

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE ESTABLECE LAS CONDICIONES Y EL PROCEDIMIENTO PARA LA PRESENTACIÓN DE LA CARTA FIANZA EN EL PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO TRIBUTARIO PARA LA ADMISIÓN DE LOS RECURSOS DE RECLAMACIÓN Y DE APELACIÓN EXTEMPORÁNEOS Y DE LOS MEDIOS PROBATORIOS EXTEMPORÁNEOS EN LA ETAPA DE RECLAMACIÓN

I. FUNDAMENTO TÉCNICO:

1. Marco jurídico, análisis del estado actual e identificación del problema público:

a) Código Tributario

a.1 Reclamación extemporánea

El numeral 3 del artículo 137 del Código Tributario¹ establece que, cuando las resoluciones de determinación y de multa se reclamen vencido el término de veinte (20) días hábiles, debe acreditarse el pago de la totalidad de la deuda tributaria que se reclama, actualizada hasta la fecha de pago, o presentar carta fianza bancaria o financiera por el monto de la deuda actualizada hasta por nueve (9) meses posteriores a la fecha de la interposición de la reclamación, con una vigencia de nueve (9) meses, debiendo renovarse por periodos similares dentro del plazo que señale la Administración Tributaria.

Los citados plazos de nueve (9) meses varían a doce (12) meses tratándose de la reclamación de resoluciones emitidas como consecuencia de la aplicación de las normas de precios de transferencia, y a veinte (20) días hábiles cuando se trate de reclamaciones contra resoluciones de multa que sustituyan² a aquellas que establezcan sanciones de comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos y cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes.

Añade, que en caso la Administración Tributaria declare infundada o fundada en parte la reclamación y el deudor tributario apele dicha resolución, este debe mantener la vigencia de la carta fianza durante la etapa de apelación por el monto de la deuda actualizada y por los plazos y periodos señalados en el penúltimo párrafo del artículo 146 del Código Tributario, y que la carta fianza es ejecutada si el Tribunal Fiscal confirma o revoca en parte la resolución apelada, o si esta no hubiese sido renovada de acuerdo a las condiciones señaladas por la Administración Tributaria. Si existiera algún saldo a favor del deudor tributario, como consecuencia de la ejecución de la carta fianza, se devuelve de oficio.

Finalmente, la norma dispone que las condiciones de la carta fianza, así como el procedimiento para su presentación son establecidas por la Administración



JAVIER EDUARDO
FRANCO CASTILLO
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
06/06/2025 08:43:16



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 09:47:58



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 10:58:45

¹ Cuyo último Texto Único Ordenado (TUO) fue aprobado por el Decreto Supremo N.º 133-2013-EF, publicado el 22.6.2013 y normas modificatorias.

² Estas multas se deben reclamar dentro del plazo de cinco (5) días hábiles previsto en el segundo párrafo del artículo 137 del Código Tributario.

Tributaria mediante resolución de superintendencia o norma de rango similar.

a.2 Medios probatorios extemporáneos presentados en la etapa de reclamación

El artículo 141 del Código Tributario establece que no se admite como medio probatorio bajo responsabilidad, el que habiendo sido requerido por la Administración Tributaria durante el proceso de verificación o fiscalización no ha sido presentado y/o exhibido, salvo que el deudor tributario pruebe que la omisión no se generó por su causa o acredite la cancelación del monto reclamado vinculado a las pruebas presentadas actualizado a la fecha de pago, o presente carta fianza bancaria o financiera u otra garantía por dicho monto que la Administración Tributaria establezca por resolución de superintendencia, actualizada hasta por nueve (9) meses o doce (12) meses tratándose de la reclamación de resoluciones emitidas como consecuencia de la aplicación de las normas de precios de transferencia o veinte (20) días hábiles en el caso de la reclamación de resoluciones de multa que sustituyan a aquellas que establezcan sanciones de comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos y cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes, posteriores de la fecha de interposición de la reclamación.

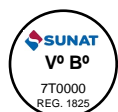
Agrega la norma que lo antes señalado no es aplicable si no se ha determinado importe a pagar en el acto administrativo impugnado, supuesto en el cual, no corresponde exigir ni la cancelación del monto reclamado vinculado con las pruebas presentadas ni la presentación de la carta fianza, ni que el deudor tributario pruebe que la omisión no se generó por su causa.

