

RESOLUCIÓN GERENCIAL N° 304 -2025-GAT/MDB

LA GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BREÑA

Breña,  2 MAY 2025

VISTO, el DOCUMENTO SIMPLE N° 2025-01927 de fecha 27 de enero del 2025, presentado por VACCARO ESPINOZA ADA LEONOR, identificado con documento de identidad N°06740755, con código de contribuyente N°126449, con domicilio fiscal ubicado en JR. PASTAZA NUM. 1306 URB. NUEVA AZCONA, quien solicita COMPENSACION de pagos indebidos por concepto de Impuesto predial y Arbitrios Municipales del 2018 al 2024, pagos realizados en el código de contribuyente N° 8799- ESPINOZA ROSALES, DE VACCARO GUEDELIA respecto a la propiedad JR. PASTAZA NUM. 1306 URB. NUEVA AZCONA; y el INFORME N°445-2025-SGRCT-GAT/MDB de fecha 29 de abril de 2025 por la Subgerencia de Recaudación y Control Tributario;

CONSIDERANDO:

Que, el Artículo 162° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por el Decreto Supremo N° 133-2013-EF y modificatorias, establece que las solicitudes no contenciosas vinculadas con la determinación de la obligación tributaria deberán ser resueltas siempre que, conforme a las disposiciones pertinentes, requiriéndose de pronunciamiento expreso por parte de la Administración Tributaria. Que, el presente caso consiste en determinar si el recurrente efectuó pagos indebidos o en exceso por error material, a efectos de proceder a reconocerle si existe un saldo a su favor.

Que, es del caso considerar que, la Norma IX del Título Preliminar del TUO del Código Tributario, establece respecto de la aplicación supletoria de los principios del Derecho que "en lo no previsto por este código o en otras normas tributarias podrán aplicarse normas distintas a las tributarias siempre que no se les opongan ni la desnaturalicen (...)":

Que, el artículo 10° del T.U.O de la Ley de Tributación Municipal, aprobó por Decreto Supremo N° 156-2004-EF y normas modificatorias, establece con relación al Impuesto Predial, que el carácter de sujeto del impuesto se atribuirá con arreglo a la situación jurídica configurada al 1 de enero del año a que corresponde la obligación tributaria. Cuando se efectúe cualquier transferencia, el adquirente asumirá la condición de contribuyente a partir del 1 de enero del año siguiente de producido el hecho;

Que, el Artículo 40° del TUO del Código Tributario, aprobado por D.S. N° 133-2013-EF y modificatorias, establece que "La deuda tributaria podrá compensarse total o parcialmente con los créditos por tributos, sanciones, intereses y otros conceptos pagados en exceso o indebidamente, que correspondan a períodos no prescritos, que sean administrados por el mismo órgano administrador y cuya recaudación constituya ingreso de una misma entidad";

Que, para el presente caso, corresponde, se encause el mismo respecto al petitorio efectuado en concordancia al Artículo 86° numeral (3) del TUO de la Ley N° 27444 de Procedimiento Administrativo General aprobado por D.S. N° 004-2019-JUS, que señala que se puede encausar de oficio el procedimiento, cuando advierta cualquier error u omisión de los administrados, sin perjuicio de la actuación que les corresponda a ellos, toda vez que en el tenor se menciona "DEVOLUCIÓN DE PAGOS", por lo tanto, se deberá entender como una de COMPENSACION POR PAGO INDEBIDO Y/O EXCESO conforme lo amerita el presente caso;



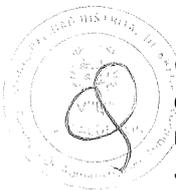
"AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA"

Que, el Numeral 3 del Artículo 40° del TUO del Código Tributario dispone que la deuda tributaria podrá compensarse a solicitud de parte, total o parcialmente con los créditos por tributos, sanciones, intereses y otros conceptos pagados en exceso o indebidamente, en este sentido, la compensación de la deuda tributaria deberá ser solicitada por el contribuyente o su representante, debidamente autorizado, cuando tuviera algún crédito a su nombre pagado en exceso o indebidamente;

