



Debido Proceso Legal

Algunas notas de importancia en relación con los procedimientos aduaneros, su práctica y resoluciones del Tribunal Aduanero Nacional

Noviembre 2022

Procedimientos Aduaneros en relación con el debido proceso legal

Todos deben respetar el Principio del Debido Proceso.

El TAN ha venido aplicándolo a los casos concretos, no sin críticas importantes.

La reforma del CNPT “Título Derechos y Garantías del Contribuyente”, aplica claramente en los procedimientos aduaneros.

Ver artículo 166 CNPT

Principio del Debido Proceso

El Tribunal Constitucional ha venido precisando que existe un derecho subjetivo al debido proceso.

El debido proceso constitucional no es una concepción abstracta, de la que se pueda extraer conclusiones subjetivas, sino un standard, para guiar el actuar de la Administración Pública y de los Tribunales de Justicia, en aplicación de la Ley y la resolución de los casos. (Sala Constitucional Nº 2387-1991 del 13 de noviembre de 1991).

Aunque no existiera norma expresa que regulara el debido proceso, éste contendría una serie de elementos que lo componen. Tomado de Manual de Procedimiento Administrativo PGR

Derecho al debido proceso y derecho de defensa

- CNPT 171 inc. 1)
- **1)** Derecho al debido proceso y al derecho de defensa de los sujetos pasivos en los procedimientos ante la Administración Tributaria y el Tribunal Fiscal Administrativo, y a la exención en el pago de impuestos de timbres y de cualquier otra naturaleza, que graven las gestiones y las actuaciones ante tales órganos de los citados sujetos.

Objetivo de todo procedimiento aduanero.

- El **objetivo fundamental** del procedimiento lo es la **búsqueda de la verdad real**.
- Verdad real en tanto la Administración no está llamada a resolver sólo con lo que la parte manifiesta, o con lo que consta en sus archivos y documentos, sino que está obligada a realizar las gestiones que sean necesarias para verificar y comprobar los elementos de hecho que servirán de motivo al acto final. (Sala Constitucional N° 2002-09954 de las 09:03 horas del 18 de octubre del 2002).
- Pero Caso de las solicitudes de rectificación de DUAS, manifiestos de carga u otros casos
 - Carga de la Prueba del administrado
 - Pregunta que se hace la administración ¿qué error para efectos aduaneros se cometió en la declaración?
 - No basta la simple manifestación del agente aduanero.
 - Con la reforma varios casos quedan excluidos de la posibilidad de la **AUTORECTIFICACION**.

Neutralidad de la Administración

También es dable estimar comprendido dentro del principio genérico del debido proceso el de **imparcialidad o neutralidad** de la Administración, como medio de alcanzar una satisfacción igual y objetiva de los intereses generales, así la Administración debe tener claro que dentro del procedimiento administrativo ella no debe ser parte interesada, sino que su actuación debe ser objetiva, parecida a la de un Juez.

Por eso, uno de los principales elementos orientadores del procedimiento es que la Administración, a través de éste, debe buscar la **verdad real** de los hechos objetivamente considerados, y por eso no debe esperar que la parte aporte la prueba, si ella conoce de su existencia, **debe hacerla traer**, no importa si beneficia o perjudica a la Administración.

Intimación e imputación

“a) Principio de intimación:

consiste en el acto procesal por medio del cual se pone en conocimiento del funcionario la acusación formal.

La instrucción de los cargos tiene que hacerse mediante una relación oportuna, expresa, precisa, clara y circunstanciada de los hechos que se le imputan y sus consecuencias jurídicas.

b) Principio de imputación:

es el derecho a una acusación formal, debe el juzgador individualizar al acusado, describir en detalle, en forma precisa y de manera clara el hecho que se le imputa.

Debe también realizarse una clara calificación legal del hecho, estableciendo las bases jurídicas de la acusación y la concreta pretensión punitiva.

Así el imputado podrá defenderse de un supuesto hecho punible o sancionatorio como en este caso, y no de simples conjeturas o suposiciones.”

