende la determinación al sujeto activo prescindiendo parcial o totalmente deberá practicarse sobre base cierta y sólo podrá realizarse la determinación sobre base presunta cuando así lo establezca la Ley en el Artículo siguiente, según corresponda.

En todos estos casos la determinación podrá ser impugnada por el sujeto pasivo, aplicando los procedimientos del Título III del presente Código.

#### **ARTICULO 44°.- (Circunstancias para la Determinación sobre Base Presunta)**

La Administración Tributaria podrá determinar la base imponible usando el método sobre base presunta cuando el sujeto pasivo, habiéndolos requerido, no posea los datos necesarios para su determinación sobre base cierta por no haberlos proporcionado, o cuando el sujeto pasivo, en especial, cuando se verifique al menos alguna de las siguientes circunstancias:

1. Que no se hayan inscrito en los registros tributarios correspondientes.
2. Que no presenten declaración o en ella se omitan datos básicos para la liquidación del tributo, o que no presenten declaración determinativa en casos especiales previsto por este Código.
3. Que se asuman conductas que en definitiva no permitan la iniciación o desarrollo de sus facultades.
4. Que no presenten los libros y registros de contabilidad, la documentación respaldatoria o no presenten los datos relativos al cumplimiento de las disposiciones normativas.
5. Que se den algunas de las siguientes circunstancias:
  - a) Omisión del registro de operaciones, ingresos o compras, así como alteración del precio y costo.
  - b) Registro de compras, gastos o servicios no realizados o no recibidos.
  - c) Omisión o alteración en el registro de existencias que deban figurar en los inventarios o registre precios distintos de los de costo.
  - d) No cumplan con las obligaciones sobre valuación de inventarios o no lleven el procedimiento que obligan las normas tributarias.
  - e) Alterar la información tributaria contenida en medios magnéticos, electrónicos, ópticos o informáticos.
  - f) Existencia de más de un juego de libros contables, sistemas de registros manuales o informáticos de tipo o contabilidades, que contengan datos y/o información de interés fiscal no coincidentes para un mismo periodo.

comercial.

g) Destrucción de la documentación contable antes de que se cumpla el término de la prescripción  
h) La sustracción a los controles tributarios, la no utilización o utilización indebida de etiquetas, se  
demás medios de control; la alteración de las características de mercancías, su ocultación, cambio  
descripción o falsa indicación de procedencia.

6. Que se adviertan situaciones que imposibiliten el conocimiento cierto de sus operaciones, o en c  
no permita efectuar la determinación sobre base cierta.

Practicada por la Administración Tributaria la determinación sobre base presunta, subsiste la resp  
diferencias en más que pudieran corresponder derivadas de una posterior determinación sobre base

#### **ARTICULO 45°.- (Medios para la Determinación Sobre Base Presunta)**

I. Cuando proceda la determinación sobre base presunta, ésta se practicará utilizando cualquiera d  
serán precisados a través de la norma reglamentaria correspondiente:

1. Aplicando datos, antecedentes y elementos indirectos que permitan deducir la existencia de los  
real magnitud.

2. Utilizando aquellos elementos que indirectamente acrediten la existencia de bienes y rentas, así  
ventas, costos y rendimientos que sean normales en el respectivo sector económico, considerando  
unidades económicas que deban compararse en términos tributarios.

3. Valorando signos, índices, o módulos que se den en los respectivos contribuyentes según los da  
posean en supuestos similares o equivalentes.

II. En materia aduanera se aplicará lo establecido en la Ley Especial.

#### **ARTICULO 46°.- (Alícuota)**

Es el valor fijo o porcentual establecido por

Ley, que debe aplicarse a la base imponible para determinar el tributo a pagar.

### **Sección V: LA DEUDA TRIBUTARIA**

#### **ARTICULO 47°.- (Componentes de la Deuda Tributaria)**

Deuda Tributaria (DT) es el monto total que debe pagar el sujeto pasivo después de vencido el pla  
la obligación tributaria, ésta constituida por el Tributo Omitido (TO), las Multas (M) cuando corre  
Unidades de Fomento de la Vivienda (UFV's) y los intereses (r), de acuerdo a lo siguiente:

$$DT=TO \times (1 +r/360)+M$$

El Tributo Omitido (TO) expresado en Unidades de Fomento a la Vivienda (UFV's) es el resultado  
omitido en moneda nacional entre la Unidad de Fomento de la Vivienda (UFV) del día de vencimi  
tributaría. La Unidad de Fomento de la Vivienda (UFV) utilizada para el cálculo será la publicada

Central de Bolivia.

En la relación anterior (r) constituye la tasa anual de interés activa promedio para operaciones en la Vivienda (UFV) publicada por el Banco Central de Bolivia, incrementada en tres (3) puntos.

El número de días de mora (n), se computará desde la fecha de vencimiento hasta la fecha de pago.

Los pagos parciales una vez transformados a Unidades de Fomento de la Vivienda (UFV), serán calculados al presente a la fecha de vencimiento de la obligación tributaria, utilizando el factor de conversión publicado en la relación descrita anteriormente y se deducirán del total de la Deuda Tributaria sin intereses.

La obligación de pagar la Deuda Tributaria (DT) por el contribuyente o responsable, surge sin necesidad de requerimiento de la administración tributaria.

El momento de hacer efectivo el pago de la Deuda Tributaria total expresada en UFV's, la misma será en moneda nacional, utilizando la Unidad de Fomento de la Vivienda (UFV) de la fecha de pago.

También se consideran como Tributo Omitido (TO), los montos indebidamente devueltos por la Administración Tributaria expresados en Unidades de Fomento de la Vivienda (UFV).

## **Sección VI: GARANTIA**

### **ARTICULO 48°.- (Garantía de las Obligaciones Tributarias)**

El patrimonio del sujeto pasivo o del subsidiario cuando corresponda, constituye garantía de las obligaciones tributarias.

### **ARTICULO 49°.- (Privilegio)**

La deuda tributaria tiene privilegio respecto de las acreencias de terceros, con excepción de los siguientes en el orden:

1. Los salarios, sueldos y aguinaldos devengados de los trabajadores.
2. Los beneficios sociales de los trabajadores y empleados, las pensiones de asistencia familiar fijadas judicialmente y las contribuciones y aportes patronales y laborales a la Seguridad Social.
3. Los garantizados con derecho real o bienes muebles sujetos a registro, siempre que ellos se hubieran inscrito en el Registro de Derechos Reales o en los registros correspondientes, respectivamente, con anterioridad a la Resolución Determinativa, en los casos que no hubiera fiscalización, con anterioridad a la ejecución.

### **ARTICULO 50°.- (Exclusión)**

Los tributos retenidos y percibidos por el sustituto deberán ser excluidos de la masa de liquidación extraconcursales y privilegiados.

## **Sección VII: FORMAS DE EXTINCION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA Y DE LA OBLIGACION DE PAGAR LAS ADUANAS**

### **Subsección I: PAGO**

#### **ARTICULO 51°.- (Pago Total)**

La obligación tributaria y la obligación de pago en aduanas, se extinguen con el pago total de la deuda.

#### **ARTICULO 52°.- (Subrogación de Pago)**

Los terceros extraños a la obligación tributaria también pueden realizar el pago, previo conocimiento de la Administración Tributaria, subrogándose en el derecho al crédito, garantías, preferencias y privilegios sustanciales.

#### **ARTICULO 53°.- (Condiciones y Requisitos)**

- I. El pago debe efectuarse en el lugar, la fecha y la forma que establezcan las disposiciones normativas.
- II. Existe pago respecto al contribuyente cuando se efectúa la retención o percepción de tributo en la forma que la Administración Tributaria lo disponga.
- III. La Administración Tributaria podrá disponer fundadamente y con carácter general prórrogas de los plazos de pago de tributos. En este caso no procede la convertibilidad del tributo en Unidades de Fomento de la Vivienda ni de sanciones por el tiempo sujeto a prórroga.
- IV. El pago de la deuda tributaria se acreditará o probará mediante certificación de pago en los originales de las declaraciones respectivas, los documentos bancarios de pago o las certificaciones expedidas por la Administración Tributaria.

#### **ARTICULO 54°.- (Diversidad de Deudas)**

- I. Cuando la deuda sea por varios tributos y por distintos períodos, el pago se imputará a la deuda que el contribuyente elija. Si no hacerse esta elección, la imputación se hará a la obligación más antigua y entre éstas a la que sea la más onerosa sucesivamente, a las deudas mayores.
- II. En ningún caso y bajo responsabilidad funcionaria, la Administración Tributaria podrá negarse a aceptar el pago de los contribuyentes sean éstos parciales o totales, siempre que los mismos se realicen conforme al artículo anterior.

#### **ARTICULO 55°.- (Facilidades de Pago)**

- I. La Administración Tributaria podrá conceder por una sola vez con carácter improrrogable facilidades de pago de la deuda tributaria a solicitud expresa del contribuyente, en cualquier momento, inclusive estando iniciada la ejecución tributaria, en los casos y en la forma que reglamentariamente se determinen. Estas facilidades no podrán aplicarse para retenciones y percepciones. Si las facilidades se solicitan antes del vencimiento para el pago de la deuda, no habrá lugar a la aplicación de sanciones.
- II. Para la concesión de facilidades de pago deberán exigirse las garantías que la Administración Tributaria establezca mediante norma reglamentaria de carácter general, hasta cubrir el monto de la deuda tributaria. El pago por parte de la Administración Tributaria deberá ser fundamentado.
- III. En caso de estar en curso la ejecución tributaria, la facilidad de pago tendrá efecto simplemente en caso de incumplimiento del pago en los términos definidos en norma reglamentaria, dará lugar automática y de oficio a las medidas que correspondan adoptarse por la Administración Tributaria según sea el caso.

## **Subsección II: COMPENSACION**

### **ARTICULO 56°.- (Casos en los que Procede)**

La deuda tributaria podrá ser compensada total o parcialmente, de oficio o a petición de parte, en la medida en que reglamentariamente se establezcan, con cualquier crédito tributario líquido y exigible del interesado, por los que corresponde la repetición o la devolución previstas en el presente artículo.

La deuda tributaria a ser compensada deberá referirse a períodos no prescritos comenzando por los que provengan de distintos tributos, a condición de que sean recaudados por el mismo órgano administrativo.

Iniciado el trámite de compensación, éste deberá ser sustanciado y resuelto por la Administración tributaria en un máximo de tres (3) meses, bajo responsabilidad de los funcionarios encargados del mismo.

A efecto del cálculo para la compensación, no correrá ningún tipo de actualización sobre los débitos que se solicitan compensar desde el momento en que se inicie la misma.

## **Subsección III: CONFUSION**

### **ARTICULO 57°.- (Confusión)**

Se producirá la extinción por confusión cuando la Administración Tributaria titular de la deuda tributaria sea también titular de la deuda tributaria en la situación de deudor de la misma, como consecuencia de la transmisión de bienes o derechos.

## **Subsección IV: CONDONACION**

### **ARTICULO 58°.- (Condonación)**

La deuda tributaria podrá condonarse parcial o totalmente, sólo en virtud de una Ley dictada con la debida justificación y con los requisitos que en la misma se determinen.

## **Subsección V: PRESCRIPCION**

### **ARTICULO 59°.- (Prescripción)**

I. Prescribirán a los cuatro (4) años las acciones de la Administración Tributaria para:

1. Controlar, investigar, verificar, comprobar y fiscalizar tributos.
2. Determinar la deuda tributaria.
3. Imponer sanciones administrativas.
4. Ejercer su facultad de ejecución tributaria.

II. El término precedente se ampliará a siete (7) años cuando el sujeto pasivo o tercero responsable de la obligación de inscribirse en los registros pertinentes o se inscribiera en un régimen tributario que rija.

III. El término para ejecutar las sanciones por contravenciones tributarias prescribe a los dos (2) años.

#### **ARTICULO 60°.- (Cómputo)**

I. Excepto en el numeral 4 del párrafo I del Artículo anterior, el término de la prescripción se computará desde el primer día de enero del año calendario siguiente a aquel en que se produjo el vencimiento del periodo de pago respectivo.

II. En el supuesto 4 del párrafo 1 del Artículo anterior, el término se computará desde la notificación de la ejecución tributaria.

III. En el supuesto del párrafo III del Artículo anterior, el término se computará desde el momento de la notificación de título de ejecución tributaria.

#### **ARTICULO 61°.- (Interrupción)**

La prescripción se interrumpe por:

- a) La notificación al sujeto pasivo con la Resolución Determinativa.
- b) El reconocimiento expreso o tácito de la obligación por parte del sujeto pasivo o tercero responsable.

Interrumpida la prescripción, comenzará a computarse nuevamente el término a partir del primer día de enero del año calendario siguiente a aquel en que se produjo la interrupción.

#### **ARTICULO 62°.- (Suspensión)**

El curso de la prescripción se suspende con:

I. La notificación de inicio de fiscalización individualizada en el contribuyente. Esta suspensión se computará desde la notificación respectiva y se extiende por seis (6) meses.

II. La interposición de recursos administrativos o procesos judiciales por parte del contribuyente. La suspensión se computará desde la presentación de la petición o recurso y se extiende hasta la recepción formal del expediente por la Administración Tributaria para la ejecución del respectivo fallo.

### **Subsección VI: OTRAS FORMAS DE EXTINCION EN MATERIA ADUANERA**

#### **ARTICULO 63°.- (Otras Formas de Extinción en Materia Aduanera)**

I. La obligación tributaria en materia aduanera y la obligación de pago en Aduanas se extinguen por:

- 1. Desistimiento de la Declaración de Mercancías de Importación dentro los tres días de aceptada.
- 2. Abandono expreso o de hecho de las mercancías.
- 3. Destrucción total o parcial de las mercancías.

II. El desistimiento de la declaración de mercancías deberá ser presentado a la Administración Aduanera antes de efectuar el pago de los tributos aduaneros. Una vez que la Aduana Nacional admita el desistimiento, la obligación tributaria quedará desvinculada de la obligación tributaria aduanera.



III. La destrucción total o parcial, o en su caso, la merma de las mercancías por causa de fuerza mayor, si hubiera sido así declarada en forma expresa por la Administración Aduanera, extingue la obligación tributaria.

En los casos de destrucción parcial o merma de la mercancía, la obligación tributaria se extingue si no se retira del depósito aduanero.

## **TITULO II GESTION Y APLICACION DE LOS TRIBUTOS**

### **CAPITULO I DERECHOS Y DEBERES DE LOS SUJETOS DE LA RELACION JURIDICA**

#### **Sección I: DERECHOS Y DEBERES DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

##### **ARTICULO 64°.- (Normas Reglamentarias Administrativas)**

La Administración Tributaria, conforme a este Código y leyes especiales, podrá dictar normas administrativas generales a los efectos de la aplicación de las normas tributarias, las que no podrán modificar, ampliar ni restringir el tributo ni sus elementos constitutivos.

##### **ARTICULO 65°.- (Presunción de Legitimidad)**

Los actos de la Administración Tributaria por estar sometidos a la Ley se presumen legítimos y se presume la expresa declaración judicial en contrario emergente de los procesos que este Código establece.

No obstante lo dispuesto, la ejecución de dichos actos se suspenderá únicamente conforme lo previsto en el Capítulo II del Título III.

##### **ARTICULO 66°.- (Facultades Específicas)**

La Administración Tributaria tiene las siguientes facultades específicas:

1. Control, comprobación, verificación, fiscalización e investigación;
2. Determinación de tributos;
3. Recaudación;
4. Cálculo de la deuda tributaria;
5. Ejecución de medidas precautorias, previa autorización de la autoridad competente establecida en la Ley;
6. Ejecución tributaria;
7. Concesión de prórrogas y facilidades de pago;
8. Revisión extraordinaria de actos administrativos conforme a lo establecido en el Artículo 1450 del Código de Procedimiento Administrativo;
9. Sanción de contravenciones, que no constituyan delitos;
10. Designación de sustitutos y responsables subsidiarios, en los términos dispuestos por este Código;
11. Aplicar los montos mínimos establecidos mediante reglamento a partir de los cuales las operaciones impositivas deban ser respaldadas por los contribuyentes y/O responsables a través de documentos, recibos, tarjetas de crédito y cualquier otro medio fehaciente de pago establecido legalmente. La ausencia de cualquiera de estos elementos implica la inexistencia de la transacción;

12. Prevenir y reprimir los ilícitos tributarios dentro del ámbito de su competencia, asimismo cons técnico de investigación de delitos tributarios y promover como víctima los procesos penales tribu
13. Otras facultades asignadas por las disposiciones legales especiales.