1. RESPECTO A LA DETERMINACIÓN DEL PAGO INDEBIDO:

Que, del petitorio de la solicitante, indica que los pagos efectuados en el código de contribuyente **N° 8799 - ESPINOZA ROSALES, DE VACCARO GUDELIA** por concepto de Impuesto Predial y Arbitrios Municipales del 2018 al 2024 de la propiedad **JR. PASTAZA NUM. 1306 URB. NUEVA AZCONA**, código que se encuentra descargado mediante Declaración Jurada **N°20250000032074** por motivo de haberse inscrito la Sucesión Intestada de fecha 30 de setiembre del 2013, sean compensados a favor de los nuevos propietarios:

1. **VACCARO ESPINOZA ADA LEONOR** con código de contribuyente **N°126449**
2. **VACCARO ESPINOZA CARLOS ARMANDO** con código de contribuyente **N°126474**
3. **VACCARO GARCIA ANGHIE** con código de contribuyente **N° 126590**
4. **VACCARO GARCIA ANGHELO** con código de contribuyente **N° 126591**
5. **GARCIA GOMEZ VDA DE VACCARO ROSARIO MIROSLAVA DEL CARMEN** con código de contribuyente **N°126593**



Que, se procedió a la revisión del sistema de Administración Tributaria Municipal – SATMUN, en la declaración jurada del contribuyente **VACCARO ESPINOZA ADA LEONOR**, con código de contribuyente **N° 126474**, el cual se observa que mediante Declaración Jurada **N° 20240000033392** de fecha 15 de junio del 2024 se procedió a la INSCRIPCIÓN del predio **JR. PASTAZA NUM. 1306 URB. NUEVA AZCONA**, con el **33.34%** de acciones y derechos de la propiedad, por motivo de haber adquirido la propiedad mediante Sucesión Intestada de **ESPINOZA ROSALES, DE VACCARO GUDELIA**, como parte de la masa hereditaria, así como consta en Escritura Pública de fecha 30 de setiembre del 2013.



Que, se procedió a la revisión del sistema de Administración Tributaria Municipal – SATMUN, en la declaración jurada del contribuyente **VACCARO ESPINOZA CARLOS ARMANDO**, con código de contribuyente **N° 126449**, el cual se observa que mediante Declaración Jurada **N° 20240000033432** de fecha 18 de junio del 2024 se procedió a la INSCRIPCIÓN del predio **JR. PASTAZA NUM. 1306 URB. NUEVA AZCONA**, con el **33.34%** de acciones y derechos de la propiedad, por motivo de haber adquirido la propiedad mediante Sucesión Intestada de **ESPINOZA ROSALES, DE VACCARO GUDELIA**, así como consta en Escritura Pública de fecha 30 de setiembre del 2013.

Que, se procedió a la revisión del sistema de Administración Tributaria Municipal – SATMUN, en la declaración jurada del contribuyente **VACCARO GARCIA ANGHIE**, con código de contribuyente **N° 126590**, el cual se observa que mediante Declaración Jurada **N° 20240000033643** de fecha 28 de junio del 2024 se procedió a la INSCRIPCIÓN del predio **JR. PASTAZA NUM. 1306 URB. NUEVA AZCONA**, con el **11.11%** de acciones y derechos de la propiedad, por motivo de haber adquirido la propiedad mediante Sucesión Intestada de **ANGEL HUGO VACCARO ESPINOZA** (quien era heredero de la causante **ESPINOZA ROSALES, DE VACCARO GUDELIA**), como parte de la masa hereditaria, así como consta en Partida Registral de fecha 26 de febrero del 2022.