(Voto N° 632-99 de las 10:48 horas del 29 de enero de 1999. En sentido similar, véase los votos N° 2253-98 de las 13:03 horas del 27 de marzo y el N° 2376-98 de 1 de abril ambos de 1998. Tomado de Procimiento administrativo, PGR).

Motivación

- el deber de la Administración de motivar sus resoluciones reconoce el derecho del administrado a conocer los motivos de hecho y de derecho de la resolución que ésta adopta, e implica a su vez, una forma de controlar la arbitrariedad del ejercicio de potestades públicas que ejerce la Administración.
- no basta con citar leyes generales, sino que la motivación debe ser en forma detallada.

Comunicación de los actos

Este principio es conocido como el “derecho a ser notificado”. Se encuentra expresamente reconocido en el numeral 239 de nuestra LGAP, que dispone: “Todo acto de procedimiento que afecte derechos o intereses de las partes o de un tercero, deberá ser debidamente comunicado al afectado, de conformidad con esta Ley”. También deben ser notificadas las resoluciones que dispongan emplazamientos, citaciones y audiencias (artículos 249 y 309 de la LGAP).

Pero ... ¿los actos internos de la Dirección General de Aduanas o de las Aduanas en un procedimiento aduanero?

Celeridad de los procedimientos

- existe una obligación para la Administración en instar o impulsar el procedimiento en forma oficiosa, es decir, sin requerir gestión de las partes; a fin de que el procedimiento sea lo más expedito y eficaz posible.
- Estos principios rectores de los procedimientos administrativos, le imponen a los entes públicos la obligación imperativa de substanciarlos dentro de un plazo razonable y sin dilaciones indebidas, es decir, sin retardos graves e injustificados para evitar la frustración, la eventual extinción o la lesión grave de las situaciones jurídicas sustanciales invocadas por los administrados por el transcurso de un tiempo excesivo e irrazonable.

Atención de requerimientos de información

Refiriéndose al art. 63 RLGA:

“... resultando incluso facultativo, realizar el procedimiento previsto en el citado artículo, pues la propia norma establece con claridad meridiana que “Aún en los casos en que las actuaciones de fiscalización se realicen sin previa notificación, la persona sujeta a fiscalización deberá atender los requerimientos de los inspectores”, es decir, con la notificación inicial o sin ella, el fiscalizado debe atender los requerimientos. ...”

“... Según se desprende de los autos, las acciones fueron llevadas a cabo por la autoridad aduanera para iniciar, desarrollar y concluir la fiscalización, sin que exista ninguna comunicación formal o informal comunicando a los posibles afectados de que eran objeto de una fiscalización de sus operaciones aduaneras tributarias.”

TAN 461-2020

Plazo de la fiscalización

NORMA VIGENTE: “Contado desde el inicio de las actuaciones, si en el término de **cuatro años**, no se emite el informe de conclusión de las actuaciones fiscalizadoras.” (Modificado por DE 41102-H de 9 de abril de 2018, LG 92 de 25 de mayo de 2018.) **NOTA:** La reforma a este inciso no se incluyó en la consulta pública obligatoria. Ver CNPT, Ley Protección al Ciudadano contra Trámites.

- De acuerdo con el TAN, el incumplimiento de sus formalidades escrita y motivada o no notificación al fiscalizado provocaba nulidad del procedimiento fiscalizador.

NORMA ANTERIOR. “Contado desde el inicio de las actuaciones, si en el término de **un año**, no se **emite el informe de conclusión de las actuaciones fiscalizadoras**, salvo que se justifique ante la Dirección General de Aduanas y ésta autorice por escrito, determinando la necesidad de prorrogar por otro período igual las investigaciones **en razón de la complejidad de las actuaciones o dificultad para obtener información o datos de trascendencia tributaria.**”

Motivo del acto administrativo

“por qué” del acto

“antecedentes, presupuestos o razones jurídicas (derecho) y fácticas (hechos) que hacen posible o necesaria la emisión del acto.” Jinesta, Ernesto, citado por TAN 461-2020



Debido Proceso Legal

Algunas notas de importancia en relación con los procedimientos aduaneros, su práctica y resoluciones del Tribunal Aduanero Nacional

Noviembre 2022