Añade, que en caso la Administración Tributaria declare infundada o fundada en parte la reclamación y el deudor tributario apele dicha resolución, este debe mantener la vigencia de la carta fianza bancaria o financiera u otra garantía durante la etapa de la apelación por el monto, plazos y periodos señalados en el artículo 148³ del Código Tributario y que la carta fianza es ejecutada si el Tribunal Fiscal confirma o revoca en parte la resolución apelada, o si esta no hubiese sido renovada de acuerdo a las condiciones señaladas por la Administración Tributaria. Si existiera algún saldo a favor del deudor tributario, como consecuencia de la ejecución de la carta fianza, se devuelve de oficio.

También dispone que las condiciones de la carta fianza, así como el procedimiento para su presentación, son establecidas por la Administración Tributaria mediante resolución de superintendencia o norma de rango similar.



JAVIER EDUARDO
FRANCO CASTILLO
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
06/06/2025 08:43:16



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 09:47:58



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 10:58:45

³ El citado artículo 148 establece que no se admite como medio probatorio ante el Tribunal Fiscal la documentación que habiendo sido requerida en primera instancia no ha sido presentada y/o exhibida por el deudor tributario. Sin embargo, dicho órgano debe admitir y actuar aquellas pruebas en las que el citado deudor demuestre que la omisión de su presentación no se generó por su causa. Asimismo, el Tribunal Fiscal debe aceptar las referidas pruebas cuando se acredite la cancelación del monto impugnado vinculado a las pruebas no presentadas y/o exhibidas en primera instancia, el cual debe encontrarse actualizado a la fecha de pago, o se presente carta fianza bancaria o financiera por dicho monto, actualizado hasta por doce (12) meses, o dieciocho (18) meses tratándose de la apelación de resoluciones emitidas como consecuencia de la aplicación de normas de precios de transferencia, o veinte (20) días hábiles en el caso de la apelación de resoluciones que resuelven reclamaciones contra resoluciones de multa que sustituyan a aquellas que establezcan sanciones de comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos y cierre temporal de establecimiento u oficinas de profesionales independientes; posteriores a la fecha de interposición de la apelación.

a.3 Apelación extemporánea

El primer párrafo del artículo 146 del Código Tributario establece que la apelación de la resolución del Tribunal Fiscal debe formularse dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a aquel en que se efectuó su notificación, mediante un escrito fundamentado en el que se identifique el acto apelable y, tratándose de la apelación de resoluciones emitidas como consecuencia de la aplicación de las normas de precios de transferencia, el plazo para apelar es de treinta (30) días hábiles siguientes a aquel en que se efectuó la notificación.

Adicionalmente, el penúltimo párrafo del citado artículo dispone que la apelación es admitida vencido el plazo antes mencionado, siempre que se acredite el pago de la totalidad de la deuda tributaria apelada actualizada hasta la fecha de pago o se presente carta fianza bancaria o financiera por el monto de la deuda actualizada hasta por doce (12) meses posteriores a la fecha de la interposición de la apelación, y se formule dentro del término de seis (6) meses contados a partir del día siguiente a aquel en que se efectuó la notificación. La referida carta fianza debe otorgarse por un periodo de doce (12) meses y renovarse por periodos similares dentro del plazo que señale la Administración Tributaria. Además, indica que los plazos señalados en doce (12) meses varían a dieciocho (18) meses tratándose de la apelación de resoluciones emitidas como consecuencia de la aplicación de las normas de precios de transferencia, y a veinte (20) días hábiles tratándose de la apelación de resoluciones emitidas contra resoluciones de multa que sustituyan⁴ el comiso, internamiento de bienes o cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes; y que la carta fianza es ejecutada si el Tribunal Fiscal confirma o revoca en parte la resolución apelada, o si no se renueva de acuerdo a las condiciones señaladas por la Administración Tributaria.