Que, se procedió a la revisión del sistema de Administración Tributaria Municipal – SATMUN, en la declaración jurada del contribuyente **VACCARO GARCIA ANGHELO**, con código de contribuyente **N° 126591**, el cual se observa que mediante Declaración Jurada **N° 20240000033645** de fecha 28 de junio del 2024 se procedió a la INSCRIPCIÓN del predio **JR. PASTAZA NUM. 1306 URB. NUEVA AZCONA**, con el **11.11%** de acciones y derechos de la propiedad, por motivo de haber adquirido la propiedad mediante Sucesión Intestada de **ANGEL HUGO VACCARO ESPINOZA** (quien era heredero

"AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA"

de la causante ESPINOZA ROSALES, DE VACCARO GUEDELIA), como parte de la masa hereditaria, así como consta en Partida Registral de fecha 26 de febrero del 2022.

Que, se procedió a la revisión del sistema de Administración Tributaria Municipal – SATMUN, en la declaración jurada del contribuyente **GARCIA GOMEZ VDA DE VACCARO ROSARIO MIROSLAVA DEL CARMEN**, con código de contribuyente **N° 126593**, el cual se observa que mediante Declaración Jurada **N° 20240000033646** de fecha 28 de junio del 2024 se procedió a la INSCRIPCIÓN del predio **JR. PASTAZA NUM. 1306 URB. NUEVA AZCONA**, con el 11.11% de acciones y derechos de la propiedad, por motivo de haber adquirido la propiedad mediante Sucesión Intestada de ANGEL HUGO VACCARO ESPINOZA (quien era heredero de la causante ESPINOZA ROSALES, DE VACCARO GUEDELIA), como parte de la masa hereditaria, así como consta en Partida Registral de fecha 26 de febrero del 2022.

Que, por lo establecido por el Artículo 43° del Código de Tributario, indica que los plazos de prescripción, "la acción de la Administración Tributaria para determinar la obligación tributaria, así como la acción para exigir su pago y aplicar sanciones prescribe a los cuatro (4) años, y a los seis (6) años para quienes no hayan presentado la declaración respectiva".

Que, con respecto a los herederos primarios que se conforma por **VACCARO ESPINOZA ADA LEONOR** y **VACCARO ESPINOZA CARLOS ARMANDO**, quienes registran el 33.34% de acciones y derechos sobre la propiedad **JR. PASTAZA NUM. 1306 URB. NUEVA AZCONA**, habiendo adquirido la propiedad por Sucesión Intestada de fecha cierta 30 de setiembre del 2013, se determina que la vigencia tributaria del nuevo propietario le corresponde la obligación de pago del Impuesto Predial a partir del 01 de enero del 2014 en adelante y para los Arbitrios Municipales rige a partir de 01 de octubre del 2013 en adelante, en ese sentido, de acuerdo a la revisión realizada por esta Administración Tributaria y la información adjunta del petitorio, se puede determinar que los pagos realizados a nombre de **ESPINOZA ROSALES, DE VACCARO GUEDELIA** con código contribuyente **N°8799**, posteriormente a la fecha cierta se determinan en PAGOS INDEBIDOS.

Que, con respecto a los herederos secundarios que se encuentra conformada por **VACCARO GARCIA ANGHIE**, **VACCARO GARCIA ANGHELO**, **GARCIA GOMEZ VDA DE VACCARO ROSARIO MIROSLAVA DEL CARMEN**, quienes registran el 11.11% de acciones y derechos sobre la propiedad **JR. PASTAZA NUM. 1306 URB. NUEVA AZCONA**, habiendo adquirido la propiedad por Sucesión Intestada ANGEL HUGO VACCARO ESPINOZA (quien era heredero hijo de la causante ESPINOZA ROSALES, DE VACCARO GUEDELIA) de fecha cierta 26 de febrero del 2022, se determina que la vigencia tributaria de los nuevos propietarios le corresponde la obligación de pago del Impuesto Predial a partir del 01 de enero del 2023 en adelante y para los Arbitrios Municipales rige a partir de 01 de marzo del 2022 en adelante, en ese sentido, de acuerdo a la revisión realizada por esta Administración Tributaria y la información adjunta del petitorio, se puede determinar que los pagos realizados a nombre de **ESPINOZA ROSALES, DE VACCARO GUEDELIA** con código contribuyente **N°8799**, posteriormente a la fecha cierta se determinan en PAGOS INDEBIDOS.