Sin perjuicio de lo expresado en los numerales anteriores, en materia aduanera, la Administración siguientes facultades:

1. Controlar, vigilar y fiscalizar el paso de mercancías por las fronteras, puertos y aeropuertos del inspección, revisión y control de mercancías, medios y unidades de transpone;
2. Intervenir en el tráfico internacional para la recaudación de los tributos aduaneros y otros que d
3. Administrar los regímenes y operaciones aduaneras;

#### **ARTICULO 67°.- (Confidencialidad de la Información Tributaria)**

I. Las declaraciones y datos individuales obtenidos por la Administración Tributaria, tendrán carác podrán ser utilizados para la efectiva aplicación de los tributos o procedimientos cuya gestión teng podrán ser informados, cedidos o comunicados a terceros salvo mediante orden judicial fundamen información de conformidad a lo establecido por el Artículo 700 de la Constitución Política del Es

II. El servidor público de la Administración Tributaria que divulgue por cualquier medio hechos o en razón de su cargo y que por su naturaleza o disposición de la Ley fueren reservados, será sancio reglamento, sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal que de dicho acto resultare.

III. La información agregada o estadística general es pública.

#### **Sección II: DERECHOS Y DEBERES DEL SUJETO PASIVO Y TERCEROS RESPONSABLES**

##### **ARTICULO 68°.- (Derechos)**

Constituyen derechos del sujeto pasivo los siguientes:

1. A ser informado y asistido en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y en el ejercicio d
2. A que la Administración Tributaria resuelva expresamente las cuestiones planteadas en los proc este Código y disposiciones reglamentarias, dentro de los plazos establecidos.
3. A solicitar certificación y copia de sus declaraciones juradas presentadas.
4. A la reserva y confidencialidad de los datos, informes o antecedentes que obtenga la Administr ejercicio de sus funciones, quedando las autoridades, funcionarios, u otras personas a su servicio, c reserva y confidencialidad, bajo responsabilidad funcionaria, con excepción de lo establecido en e Código.
5. A ser tratado con el debido respeto y consideración por el personal que desempeña funciones en Tributaria.
6. Al debido prceso y a conocer el estado de la tramitación de los procesos tributarios en los que través del libre acceso a las actuaciones y documentación que respalde los cargos que se le formul personal o a través de terceros autorizados, en los términos del presente Código..
7. A formular y aportar, en la forma y plazos previstos en este Código, todo tipo de pruebas y aleg tenidos en cuenta por los órganos competentes al redactar la correspondiente Resolución.
8. A ser informado al inicio y conclusión de la fiscalización tributaria acerca de la naturaleza y alc

como de sus derechos y obligaciones en el curso de tales actuaciones.

9. A la Acción de Repetición conforme lo establece el presente Código

10. A ser oído o juzgado de conformidad a lo establecido en el Artículo 16° de la Constitución Política

#### **ARTICULO 69°.- (Presunción a favor del Sujeto Pasivo)**

En aplicación al principio de buena fe y transparencia, se presume que el sujeto pasivo y los terceros han cumplido sus obligaciones tributarias cuando han observado sus obligaciones materiales y formales en el proceso de determinación, de prejudicialidad o jurisdiccional, la Administración Tributaria pruebe lo contrario a través de los procedimientos establecidos en este Código, Leyes y Disposiciones Reglamentarias.

#### **ARTICULO 70°.- (Obligaciones Tributarias del Sujeto Pasivo)**

Constituyen obligaciones tributarias del sujeto pasivo:

1. Determinar, declarar y pagar correctamente la deuda tributaria en la forma, medios, plazos y lugares establecidos en la Ley y la Administración Tributaria, ocurridos los hechos previstos en la Ley como generadores de una obligación tributaria.
2. Inscribirse en los registros habilitados por la Administración Tributaria y aportar los datos que le sean requeridos, comunicando ulteriores modificaciones en su situación tributaria.
3. Fijar domicilio y comunicar su cambio, caso contrario el domicilio fijado se considerará subsistente para todas las notificaciones practicadas en el mismo.
4. Respalidar las actividades y operaciones gravadas, mediante libros, registros generales y especiales, así como otros documentos y/o instrumentos públicos, conforme se establezca en las disposiciones legales y reglamentarias.
5. Demostrar la procedencia y cuantía de los créditos impositivos que considere le correspondan, en los casos en que se refieran a períodos fiscales prescritos. Sin embargo, en este caso la Administración Tributaria no podrá imponer sanciones tributarias que oportunamente no las hubiere determinado y cobrado.
6. Facilitar las tareas de control, determinación, comprobación, verificación, fiscalización, investigación y recaudación que realice la Administración Tributaria, observando las obligaciones que les impongan las leyes, decretos y demás disposiciones.
7. Facilitar el acceso a la información de sus estados financieros cursantes en Bancos y otras instituciones financieras.
8. Conforme a lo establecido por disposiciones tributarias y en tanto no prescriba el tributo, conservar en forma ordenada en el domicilio tributario los libros, registros especiales, declaraciones, informes, comprobantes, medios de almacenamiento, datos e información y demás documentos de respaldo de sus actividades; presentar, exhibir y poner a disposición de la Administración Tributaria los mismos, en la forma y plazos en que éste los requiera. Asimismo, deberán permitir el acceso y la información, documentación, datos y bases, de datos relacionadas con el equipamiento de computación (hardware) y el sistema (software) y los programas de aplicación (software de aplicación), incluido el código fuente de los sistemas informáticos de registro y contabilidad de las operaciones vinculadas con la materia impositiva.
9. Permitir la utilización de programas y aplicaciones informáticas provistos por la Administración Tributaria y recursos de computación que utilizarán, así como el libre acceso a la información contenida en los sistemas de información.
10. Constituir garantías globales o especiales mediante boletas de garantía, prenda, hipoteca u otra forma de garantía.
11. Cumplir las obligaciones establecidas en este Código, leyes tributarias especiales y las que defina la Administración Tributaria con carácter general.

### **Sección III: AGENTES DE INFORMACION**

#### **ARTICULO 71°.- (Obligación de Informar)**

- I. Toda persona natural o jurídica de derecho público o privado, sin costo alguno, está obligada a proporcionar la información requerida por la Administración Tributaria.

Administración Tributaria toda clase de datos, informes o antecedentes con efectos tributarios, en económicas, profesionales o financieras con otras personas, cuando fuere requerido expresamente Tributaria.

II. Las obligaciones a que se refiere el párrafo anterior, también serán cumplidas por los agentes designación, forma y plazo de cumplimiento será establecida reglamentariamente.

III. El incumplimiento de la obligación de informar no podrá ampararse en: disposiciones normativas contractuales y reglamentos internos de funcionamiento de los referidos organismos o entes estatales.

IV. Los profesionales no podrán invocar el secreto profesional a efecto de impedir la comprobación tributaria.

#### **ARTICULO 72°.- (Excepciones a la Obligación de Informar)**

No podrá exigirse información en los siguientes casos:

1. Cuando la declaración sobre un tercero, importe violación del secreto profesional, de correspondencia comunicaciones privadas salvo orden judicial.
2. Cuando su declaración estuviera relacionada con hechos que pudieran motivar la aplicación de penas de sus parientes hasta cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, salvo los casos en que por alguna actividad económica.

#### **ARTICULO 73°.- (Obligaciones de los Servidores Públicos)**

Las autoridades de todos los niveles de la organización del Estado cualquiera que sea su naturaleza, ejerzan funciones públicas, están obligados a suministrar a la Administración Tributaria cuantos datos y efectos tributarios requiera, mediante disposiciones de carácter general o a través de requerimiento de ella y a sus funcionarios apoyo, auxilio y protección para el ejercicio de sus funciones.

Para proporcionar la información, los documentos y otros antecedentes, bastará la petición de la Administración Tributaria sin necesidad de orden judicial. Asimismo, deberán denunciar ante la Administración Tributaria los actos de ilícitos tributarios que lleguen a su conocimiento en cumplimiento de sus funciones.

A requerimiento de la Administración Tributaria, los juzgados y tribunales deberán facilitarle cuantos datos tributarios se desprendan de las actuaciones judiciales que conozcan, o el acceso a los expedientes que cursan estos datos. El suministro de aquellos datos de carácter personal contenidos en registros públicos requerirá del consentimiento de los afectados.

## **CAPITULO II PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS**

### **Sección I DISPOSICIONES COMUNES**

#### **ARTICULO 74°.- (Principios, Normas Principales y Supletorias)**

Los procedimientos tributarios se sujetarán a los principios constitucionales de naturaleza tributaria y a las siguientes ramas específicas del Derecho, siempre que se avengan a la naturaleza y fines de la materia.

1. Los procedimientos tributarios administrativos se sujetarán a los principios del Derecho Administrativo y se resolverán con arreglo a las normas contenidas en el presente Código. Sólo a falta de disposición expresa, se aplicarán supletoriamente las normas de la Ley de Procedimiento Administrativo y demás normas en materia de procedimientos administrativos.
2. Los procesos tributarios jurisdiccionales se sujetarán a los principios del Derecho Procesal y se resolverán con arreglo a las normas contenidas en el presente Código. Sólo a falta de disposición expresa, se aplicarán las normas del Código de Procedimiento Civil y del Código de Procedimiento Penal, según corresponda.

#### **ARTICULO 75°.- (Personería y Vista de Actuaciones)**

- I. Los interesados podrán actuar personalmente o por medio de sus representantes mediante instrucción que reglamentariamente se establezca.
- II. Los interesados o sus representantes y sus abogados, tendrán acceso a las actuaciones administrativas consultadas sin más exigencia que la demostración de su identidad, excepto cuando la Administración Tributaria reserve temporalmente algunas actuaciones, dada la naturaleza de algunos procedimientos. En aplicación de la confidencialidad de la Información Tributaria, ninguna otra persona ajena a la Administración Tributaria podrá acceder a estas actuaciones.

#### **Sección II: PRUEBA**

##### **ARTICULO 76°.- (Carga de la Prueba)**

En los procedimientos tributarios administrativos y jurisdiccionales quien pretenda hacer valer sus hechos constitutivos de los mismos. Se entiende por ofrecida y presentada la prueba por el sujeto responsable cuando estos señalen expresamente que se encuentran en poder de la Administración Tributaria.

##### **ARTICULO 77°.- (Medios de Prueba)**

- I. Podrán invocarse todos los medios de prueba admitidos en Derecho.

La prueba testifical sólo se admitirá con validez de indicio, no pudiendo proponerse más de dos (2) de la controversia. Si se propusieren más, a partir del tercero se tendrán por no ofrecidos.

- II. Son también medios legales de prueba los medios informáticos y las impresiones de la información conforme a la reglamentación que al efecto se dicte.

- III. Las actas extendidas por la Administración Tributaria en su función fiscalizadora, donde se recogen los actos del sujeto pasivo que hubieren sido verificados y comprobados, hacen prueba de los hechos que se acredite lo contrario.

- IV. En materia procesal penal, el ofrecimiento, producción, y presentación de medios de prueba se regirán por el Código de Procedimiento Penal y demás disposiciones legales.

##### **ARTICULO 78°.- (Declaración Jurada)**

- I. Las declaraciones juradas son la manifestación de hechos, actos y datos comunicados a la Administración Tributaria en forma, medios, plazos y lugares establecidos por las reglamentaciones que ésta emita, se presumen veraces y comprometen la responsabilidad de quienes las suscriben en los términos señalados por este Código.

II. Podrán rectificarse a requerimiento de la Administración Tributaria o por iniciativa del sujeto pasivo responsable, cuando la rectificación tenga como efecto el aumento del saldo a favor del Fisco o la disminución a favor del declarante.

También podrán rectificarse a libre iniciativa del declarante, cuando la rectificación tenga como efecto la disminución a favor del sujeto pasivo o la disminución del saldo a favor del Fisco, previa verificación de la Administración Tributaria. Los límites, formas, plazos y condiciones de las declaraciones rectificatorias serán establecidos por la Administración Tributaria.

En todos los casos, la Declaración Jurada rectificatoria sustituirá a la original con relación a los datos declarados.

III. No es rectificatoria la Declaración Jurada que actualiza cualquier información o dato brindado al Fisco, cuando la información o dato no esté vinculado a la determinación de la Deuda Tributaria. En estos casos, la nueva información será válida para la Administración Tributaria a partir de su presentación.

#### **ARTICULO 79°.- (Medios e Instrumentos Tecnológicos)**

I. La facturación, la presentación de declaraciones juradas y de toda otra información de importancia para la percepción y pago de tributos, el llevado de libros, registros y anotaciones contables así como la conservación de dicha documentación, siempre que sean autorizados por la Administración Tributaria a los sujetos pasivos y terceros responsables, así como las comunicaciones y notificaciones, podrán efectuarse por cualquier medio tecnológicamente disponible en el país, conforme a lo establecido en la ley aplicable a la materia.

Estos medios, incluidos los informáticos, electrónicos, ópticos o de cualquier otra tecnología, deberán garantizar la identificación de quien los emite, garantizar la verificación de la integridad de la información y de la forma tal que cualquier modificación de los mismos ponga en evidencia su alteración, y cumplir lo establecido en la ley únicamente a su titular y encontrarse bajo su absoluto y exclusivo control.

II. Las Vistas de Cargo y Resoluciones Determinativas y todo documento relativo a los trámites de la Administración Tributaria, podrán expedirse por sistemas informáticos, debiendo las mismas llevar inscrito el cargo que las emite, su firma en facsímil, electrónica o por cualquier otro medio tecnológicamente disponible reglamentariamente.

#### **ARTICULO 80°.- (Régimen de Presunciones Tributarias)**

I. Las presunciones establecidas por leyes tributarias no admiten prueba en contrario, salvo en los casos que se determinen expresamente.

II. En las presunciones legales que admiten prueba en contrario, quien se beneficie con ellas, debe probar lo contrario del cual resulte o se deduzca la aplicación de la presunción. Quien pretenda desvirtuar la prueba correspondiente.

III. Las presunciones no establecidas por la Ley serán admisibles como medio de prueba siempre que se demuestre y aquél que se trate de deducir haya un enlace lógico y directo según las reglas del ser. Las presunciones admitirán en todos los casos prueba en contrario.

#### **ARTICULO 81°.- (Apreciación, Pertinencia y Oportunidad de Pruebas)**

Las pruebas se apreciarán conforme a las reglas de la sana crítica siendo admisibles sólo aquellas que reúnan los requisitos de pertinencia y oportunidad, debiendo rechazarse las siguientes:

1. Las manifiestamente inconducentes, meramente dilatorias, Superfluas o ilícitas.
  2. Las que habiendo sido requeridas por la Administración Tributaria durante el proceso de fiscalización presentadas, ni se hubiera dejado expresa constancia de su existencia y compromiso de presentación o emisión de la Resolución Determinativa.
  3. Las pruebas que fueran ofrecidas fuera de plazo.
- En los casos señalados en los numerales 2 y 3 cuando el sujeto pasivo de la obligación tributaria pague por causa propia podrá presentarlas con juramento de reciente obtención.

#### **ARTICULO 82°.- (Clausura Extraordinaria del Periodo de Prueba)**

El período de prueba quedará clausurado antes de su vencimiento por renuncia expresa de las partes.

### **Sección III: FORMAS Y MEDIOS DE NOTIFICACION**

#### **ARTICULO 83°.- (Medios de Notificación)**

- I. Los actos y actuaciones de la Administración Tributaria se notificarán por uno de los medios siguientes que corresponda:
  1. Personalmente;
  2. Por Cédula;
  3. Por Edicto;
  4. Por correspondencia postal certificada, efectuada mediante correo público o privado o por sistemas electrónicos, facsímiles o similares;
  5. Tácitamente;
  6. Masiva;
  7. En Secretaría;
- II. Es nula toda notificación que no se ajuste a las formas anteriormente descritas. Con excepción de la correspondencia, edictos y masivas, todas las notificaciones se practicarán en días y horas hábiles a pedido de parte. Siempre por motivos fundados, la autoridad administrativa competente podrá hacer excepciones extraordinarias.

#### **ARTICULO 84°.- (Notificación Personal)**

1. Las Vistas de Cargo y Resoluciones Determinativas que superen la cuantía establecida por la ley, así como los actos que impongan sanciones, decreten apertura de la derivación de la acción administrativa a los subsidiarios serán notificados personalmente al sujeto responsable, o a su representante legal.
- II. La notificación personal se practicará con la entrega al interesado o su representante legal de la resolución o documento que debe ser puesto en su conocimiento, haciéndose constar por escrito la diligencia, con indicación literal y numérica del día, hora y lugar legalmente practicado.
- III. En caso que el interesado o su representante legal rechace la notificación se hará constar este hecho en la respectiva con intervención de testigo debidamente identificado y se tendrá la notificación por efectuada legalmente.

#### **ARTICULO 85°.- (Notificación por Cédula)**

I. Cuando el interesado o su representante no fuera encontrado en su domicilio, el funcionario de la Administración tributaria hará un aviso de visita a cualquier persona mayor de dieciocho (18) años que se encuentre en él, o en su domicilio, o en el mismo, bajo apercibimiento de que será buscado nuevamente a hora determinada del día hábil siguiente.