El último párrafo del citado artículo establece que las condiciones de la carta fianza, así como el procedimiento para su presentación son establecidas por la Administración Tributaria mediante resolución de superintendencia o norma de rango similar.

b) Ley General de Aduanas y Ley de los delitos aduaneros

El artículo 205 de la Ley General de Aduanas (LGA), Decreto Legislativo N.º 1053⁵, establece que el procedimiento contencioso, incluido el proceso contencioso administrativo, el no contencioso y el de cobranza coactiva se rigen por lo establecido en el Código Tributario, y que las multas administrativas de dicha ley se rigen por las normas que regulan los referidos procedimientos. Asimismo, el artículo 206 de la LGA dispone que, a solicitud del recurrente, las garantías presentadas al amparo del artículo 160 de dicho dispositivo⁶, pueden garantizar el pago de las deudas impugnadas cuando

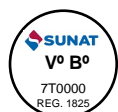
⁴ Estas multas se deben apelar dentro del plazo de cinco (5) días hábiles previsto en el artículo 152 del Código Tributario.

⁵ Publicada el 27.6.2008 y normas modificatorias.

⁶ Cabe tener en cuenta que el artículo 212 del Reglamento de la LGA, aprobado por el Decreto Supremo N.º 010-2009-EF publicado el 16.1.2009 y normas modificatorias, establece que para la aplicación del artículo 160 de la LGA se aceptan la fianza, la póliza de caución y la garantía nominal. Asimismo, establece que las fianzas y pólizas de caución deben ser emitidas por entidades garantes supervisadas por la Superintendencia de Banca, Seguros y



JAVIER EDUARDO
FRANCO CASTILLO
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
06/06/2025 08:43:16



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 09:47:58



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 10:58:45

sean objeto de recursos de reclamación o apelación extemporáneos o en caso de presentación de pruebas extemporáneas. Debe señalarse que el mencionado artículo 160 regula la garantía global y específica previa a la numeración de la declaración.

De otro lado, el artículo 49 de la Ley de los Delitos Aduaneros, Ley N.º 28008⁷, señala que las resoluciones que apliquen sanciones por infracciones administrativas tipificadas en dicha ley pueden ser impugnadas de conformidad con las normas del Procedimiento Contencioso Tributario regulado por la LGA, su reglamento y el Código Tributario, debiéndose interponer la reclamación dentro de los veinte (20) días hábiles contados a partir del día siguiente de notificada la resolución.

c) Resoluciones de la SUNAT

c.1 Cartas fianzas que se presentan en las reclamaciones correspondientes a tributos internos

A través de la Resolución de Superintendencia N.º 098-97/SUNAT⁸ se regula los requisitos de la carta fianza para admitir el recurso de reclamación extemporáneo, el lugar de su presentación, el plazo para su renovación, los supuestos para su renovación, devolución y ejecución. Esta resolución se encuentra desactualizada debido a que:

1. No incluye a la carta fianza que se presenta para la admisión de medios probatorios extemporáneos en la etapa de reclamación ni para la admisión del recurso de apelación extemporáneo debido a que la modificación de los artículos 141 y 146 del Código Tributario otorgando dicha opción al deudor tributario se realizó, mediante la Ley N.º 27038⁹, después de la publicación de la citada resolución.
2. Los textos referidos a los plazos de vigencia de la carta fianza en la reclamación como a los supuestos de su ejecución difieren de lo previsto en el artículo 137 del Código Tributario.
3. La regla de la presentación conjunta de la carta fianza con el escrito de reclamación, actualmente, no es una situación mayoritaria, debido a que el recurso de reclamación puede ser presentado mediante la Mesa de Partes Virtual de la SUNAT¹⁰ o a través de SUNAT Operaciones en Línea¹¹, mientras que el original de la carta fianza se debe presentar de manera presencial, incluso la carta fianza se puede presentar dentro del plazo que la SUNAT señale en el requerimiento de subsanación de

Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones (SBS) y que no se aceptan garantías de las entidades garantes que tengan ejecuciones pendientes de honrar.

⁷ Publicada el 19.6.2003 y normas modificatorias.

⁸ Que aprueba las disposiciones y procedimientos para la presentación de la carta fianza a que se refiere el artículo 137 del Código Tributario, publicada el 8.11.1997.

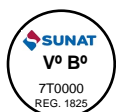
⁹ Publicada el 31.12.1998.

¹⁰ Regulada con la Resolución de Superintendencia N.º 077-2020/SUNAT, que aprueba la creación de la Mesa de Partes Virtual de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, publicada el 8.5.2020 y normas modificatorias.