2. RESPECTO A LA COMPENSACION DE PAGO:

a) Sobre los pagos Prescritos:

Que, de acuerdo al Tercer párrafo de la misma norma glosada, precisa que "La acción para solicitar o efectuar la compensación, así como para solicitar la devolución prescribe a los cuatro (4) años", en ese sentido, se procederá a determinar únicamente los pagos no prescritos para la compensación Tributaria;

Que, con **Memorando N°0380-2025-UT-OA/MDB** de fecha 29 abril de 2025, la Unidad de Tesorería, informa que se realizó la verificación efectuada en el Sistema de Caja Municipal, encontrándose que el contribuyente **ESPINOZA ROSALES, DE VACCARO GUEDELIA**, con Código Contribuyente **N°8799**, ha cancelado por concepto de Impuesto Predial y Arbitrios Municipales de los años **2018, 2019, 2020**, a continuación, mostraremos los pagos:

TABLA I:

JR. PASTAZA NUM. 1306 URB. NUEVA AZCONA			
CONCEPTO	AÑO	PERIODO	FECHA DE PAGO
IMPUESTO PREDIAL	2018	I, II, III, IV	30/03/2019
	2019	I, II, III, IV	22/02/2020
	2020	I, II, III, IV	2/02/2020
ARBITRIOS MUNICIPALES	2018	1 al 12	30/03/2019
	2019	1 al 12	22/02/2020
	2020	1 al 12	20/02/2025

Que, como se puede apreciar en la **TABLA I**, se verifica que los pagos por concepto de Impuesto Predial y Arbitrios Municipales de los años **2018, 2019, 2020**, se encuentran prescritos de acuerdo al **Artículo 43°** del TUO del Código Tributario, ya que fueron cancelados al cómputo de los 4 años de prescripción a la fecha de presentación del Documento Simple, por lo que, se declara **IMPROCEDENTE** la compensación de pago de los años 2018, 2019, 2020.

b) Sobre los pagos no Prescritos:

Que, con **Memorando N°0380-2025-UT-OA/MDB** de fecha 29 abril de 2025, la Unidad de Tesorería, informa que se realizó la verificación efectuada en el Sistema de Caja Municipal, encontrándose que el contribuyente **ESPINOZA ROSALES, DE VACCARO GUDELIA**, con Código Contribuyente **N°8799**, **HA CANCELADO** el Impuesto Predial y Arbitrios Municipales de los años **2021, 2022, 2023, 2024**, continuación, mostraremos los pagos en la siguiente tabla:

TABLA II:

CONCEPTO	AÑO	PERIODO	INSOLUTO	EMISION	MONTO TOTAL	FECHA DE PAGO
IMPUESTO PREDIAL	2021	I, II, III, IV	S/ 135.17	S/ 3.90	S/ 139.07	20/02/2021
	2022	I, II, III, IV	S/ 145.20	S/ 4.60	S/ 149.80	25/02/2022
	2023	I, II, III, IV	S/ 155.22	S/ 4.60	S/ 160.55	2/08/2023
	2024	I, II, III, IV	S/ 198.92	S/ 4.60	S/ 203.52	17/02/2024
	TOTAL		S/ 634.51		S/ 652.94	

Que, cabe precisar, que los pagos que se muestran en la **TABLA 1**, son pagos que incluyen el derecho de Emisión, sin embargo, para la Compensación de pago por el concepto de **IMPUESTO PREDIAL**, son pagos que no se incluirán, por corresponder a un pago de derecho de emisión mecanizada (determinación del impuesto), los cuales no son pasibles de ser devueltos o compensados, toda vez que dicha tasa corresponde a la prestación del servicio administrativo público, siendo además que la Administración incurrió en un gasto en la elaboración de las mismas, por lo que, este despacho opina en declarar **Improcedente** la devolución de pago de costos y gastos de emisión.