II. Si en esta ocasión tampoco pudiera ser habido, el funcionario bajo responsabilidad formulará un informe de las circunstancias y hechos anotados, en mérito de los cuales la autoridad de la respectiva Administración tributaria proceda a la notificación por cédula.

III. La cédula estará constituida por copia del acto a notificar, firmada por la autoridad que lo expide, o por el funcionario de la Administración en el domicilio del que debiera ser notificado a, cualquier persona mayor de dieciocho (18) años, o fijada en la puerta de su domicilio, con intervención de un testigo de actuación que tal.

#### **ARTICULO 86°.- (Notificación por Edictos)**

Cuando no sea posible practicar la notificación personal o por cédula, por desconocerse el domicilio del interesado, intentada la notificación en cualquiera de las formas previstas, en este Código<sup>5</sup> ésta no hubiera podido practicarse, se practicará la notificación por edictos publicados en dos (2) oportunidades con un intervalo de por lo menos diez (10) corridos entre la primera y segunda publicación, en un órgano de prensa de circulación nacional. En este caso, como fecha de notificación la correspondiente a la publicación del último edicto.

Las Administraciones Tributarias quedan facultadas para efectuar publicaciones mediante órganos de prensa de circulación nacional.

#### **ARTICULO 87°.- (Por Correspondencia Postal y Otros Sistemas de Comunicación)**

Para casos en los que no proceda la notificación personal, será válida la notificación practicada por correo certificado, efectuada mediante correo público o privado. También será válida la notificación que se practique por sistemas de comunicación electrónicos, facsímiles, o por cualquier otro medio tecnológicamente disponible, siempre que los mismos permitan verificar su recepción.

En las notificaciones practicadas en esta forma, los plazos empezarán a correr desde el día de su recepción en el domicilio administrativo; de lo contrario, se tendrá por practicada la notificación a efectos de cómputo de plazos desde el día hábil administrativo siguiente.

#### **ARTICULO 88°.- (Notificación Tácita)**

Se tiene por practicada la notificación tácita, cuando el interesado a través de cualquier gestión o petición, o por el acto o hecho que demuestre el conocimiento del acto administrativo. En este caso, se considerará practicada la notificación en el momento de efectuada la gestión, petición o manifestación.

#### **ARTICULO 89°.- (Notificaciones Masivas)**

Las Vistas de Cargo, las Resoluciones Determinativas y Resoluciones Sancionatorias, emergentes de procedimientos de determinativo en casos especiales establecido en el Artículo 97° del presente Código que afecten a deudores tributarios y que no excedan de la cuantía fijada por norma reglamentaria, podrán notificarse de la siguiente manera:

1. La Administración Tributaria mediante publicación en órganos de prensa de circulación nacional.



pasivos y terceros responsables para que dentro del plazo de cinco (5) días computables a partir de apersonen a sus dependencias a efecto de su notificación.

2. Transcurrido dicho plazo sin que se hubieran apersonado, la Administración Tributaria efectuar publicación, en los mismos medios, a los quince (15) días posteriores a la primera en las mismas condiciones, si los interesados no comparecieran en esta segunda oportunidad, previa constancia en el expediente de la notificación.

#### **ARTICULO 90°.- (Notificación en Secretaría)**

Los actos administrativos que no requieran notificación personal serán notificados en Secretaría de la Administración Tributaria, para cuyo fin deberá asistir ante la instancia administrativa que sustancia el trámite, toda vez que se produzca, una vez a la semana, para notificarse con todas las actuaciones que se hubieran producido. La diligencia de notificación se practicará en el expediente correspondiente. La incomparecencia del interesado no impedirá que se practique la diligencia de notificación.

En el caso de Contrabando, el Acta de Intervención y la Resolución Determinativa serán notificados en la Secretaría de la Administración Tributaria.

#### **ARTICULO 91°.- (Notificación a Representantes)**

La notificación en el caso de empresas unipersonales y personas jurídicas se podrá practicar válidamente si el representante legal estuviera registrada en la Administración Tributaria como representante legal. El cambio de representante legal tendrá efectos a partir de la comunicación y registro del mismo ante la Administración Tributaria.

### **Sección IV: DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA**

#### **ARTICULO 92°.- (Definición)**

La determinación es el acto por el cual el sujeto pasivo o la Administración Tributaria declara la existencia o inexistencia de la deuda tributaria o su inexistencia.

#### **ARTICULO 93°.- (Formas de Determinación)**

I. La determinación de la deuda tributaria se realizará:

1. Por el sujeto pasivo o tercero responsable, a través de declaraciones juradas, en las que se determine el monto de la deuda tributaria.
2. Por la Administración Tributaria, de oficio en ejercicio de las facultades otorgadas por Ley.
3. Mixta, cuando el sujeto pasivo o tercero responsable aporte los datos en mérito a los cuales la Administración Tributaria fije el importe a pagar.

II. La determinación practicada por la Administración Tributaria podrá ser total o parcial. En ningún caso será objeto de la fiscalización ya practicada salvo cuando el contribuyente o tercero responsable hubiere informado información vinculada a hechos gravados.

### **Subsección I DETERMINACION POR EL SUJETO PASIVO O TERCERO RESPONSABLE**

#### **ARTICULO 94°.- (Determinación por el Sujeto Pasivo o Tercero Responsable)**

I. La determinación de la deuda tributaria por el sujeto pasivo o tercero responsable es un acto de la Administración Tributaria.

II. La deuda tributaria determinada por el sujeto pasivo o tercero responsable y comunicada a la Administración Tributaria en la correspondiente declaración jurada, podrá ser objeto de ejecución tributaria sin necesidad de intervención administrativa previa, cuando la Administración Tributaria compruebe la inexistencia de pago o su pago.

## **Subsección II: DETERMINACION POR LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

### **ARTICULO 95°.- (Control, Verificación, Fiscalización e Investigación)**

I. Para dictar la Resolución Determinativa la Administración Tributaria debe controlar, verificar, fiscalizar, investigar los hechos, actos, datos, elementos, valoraciones y demás circunstancias que integren o condicionen el hecho imponible declarado por el sujeto pasivo, conforme a las facultades otorgadas por este Código y otras disposiciones.

II. Asimismo, podrá investigar los hechos, actos y elementos del hecho imponible no declarados por el sujeto pasivo conforme a lo dispuesto por este Código.

### **ARTICULO 96°.- (Vista de Cargo o Acta de Intervención)**

I. La Vista de Cargo, contendrá los hechos, actos, datos, elementos y valoraciones que fundamenten la Resolución Determinativa, procedentes de la declaración del objeto pasivo o tercero responsable, de los elementos de la Administración Tributaria o de los resultados de las actuaciones de control, verificación, fiscalización. Asimismo, fijará la base imponible, sobre base cierta o sobre base presunta, según corresponda, y la cuota del tributo adeudado.

II. En Contrabando, el Acta de Intervención que fundamente la Resolución Determinativa, contendrá la circunstanciada de los hechos, actos, mercancías, elementos, valoración y liquidación, emergentes de la intervención correspondiente y dispondrá la monetización inmediata de las mercancías decomisadas, cuyo proceso se realizará mediante Decreto Supremo.

III. La ausencia de cualquiera de los 105 requisitos esenciales establecidos en el reglamento viciará la Vista de Cargo o el Acta de Intervención, según corresponda.

### **ARTICULO 97°.- (Procedimiento Determinativo en Casos Especiales)**

I. Cuando la Administración Tributaria establezca la existencia de errores aritméticos contenidos en las declaraciones Juradas, que hubieran originado un menor valor a pagar o un mayor saldo a favor del sujeto pasivo, la Administración Tributaria efectuará de oficio los ajustes que correspondan y no deberá elaborar Vista de Cargo, en su caso, ni Resolución Determinativa.

En este caso, la Administración Tributaria requerirá la presentación de declaraciones juradas rectificatorias.

El concepto de error aritmético comprende las diferencias aritméticas de toda naturaleza, excepto la de la determinación de la base imponible.

II. Cuando el sujeto pasivo o tercero responsable no presenten la declaración jurada o en ésta se omita la liquidación del tributo, la Administración Tributaria los intimará a su presentación o, a que se subsane la declaración.

A tiempo de intimar al sujeto pasivo o tercero responsable, la Administración Tributaria deberá elaborar la Vista de Cargo que contendrá un monto presunto calculado de acuerdo a lo dispuesto por norma.

Dentro del plazo previsto en el Artículo siguiente, el sujeto pasivo o tercero responsable aún podrá jurada extrañada o, alternativamente, pagar el monto indicado en la Vista de Cargo.

Si en el plazo previsto no hubiera optado por alguna de las alternativas, la Administración Tributaria Determinativa que corresponda.

El monto determinado por la Administración Tributaria y pagado por el sujeto pasivo o tercero responsable en cuenta del impuesto que en definitiva corresponda pagar, en caso que la Administración Tributaria ejerza control, verificación, fiscalización e investigación.

La impugnación de la Resolución Determinativa a que se refiere este párrafo no podrá realizarse sobre elementos o documentos distintos a los que han servido de base para la determinación de la base imponible, sino que se han presentado oportunamente en conocimiento de la Administración Tributaria, salvo que el impugnante alegue omisión no fue por causa propia, en cuyo caso deberá presentarlos con juramento de reciente obtención.

III. La liquidación que resulte de la determinación mixta y refleje fielmente los datos proporcionados por el contribuyente tendrá el carácter de una Resolución

Determinativa, sin perjuicio de que la Administración Tributaria pueda posteriormente realizar un control, ejerciendo sus facultades de control, verificación, fiscalización e investigación.

IV. En el Caso de Contrabando, el Acta de Intervención equivaldrá en todos sus efectos a la Vista de Cargo.

#### **ARTICULO 98°.- (Descargos)**

Una vez notificada la Vista de Cargo, el sujeto pasivo o tercero responsable tiene un plazo perentorio de treinta (30) días para formular y presentar los descargos que estime convenientes.

Practicada la notificación con el Acta de Intervención por Contrabando, el interesado presentará sus descargos en un plazo perentorio e improrrogable de tres (3) días hábiles administrativos.

#### **ARTICULO 99°.- (Resolución Determinativa)**

I. Vencido el plazo de descargo previsto en el primer párrafo del Artículo anterior, se dictará y notificará la Resolución Determinativa dentro del plazo de sesenta (60) días y para Contrabando dentro del plazo de diez (10) días hábiles administrativos, aun cuando el sujeto pasivo o tercero responsable hubiera prestado su conformidad con la liquidación tributaria, plazo que podrá ser prorrogado por otro similar de manera excepcional, previa autorización de la autoridad normativa de la Administración Tributaria.

En caso que la Administración Tributaria no dictara Resolución Determinativa dentro del plazo previsto, los intereses sobre el tributo determinado desde el día en que debió dictarse, basta el día de la notificación.

II. La Resolución Determinativa que dicte la Administración deberá contener como requisitos mínimos: el nombre o razón social del sujeto pasivo, especificaciones sobre la deuda tributaria, fundamentos de la calificación de la conducta y la sanción en el caso de contravenciones, así como la firma, nombre y cargo del funcionario competente. La ausencia de cualquiera de los requisitos esenciales, cuyo contenido será expresamente requerido en la reglamentación que al efecto se emita, viciará de nulidad la Resolución Determinativa.

III. La Resolución Determinativa tiene carácter declarativo y no constitutivo de la obligación tributaria.

## **Sección V: CONTROL, VERIFICACION, FISCALIZACION E INVESTIGACION**

### **ARTICULO 100°.- (Ejercicio de la Facultad)**

La Administración Tributaria dispondrá indistintamente de amplias facultades de control, verificación, fiscalización e investigación, a través de las cuales, en especial, podrá:

1. Exigir al sujeto pasivo o tercero responsable la información necesaria, así como cualquier libro, correspondencia con efectos tributarios.
2. Inspeccionar y en su caso secuestrar o incautar registros contables, comerciales, aduaneros, datos, programas de sistema (software de base) y programas de aplicación (software de aplicación), incluso se utilicen en los sistemas informáticos de registro y contabilidad, la información contenida en la documentación que sustente la obligación tributaria o la obligación de pago, conforme lo establecido en el parágrafo II.
3. Realizar actuaciones de inspección material de bienes, locales, elementos, explotaciones e instalaciones que den origen al hecho imponible. Requerir el auxilio inmediato de la fuerza pública cuando fuera necesario o cuando tropiezan con inconvenientes en el desempeño de sus funciones.
4. Realizar controles habituales y no habituales de los depósitos aduaneros, zonas francas, tiendas establecimientos vinculados o no al comercio exterior, así como practicar avalúos o verificaciones de bienes o mercancías, incluso durante su transporte o tránsito..
5. Requerir de las entidades públicas, operadores de comercio exterior, auxiliares de la función pública la información y documentación relativas a operaciones de comercio exterior, así como la presentación de documentos técnicos elaborados por profesionales especializados en la materia.
6. Solicitar informes a otras Administraciones Tributarias, empresas o instituciones tanto nacional como a organismos internacionales.
7. Intervenir los ingresos económicos de los espectáculos públicos que no hayan sido previamente autorizados por la Administración Tributaria para su control tributario.
8. Embargar preventivamente dinero y mercancías en cuantía suficiente para asegurar el pago de los tributos que corresponda exigir por actividades lucrativas ejercidas sin establecimiento y que no hubieran sido autorizadas.
9. Recabar del juez cautelar de turno, orden de allanamiento y requisa que deberá ser despachada en las horas siguientes a la presentación del requerimiento fiscal, con habilitación de días y horas inhábiles para el ejercicio de la responsabilidad.

Las facultades de control, verificación, fiscalización e investigación descritas en este Artículo, son inherentes a la Administración Tributaria de carácter prejudicial y no constituye persecución penal.

### **ARTICULO 101°.- (Lugar donde se Desarrollan las Actuaciones)**

- I. La facultad de control, verificación, fiscalización e investigación, se podrá desarrollar en los siguientes lugares:
  1. En el lugar donde el sujeto pasivo tenga su domicilio tributario o en el del representante designado.
  2. Donde se realicen total o parcialmente las actividades gravadas o se encuentren los bienes.
  3. Donde exista alguna prueba al menos parcial, de la realización del hecho imponible.
  4. En casos debidamente justificados, estas facultades podrán ejercerse en las oficinas públicas, siempre que la documentación entregada por el contribuyente deberá ser debidamente preservada, bajo responsabilidad.

II. Los funcionarios de la Administración Tributaria en ejercicio de sus funciones podrán i establecimientos, depósitos o lugares en que se desarrollen actividades o explotaciones s las funciones previstas en este Código.

#### **ARTICULO 102°.- (Medidas para la Conservación de Pruebas)**

I. Para la conservación de la documentación y de cualquier otro medio de prueba relevante tributaria, incluidos programas informáticos y archivos en soporte magnético, la autoridad Tributaria correspondiente podrá disponer la adopción de las medidas que se estimen preci desaparición, destrucción o alteración.

II. Las medidas ser4n adecuadas al fin que se persiga y deberán estar debidamente justifica

III. Las medidas consistirán en el precintado del lugar o depósito de mercancías o bienes o así como en la intervención, decomiso, incautación y secuestro de mercancías, libros, regis transporte y toda clase de archivos, inclusive los que se realizan en medios magnéticos, co inspeccionados, adoptándose los recaudos para su conservación.

1. En materia informática, la incautación se realizará tomando una copia magnética de resp bases de datos, programas, incluido el código fuente, datos e información a que se refiere e presente Código; cuando se realicen estas incautaciones, la autoridad a cargo de los bienes legalmente por su utilización o explotación al margen de los estrictos fines fiscales que me

2. Cuando se prive al sujeto pasivo o tercero responsable de la disponibilidad de sus docur medidas deberá estar debidamente justificada y podrá extenderse en tanto la prueba sea pu que deba valorarlas. Al momento de incautar los documentos, la Administración Tributaria proporcionar al sujeto pasivo o tercero responsable un juego de copias legalizadas de dicho

IV. Las medidas para la conservación de pruebas se levantarán si desaparecen las circunsta adopción.

#### **ARTICULO 103°.- (Verificación del Cumplimiento de Deberes Formales y de la Obligación**

La Administración Tributaria podrá verificar el cumplimiento de los deberes formales de l obligación de emitir factura, sin que se requiera para ello otro trámite que el de la identific y en caso de verificarse cualquier tipo de incumplimiento se levantará un acta que será firr titular del establecimiento o quien en ese momento se hallara a cargo del mismo. Si éste no hará constar el hecho con testigo de actuación.