¹¹ Conforme a lo dispuesto en el artículo 22 de la Resolución de Superintendencia N.º 084-2016/SUNAT, que aprueba el Sistema Integrado del Expediente Virtual para el llevado de expedientes electrónicos, publicada el 23.3.2016 y normas modificatorias.



JAVIER EDUARDO
FRANCO CASTILLO
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
06/06/2025 08:43:16



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 09:47:58



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 10:58:45

requisitos de admisibilidad que se notifique al deudor tributario en aplicación del artículo 140 del citado código.

c.2 Fianzas o cartas fianzas para la admisión de los recursos de reclamación y apelación extemporáneos y de los medios probatorios extemporáneos en materia aduanera.

La posibilidad de presentar una garantía en el procedimiento contencioso respecto de la deuda aduanera se ha regulado en las siguientes disposiciones:

- Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas N.º 615-2009/SUNAT/A que aprueba el procedimiento específico “Sistema de garantías previas a la numeración de la declaración” IFGRA-PE.39 (versión 1)¹², recodificado como RECA-PE.03.06, que regula la aceptación, custodia, renovación, devolución, canje, ejecución y liberación de las garantías previas a la numeración de la declaración.

En dicho procedimiento se establece que la fianza es una de las modalidades de las garantías previas que aseguran el pago íntegro de la deuda vinculada a diferentes regímenes aduaneros y regula los requisitos que debe tener la entidad garante, siendo uno de ellos estar autorizada por la SBS para emitir cartas fianzas.

Para que la fianza sea aceptada se debe ceñir al formato y contenido del anexo 1 y cumplir los aspectos regulados en el literal B2) de la sección VII (Descripción) de dicho procedimiento. Una vez aceptada por el área de aduanas competente se crea una cuenta corriente para el control de dicha garantía. Asimismo, el mencionado procedimiento establece, en el inciso a) del numeral 3 del literal E) de la sección VII, el periodo de renovación de la garantía y el monto de dicha renovación cuando exista deuda garantizada y reclamada o apelada.

Operativamente, si el recurrente solicita que la referida garantía se utilice para garantizar la deuda que impugna, la Intendencia Nacional de Impugnaciones (INI) coordina con el área aduanera competente.

- Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas N.º 065-2010-SUNAT/A¹³ que aprueba el procedimiento específico “Garantías de Aduanas Operativas”, IFGRA-PE.13 (versión 3), recodificado como RECA-PE.03.03.

El procedimiento establece las pautas para la aceptación, custodia, renovación, devolución, canje y ejecución de las garantías que aseguran obligaciones aduaneras. Regula las características de la carta fianza y en el numeral 4 del literal D de la sección VI se hace mención a la carta fianza bancaria o financiera para la admisión de los recursos de reclamación o apelación extemporáneos y de los medios probatorios extemporáneos en la reclamación.

Cabe señalar que esta carta fianza se presentaba en las áreas de aduanas



JAVIER EDUARDO
FRANCO CASTILLO
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
06/06/2025 08:43:16



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 09:47:58



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 10:58:45

¹² Publicada el 23.12.2009 y normas modificatorias.

¹³ Publicada el 6.2.2010 y norma modificatoria.

cuando la función de resolver el recurso de reclamación y elevar el recurso de apelación al Tribunal Fiscal estaba a su cargo, pero dado que, actualmente, la INI es el órgano competente para atender los recursos de reclamación en materia tributaria y aduanera a nivel nacional y de elevar al Tribunal Fiscal los recursos de apelación presentados por los contribuyentes o usuarios del comercio exterior, le corresponde evaluar que se cumpla los requisitos de admisibilidad de las reclamaciones y apelaciones extemporáneas, así como si se presentó la carta fianza para admitir los medios probatorios extemporáneos en la etapa de reclamación.

Como se puede apreciar, las áreas aduaneras ya no tienen competencia sobre las cartas fianzas que se presentan en el procedimiento contencioso tributario.

En atención a lo señalado, se identifica como un problema público la necesidad de que los recurrentes tengan certeza sobre las condiciones que debe tener la carta fianza que debe garantizar la deuda en materia tributaria y aduanera a fin de que se les admita sus recursos de reclamación y apelación extemporáneos y los medios probatorios extemporáneos en la etapa de reclamación.