TABLA III:

CONCEPTO	AÑO	PERIODO	MONTO TOTAL	FECHA DE PAGO
ARBITRIOS MUNICIPALES	2021	1 al 12	S/ 195.72	20/02/2021
	2022	1 al 12	S/ 203.41	25/02/2022
	2023	1 al 12	S/ 297.12	2/08/2023
	2024	1 al 12	S/ 277.70	17/02/2024
	TOTAL		S/ 973.95	

"AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA"

En ese sentido, se determina el pago indebido total por el monto de **S/ 1,608.46 (MIL SEISCIENTOS OCHO CON 46/100 SOLES)** como **CREDITO TRIBUTARIO** al 100% de la propiedad **JR. PASTAZA NUM. 1306 URB. NUEVA AZCONA** pagados a nombre **ESPINOZA ROSALES, DE VACCARO GUDELIA**, con Código Contribuyente N°8799, que se deberán compensar a favor de los Herederos.

El cual tendrá que compensar de la siguiente manera:

- **Compensación de pago a la primera sucesión intestada:**

Que, para la compensación de los contribuyentes **VACCARO ESPINOZA ADA LEONOR** y **VACCARO ESPINOZA CARLOS ARMANDO**, se determinara a partir del Impuesto Predial a partir del 2021 al 2022 (I,II,III, IV TREMESTRE) y Arbitrios Municipales a partir del 2021 (ENERO A DICIEMBRE) hasta febrero del 2022 (ENERO – FEBRERO), determinando el pago indebido por el monto de **S/ 510.1 (QUINIENTOS DIEZ CON 01/100 SOLES)** como **CREDITO TRIBUTARIO**, que se deberán compensar a favor de sus deudas tributarias hasta donde alcance del estado de cuenta pendiente y/o cuentas futuras, únicamente de acuerdo a sus acciones y derechos que correspondan:

CREDITO TRIBUTARIO S/ 510.1		
CONTRIBUYENTE	CODIGO	COMPENSAR DE ACUERDO AL:
VACCARO ESPINOZA ADA LEONOR	126449	33.34%
VACCARO ESPINOZA CARLOS ARMANDO	126474	33.34%



- **Compensación de pago a la segunda sucesión intestada:**

Que, para la compensación de los contribuyentes **VACCARO GARCIA ANGHIE**, **VACCARO GARCIA ANGHELO** Y **GARCIA GOMEZ VDA DE VACCARO ROSARIO MIROSLAVA DEL CARMEN**, que incluyen a **VACCARO ESPINOZA ADA LEONOR** y **VACCARO ESPINOZA CARLOS ARMANDO**, se determinara a partir del Impuesto Predial a partir del 2023, 2024 (I,II,III, IV TREMESTRE) y Arbitrios Municipales a partir del 2022 (MARZO A DICIEMBRE) 2023, 2024 (ENERO A DICIEMBRE), por lo que su determinación de pago indebido por el monto de **S/ 1,098.36 (MIL NOVENTA Y OCHO CON 36/100 SOLES)** como **CREDITO TRIBUTARIO**, que se deberán compensar a favor de sus deudas tributarias hasta donde alcance del estado de cuenta pendiente y/o cuentas futuras, únicamente de acuerdo a sus acciones y derechos que correspondan.