Se presume, sin admitir prueba en contrario, que quien realiza tareas en un establecimiento titular del mismo, responsabilizando sus actos y omisiones inexcusablemente a este último

#### **ARTICULO 104°.- (Procedimiento de Fiscalización)**

I. Sólo en casos en los que la Administración, además de ejercer su facultad de control, ver un proceso de fiscalización, el procedimiento se iniciará con Orden de Fiscalización emitic Administración Tributaria, estableciéndose su alcance, tributos y períodos a ser fiscalizadc pasivo, así como la identificación del o los funcionarios actuantes, conforme a lo dispuesto este efecto se emitan.

II. Los hechos u omisiones conocidos por los funcionarios públicos durante su actuación constar en forma circunstanciada en acta, los cuales junto con las constancias y los descargos dentro los alcances del Artículo 680 de éste Código, harán prueba preconstituida de la existencia de la deuda tributaria.

III. La Administración Tributaria, siempre que lo estime conveniente, podrá requerir la presentación de garantías, así como la subsanación de defectos advertidos. Consiguientemente en su efecto a condición de ser validadas expresamente por la fiscalización actuante, caso contrario alguno, pero en todos los casos los pagos realizados se tomarán a cuenta de la obligación correspondiente.

IV. la conclusión de la fiscalización, se emitirá la Vista de Cargo correspondiente.

V. Desde el inicio de la fiscalización hasta la emisión de la Vista de Cargo no podrán transcurrir más de seis (6) meses, cuando la situación amerite un plazo más extenso, previa solicitud fundada, la misma Administración Tributaria podrá autorizar una prórroga hasta por seis (6) meses más.

VI. Si al concluir la fiscalización no se hubiera efectuado reparo alguno o labrado acta de inspección, habrá lugar a la emisión de Vista de Cargo, debiéndose en este caso dictar una Resolución de inexistencia de la deuda tributaria.

## **Sección VI: RECAUDACION Y MEDIDAS PRECAUTORIAS**

### **ARTICULO 105°.- (Facultad de Recaudación)**

La Administración Tributaria está facultada para recaudar las deudas tributarias en todo sujeto pasivo o tercero responsable, o ejerciendo su facultad de ejecución tributaria.

### **ARTICULO 106°.- (Medidas Precautorias)**

I. Cuando exista fundado riesgo de que el cobro de la deuda tributaria determinada o del monto de la misma será frustrado o perjudicado, la Administración Tributaria esta facultada para adoptar medidas de precaución, previa autorización de la Superintendencia Regional, bajo responsabilidad funcionaria. Si el proceso de las Superintendencias, la Administración podrá solicitar a las mismas la adopción de medidas de precaución.

II. Las medidas adoptadas serán proporcionales al daño que se pretende evitar.

III. Dichas medidas podrán consistir en:

1. Anotación preventiva en los registros públicos sobre los bienes, acciones y derechos del deudor.
2. Embargo preventivo de los bienes del deudor.
3. Retención del pago de devoluciones tributarias o de otros pagos que deba realizar el Establecimiento de la Superintendencia Regional, necesaria para asegurar el cobro de la deuda tributaria.
4. Retención de fondos del deudor en la cuantía necesaria para asegurar el cobro de la deuda tributaria, adoptará cuando las anteriores no pudieren garantizar el pago de la deuda tributaria.

5. Decomiso preventivo de mercancías, bienes y medios de transporte, en materia aduanera.

6. Otras medidas permitidas por el Código de Procedimiento Civil.

IV. Las medidas precautorias se aplicarán con liberación del pago de valores, derechos y a respectivos registros e instituciones públicas. Las medidas precautorias se aplicarán con instituciones privadas.

V. Si el pago de la deuda tributaria se realizara dentro de los plazos previstos en este Código justificaron la adopción de medidas precautorias desaparecieran, la Administración Tributaria, inmediato de las medidas precautorias adoptadas, no estando el contribuyente obligado a cumplir estas diligencias.

VI. El deudor podrá solicitar a la Administración Tributaria el cambio de una medida precautoria menos perjudicial, siempre que ésta garantice suficientemente el derecho del Fisco.

VII. Las medidas precautorias adoptadas por la Administración Tributaria mantendrán su vigencia de los recursos administrativos previstos en el Título III de este Código, sin perjuicio de la Administración Tributaria de levantarlas con arreglo a lo dispuesto en el párrafo VI. Asimismo, podrá adoptar la medida establecida en este artículo que no hubiere adoptado.

VIII. No se embargarán los bienes y derechos declarados inembargables por Ley.

IX. En el decomiso de medios o unidades de transporte en materia aduanera, será admisibles las garantías reales equivalentes.

X. El costo de mantenimiento y conservación de los bienes embargados o secuestrados estará conforme a lo dispuesto en los Códigos Civil y de Procedimiento Civil.

## **Sección VII: EJECUCION TRIBUTARIA**

### **ARTICULO 107°.- (Naturaleza de la Ejecución Tributaria)**

I. La ejecución tributaria, incluso de los fallos firmes dictados en la vía judicial será exclusiva de la Administración Tributaria conocer todos sus incidentes, conforme al procedimiento establecido.

II. La ejecución tributaria no será acumulable a los procesos judiciales ni a otros procedimientos. La ejecución o continuación no se suspenderá por la iniciación de aquellos, salvo en los casos en que el proceso de reestructuración voluntaria.

### **ARTICULO 108°.- (Títulos de Ejecución Tributaria)**

I. La ejecución tributaria se realizará por la Administración Tributaria con la notificación de los títulos de ejecución.

1. Resolución Determinativa o Sancionatoria firmes, por el total de la deuda tributaria o parcialmente.
2. Autos de Multa firmes,
3. Resolución firme dictada para resolver el Recurso de Alzada.
4. Resolución que se dicte para resolver el Recurso Jerárquico.

5. Sentencia Judicial ejecutoriada por el total de la deuda tributaria que impone.
6. Declaración Jurada presentada por el sujeto pasivo que determina la deuda tributaria, cuando ha sido pagada parcialmente, por el saldo deudor.
7. Liquidación efectuada por la Administración, emergente de una determinación mixta, si los datos aportados por el contribuyente, en caso que la misma no haya sido pagada, o hay
8. Resolución que concede planes de facilidades de pago, cuando los pagos han sido incumplidos los saldos impagos.
9. Resolución administrativa firme que exija la restitución de lo indebidamente devuelto.

II. El Ministerio de Hacienda queda facultado para establecer montos mínimos, a propuesta a partir de los cuales ésta deba efectuar el inicio de su ejecución tributaria. En el caso de las Municipales, éstos montos serán fijados por la máxima autoridad ejecutiva.

#### **ARTICULO 109°.- (Suspensión y Oposición de la Ejecución Tributaria)**

I. La ejecución tributaria se suspenderá inmediatamente en los siguientes casos:

1. Autorización de un plan de facilidades de pago, conforme al Artículo 550 de este Código
2. Si el sujeto pasivo o tercero responsable garantiza la deuda tributaria en la forma y condiciones establezca.

II. Contra la ejecución fiscal, sólo serán admisibles las siguientes causales de oposición.

1. Cualquier forma de extinción de la deuda tributaria prevista por este Código.
2. Resolución firme o sentencia con autoridad de cosa juzgada que declare la Inexistencia de la deuda tributaria.
3. Dación en pago, conforme se disponga reglamentariamente.

Estas causales sólo serán válidas si se presentan antes de la conclusión de la fase de ejecución.

#### **ARTICULO 110°.- (Medidas Coactivas)**

La Administración Tributaria podrá, entre otras, ejecutar las siguientes medidas coactivas:

1. Intervención de la gestión del negocio del deudor, correspondiente a la deuda.
2. Prohibición de celebrar el deudor actos o contratos de transferencia o disposición sobre bienes.
3. Retención de pagos que deban realizar terceros privados, en la cuantía estrictamente necesaria para el pago de la deuda tributaria.
4. Prohibición de participar en los procesos de adquisición de bienes y contratación de servicios por la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamental.
5. Otras medidas previstas por Ley, relacionadas directamente con la ejecución de deudas.
6. Clausura del o los establecimientos, locales, oficinas o almacenes del deudor hasta el pago de la deuda tributaria. Esta medida sólo será ejecutada cuando la deuda tributaria no hubiera sido pagada con la anterior.



acuerdo a lo establecido en el párrafo IV del Artículo 164°.

#### **ARTICULO 111°.- (Remate)**

I. La enajenación de los bienes decomisados, incautados, secuestrados o embargados se ejecute por subasta pública, concurso o adjudicación directa, en los casos, forma y condiciones que se establezcan.

II. En cualquier momento anterior a la adjudicación de los bienes, se podrán librar los bienes por el pago pagando la deuda tributaria y los gastos incurridos.

III. Queda prohibido adquirir los bienes que se enajenen, objeto de medidas precautorias o de embargo, interpósita persona, a todos aquellos que hubieran intervenido en la ejecución tributaria y no sancionada con la nulidad de la adjudicación, sin perjuicio de las responsabilidades que se establezcan.

IV. El remate de bienes o mercancías objeto de medidas precautorias, coactivas o garantías de la Administración Tributaria en forma directa o a través de terceros autorizados para este fin. El remate se establecerá por la Administración Tributaria en función de procurar el mayor beneficio.

V. En materia aduanera la base del remate de mercancías será el valor CIF de importación (40%), en el estado en que se encuentre, debiendo el adjudicatario asumir por cuenta propia los impuestos de importación aplicables para el despacho aduanero a consumo, acompañando el acta de remate con las demás formalidades para el despacho aduanero. Los tributos aduaneros se determinarán en el acta de adjudicación.

VI. El procedimiento de remate se sujetará a reglamentación específica.

#### **ARTICULO 112°.- (Tercerías Admisibles)**

En cualquier estado de la causa y hasta antes del remate, se podrán presentar tercerías de dominio preferente, siempre que en el primer caso, el derecho propietario este inscrito en los registros de dominio y en el segundo, esté justificado con la presentación del respectivo título inscrito en el registro correspondiente.

En el remate de mercancías abandonadas, decomisadas o retenidas como prenda por la Administración Tributaria no procederán las tercerías de dominio excluyente, pago preferente o coadyuvante.

#### **ARTICULO 113°.- (Procesos Concursares)**

Durante la etapa de ejecución tributaria no procederán los procesos concursales salvo en los casos de concurso voluntario de empresas y concursos preventivos que se desarrollen conforme a Leyes especiales, debiendo procederse, como cuando corresponda, al levantamiento de las medidas precautorias adoptadas a favor de la Administración Tributaria.

#### **ARTICULO 114°.- (Quiebra)**

El procedimiento de quiebra se sujetará a las disposiciones previstas en el Código de Comercio.

## **Sección VIII: PROCEDIMIENTOS ESPECIALES**

### **Subsección I: LA CONSULTA**

#### **ARTICULO 115°.- (Legitimidad)**

- I. Quien tuviera un interés personal y directo, podrá consultar sobre la aplicación y alcance correspondiente a una situación de hecho concreta, siempre que se trate de temas tributarios.
- II. La consulta se formulará por escrito y deberá cumplir los requisitos que reglamentarian.
- III. Cuando la consulta no cumpla con los requisitos descritos en el respectivo reglamento, admitirá, devolviéndola al consultante para que en el término de diez (10) días la complete presentada.

#### **ARTICULO 116°.- (Presentación y Plazo de Respuesta)**

- I. La consulta será presentada a la máxima autoridad ejecutiva de la Administración Tributaria del plazo de treinta (30) días prorrogables a treinta (30) días más computables desde la fecha de la resolución motivada. El incumplimiento del plazo fijado, hará responsables a los funcionarios de consultas.
- II. La presentación de la Consulta no suspende el transcurso de plazos ni justifica el incumplimiento de los consultantes.

#### **ARTICULO 117°.- (Efecto Vinculante)**

- La respuesta a la consulta tendrá efecto vinculante para la Administración Tributaria que la emita en el caso concreto consultado, siempre y cuando no se hubieran alterado las circunstancias, antes de emitirla.
- Si la Administración Tributaria cambiara de criterio, el efecto vinculante cesará a partir de la fecha en que revoque la respuesta a la consulta.

#### **ARTICULO 118°.- (Consultas Institucionales)**

- Las respuestas a consultas formuladas por colegios profesionales, cámaras oficiales, organismos empresariales, sindicales o de carácter gremial, cuando se refieran a aspectos tributarios que afectan a sus miembros o asociados, no tienen ningún efecto vinculante para la Administración Tributaria, sino que son meramente orientadores o simplemente informativos sobre la aplicación de normas tributarias.

#### **ARTICULO 119°.- (Improcedencia de Recursos)**

Contra la respuesta a la consulta no procede recurso alguno, sin perjuicio de la impugnación consultante contra el acto administrativo que aplique el criterio que responde a la Consulta

#### **ARTICULO 120°.- (Nulidad de la Consulta)**

Será nula la respuesta a la Consulta cuando sea absuelta:

1. Sobre la base de datos, información y/o documentos falsos o inexactos proporcionados
2. Por manifiesta infracción de la Ley.
3. Por autoridades que no gozan de jurisdicción y competencia.

### **Subsección II: ACCION DE REPETICION**

#### **ARTICULO 121°.- (Concepto)**

Acción de repetición es aquella que pueden utilizar los sujetos pasivos y/o directos interesados en la Administración Tributaria la restitución de pagos indebidos o en exceso efectuados por cualquier

#### **ARTICULO 122°.- (Del Procedimiento)**

I. El directo interesado que interponga la acción de repetición, deberá acompañar la documentación. La Administración Tributaria verificará previamente si el solicitante tiene alguna deuda tributaria. En caso contrario, procederá a la compensación de oficio, dando curso a la repetición sobre el saldo favorable que hubiera.

Cuando proceda la repetición, la Administración Tributaria se pronunciará, dentro de los plazos establecidos, posteriores a la solicitud, mediante resolución administrativa expresa rechazando o aceptando la repetición solicitada y autorizando la emisión del instrumento de pago correspondiente que

II. En el cálculo del monto a repetir se aplicará la variación de la Unidad de Fomento de la Central de Bolivia producida entre el día del pago indebido o en exceso hasta la fecha de emisión del instrumento de pago correspondiente.

III. Lo pagado para satisfacer una obligación prescrita no puede ser objeto de repetición, así como el pago en desconocimiento de la prescripción operada.

IV. Cuando se niegue la acción, el sujeto pasivo tiene expedita la vía de impugnación prevista

#### **ARTICULO 123°.- (Repetición Solicitada por Sustitutos)**

Los agentes de retención o percepción podrán solicitar la repetición de los tributos retenidos en exceso y empozados al Fisco, siempre que hubiera Poder Notariado expreso del contribuyente.

#### **ARTICULO 124°.- (Prescripción de la Acción de Repetición)**

- I. Prescribirá a los tres (3) años la acción de repetición para solicitar lo pagado indebidamente.
- II. El término se computará a partir del momento en que se realizó el pago indebido o en el caso de devolución, a partir de la fecha de la resolución que ordena la devolución.
- III. En estos casos, el curso de la prescripción se suspende por las mismas causales, formas y plazos previstos en el Código.

### **Subsección III. DEVOLUCION TRIBUTARIA**

#### **ARTICULO 125°.- (Concepto)**

La devolución es el acto en virtud del cual el Estado por mandato de la Ley, restituye en forma efectiva los tributos pagados a determinados sujetos pasivos o terceros responsables que cumplan con la Ley que dispone la devolución, la cual establecerá su forma, requisitos y plazos.

#### **ARTICULO 126°.- (Procedimiento)**

- I. Las normas dictadas por el Poder Ejecutivo regularán las modalidades de devolución tributaria, estableciendo los necesarios parámetros, coeficientes, indicadores u otros, cuyo objetivo será identificar la ley aplicable y el procedimiento aplicable, así como el tipo de garantías que respalden las devoluciones.
- II. La Administración Tributaria competente deberá revisar y evaluar los documentos pertinentes de devolución tributaria. Dicha revisión no es excluyente de las facultades que asisten a la Administración Tributaria de controlar, verificar, fiscalizar e investigar el comportamiento tributario del sujeto pasivo o las condiciones de las devoluciones, así como las previsiones y plazos establecidos en el presente Código.
- III. La Administración tributaria competente deberá previamente verificar si el solicitante tiene derecho a la devolución, cuyo caso procederá a la compensación de oficio. De existir un saldo, la Administración Tributaria emitirá resolución expresa devolviendo el saldo si éste fuera a favor del beneficiario.

#### **ARTICULO 127°.- (Ejecución de Garantía)**

Si la modalidad de devolución se hubiera sujetado a la presentación de una garantía por parte del contribuyente, la Administración Tributaria podrá hacer ejecutar la garantía sin mayor trámite a solo requerimiento de la Administración Tributaria, en la forma que determine la ley, devuelto, cuando ésta hubiera identificado el incumplimiento de las condiciones que justificaron la impugnación que pudiera presentarse.