2. Oportunidad de mejora y nuevo estado que genera la propuesta:

Teniendo en cuenta el problema público identificado el proyecto de resolución de superintendencia¹⁴ tiene por objeto regular, en una sola norma, las condiciones de la carta fianza que se debe presentar en un procedimiento contencioso tributario para la admisión de los recursos de reclamación y apelación extemporáneos y de los medios probatorios extemporáneos en la etapa de reclamación, con la finalidad de brindar certeza a los recurrentes sobre dichos aspectos¹⁵.

Adicionalmente, el proyecto mantiene el plazo para la renovación de la carta fianza previsto en la Resolución de Superintendencia N.º 098-97/SUNAT y actualiza los supuestos para su devolución y ejecución.

3. Desarrollo de la propuesta normativa:

El proyecto establece:

- a) Como ámbito de aplicación, que sus disposiciones se aplican a los recurrentes que deben presentar una carta fianza en el procedimiento contencioso tributario para que, en materia tributaria y aduanera, se admitan los recursos de reclamación y apelación extemporáneos y los medios probatorios extemporáneos en la etapa de reclamación (párrafo 2.1 del artículo 2 del proyecto).

Por otra parte, se excluye expresamente de dicho ámbito a la fianza que se presenta al amparo de lo dispuesto en los artículos 160 y 206 de la LGA y el artículo 212 de su reglamento, ya que constituye una garantía global o específica presentada previamente a la numeración de la declaración y tiene su propia normativa (párrafo 2.2 del artículo 2 del proyecto).

¹⁴ En adelante, el proyecto.

¹⁵ Lo cual se indica en el artículo 1 del proyecto.



JAVIER EDUARDO
FRANCO CASTILLO
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
06/06/2025 08:43:16



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 09:47:58



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 10:58:45

b) Como características mínimas de la carta fianza se establece que debe: (artículo 4 del proyecto)

- 1) Ser emitida, a favor de la SUNAT, por una empresa bancaria o financiera autorizada por la SBS a emitir carta fianza, bajo el presupuesto de que los artículos 137, 141 y 146 del Código Tributario aluden a las empresas bancarias o financieras definidas en el artículo 282 de la Ley N.º 26702¹⁶ y que, según lo dispuesto en sus artículos 283 y 284, otorgan la carta fianza establecida en el numeral 6 del artículo 221 de la citada ley.

Cabe señalar que en el portal institucional de la SBS en la internet se publica la relación de empresas bancarias y financieras autorizadas a emitir carta fianza¹⁷.

- 2) Ser irrevocable, solidaria, incondicional y sin beneficio de excusión.

Resulta importante destacar que el pedido de que en la carta fianza conste expresamente la renuncia expresa al beneficio de excusión es con el objeto de asegurar su ejecución, toda vez que conforme a las disposiciones del Código Civil¹⁸ el fiador, luego que se le requiera el pago, puede exigir al acreedor que se dirija primero contra los bienes del deudor principal y solo en caso de imposibilidad de cobro directo, se proceda contra él. Dicho beneficio no tiene lugar si el fiador ha renunciado expresamente a ello¹⁹.

- 3) Ser ejecutable, de manera inmediata, a solo requerimiento de la SUNAT, con el fin de asegurar que se pague la deuda garantizada ante el requerimiento del ejecutor coactivo de la SUNAT²⁰ sin que tenga que acudir a la vía judicial.

Adicionalmente, se indica que la carta fianza no debe contener cláusulas que limiten, restrinjan o condicionen su ejecución, ni anotaciones en su dorso, condición que facilita la ejecución de la carta fianza.

- 4) Debe detallar:

- El número del acto impugnado que garantiza.



JAVIER EDUARDO
FRANCO CASTILLO
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
06/06/2025 08:43:16



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 09:47:58



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 10:58:45

¹⁶ Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros, publicada el 9.12.1996 y normas modificatorias. En el artículo 282 de dicha ley se define a la empresa bancaria como aquella cuyo negocio principal consiste en recibir dinero del público en depósito o bajo cualquier otra modalidad contractual, y en utilizar ese dinero, su propio capital y el que obtenga de otras fuentes de financiación en conceder créditos en las diversas modalidades, o a aplicarlos a operaciones sujetas a riesgos de mercado. Asimismo, se define a la empresa financiera como aquella que capta recursos del público y cuya especialidad consiste en facilitar las colocaciones de primeras emisiones de valores, operar con valores mobiliarios y brindar asesoría de carácter financiero.