CREDITO TRIBUTARIO S/ 1,098.36		
CONTRIBUYENTE	CODIGO	COMPENSAR DE ACUERDO AL:
VACCARO GARCIA ANGHIE	126590	11.11%
VACCARO GARCIA ANGHELO	126591	11.11%
GARCIA GOMEZ VDA DE VACCARO ROSARIO MIROSLAVA DEL CARMEN	126593	11.11%
VACCARO ESPINOZA ADA LEONOR	126449	33.33%
VACCARO ESPINOZA CARLOS ARMANDO	126474	33.33%

En consecuencia, a lo establecido en el literal i) del artículo 61° del Reglamento de Organización y Funciones- ROF de la Municipalidad de Breña, aprobado mediante Ordenanza N°595-2023-MDB, establece que son funciones de la Gerencia de Administración Tributaria, Resolver en primera instancia administrativa los procedimientos contenciosos (recursos impugnados, otros) y no contenciosos (compensaciones, transferencias, prescripciones, deducción del Impuesto Predial, inafectaciones, exoneraciones, otros) e informar a la Oficina de Administración respecto a los recursos de devolución de pagos.

"AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA"

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO. – Declarar en **PROCEDENTE EN PARTE** la solicitud de **COMPENSACIÓN** de pago indebido, presentado por **VACCARO ESPINOZA ADA LEONOR**, por concepto de Impuesto Predial y Arbitrios Municipales de los años 2018 al 2024 con respecto a la propiedad **JR. PASTAZA NUM. 1306 URB. NUEVA AZCONA**, conforme los argumentos expuestos en la presente Resolución.

ARTÍCULO SEGUNDO. – **PROCEDENTE** la **COMPENSACIÓN** por concepto de **IMPUESTO PREDIAL** de los años 2021, 2022, 2023, 2024 (I, II, III, IV TRIMESTRE) y **ARBITRIOS MUNICIPALES** de los años 2021, 2022, 2023, 2024 (ENERO A DICIEMBRE) con respecto a la propiedad **JR. PASTAZA NUM. 1306 URB. NUEVA AZCONA**.

ARTÍCULO TERCERO. – **RECONOCER** y **OTORGAR** como pago indebido el monto ascendente de **S/ 1,608.46 (MIL SEISCIENTOS OCHO CON 46/100 SOLES)**, como **CRÉDITO TRIBUTARIO** indebido pagados en el código **N° 8799-ESPINOZA ROSALES, DE VACCARO GUDIELIA**; debiendo **COMPENSAR** e imputar el crédito indebido a las deudas pendientes de pago hasta donde alcance del estado de cuenta pendiente y/o cuentas futuras a favor de los contribuyentes **VACCARO ESPINOZA ADA LEONOR** con código de contribuyente **N°126449**, **VACCARO ESPINOZA CARLOS ARMANDO** con código de contribuyente **N°126474**, **VACCARO GARCIA ANGHIE** con código de contribuyente **N° 126590**, **VACCARO GARCIA ANGHELO** con código de contribuyente **N° 126591** y **GARCIA GOMEZ VDA DE VACCARO ROSARIO MIROSLAVA DEL CARMEN** con código de contribuyente **N°126593**, de acuerdo a sus acciones y derechos que correspondan, tal y como se indica en la parte considerativa de la presente Resolución.

ARTÍCULO CUARTO. – **IMPROCEDENTE** la solicitud de **COMPENSACIÓN** de pago, por concepto de **IMPUESTO PREDIAL** del año 2018, 2019, 2020 (I, II, III, IV TRIMESTRE), y con respecto a los pagos de **ARBITRIOS MUNICIPALES** del ejercicio 2018, 2019, 2020 (ENERO A DICIEMBRE), por motivo de encontrarse prescritos; así mismo, Improcedente los pagos de derecho de Emisión, siendo estos una prestación del servicio administrativo público.

ARTÍCULO QUINTO. – **ENCARGAR** el cumplimiento de la presente resolución a la Subgerencia de Recaudación y Control Tributario, Unidad de Tesorería, y Unidad de Tecnologías de la Información, en lo que fuera de su competencia.

ARTÍCULO SEXTO. – **NOTIFICAR** la presente a los interesados conforme a ley

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE. -

Distrib.
Interesado
Exp.
GAT
SGUT
SGRC



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE BREÑA
Lic. PATRICIA CALDERON MEDINA
GERENCIA DE
ADMINISTRACION TRIBUTARIA