#### **Subsección IV: RESTITUCION**

##### **ARTICULO 128°.- (Restitución de lo Indebidamente Devuelto)**

Cuando la Administración Tributaria hubiera comprobado que la devolución autorizada fue por documentos falsos o que reflejen hechos inexistentes, emitirá una Resolución Administrativa por la devolución indebidamente devuelto expresado en Unidades de Fomento de la Vivienda, cuyo cálculo se hará sobre el valor que produjo la devolución indebida, para que en el término de veinte (20) días, computables a partir de la expedición, el sujeto pasivo o tercero responsable pague o interponga los recursos establecidos en el presente Código. La Administración Tributaria ejercite las actuaciones necesarias para el procesamiento por el

#### **Subsección V: CERTIFICACIONES**

##### **ARTICULO 129°.- (Tramite)**

Cuando el sujeto pasivo o tercero responsable deba acreditar el cumplimiento de sus obligaciones, deberá solicitar un certificado a la Administración Tributaria, cuya autoridad competente deberá expedirlo dentro de quince (15) días, bajo responsabilidad funcionaria y conforme a lo que reglamentariamente se establezca.

### **TITULO III IMPUGNACION DE LOS ACTOS DE LA ADMINISTRACION**

#### **CAPITULO I IMPUGNACION DE NORMAS**

##### **ARTICULO 130°.- (Impugnación de Normas Administrativas)**

I. Las normas administrativas que con alcance general dicte la Administración Tributaria y que no reconoce este Código, respecto de tributos que se hallen a su cargo, podrán ser impugnadas por las asociaciones o entidades representativas o por personas naturales o jurídicas que carezcan de personería jurídica, dentro de los veinte (20) días de publicadas, aplicando el procedimiento que se establece en el presente Código.

II. Dicha impugnación deberá presentarse debidamente fundamentada ante el Ministro de Hacienda y el Gobernador de los Gobiernos Municipales, la presentación será ante la máxima autoridad ejecutiva.

III. La impugnación presentada no tendrá efectos suspensivos.

IV. La autoridad que conozca de la impugnación deberá pronunciarse dentro de los cuarenta días de la presentación, bajo responsabilidad. La falta de pronunciamiento dentro del término, es negativo.

V. El rechazo o negación del recurso agota el procedimiento en sede administrativa.

VI. La Resolución que declare probada la impugnación, surtirá efectos para todos los sujetos alcanzados por dichas normas, desde la fecha de su notificación o publicación.

VII. Sin perjuicio de lo anterior, la Administración Tributaria podrá dictar normas generales con efecto la Resolución impugnada.

## **CAPITULO II RECURSOS ADMINISTRATIVOS**

### **ARTICULO 131°.- (Recurso Admisible)**

Contra los actos de la Administración Tributaria de alcance particular podrá interponerse en la forma y plazo que se establece en el presente Título. Contra la resolución que resuelve el Recurso Jerárquico, que se tramitará conforme al procedimiento que establece este Código, se interpondrán ante las autoridades competentes de la Superintendencia Tributaria que se crea por ley.

La interposición del Recurso de Alzada así como el del Jerárquico tienen efecto suspensivo.

La vía administrativa se agotará con la resolución que resuelva el Recurso Jerárquico, pudiendo recurrir el tercero responsable a la impugnación judicial por la vía del proceso contencioso administrativo ante el Corte Suprema de Justicia.

La interposición del proceso contencioso administrativo, no inhibe la ejecución de la resolución del Recurso Jerárquico, salvo solicitud expresa de suspensión formulada a la Administración Tributaria responsable, presentada dentro del plazo perentorio de cinco (5) días siguientes a la notificación que resuelve dicho recurso. La solicitud deberá contener además, el ofrecimiento de garantías suficientes para constituir las dentro de los noventa (90) días siguientes.

Si el proceso fuera rechazado o si dentro de los noventa (90) días señalados, no se constituye el proceso, la Administración Tributaria procederá a la ejecución tributaria de la deuda impaga.

## **CAPITULO III SUPERINTENDENCIA TRIBUTARIA**

### **ARTICULO 132°.- (Creación, Objeto, Competencias y Naturaleza)**

Créase la Superintendencia Tributaria como parte del Poder Ejecutivo, bajo la tutela del Poder Judicial, como un órgano autárquico de derecho público, con autonomía de gestión administrativa, funcional, financiera, jurisdicción y competencia en todo el territorio nacional.

La Superintendencia Tributaria tiene como objeto, conocer y resolver los recursos de alzada contra los actos definitivos de la Administración Tributaria.

#### **ARTICULO 133°.- (Recursos Financieros)**

Las actividades de la Superintendencia Tributaria se financiarán con:

1. Hasta uno (1) por ciento del total de las recaudaciones tributarias de dominio nacional p  
debitará automáticamente, según se disponga mediante Resolución Suprema.
2. Otros ingresos que pudiera gestionar de frentes nacionales o internacionales.

#### **ARTICULO 134°.- (Composición de la Superintendencia Tributaria)**

La Superintendencia Tributaria está compuesta por un Superintendente Tributario General y cuatro (4) Superintendentes Tributarios Regionales con sede en las capitales de los Departamentos de Santa Cruz y Cochabamba.

También formarán parte de la Superintendencia Tributaria, los intendentes que, previa aprobación del Superintendente Tributario General, serán designados por el Superintendente Regional en las capitales de las Superintendencias Regionales, los mismos que ejercerán funciones técnicas y administrativas de inmediato de los recursos previstos por este Código, sin tener facultad para resolverlos.

La estructura administrativa y competencia territorial de las Superintendencias Tributarias se reglamentará.

#### **ARTICULO 135°.- (Designación de los Superintendentes Tributarios)**

El Superintendente Tributario General y los Superintendentes Tributarios Regionales serán designados por la República de tema propuesta por dos tercios (2/3) de votos de los miembros presentes de la Cámara de Senadores, de acuerdo a los mecanismos establecidos por la señalada Cámara.

En caso de renuncia, fallecimiento o término del mandato del Superintendente General Tributario, se designará al titular mediante Resolución Suprema, conforme el inciso 16) del Artículo 96° de la Constitución, las funciones en tanto se designe al titular.

#### **ARTICULO 136°.- (Requisitos para ser Designado Superintendente Tributario)**

Para ser designado Superintendente Tributario General o Regional se requiere cumplir los siguientes requisitos:

1. Ser de nacionalidad boliviana.
2. Tener reconocida idoneidad en materia tributaria.
3. Tener como mínimo título universitario a nivel de licenciatura y diez (10) años de experiencia en el ejercicio de la cátedra, la investigación científica, títulos y grados académicos que denoten amplio conocimiento de la materia.

4. No haber sido sancionado con pena privativa de libertad o destituido por procesos judiciales o resolución ejecutoriada. Si dicha sanción fuese impuesta durante el ejercicio de sus funciones Tributario, por hechos ocurridos antes de su nombramiento, tal situación dará lugar a su inhabilitación.
5. No tener Pliego de Cargo ni Nota de Cargo ejecutoriada pendiente de pago en su contra.
6. No tener relación de parentesco de consanguinidad hasta el cuarto grado, en línea directa o en segundo grado inclusive, con el Presidente o Vicepresidente de la República, las máximas autoridades Tributaria, o entre Superintendentes Tributarios.

#### **ARTICULO 137°.- (Incompatibilidades)**

Las funciones de los Superintendentes Tributarios, tanto General como Regionales, son incompatibles con todo otro cargo público remunerado, con excepción de las funciones docentes universitarias o de codificadoras. Son igualmente incompatibles con las funciones directivas de instituciones o sindicatos. La aceptación de cualquiera de estas funciones implica renuncia tácita a la función Tributaria, quedando nulos sus actos a partir de dicha aceptación.

#### **ARTICULO 138°.- (Periodo de Funciones y Destitución de Superintendentes Tributarios)**

El Superintendente Tributario General desempeñará sus funciones por un período de siete (7) años. Los Superintendentes Tributarios Regionales por un período de cinco (5) años, no pudiendo ser reelegidos sino después de haber ejercido su mandato.

Los Superintendentes Tributarios gozan de caso de corte conforme al numeral 6) del Artículo 138° de la Constitución Política del Estado y serán destituidos de sus cargos únicamente con sentencia condenatoria firme cometidos contra la función pública.

#### **ARTICULO 139°.- (Atribuciones y Funciones del Superintendente Tributario General)**

El Superintendente Tributario General tiene las siguientes atribuciones y funciones:

- a) Dirigir y representar a la Superintendencia Tributaria General.
- b) Conocer y resolver, de manera fundamentada, los Recursos Jerárquicos contra las Resoluciones de los Superintendentes Tributarios Regionales, de acuerdo a reglamentación específica;
- c) Conocer y resolver la Revisión Extraordinaria conforme a lo establecido en este Código.
- d) Dirimir y resolver los conflictos de competencias que se susciten entre los Superintendentes Tributarios Regionales.
- e) Formular las políticas de desarrollo y controlar el cumplimiento de los objetivos, planes y programas de la Superintendencia General y las Regionales;
- f) Considerar y aprobar los proyectos de normas internas de la Superintendencia General y Regionales, así como dirigir y evaluar la gestión administrativa del órgano;
- g) Suscribir contratos y convenios en nombre y representación de la Superintendencia Tributaria General de sus actividades administrativas y técnicas;
- h) Designar al personal técnico y administrativo de la Superintendencia Tributaria General de acuerdo a las normas aplicables;
- i) Aprobar y aplicar las políticas salariales y de recursos humanos de la Superintendencia Tributaria General en base a lo propuesto por las mismas, así como la estructura general administrativa del órgano;
- j) Aprobar el presupuesto institucional de la Superintendencia Tributaria, a cuyo efecto coordinará con las Superintendencias Regionales las presentaciones de los presupuestos que serán presentadas por las Superintendencias Regionales, para su presentación al Ministerio de Hacienda.



Presupuesto General de la Nación;

k) Administrar los recursos económicos y financieros de la Superintendencia Tributaria en Sistema Nacional de Administración Financiera y Control Gubernamental;

l) Mantener el Registro Público de la Superintendencia Tributaria, en el que se archivarán hubiera dictado resolviendo los Recursos Jerárquicos, así como copias de las resoluciones Tributarios Regionales dictaran para resolver los Recursos de Alzada;

m) Proponer al Poder Ejecutivo normas relacionadas con la Superintendencia Tributaria y materia;

n) Adoptar las medidas administrativas y disciplinarias necesarias para que los Superintendentes cumplan funciones de acuerdo con la Ley, libres de influencias indebidas de cualquier origen;

o) Fiscalizar y emitir opinión sobre la eficiencia y eficacia de la gestión de las Superintendencias;

p) Adoptar medidas precautorias conforme lo dispuesto por este Código, previa solicitud de autorización;

q) Realizar los actos que sean necesarios para el cumplimiento de sus funciones.

#### **ARTICULO 140°.- (Atribuciones y Funciones de los Superintendentes Tributarios Regional)**

Los Superintendentes Tributarios Regionales tienen las siguientes atribuciones y funciones:

a) Conocer y resolver, de manera fundamentada, los Recursos de Alzada contra los actos de los Superintendentes Regionales de acuerdo al presente Código;

b) Admitir o rechazar los Recursos Jerárquicos contra las resoluciones que resuelvan los Recursos de Alzada en su conocimiento del Superintendente Tributario General;

c) Remitir al Registro Público de la Superintendencia Tributaria General copias de las Resoluciones de los Superintendentes Regionales resolviendo los Recursos de Alzada;

d) Seleccionar, designar, evaluar, promover y remover al personal técnico y administrativo de los Superintendentes Regionales, conforme a su reglamento interno y al presupuesto que se le hubiera asignado;

e) Designar intendentes en las capitales de departamento en las que no hubiere Superintendentes Regionales, de acuerdo a sus necesidades y como parte de la estructura general;

f) Resolver los asuntos que sean puestos en su conocimiento por los intendentes;

g) Suscribir contratos y convenios en nombre y representación de la Superintendencia Regional, para el desarrollo de actividades administrativas y técnicas;

h) Autorizar y/o adoptar medidas precautorias, previa solicitud formulada por la Administración, conforme lo dispuesto por este Código;

i) Realizar los actos que sean necesarios para el cumplimiento de sus responsabilidades.

j) Ejercer simultáneamente suplencia de otro Superintendente Tributario Regional, cuando este fuese impedido o su mandato hubiera concluido. Dicha suplencia durará hasta la designación de un nuevo Superintendente Tributario Regional.

#### **ARTICULO 141°.- (Organización)**

La Organización, estructura y procedimientos administrativos internos aplicables por la Superintendencia Tributaria Regional aprobados mediante Resolución Suprema. En el caso de las Superintendencias Regionales aprobados mediante Resolución Administrativa emitida por la Superintendencia General.

#### **ARTICULO 142°.- (Normas Aplicables)**

Los recursos administrativos se sustanciarán y resolverán con arreglo al procedimiento establecido en el presente reglamento que al efecto se dicte.

## **CAPITULO IV**

### **RECURSOS ANTE LAS SUPERINTENDENCIAS TRIBUTARIAS**

#### **ARTICULO 143°.- (Recurso de Alzada)**

El Recurso de Alzada será admisible sólo contra los siguientes actos definitivos:

1. Las resoluciones determinativas.
2. Las resoluciones sancionatorias.
3. Las resoluciones que denieguen solicitudes de exención, compensación, repetición o devolución.
4. Las resoluciones que exijan restitución de lo indebidamente devuelto en los casos de devolución.
5. Los actos que declaren la responsabilidad de terceras personas en el pago de obligaciones del sujeto pasivo.

Este Recurso deberá interponerse dentro del plazo perentorio de veinte (20) días improrrogables, a contar de la notificación con el acto a ser impugnado.

#### **ARTICULO 144°.- (Recurso Jerárquico)**

Quiénes considere que la resolución que resuelve el Recurso de Alzada lesione sus derechos fundamentales, Recurso Jerárquico ante el Superintendente Tributario Regional que resolverá en el plazo de veinte (20) días improrrogables, computables a partir de la notificación con la resolución. El Recurso Jerárquico será sustanciado por el Superintendente Tributario General conforme dispone el Código.

#### **ARTICULO 145°.- (Revisión Extraordinaria)**

I. Únicamente por medio de su máxima autoridad ejecutiva, la Administración Tributaria podrá revisar, de oficio o a instancia de parte, dentro del plazo de dos (2) años, sus actos administrativos en los siguientes supuestos:

1. Cuando exista error de identidad en las personas.
2. Cuando después de dictado el acto se recobren o descubran documentos decisivos detenidos de la parte a favor de la cual se hubiera dictado el acto, previa sentencia declarativa de esto.
3. Cuando dichos actos tengan como base documentos declarados falsos por sentencia judicial, cuando la falsedad se desconocía al momento de su dictado.
4. Cuando dichos actos se hubieran dictado como consecuencia de prevaricato, cohecho, y cuando se haya declarado así en sentencia judicial ejecutoriada.

II. La resolución que se emita declarará la nulidad del acto revisado o su anulabilidad total

III. La declaratoria de nulidad o anulabilidad total o parcial del acto o resolución, cuando el plazo máximo de sesenta (60) días a contar desde la presentación de la solicitud del interesado, en mérito a pruebas que la acrediten.

IV. Ante la declaración de nulidad o anulabilidad total o parcial del acto o resolución, la Administración Superintendente deberá emitir, según corresponda, un nuevo acto o resolución que corrija este nuevo, los Recursos Administrativos previstos en este Título.

#### **ARTICULO 146°.- (Reglamentación)**

Los procedimientos de los Recursos de Alzada y Jerárquico se sujetarán a los plazos, términos y forma dispuestos por Decreto supremo Reglamentario.

#### **ARTICULO 147°.- (Proceso Contencioso Administrativo)**

Conforme a la atribución Séptima del párrafo I del Artículo 118° de la Constitución Política, el proceso contencioso administrativo contra la resolución que resuelva el Recurso Jerárquico será competencia de la Administración de Justicia sujetándose al trámite contenido en el Código de Procedimiento Civil y se resolverá en el siguiente orden:

1. Cuando la autoridad que emitió la resolución que resuelve el Recurso Jerárquico carezca de competencia por materia o del territorio.
2. Cuando en el trámite administrativo se hubiere omitido alguna formalidad esencial dispuesta por la ley.
3. Cuando la Resolución impugnada contenga violación, interpretación errónea o aplicación incorrecta de la ley.
4. Cuando la Resolución contuviere disposiciones contradictorias.
5. Cuando en la apreciación de pruebas se hubiere incurrido en error de derecho o en error de hecho, caso evidenciarse el error por documentos o actos auténticos que demostraren la equivocación de la Administración Superintendente Tributario General.

Si el fallo judicial que resuelve el Proceso Contencioso Administrativo fuera favorable al contribuyente, la Administración Tributaria en ejecución de sentencia, reembolsará, dentro los veinte (20) días siguientes al pronunciamiento del fallo, el monto total pagado o el costo de la garantía aportada para su cumplimiento tributario. Cuando la deuda tributaria sea declarada parcialmente improcedente, el reembolso será proporcional del pago realizado o del costo de la referida garantía.