¹⁷ <https://www.sbs.gob.pe/supervisados-y-registros/empresas-supervisadas/informacion-sobre-supervisadas/sistema-financiero-supervisadas/relacion-de-empresas-que-se-encuentran-autorizadas-a-emitir-cartas-fianza>

¹⁸ Artículos 1879, 1880 y 1883 del Código Civil.

¹⁹ Cabe traer a colación el numeral 5.2 de la Circular B-2101-2001, publicada el 24.10.2001, en el cual la SBS dispone que las cartas fianzas que contengan cláusulas que obliguen a su realización, ejecución o pago automático, inmediato o a simple requerimiento, u otras cláusulas equivalentes, deberán ser honradas por la empresa garante sin más trámite, a simple requerimiento del acreedor o beneficiario de la garantía, efectuado por escrito. En estos casos, las cartas fianza no deben contener condiciones o requisitos previos para que proceda el pago y se entiende que la empresa garante ha hecho renuncia al beneficio de excusión y a la facultad de oponer las excepciones de su afianzado señalados, respectivamente, en los artículos 1880 y 1885 del Código Civil.

²⁰ Conforme a lo previsto en el numeral 4 del artículo 116 del Código Tributario.

- El monto de la deuda que garantiza.
- La fecha de vencimiento de la carta fianza.
- Que, en caso de ejecución, la empresa bancaria o financiera debe emitir y entregar un cheque girado a la orden de SUNAT/BANCO DE LA NACIÓN.

Asimismo, se señala que para actualizar la deuda y consignar la fecha de vencimiento en la carta fianza se debe considerar los plazos previstos en el numeral 3 del artículo 137 o en los artículos 141 o 146 del Código Tributario, según corresponda.

c) De la presentación de la carta fianza (artículo 5 del proyecto)

Se establece que el original de la carta fianza se presenta en los Centros de Servicios al Contribuyente a nivel nacional, teniendo en consideración que, según el artículo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 086-2001/SUNAT²¹, en dichos centros se puede iniciar los procedimientos contenciosos tributarios. Ello, sin perjuicio de que en aplicación de lo dispuesto en el artículo 135 de la Ley N.º 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General²², la carta fianza que se presente en otra unidad de recepción documental no pueda ser rechazada.

Dado que la carta fianza se emite en soporte de papel se establece que se presenta de manera presencial.

d) Plazo para la renovación de la carta fianza (artículo 6 del proyecto)

Toda vez que el Código Tributario prevé la necesidad de mantener la vigencia de la carta fianza durante el desarrollo de la reclamación y la apelación, se establece que ésta deber ser renovada hasta cinco (5) días hábiles antes de la fecha de su vencimiento.

e) Supuestos para la devolución (artículo 7 del proyecto)

El proyecto regula los supuestos para que la SUNAT pone a disposición del recurrente la carta fianza presentada, los cuales son:

- Cuando la SUNAT declare inadmisibile el recurso de reclamación o de apelación.

La devolución de la carta fianza por inadmisibilidad del recurso de apelación complementa el supuesto de devolución de la carta fianza por inadmisibilidad de reclamación prevista en el literal a) del artículo 5 de la Resolución de Superintendencia N.º 098-97/SUNAT y considera que según lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 146 del Código Tributario la SUNAT notifica al recurrente para que subsane las omisiones cuando su recurso de apelación no cumple con los requisitos para su admisión a trámite, siendo que de acuerdo al tercer párrafo del citado



JAVIER EDUARDO
FRANCO CASTILLO
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
06/06/2025 08:43:16



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 09:47:58



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 10:58:45

²¹ Publicada el 29.7.2001.

²² Cuyo último TUO fue aprobado por el Decreto Supremo N.º 004-2019-JUS, publicado el 25.1.2019 y normas modificatorias.

artículo 146 de no realizarse dicha subsanación, se declara inadmisibile el recurso de apelación.