Las cantidades reembolsadas serán actualizadas conforme al Artículo 47° de éste Código, en un interés promedio para Unidades de Fomento de la Vivienda, desde la fecha en que se realizó el pago de la garantía, hasta la fecha en que se notificó a la Administración Tributaria con el fallo judicial. Durante el plazo para efectuar el reembolso, la tasa de interés se aplicará hasta el día en que efectivamente se realiza el pago.

### **TITULO IV**

# **ILICITOS TRIBUTARIOS**

## **CAPITULO I DISPOSICIONES GENERALES**

### **ARTICULO 148°.- (Definición y Clasificación)**

Constituyen ilícitos tributarios las acciones u omisiones que violen normas tributarias mate sancionadas en el presente Código y demás disposiciones normativas tributarias. Los ilícitos tributarios se clasifican en contravenciones y delitos.

### **ARTICULO 149°.- (Normativa Aplicable)**

- I. El procedimiento para establecer y sancionar las contravenciones tributarias se rige sólo Código, disposiciones normativas tributarias y subsidiariamente por la Ley de Procedimien
- II. La investigación y juzgamiento de los delitos tributarios se rigen por las normas de este tributarias, por el Código de Procedimiento Penal y el Código Penal en su parte general co en la presente norma.

### **ARTICULO 150°.- (Retroactividad)**

Las normas tributarias no tendrán carácter retroactivo, salvo aquellas que supriman ilícitos más benignas o términos de prescripción más breves o de cualquier manera beneficien al s

### **ARTICULO 151°.- (Responsabilidad por Ilícitos Tributarios)**

Son responsables directos del ilícito tributario, las personas naturales o jurídicas que come previstos en este Código, disposiciones legales tributarias especiales o disposiciones regl

De la comisión de contravenciones tributarias surge la responsabilidad por el pago de la de que correspondan, las que serán establecidas conforme a los procedimientos del presente C

De la comisión de un delito tributario, que tiene carácter personal, surgen dos responsabili civil.

### **ARTICULO 152°.- (Responsabilidad Solidaria por Daño Económica)**

Si del resultado del ilícito tributario emerge daño económico en perjuicio del Estado, los s hubieran participado en el mismo, así como los que se benefician con su resultado, serán r indivisibles para resarcir al Estado el daño ocasionado. A los efectos de este Código, los tr

emergentes del ilícito, constituyen parte principal del daño económico al Estado.

#### **ARTICULO 153°.- (Causales de Exclusión de Responsabilidad)**

I. Sólo son causales de exclusión de responsabilidad en materia tributaria las siguientes:

1. La fuerza mayor;
2. El error de tipo o error de prohibición, siempre que el sujeto pasivo o tercero responsable declare declaración veraz y completa antes de cualquier actuación de la Administración Tributaria
3. En los supuestos de decisión colectiva, el haber salvado el voto o no haber asistido a la misma siempre y cuando este hecho conste expresamente en el acta correspondiente;
4. Las causales de exclusión en materia penal aduanera establecidas en Ley especial como

II. Las causales de exclusión sólo liberan de la aplicación de sanciones y no así de los demás deberes tributarios.

III. Si el delito de Contrabando se cometiere en cualquier medio de transporte público de pasajeros sin el concurso del transportador, no se aplicará a éste la sanción de comiso de dicho medio de transporte. Si se trata de equipaje acompañado de un pasajero que viaje en el mismo medio de transporte no se aplicará la sanción de comiso.

#### **ARTICULO 154°.- (Prescripción, Interrupción y Suspensión)**

I. La acción administrativa para sancionar contravenciones tributarias prescribe, se suspende y se interrumpe la obligación tributaria, esté o no unificado el procedimiento sancionatorio con el de determinación de la deuda tributaria.

II. La acción penal para sancionar delitos tributarios prescribe conforme a normas del Código Penal.

III. La acción para sancionar delitos tributarios se suspenderá durante la fase de determinación de la deuda tributaria.

IV. La acción administrativa para ejecutar sanciones prescribe a los dos (2) años.

#### **ARTICULO 155°.- (Agravantes)**

Constituyen agravantes de ilícitos tributarios las siguientes circunstancias:

1. La reincidencia, cuando el autor hubiere sido sancionado por resolución administrativa por la comisión de un ilícito tributario del mismo tipo en un periodo de cinco (5) años;
2. La resistencia manifiesta a la acción de control, investigación o fiscalización de la Administración Tributaria;
3. La insolvencia tributaria fraudulenta, cuando intencionalmente se provoca o agrava la insolvencia frustrando en todo o en parte el cumplimiento de obligaciones tributarias;
4. Los actos de violencia empleados para cometer el ilícito;
5. El empleo de armas o explosivos;
6. La participación de tres o más personas;
7. El uso de bienes del Estado para la comisión del ilícito;
8. El tráfico internacional ilegal de bienes que formen parte del patrimonio histórico, cultural o artístico.

arqueológico, tecnológico, patente y científico de la Nación, así como de otros bienes cuyas disposiciones legales especiales;

9. El empleo de personas inimputables o personas interpuestas;

10. La participación de profesionales vinculados a la actividad tributaria, auxiliares de la fiscalización, operadores de comercio exterior;

11. Los actos que ponen en peligro la salud pública;

12. La participación de funcionarios públicos.

Las agravantes mencionadas anteriormente para el caso de contravenciones determinarán una multa de un treinta por ciento (30%) por cada una de ellas.

Tratándose de delitos tributarios, la pena privativa de libertad a aplicarse podrá incrementarse.

#### **ARTICULO 156°.- (Reducción de Sanciones)**

Las sanciones pecuniarias establecidas en este Código para ilícitos tributarios, con excepción de los previstos en el artículo 157°, se reducirán conforme a los siguientes criterios:

1. El pago de la deuda tributaria después de iniciada la fiscalización o efectuada cualquier requerimiento de la Administración Tributaria y antes de la notificación con la Resolución Determinativa, determinará la reducción de la sanción aplicable en el ochenta (80%) por ciento.

2. El pago de la deuda tributaria efectuado después de notificada la Resolución Determinativa y antes de la presentación del Recurso a la Superintendencia Tributaria Regional, determinará la reducción de la sanción en el sesenta (60%) por ciento.

3. El pago de la deuda tributaria efectuado después de notificada la Resolución de la Superintendencia Tributaria Nacional y antes de la presentación del recurso a la Superintendencia Tributaria Nacional, determinará la reducción de la sanción en el cuarenta (40%) por ciento.

#### **ARTICULO 157°.- (Arrepentimiento Eficaz)**

Cuando el sujeto pasivo o tercero responsable pague la totalidad de la deuda tributaria ante la Administración Tributaria, quedará automáticamente extinguida la sanción pecuniaria por aquellas provenientes de la falta de presentación de Declaraciones Juradas.

En el caso de delito de Contrabando, se extingue la sanción pecuniaria cuando antes del comparecencia ante la Administración Tributaria la mercancía ilegalmente introducida al país.

En ambos casos se extingue la acción penal.

### **CAPITULO II CONTRAVENCIONES TRIBUTARIAS**

#### **ARTICULO 158°.- (Responsabilidad por Actos y Hechos de Representantes y Terceros)**

Cuando el tercero responsable, un mandatario, representante, dependiente, administrador o contravención tributaria, sus representados serán responsables de las sanciones que correspondan sin perjuicio del derecho de éstos a repetir contra aquellos.

Se entiende por dependiente al encargado, a Cualquier título, del negocio o actividad comercial.

#### **ARTICULO 159°.- (Extinción de la Acción y Sanción)**

La potestad para ejercer la acción por contravenciones tributarias y ejecutar las sanciones se extingue en los casos siguientes:

- a) Muerte del autor, excepto cuando la sanción pecuniaria por contravención esté ejecutoriada y no forme parte del patrimonio del causante, no procede la extinción.
- b) Pago total de la deuda tributaria y las sanciones que correspondan
- c) Prescripción;
- d) Condonación.

#### **ARTICULO 160°.- (Clasificación)**

Son contravenciones tributarias:

- 1. Omisión de inscripción en los registros tributarios;
- 2. No emisión de factura, nota fiscal o documento equivalente;
- 3. Omisión de pago;
- 4. Contrabando cuando se refiera al último párrafo del Artículo 181°;
- 5. Incumplimiento de otros deberes formales;
- 6. Las establecidas en leyes especiales;

#### **ARTICULO 161°.- (Clases de Sanciones)**

Cada conducta contraventora será sancionada de manera independiente, según corresponda:

- 1. Multa;
- 2. Clausura;
- 3. Pérdida de concesiones, privilegios y prerrogativas tributarias;

4. Prohibición de suscribir contratos con el Estado por el término de tres (3) meses a cinco comunicada a la Contraloría General de la República y a los Poderes del Estado que adquiere para su efectiva aplicación bajo responsabilidad funcionaria;
5. Comiso definitivo de las mercancías a favor del Estado;
6. Suspensión temporal de actividades.

#### **ARTICULO 162°.- (Incumplimiento de Deberes Formales)**

- I. El que de cualquier manera incumpla los deberes formales establecidos en el presente Código tributarias y demás disposiciones normativas reglamentarias, será sancionado con una multa de cincuenta Unidades de Fomento de la Vivienda (50.- UFV's) a cinco mil Unidades de Fomento de la Vivienda (5.000.- UFV's) y la sanción para cada una de las conductas contraventoras se establecerá en esos límites medios.
- II. Darán lugar a la aplicación de sanciones en forma directa, prescindiendo del procedimiento establecido en este Código las siguientes contravenciones: 1) La falta de presentación de declaraciones juradas por la Administración Tributaria; 2) La no emisión de factura nota fiscal o documento equivalente de control tributario; y, 3) Las contravenciones aduaneras previstas con sanción especial.

#### **ARTICULO 163°.- (Omisión de Inscripción en los Registros Tributarios)**

- I. El que omitiera su inscripción en los registros tributarios correspondientes, se inscribiera en un registro tributario distinto al que le corresponda y de cuyo resultado se produjeran beneficios o descuentos en la Administración Tributaria, será sancionado con la clausura del establecimiento hasta que pague una multa de dos mil quinientas Unidades de Fomento de la Vivienda (2.500.- UFV's), sin perjuicio de que la Administración Tributaria a inscribir de oficio, recategorizar, fiscalizar y determinar la deuda tributaria y la prescripción.
- II. La inscripción voluntaria en los registros pertinentes o la corrección de la inscripción, por parte de la Administración Tributaria exime de la clausura y multa, pero en ningún caso del pago de la deuda tributaria.

#### **ARTICULO 164°.- (No Emisión de Factura, Nota Fiscal o Documento Equivalente)**

- I. Quien en virtud de lo establecido en disposiciones normativas, esté obligado a la emisión de facturas, notas fiscales o documentos equivalentes y omita hacerlo, será sancionado con la clausura del establecimiento hasta que pague una multa gravada sin perjuicio de la fiscalización y determinación de la deuda tributaria.
- II. La sanción será de seis (6) días continuos hasta un máximo de cuarenta y ocho (48) días de reincidencia del contraventor. La primera contravención será penada con el mínimo de la sanción y la segunda será agravada en el doble de la anterior hasta la sanción mayor, con este máximo se sancionará la tercera y posterior.
- III. Para efectos de cómputo en los casos de reincidencia, los establecimientos registrados como contribuyente, sea persona natural o jurídica, serán tratados como si fueran una sola entidad y la sanción se aplicará solamente en el establecimiento donde se cometió la contravención.
- IV. Durante el periodo de clausura cesará totalmente la actividad comercial del establecimiento.



que fuera imprescindible para la conservación y custodia de los bienes depositados en su in los procesos de producción que no pudieran interrumpirse por razones inherentes a la natura primas.

#### **ARTICULO 165°.- (Omisión de Pago)**

El que por acción u omisión no pague o pague de menos la deuda tributaria, no efectúe las obtenga indebidamente beneficios y valores fiscales, será sancionado con el cien por ciento la deuda tributaria.

### **CAPITULO III PROCEDIMIENTO PARA SANCIONAR CONTRAVENCIONES**

#### **ARTICULO 166°.- (Competencia)**

Es competente para calificar la conducta, imponer y ejecutar las sanciones por contravención acreedora de la deuda tributaria. Las sanciones se impondrán mediante Resolución Determinación Sancionatoria, salvando las sanciones que se impusieren en forma directa conforme a lo dispuesto en la Ley.

#### **ARTICULO 167°.- (Denuncia de Particulares)**

En materia de contravenciones, cualquier persona podrá interponer denuncia escrita y formalizada ante la Administración Tributaria respectiva, la cual tendrá carácter reservado. El denunciante será responsable si la denuncia es calumniosa, haciéndose pasible a las sanciones correspondientes. Se levantará la reserva de calumniosidad.

#### **ARTICULO 168°.- (Sumario Contravencional)**

I. Siempre que la conducta contraventora no estuviera vinculada al procedimiento de determinación de la deuda tributaria se iniciará por medio de un sumario la autoridad competente de la Administración Tributaria mediante cargo en el que deberá constar la omisión que se atribuye al responsable de la contravención. Al ordenarse las diligencias por reserva temporal de las actuaciones durante un plazo no mayor a quince (15) días El cargo impondrá al responsable de la contravención, a quien se concederá un plazo de veinte (20) días para que presente y ofrezca todas las pruebas que hagan a su derecho.

II. Transcurrido el plazo a que se refiere el párrafo anterior, sin que se hayan aportado pruebas, la Administración Tributaria deberá pronunciar resolución final del sumario en el plazo de diez (10) días. Dicha Resolución podrá ser recurrible en la forma y plazos dispuestos en el Título III de esta Ley.  
III. Cuando la contravención sea establecida en acta, ésta suplirá al auto inicial de sumario y deberá indicarse el plazo para presentar descargos y vencido éste, se emitirá la resolución final.

IV. En casos de denuncias, la Administración Tributaria podrá verificar el correcto cumplimiento de la denuncia.

sujeto pasivo o tercero responsable, utilizando el procedimiento establecido en el presente la mitad.

#### **ARTICULO 169°.- (Unificación de Procedimientos)**

I. La Vista de Cargo hará las veces de auto inicial de sumario contravencional y de apertura de Resolución Determinativa se asimilará a una Resolución Sancionatoria. Por tanto, cuando el responsable no hubiera pagado o hubiera pagado, en todo o en parte, la deuda tributaria de Cargo, igualmente se dictará Resolución Determinativa que establezca la existencia o inexistencia de la sanción por contravención.

II. Si la deuda tributaria hubiera sido pagada totalmente, antes de la emisión de la Vista de Cargo Tributaria deberá dictar una Resolución Determinativa que establezca la inexistencia de la sanción por contravención.

#### **ARTICULO 170°.- (Procedimiento de Control Tributario)**

La Administración Tributaria podrá de oficio verificar el correcto cumplimiento de la obligación tributaria o documento equivalente mediante operativos de control. Cuando advierta la comisión de infracción los funcionarios de la Administración Tributaria actuante deberán elaborar un acta donde se especifiquen los datos del sujeto pasivo o tercero responsable, los funcionarios actuantes y deberán firmar el acta, caso contrario se dejará expresa constancia de la negativa a esta acta y procederá la clausura inmediata del negocio por tres (3) días continuos.

El sujeto pasivo podrá convertir la sanción de clausura por el pago inmediato de una multa equivalente al monto de lo no facturado, siempre que sea la primera vez. En adelante no se aplicará la clausura.

Tratándose de servicios de salud, educación y hotelería la convertibilidad podrá aplicarse a la clausura.

Ante la imposibilidad física de aplicar la sanción de clausura se procederá al decomiso de los bienes en los plazos previstos para dicha sanción debiendo el sujeto pasivo o tercero responsable cubrir los costos de traslado y custodia.

La sanción de clausura no exime al sujeto pasivo del cumplimiento de las obligaciones tributarias correspondientes.

### **CAPITULO IV DELITOS TRIBUTARIOS**

#### **ARTICULO 171°.- (Responsabilidad)**

De la comisión de un delito tributario surgen dos responsabilidades: una penal tributaria por el juzgamiento y la imposición de las penas o medida de seguridad correspondientes; y una responsabilidad civil por la reparación de los daños y perjuicios emergentes.

La responsabilidad civil comprende el pago del tributo omitido, su actualización e interés en la etapa de determinación o de prejudicialidad, así como los gastos administrativos y judiciales.

La acción civil podrá ser ejercida en proceso penal tributario contra el autor y los partícipes civilmente responsables.

#### **ARTICULO 172°.- (Responsable Civil)**

Son civilmente responsables a los efectos de este Código:

- a) Las personas jurídicas o entidades, tengan o no personalidad jurídica, en cuyo nombre o por intermedio de los partícipes del delito.
- b) Los representantes, directores, gerentes, administradores, mandatarios, síndicos o las personas que hubieren beneficiado con el ilícito tributario.

Los civilmente responsables responderán solidaria e indivisiblemente de los daños causados.

#### **ARTICULO 173°.- (Extinción de la Acción)**

Salvo en el delito de Contrabando, la acción penal en delitos tributarios se extingue conforme al artículo 27° del Código de Procedimiento Penal. A este efecto, se entiende por reparación integral la suma de la deuda tributaria más el cien por ciento (100%) de la multa correspondiente, siempre que el contribuyente sea víctima.

#### **ARTICULO 174°.- (Efectos del Acto Firme o Resolución Judicial Ejecutoriada)**

El acto administrativo firme emergente de la fase de determinación o de prejudicialidad, que es ejecutoriada emergente de proceso contencioso administrativo producirá efecto de cosa juzgada tributaria en cuanto a la determinación de la cuantía de la deuda tributaria.

La sentencia que se dicte en proceso penal tributario no afectará la cuantía de la deuda tributaria.

#### **ARTICULO 175°.- (Clasificación)**

Son delitos tributarios:

1. Defraudación tributaria;
2. Defraudación aduanera;
3. Instigación pública a no pagar tributos;
4. Violación de precintos y otros controles tributarios;
5. Contrabando;
6. Otros delitos aduaneros tipificados en leyes especiales.

## **ARTICULO 176°.- (Penas)**

Los delitos tributarios serán sancionados con las siguientes penas, independientemente de contravenciones correspondan:

I. Pena Principal:  
Privación de libertad.

II. Penas Accesorias:

1. Multa;
2. Comiso de las mercancías y medios o unidades de transporte;
3. Inhabilitación especial:

a) Inhabilitación para ejercer directa o indirectamente actividades relacionadas con operación de importación y exportación por el tiempo de uno (1) a cinco (5) años.

b) Inhabilitación para el ejercicio del comercio, por el tiempo de uno a tres años.

c) Pérdida de concesiones, beneficios, exenciones y prerrogativas tributarias que gocen las

## **ARTICULO 177°.- (Defraudación Tributaria)**

El que dolosamente en perjuicio del derecho de la Administración Tributaria a percibir tributos disminuya o no pague la deuda tributaria, no efectúe las retenciones a que está obligado u y valores fiscales, cuya cuantía sea mayor o igual a UFV's 10.000 Diez Mil Unidades de Fomento, será sancionado con la pena privativa de libertad de tres (3) a seis (6) años y una multa equivalente a la deuda tributaria establecida en el procedimiento de determinación o de prejudicialidad. En caso de perjuicio de imponer inhabilitación especial. En el caso de tributos de carácter municipal y deberá ser mayor a UFV's 10.000 (Diez Mil Unidades de Fomento de la Vivienda) por cada concepto. A efecto de determinar la cuantía señalada, si se trata de tributos de declaración anual, el impuesto se pagará a cada uno de los doce (12) meses del año natural (UFV's 120.000). En otros supuestos, la multa será a cada uno de los conceptos por los que un hecho imponible sea susceptible de liquidación.

## **ARTICULO 178°.- (Defraudación Aduanera)**

Comete delito de defraudación aduanera, el que dolosamente perjudique el derecho de la Administración Tributaria a percibir tributos a través de las conductas que se detallan, siempre y cuando la cuantía sea mayor a UFV's 10.000 (Cincuenta mil Unidades de Fomento de la Vivienda) del valor de los tributos omitidos por el contribuyente aduanero.

a) Realice una descripción falsa en las declaraciones de mercancías cuyo contenido sea reconocido.

b) Realice una operación aduanera declarando cantidad, calidad, valor, peso y origen diferentes a los reales del despacho aduanero;

c) Induzca en error a la Administración Tributaria, de los cuales resulte un pago incorrecto.

d) Utilice o invoque indebidamente documentos relativos a inmunidades, privilegios o con

El delito será sancionado con la pena privativa de libertad de tres (3) a seis (6) años y una multa (100%) de la deuda tributaria establecida en el procedimiento de determinación o de

Estas penas serán establecidas sin perjuicio de imponer inhabilitación especial.

#### **ARTICULO 179°.- (Instigación Pública a no Pagar Tributos)**

El que instigue públicamente a través de acciones de hecho, amenazas o maniobras a no pagar el pago de tributos será sancionado con pena privativa de libertad de tres (3) a seis (6) años y 6.000 Unidades de Fomento de la Vivienda).

#### **ARTICULO 180°.- (Violación de Precintos y Otros Controles Tributarios)**

El que para continuar su actividad o evitar controles sobre la misma violara, rompiera o destruyera de control o instrumentos de medición o de seguridad establecidos mediante norma previa respectiva, utilizados para el cumplimiento de clausuras o para la correcta liquidación, verificación de determinación o cobro del tributo, será sancionado con pena privativa de libertad de tres (3) a seis (6) años y 6.000 UFV's (seis mil Unidades de Fomento de la Vivienda).

En el caso de daño o destrucción de instrumentos de medición, el sujeto pasivo deberá adeudar el monto equivalente, costos de instalación y funcionamiento.

#### **ARTICULO 181°.- (Contrabando)**

Comete contrabando el que incurra en alguna de las conductas descritas a continuación:

- a) Introducir o extraer mercancías a territorio aduanero nacional en forma clandestina o por eludiendo el control aduanero. Será considerado también autor del delito el consignatario o el
- b) Realizar tráfico de mercancías sin la documentación legal o infringiendo los requisitos de las aduaneras o por disposiciones especiales.
- c) Realizar transbordo de mercancías sin autorización previa de la Administración Tributaria comunicada en el día a la Administración Tributaria más próxima.
- d) El transportador, que descargue o entregue mercancías en lugares distintos a la aduana, Administración Tributaria.
- e) El que retire o permita retirar de la zona primaria mercancías no comprendidas en la Declaración que ampare el régimen aduanero al que debieran ser sometidas.
- f) El que introduzca, extraiga del territorio aduanero nacional, se encuentre en posesión o transporte de mercancías de importación o exportación, según sea el caso, se encuentre prohibida.
- g) La tenencia o comercialización de mercancías extranjeras sin que previamente hubieren sido autorizadas por el aduanero que lo permita,

El contrabando no quedará desvirtuado aunque las mercancías no estén gravadas con el pago de tributos.

Las sanciones aplicables en sentencia por el Tribunal de Sentencia en materia tributaria, serán las establecidas en el presente artículo.

I. Privación de libertad de tres (3) a seis (6) años, cuando el valor de los tributos omitidos o no pagados sea superior a UFV's 10.000 (Diez Mil Unidades de Fomento de la Vivienda).

II. Comiso de mercancías. Cuando las mercancías no puedan ser objeto de comiso, la sanción será el pago de una multa igual a cien por ciento (100%) del valor de las mercancías objeto de comiso.

III. Comiso de los medios o unidades de transporte o cualquier otro instrumento que hubiere sido utilizado para el comiso, excepto de aquellos sobre los cuales el Estado tenga participación, en cuyo caso los servidores públicos serán responsables penalmente, establecida en la presente Ley, sin perjuicio de las responsabilidades de los tributos omitidos de la mercancía sea igual o menor a UFV's 10.000 (Diez Mil Unidades de Fomento de la Vivienda). Se aplicará la multa del cincuenta por ciento (50%) del valor de la mercancía en sustitución del comiso de transporte.

Cuando las empresas de transporte aéreo o férreo autorizadas por la Administración Tributaria utilicen sus medios y unidades de transporte para cometer delito de Contrabando, se aplicará una multa equivalente al cien por ciento (100%) del valor de la mercancía decomisada en sustitución del medio de transporte. Si la unidad o medio de transporte no tuviere autorización de la Administración Tributaria para el transporte internacional de carga o fuere objeto de contrabando, se le aplicará la sanción de comiso.

IV. Se aplicará la sanción accesoria de inhabilitación especial, sólo en los casos de contrabando privativo de libertad.

Cuando el valor de los tributos omitidos de la mercancía objeto de contrabando, sea igual o menor a UFV's 10.000 (Diez Mil Unidades de Fomento de la Vivienda), la conducta se considerará contravención tributaria y se seguirá el procedimiento establecido en el Capítulo III del Título IV del presente Código.

## **CAPITULO V PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO**

### **Sección I: DISPOSICIONES GENERALES**

#### **ARTICULO 182°.- (Normativa Aplicable)**

La tramitación de procesos penales por delitos tributarios se regirá por las normas establecidas en el Procedimiento Penal, con las salvedades dispuestas en el presente Código.

### **Sección II: ESPECIFICIDADES EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO**

#### **ARTICULO 183°.- (Acción Penal por Delitos Tributarios)**

La acción penal tributaria es de orden público y será ejercida de oficio por el Ministerio Público.

este Código reconoce a la Administración Tributaria acreedora de la deuda tributaria en caso de constituirse en querellante. El ejercicio de la acción penal tributaria no se podrá suspender en los casos previstos en el Código de Procedimiento Penal.

#### **ARTICULO 184°.- (Jurisdicción Penal Tributaria)**

En cumplimiento de lo establecido en el Artículo 43° del Código de Procedimiento Penal, la Jurisdicción Penal Tributaria estará compuesta por dos jueces técnicos especializados en materia tributaria.

Tanto los Tribunales de Sentencia en Materia Tributaria como los Jueces de Instrucción en materia tributaria tendrán competencia departamental y asiento judicial en las capitales de departamento.

#### **ARTICULO 185°.- (Dirección y Órgano Técnico de Investigación)**

El Ministerio Público dirigirá la investigación de los delitos tributarios y promoverá la acción penal ante los órganos jurisdiccionales, con el auxilio de equipos multidisciplinarios de investigación de acuerdo con las atribuciones, funciones y responsabilidades establecidas en el presente Código Penal y la Ley Orgánica del Ministerio Público.

Los equipos multidisciplinarios de investigación de la Administración Tributaria son el órgano técnico de investigación de los ilícitos tributarios, actuarán directamente o bajo dirección del Ministerio Público.

La Administración Tributaria para el cumplimiento de sus funciones podrá solicitar la colaboración del Instituto de Investigaciones Forenses.

#### **ARTICULO 186°.- (Acción Preventiva)**

I. Cuando la Administración Tributaria Aduanera tenga conocimiento, por cualquier medio, de contrabando o de otro delito tributario aduanero, procederá directamente o bajo la dirección de la autoridad competente en el lugar del hecho, a la aprehensión de los presuntos autores o partícipes y al secuestro de las mercancías, medios e instrumentos del delito, acumulará y asegurará las pruebas, ejecutará las diligencias de investigación y será el fiscal que dirija la investigación, así como ejercerá amplias facultades de investigación preventiva y durante la etapa preparatoria, pudiendo al efecto requerir el auxilio de la fuerza pública.

Cuando el fiscal no hubiere participado en el operativo, las personas aprehendidas serán presentadas dentro de las ocho horas siguientes, asimismo se le comunicará sobre las mercancías, medios y unidades involucradas preventivamente, para que asuma la dirección funcional de la investigación y solicite al Jefe de la Autoridad Judicial competente la medida cautelar que corresponda.

Cuando la aprehensión se realice en lugares distantes a la sede del fiscal o de la autoridad judicial competente, el cómputo de los plazos se aplicará el término de la distancia previsto en el Código de Procedimiento Penal.

En el caso de otras Administraciones Tributarias, la acción preventiva sólo se ejercerá cuando exista conocimiento de un delito tributario.

II. Cuando en la etapa de la investigación existan elementos de juicio que hagan presumir la comisión de un delito tributario, las medidas cautelares que se adopten no garantizarán la presencia de éstos en la investigación. El Ministerio Público o la Administración Tributaria solicitarán a la autoridad judicial competente la detención preventiva de los imputados, con auxilio de la fuerza pública, sin que aquello implique prejuzgamiento.

#### **ARTICULO 187°.- (Acta de Intervención en Delitos Tributarios Aduaneros)**

La Administración Tributaria Aduanera documentará su intervención en un acta en la que

- a) La identificación de la autoridad administrativa que efectuó la intervención y del Fiscal,
- b) Una relación circunstanciada de los hechos, con especificación de tiempo y lugar.
- c) La identificación de las personas aprehendidas; de las sindicadas como autores, cómplices aduaneros si fuera posible.
- d) La identificación de los elementos de prueba asegurados y, en su caso, de los medios en delito.
- e) El detalle de la mercancía decomisada y de los instrumentos incautados.
- f) Otros antecedentes, elementos y medios que sean pertinentes.

En el plazo de 48 horas, la Administración tributaria Aduanera y el Fiscal, informarán al Jefe de la mercancías, medios y unidades de transporte decomisados y las personas aprehendidas, sin la imparcialidad de la autoridad jurisdiccional.

#### **ARTICULO 188°.- (Medidas Cautelares)**

Las medidas cautelares de carácter personal se sujetarán a las disposiciones y reglas del Código de Procedimiento Penal.

Se podrán aplicar las siguientes medidas cautelares de carácter real:

1. Decomiso preventivo de las mercancías, medios de transporte e instrumentos utilizados vinculados al objeto del tributo, que forma parte de la deuda tributaria en ejecución;
2. Retención de valores por devoluciones tributarias o de otros pagos que deba realizar el imputado en la cuantía necesaria para asegurar el cobro de la deuda tributaria;
3. Anotación preventiva en los registros públicos sobre los bienes, derechos y acciones de delito tributario y del civilmente responsable;
4. Embargo de los bienes del imputado;
5. Retención de depósitos de dinero o valores efectuados en entidades del sistema de interbancario;
6. Secuestro de los bienes del imputado;
7. Intervención de la gestión del negocio del imputado, correspondiente a la deuda tributaria;
8. Clausura del o los establecimientos o locales del deudor hasta el pago total de la deuda tributaria;
9. Prohibición de celebrar actos o contratos de transferencia o disposición sobre bienes del imputado;
10. Hipoteca legal;
11. Renovación de garantía si hubiera, por el tiempo aproximado que dure el proceso, bajo la misma.
12. Otras dispuestas por Ley.

Las medidas cautelares se aplicarán con liberación del pago de valores, derechos y almacenes respectivos registros e instituciones públicas, y con diferimiento de pago en el caso de instancias de pago.

#### **ARTICULO 189°.- (Conciliación)**

Procederá la conciliación en materia penal tributaria de acuerdo a lo previsto en el Código Orgánico del Ministerio Público.

En el delito de Contrabando procederá la conciliación si el imputado renuncia a las mercancías.



y remate a favor de la Administración Tributaria previo pago de la Obligación de Pago en incautado las mercancías, la conciliación procederá previo pago del monto equivalente al medio de transporte, procederá la conciliación si el transportador previamente paga la multa la mercancía en sustitución al comiso del medio o unidad de transporte, salvo lo dispuesto suscritos por el Estado.

En los delitos de defraudación tributaria o defraudación aduanera procederá la conciliación la deuda tributaria y la multa establecida para el delito correspondiente.

La Administración Tributaria participará en la audiencia de conciliación en calidad de víctima

#### **ARTICULO 190°.- (Suspensión Condicional del Proceso)**

En materia penal tributaria procederá la suspensión condicional del proceso en los términos del Procedimiento Penal con las siguientes particularidades:

1. Para los delitos de defraudación tributaria, defraudación aduanera o falsificación de documentos por reparación integral del daño ocasionado, el pago de la deuda tributaria y la multa establecida correspondiente.
2. Para los delitos de contrabando o sustracción de prenda aduanera, se entenderá por reparación la renuncia en favor de la Administración Tributaria de la totalidad de la mercancía de contrabando o sustracción, o haberse decomisado la mercancía el pago del cien por ciento (100%) de su valor. Con relación al medio de transporte utilizado, el pago por parte del transportador del cincuenta por ciento (50%) del valor de la mercancía, el comiso del medio o unidad de transporte, salvo lo dispuesto en convenios internacionales suscritos por el Estado.

#### **ARTICULO 191°.- (Contenido de la Sentencia Condenatoria)**

Cuando la sentencia sea condenatoria, el Tribunal de Sentencia impondrá, cuando corresponda:

- a) La privación de libertad.
- b) El comiso definitivo de las mercancías a favor del Estado, cuando corresponda.
- c) El comiso definitivo de los medios y unidades de transporte, cuando corresponda.
- d) La multa.
- e) Otras sanciones accesorias.
- f) La obligación de pagar en suma líquida y exigible la deuda tributaria.
- g) El resarcimiento de los daños civiles ocasionados a la Administración Tributaria por el delito, los gastos, así como las costas judiciales.