- Cuando se deje sin efecto el acto impugnado o el recurrente cancele la deuda que se garantiza con la carta fianza, contenida en los actos impugnados o en la resolución que resuelva el recurso impugnatorio, actualizada hasta la fecha de pago.

f) Supuestos para la ejecución de la carta fianza (artículo 8 del proyecto)

El proyecto establece los siguientes supuestos para la ejecución de la carta fianza que fluyen de los artículos 137, 141 y 146 del Código Tributario:

- No se cumple con renovar la carta fianza en el plazo señalado por la SUNAT.
- Cuando la renovación de la carta fianza se realiza por un monto inferior a la deuda que corresponde ser garantizada.
- Se declara infundado o fundado en parte el recurso de reclamación y no se apela dentro del plazo previsto en el artículo 146 del Código Tributario.
- Se confirma o revoca en parte la resolución apelada.

Asimismo, por razonabilidad, se dispone que la ejecución de la carta fianza se suspende cuando con, posterioridad al inicio de dicha ejecución, se cancela la deuda actualizada hasta la fecha de pago.

g) Derogatoria de la Resolución de Superintendencia N.º 098-97/SUNAT (Única disposición complementaria derogatoria)

Atendiendo a que el proyecto realiza una regulación más completa sobre la carta fianza, se deroga la Resolución de Superintendencia N.º 098-97/SUNAT.

II. ANÁLISIS DE IMPACTOS CUANTITATIVOS Y/O CUALITATIVOS

a) Análisis de impacto cuantitativo

Las disposiciones del proyecto de resolución de superintendencia impactarán en las cartas fianzas vigentes que se presentarán para garantizar la deuda impugnada.

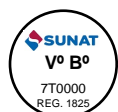
Actualmente, hay 167 cartas fianzas vigentes conforme al siguiente detalle²³:

- En el ámbito de tributos internos: Hay 129 cartas fianzas que garantizan un monto de S/ 2,046,538,637.00 soles. El 84% de dichas cartas han sido presentadas para la admisión de medios probatorios extemporáneos en la etapa de reclamación.

²³ Estadística proporcionada por la INI.



JAVIER EDUARDO
FRANCO CASTILLO
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
06/06/2025 08:43:16



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 09:47:58



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 10:58:45

- En el ámbito aduanero: Hay 38 cartas fianzas, de las cuales 18 garantizan un monto de S/ 21,179,473.15 soles y 20 un monto de \$ 298,364.19 dólares americanos. Dichas cartas mayormente han sido presentadas para la admisión de recursos de apelación extemporáneos.

b) Análisis de impacto cualitativo

Se brinda seguridad jurídica a los recurrentes al regularse las condiciones de la carta fianza para la admisión de los recursos de reclamación o apelación extemporáneos y de los medios probatorios extemporáneos en la etapa de reclamación que se presenten tanto en materia tributaria como aduanera, así como el plazo para su renovación y los supuestos para su devolución y ejecución.

III. ANÁLISIS DE IMPACTO REGULATORIO EX ANTE

El proyecto se encuentra exceptuado de la aplicación del AIR Ex Ante, al quedar comprendido en el supuesto previsto en el inciso k) del numeral 41.1 del artículo 41 del Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1565, Decreto Legislativo que aprueba la Ley General de Mejora de la Calidad Regulatoria²⁴, el cual indica que en el supuesto de “disposiciones normativas de naturaleza tributaria” las entidades públicas están exceptuadas de presentar el expediente AIR Ex Ante a la Comisión Multisectorial de Calidad Regulatoria.

IV. ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA VIGENCIA DE LA NORMA EN LA LEGISLACIÓN NACIONAL

A fin de cumplir con sus funciones, la SUNAT cuenta con facultades normativas otorgadas por el numeral 3 del artículo 137 y los artículos 141 y 146 del Código Tributario, para regular las condiciones y la presentación de la carta fianza mediante una norma con rango de resolución de superintendencia, así como para establecer el plazo para la renovación de la carta fianza.

Adicionalmente, el proyecto regula los supuestos de devolución y ejecución de la carta fianza para otorgar certeza al recurrente de las situaciones en las cuales se le debe devolver la carta fianza o se debe proceder a su ejecución.

En atención a lo antes señalado, legalmente es viable la emisión de la resolución de superintendencia que se proyecta.



JAVIER EDUARDO
FRANCO CASTILLO
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
06/06/2025 08:43:16



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 09:47:58



SILVIA VERONICA
VELEZ ZEVALLOS
INTENDENTE NACIONAL
04/06/2025 10:58:45

²⁴ Aprobado por el Decreto Supremo N.º 023-2025-PCM, publicado el 25.2.2025.