Las medidas cautelares reales se mantendrán subsistentes hasta el resarcimiento de los tributos y daños calificados,

#### **ARTICULO 192°.- (Remate y Administración de Bienes)**

Cuando las medidas cautelares de carácter real recayeren sobre mercancías de difícil conservación, de carácter tecnológica, o de desactualización por moda o temporada, consumibles o perecederas, en la audiencia de conciliación el Juez Instructor o el Tribunal de Sentencia en materia tributaria, respectivamente, a petición de parte, ordenará la venta inmediata en subasta pública dentro de las veinticuatro (24) horas aún sin consentimiento de la parte interesada.

Respecto a las demás mercancías, transcurrido noventa (90) días sin que exista sentencia e depreciación mayor del valor de las mercancías por el transcurso del tiempo, el Juez de Instancia Tributaria o el Tribunal de Alzada correspondiente, deberá disponer su venta inmediata en

Con el producto del remate, depósitos retenidos o recursos resultantes de la ejecución de g tributaria, a este efecto dicho producto será depositado en cuentas fiscales.

Cuando el Estado no haya sido resarcido totalmente, el Tribunal de Sentencia ampliará el c deudor.

El procedimiento de registro, administración y control de bienes sujetos a comiso, embargo materia tributaria y aduanera corresponderá a la Administración Tributaria competente, co atribuciones señaladas por el Código de Procedimiento Penal para la Dirección de Registro Bienes Incautados, con las salvedades establecidas en el presente Código.

La forma, requisitos, condiciones, plazo del remate, administración de bienes y distribució determinado por Reglamento.

## **DISPOSICIONES TRANSITORIAS**

Primera. Los procedimientos administrativos o procesos judiciales en trámite a la fecha de serán resueltos hasta su conclusión por las autoridades competentes conforme a las normas las leyes N° 1340, de 2S de mayo de 1992; N° 1455, de 18 de febrero de 1993; y, N° 1990, disposiciones complementarias.

Segunda. Los procedimientos administrativos o procesos jurisdiccionales, iniciados a parti Código, serán sustanciados y resueltos bajo este Código.

Tercera. Con la finalidad de implementar el nuevo Código Tributario, se establece un Prog Excepcional para el tratamiento de adeudos tributarios en mora al treinta y uno (31) de di particularidades de cada Administración Tributaria, que se sujetará a lo siguiente:

I. Opciones excluyentes para la regularización de obligaciones tributarias cuya recaudació Impuestos Nacionales:

a) Pago único definitivo

1. Se establece un pago equivalente al 10% del total de las ventas brutas declaradas en un : como base de cálculo, el año de mayores ventas de las últimas cuatro (4) gestiones. Dicho dentro de los noventa (90) días perentorios siguientes a la publicación del Reglamento del supone la regularización de todas las obligaciones tributarias (impuestos, sanciones y acce gestiones fiscales no prescritas, con excepción de las correspondientes al Impuesto al Régim Agregado (RC-IVA) Este pago implica la renuncia a los saldos a favor y las pérdidas que l contribuyentes y/o responsables.

2. En el caso del Régimen Complementario al Valor Agregado (RC-IVA), el contribuyente al Programa, deberá pagar el monto equivalente al 5% (cinco por ciento) calculado sobre e

percibida en la gestión 2002, dentro el término de ciento ochenta (180) días perentorios siguientes a la publicación del Código Tributario. La regularización en este impuesto, implica la renuncia a los saldos a favor que los contribuyentes y/o responsables, así como la extinción de las obligaciones tributarias no pagadas por los contribuyentes y/o responsables que no se acojan a la modalidad descrita, serán consideradas acciones de programación de acciones que adopte la Administración Tributaria conforme a lo dispuesto en la Ley N° 2434 y su reglamento.

El pago total definitivo en efectivo, implicará que las Administraciones Tributarias no ejerzan facultades de fiscalización, determinación y recaudación sobre los impuestos y penados comprendidos en el presente programa.

#### b) Plan de Pagos.

Los contribuyentes y/o responsables que se acojan a la modalidad de plan de pagos se beneficiarán con la condonación de intereses, sanciones pecuniarias e intereses emergentes del incumplimiento de obligaciones tributarias, dentro del plazo de noventa (90) días perentorios siguientes a la publicación del Código Tributario correspondiente otorgará, por una sola vez, plan de pagos para la cancelación de las obligaciones tributarias de las Unidades de Fomento de la Vivienda, mediante cuotas mensuales, iguales y consecutivas, cinco (5) años calendario, sin previa constitución de garantías y con una tasa de interés del 10% anual, la actualización del tributo, se aplicará el procedimiento dispuesto en la Ley N° 2434 y su reglamento.

Cuando los adeudos tributarios no se encuentren liquidados por la Administración Tributaria, los contribuyentes y/o responsables podrán solicitar un plan de pagos para la cancelación del tributo adeudado a través de la Declaración Jurada no rectificable que consigne todas sus deudas conforme a lo que reglamenta el presente programa.

La solicitud de un plan de pagos determina la suspensión del cobro coactivo de la obligación tributaria y el levantamiento de las medidas coactivas adoptadas, excepto la anotación preventiva de bienes de los contribuyentes y/o responsables, de las medidas sea necesaria para cumplir obligaciones tributarias, previa autorización de la Administración Tributaria.

El incumplimiento de cualquiera de las cuotas del plan de pagos otorgado por la Administración Tributaria determinará la pérdida de los beneficios del presente programa correspondiendo la exigibilidad de toda la deuda tributaria.

La concesión de planes de pago no inhibe el ejercicio de las facultades de fiscalización, de determinación y recaudación de la Administración Tributaria dentro del término de la prescripción.

#### c) Pago al contado

Los contribuyentes y/o responsables que se acojan a esta modalidad por obligaciones tributarias no determinadas por la Administración Tributaria, se beneficiarán con la condonación de intereses, sanciones pecuniarias e intereses emergentes del tributo omitido, siempre que realicen el pago al contado dentro de los noventa (90) días siguientes a la publicación del Reglamento del presente programa. El pago al contado en efectivo implica que los contribuyentes y/o responsables no ejerzan en lo posterior, sus facultades de fiscalización, determinación y recaudación de la Administración Tributaria dentro del término de la prescripción.

También podrán acogerse a esta modalidad las obligaciones tributarias no determinadas por la Administración Tributaria, si los contribuyentes y/o responsables presenten una Declaración Jurada no rectificable que consigne todas sus deudas tributarias. En estos casos, no se inhibe el ejercicio de las facultades de fiscalización, determinación y recaudación de la Administración Tributaria dentro del término de la prescripción.

II. Quienes a la fecha de entrada en vigencia de esta norma tengan recursos o procesos de impugnación ante el Poder Judicial o jurisdiccional, podrán pagar sus obligaciones tributarias mediante las modalidades dispuestas en el presente programa, previo desistimiento del recurso o acción interpuesta, tomando como base de liquidación el monto de la deuda tributaria.

dentro del recurso administrativo. Asimismo, los contribuyentes de las situaciones descritas en el inciso a) en las condiciones y formas dispuestas.

III. En el caso de obligaciones tributarias cuya recaudación corresponda al Servicio de Impuestos Internos, la regularización del tributo omitido, intereses y sanciones pecuniarias por incumplimiento a las modalidades desarrolladas en los incisos a), b) y c) del párrafo I, procederá además, si las actividades gravadas se inscriben en el Nuevo Padrón Nacional, dentro del plazo fijado por el artículo 10 de la Ley 10.757.

IV. En el ámbito municipal, el Programa Transitorio, Voluntario y Excepcional alcanzará a los Bienes Inmuebles y Vehículos Automotores y Patentes Municipales anuales, cuyos hechos producidos hasta el 31 de diciembre de 2001 y al Impuesto Municipal a las Transferencias, hechos generadores ocurridos hasta el 31 de diciembre de 2002. La Regularización realizada por los responsables en este ámbito, bajo una de las modalidades que con carácter excluyente se establecen en el artículo 10 de la Ley 10.757, no implica la condonación de sanciones pecuniarias e intereses generados por el incumplimiento.

1. Pago al contado del tributo omitido actualizado, dentro de los noventa (90) días perentorios del presente Código.

2. Pago del tributo omitido actualizado en cuotas mensuales, iguales y consecutivas por un año, sin previa constitución de garantías y con una tasa de interés del cinco (5) por ciento anual, los pagos se otorgará por una sola vez, siempre que los contribuyentes y/o responsables formen parte del Programa Transitorio, Voluntario y Excepcional, dentro de los noventa (90) días perentorios siguientes a la publicación del presente Código.

En los demás aspectos, el Programa Transitorio, Voluntario y Excepcional se sujetará a lo establecido en los párrafos siguientes, respetando las especificidades dispuestas.

V. En materia aduanera, para los cargos tributarios establecidos en informes de fiscalización administrativa, actas de intervención u otro instrumento administrativo o judicial, emergente de actuaciones aduaneras, se establece el pago de los tributos aduaneros omitidos determinados por la Administración Aduanera, implicará la regularización de todas las obligaciones tributarias (impuestos, accesorios y la inclusión del recargo por abandono) y la extinción de la acción penal prevista en las leyes.

En los casos de contrabando de mercancías, que sean regularizados con el pago de los tributos aduaneros, las unidades de transporte decomisados serán devueltos al transportador, previo pago de un monto equivalente al cinco (50%) de dichos tributos.

En los demás aspectos, el Programa Transitorio, Voluntario y Excepcional se sujetará a lo establecido en los párrafos siguientes, respetando las especificidades dispuestas.

VI. Las deudas tributarias emergentes de Autos Supremos que hubiera alcanzado la autorización para acogerse al Programa Transitorio, Voluntario y Excepcional en la modalidad dispuesta en el artículo 10 de la Ley 10.757, no implicará la donación dispuesta en el mismo, que no procederá en ningún caso.

Por otra parte, los responsables solidarios cuyo obligación sea emergente de transmisiones de bienes, prestaciones de servicios, contraprestación, deberán cumplir con el pago de la parte proporcional que les corresponde.

VII. Lo pagado en aplicación de este Programa en cualquiera de sus modalidades, no implica para el responsable el reconocimiento de su calidad de deudor ni de la condición de autor de la deuda.

VIII. Los pagos realizados en aplicación de esta Ley, se consolidarán a favor del Sujeto Activo, a éste en vía de repetición.

IX. Los contribuyentes y/o responsables que actualmente estuvieran cumpliendo un plan de reprogramación del mismo, únicamente por el saldo adeudado con los beneficios establecidos en el Programa.

X. Las Administraciones Tributarias quedan obligadas a la programación de fiscalización de los responsables que no se hubieran acogido al Programa y que tuvieran obligaciones tributarias. En caso de encontrar facturas falsificadas, las Administraciones Tributarias quedan, bajo responsabilidad, obligadas a iniciar las acciones penales por el delito de uso de instrumento falsificado en contra de los cómplices o encubridores. Asimismo, si como producto de la fiscalización se detectara que no empobrecidas al fisco, las Administraciones Tributarias quedan obligadas a iniciar acciones penales tipificadas por el Código Penal boliviano.

XI. A efecto de la depuración del actual registro del Servicio de Impuestos Nacionales y la creación de un Nuevo Padrón Nacional de Contribuyentes, se dispone la condonación de las obligaciones de cumplimiento a deberes formales y se autoriza a la Administración Tributaria a proceder al Registro de aquellos contribuyentes que no cumplieron el proceso de recarnetización, o que no realizaron la actividad gravada de acuerdo a lo que reglamentariamente se determine.

XII. En el marco de la política de reactivación económica, el Poder Ejecutivo reglamenta la reprogramación de adeudos a la Seguridad Social de corto plazo, Sistema de Reparto, aporte a la condonación de multas e intereses.

## **DISPOSICION ADICIONAL**

UNICA La limitación establecida en el inciso a) del párrafo I del Artículo 11° de la Ley N° 1999; del párrafo Sexto del Artículo 35° de la Ley N° 1990, de 28 de julio de 1999; y del inciso b) del Artículo N° 2166, de 22 de diciembre de 2000, referentes a la imposibilidad para miembros del Directorio del Servicio de Impuestos Nacionales y la Aduana Nacional, no pudiendo ejercer funciones administrativas y funciones públicas.

## **DISPOSICIONES FINALES**

PRIMERA. A la vigencia del presente Código quedará derogado el literal B) del Artículo 1° de la Ley N° 1993, de 2 de febrero de 1993, Ley de Organización Judicial.

SEGUNDA. Sustitúyese el Artículo 2310 del Código Penal, por el siguiente texto:

"Son delitos tributarios los tipificados en el Código Tributario y la Ley General de Aduanas, procesados conforme a lo dispuesto por el Título IV del presente Código".

TERCERA. Se modifican las penas de privación de libertad previstas en los Artículos 171 y 172 del Código Penal, en la siguiente forma:

a) De tres a seis años de privación de libertad para los delitos tipificados en los artículos 1° y 2° del cohecho activo tipificado en el artículo 176°.

b) De tres a ocho años de privación de libertad para el delito de tráfico de influencias en la Ley N° 177° y para el cohecho pasivo tipificado en el artículo 176°.

CUARTA. Sustitúyese el inciso b) y el último párrafo del Artículo 45° de la Ley N° 1990,

"b) Efectuar despachos aduaneros por cuenta de terceros, debiendo suscribir personalmente incluyendo su número de licencia,

El Despachante de Aduana puede ejercer funciones a nivel nacional previa autorización de la Aduana Nacional".

QUINTA. Sustitúyese en el Artículo 52° de la Ley N° 1990, Aduana Nacional por Ministerio de

SEXTA. Modifícase el párrafo sexto del Artículo 29° de la Ley N° 1990 de 28 de julio de 1990:

"El Presupuesto anual de funcionamiento e inversión con recursos del Tesoro General de la Aduana Nacional, no será superior al dos (2%) por ciento de la recaudación anual de tributos en efectivo.

SEPTIMA. Añádase como párrafo adicional del Artículo 183° de la Ley N° 1990, el siguiente:

"Se excluyen de este eximente los casos en los cuales se presenten cualquiera de las formas de corrupción establecidas en el Código Penal, garantizando para el auxiliar de la función pública aduanera la información proporcionada por sus comitentes, consignantes o consignatarios y propietarios.

OCTAVA. Sustitúyase el Artículo 187° de la Ley N° 1990, con el siguiente texto:

"Las contravenciones en materia aduanera serán sancionadas con:

a) Multa que irá desde cincuenta Unidades de Fomento de la Vivienda (50.- UFV's) a cincuenta Unidades de Fomento de la Vivienda (5.000.- UFV's). La sanción para cada una de las conductas contraventoras se establece en la norma reglamentaria.

b) Suspensión temporal de actividades de los auxiliares de la función pública aduanera y del personal exterior por un tiempo de (10) diez a noventa (90) días.

La Administración Tributaria podrá ejecutar total o parcialmente las garantías constituidas indicadas en el presente artículo".

NOVENA. A partir de la entrada en vigencia del presente Código, queda abrogada la Ley N° 1990 y se derogan todas las disposiciones contrarias al presente texto legal.

DECIMA. El presente Código entrará en vigencia noventa (90) días después de su publicación en el Boletín Oficial de Bolivia, con excepción de las Disposiciones Transitorias que entrarán en vigencia a la publicación.

DECIMA PRIMERA. Se derogan los Títulos Décimo Primero y Décimo Segundo así como la Ley General de Aduanas N° 1990, de 28 de julio de 1990:14°, párrafo 5to,

15°,16°,17°,18°,19°,20°,21°,22°,23°,24°,31°,33°,158°,159°,160°,161°,162°,163°,164°,165°,166°,167°,168°,169°,170°,171°,172°,173°,174°,175°,176°,177°,178°,179°,180°,181°,182°,184°,185°,262°,264°,265°,266° y 267°. Asimismo, se a ordenar por Decreto Supremo el Texto de Código Tributario, incorporando las disposiciones que se encuentran establecidas en el Título Décimo de la Ley N° 1990, de 28 de julio de 1995.

DECIMA SEGUNDA. El Poder Ejecutivo procederá, mediante Decreto Supremo, a ordenar la reforma de los textos de las siguientes leyes: N° 1990, de 28 de Julio de 1999; N° 843, de 20 de mayo de 1996; N° 2166, de 22 de diciembre de 2000.

Remítase al Poder Ejecutivo, para fines constitucionales.

Es dada en la Sala de Sesiones del Honorable Congreso Nacional, a los dos días del mes de agosto de dos mil trescientos veintinueve.

Carlos D. Mesa Gisbert, Presidente Nato del Honorable Congreso Nacional Mirtha Quevedo, Enrique Moscoso, Enrique Urquidi Hodgkinson, Marlene Fernández del Granado.

Por tanto, la promulgo para que se tenga y cumpla como Ley de la República.

Palacio de Gobierno de la ciudad de La Paz, a los dos días del mes de agosto de dos mil trescientos veintinueve.

FDO. GONZALO SANCHEZ DE LOZADA, José Guillermo Justiniano Sandoval, Javier