



# **Ciclo de Actualidad Tributaria**

**Dres. Horacio Ziccardi y Hugo Kaplan**

**Expositora invitada: Dra. Carolina Calello**

16 de marzo de 2023

## **Baja de CUIT. Efecto del reclamo.**

**Causa:** Cám. Cont. Adm. Fed., Sala IV, Cooperativa de Trabajo Cristo Obrero c/ EN - AFIP s/AMPARO LEY 16.986, 2/2/2023

- Inclusión en la base de contribuyentes no confiables. Baja de la CUIT.
- Instrucción 1041/2019 (DI PYNF). Indicios para la inclusión en la base de contribuyentes no confiables.
- RG 3832/2016, Art. 9.
- Presenta el reclamo ante la AFIP y no obtiene respuesta.
- 1º instancia: admite parcialmente, la decisión no es ilegítima pero el reclamo tiene efecto suspensivo
- Cámara: confirma la decisión de 1º instancia que otorgó **efecto suspensivo** al reclamo

**Art. 35 h) ley 11.683 según Ley 27.430:** La Administración Federal de Ingresos Públicos podrá disponer medidas preventivas tendientes a evitar la consumación de maniobras de evasión tributaria, **tanto sobre la condición de inscriptos de los contribuyentes y responsables**, así como respecto de la autorización para la emisión de comprobantes ...El contribuyente o responsable podrá plantear su disconformidad ante el organismo recaudador. **El reclamo tramitará con efecto devolutivo, salvo en el caso de suspensión de la condición de inscripto en cuyo caso tendrá ambos efectos.** El reclamo deberá ser resuelto en el plazo de cinco (5) días. La decisión que se adopte **revestirá el carácter de definitiva pudiendo sólo impugnarse por la vía prevista en el artículo 23 de la Ley Nacional de Procedimientos Administrativos 19.549.**

**RG 3832/2016, Art. 9º:** Presentar un reclamo en la agencia y frente al rechazo, art. 74.

Interrogante: ¿Qué hacer frente el rechazo del reclamo? ¿Recurso del art. 74 o impugnación judicial?

## Antecedentes sobre el tema: Vía procesal: ¿Amparo?

- Cám. Nac. Cont. Adm. Fed., Sala II, Inversora Resistencia SA c/ EN - AFIP- LEY 20628 s/Amparo Ley 16.986, 18/3/2022
- Cám. Nac. Cont. Adm. Fed., Sala III M., M. M. c/AFIP-DGI s/amparo L. 16986 15/9/2021
- Cám. Nac. Cont. Adm. Fed., Sala IV, Suelves SAS c/EN-AFIP s/amparo, 8/3/2022
- Cám. Nac. Cont. Adm. Fed., IV, Cía. Sulfónica Nacional SA c/EN - AFIP s/amparo, 8/4/2021
- Cám. Nac. Cont. Adm. Fed., IV, Inversiones Virasol SA c/EN - AFIP s/amparo, 10/3/2020

## Prescripción de multas locales.

Causa: CSJN Alpha Shipping SA c/ Tierra del Fuego, 7/3/2023

Multa sobre impuesto sobre los ingresos brutos

Naturaleza penal

Prescripción: instituto general del derecho

### Antecedentes:

CSJN Lázaro Rabinovich 198:139, 31/3/1944

CSJN Filcrosa 30/9/2003

CSJN Volkswagen de Ahorro para fines determinados, 5/11/2019

Corresponde aplicar el Código Penal *inc. 4º art. 65*

## Prescripción de multas locales.

CSJN Alpha Shipping SA c/ Tierra del Fuego, 7/3/2023

Implicancias. Regulación de la prescripción en el Código Penal.

**Art. 62.-** La *acción penal* se prescribirá durante el tiempo fijado a continuación:  
...5°. A los **dos años**, cuando se tratare de hechos reprimidos con **multa**.

**Art. 63.-** Comienza a correr desde la medianoche del día en que se cometió el delito o, si éste fuese continuo, en que cesó de cometerse (no es continuo: Cámara Nacional de Casación Penal, Sala III, Piczman, Guillermo Lázaro, 07/04/2017, Cám. Nac. Casación Penal, Sala IV, Simmermacher, Jorge Augusto, 15/6/2012, Cám. Fed. Casación Penal, Sala I, Organización Coordinadora Argentina SA, 05/12/2014).

**Art. 65.-** Las *penas* se prescriben en los términos siguientes:  
...4°. La de **multa**, a los dos años.

## Prescripción de multas locales

### CSJN Alpha Shipping SA c/ Tierra del Fuego, 7/3/2023

**Art. 66.-** La prescripción de la pena empezará a correr desde la medianoche del día en que se notificare al reo la sentencia firme...

**Art. 67.-** Suspensión si es necesaria la resolución de cuestiones previas o prejudiciales, que deban ser resueltas en otro juicio. Terminada la causa de la suspensión, la prescripción sigue su curso.

La prescripción se interrumpe solamente por:

a) La comisión de otro delito (tiene que estar firme, CSJN José Luis Sexton 15/8/1989)

La prescripción corre, se suspende o se interrumpe separadamente para cada delito y para cada uno de sus partícipes...

## **Prescripción de multas locales.**

### **CSJN Alpha Shipping SA c/ Tierra del Fuego, 7/3/2023**

¿Qué pasa si no se opuso? CSJN, Reggi, Alberto, 10/5/1999, Fallos Corte: 322:717

¿Clausura?

**¿Cómo es la situación actual en materia de tributos?**

Antes de la reforma del CC:

CSJN, Filcrosa, 30/9/2003

CSJN, Volkswagen de Ahorro Para fines determinados SA c/Provincia de Misiones-Dirección General de Rentas, 05/11/2019



## Prescripción de multas locales.

### CSJN Alpha Shipping SA c/ Tierra del Fuego, 7/3/2023

#### Luego de la reforma:

Art 2532 CCyC. Las legislaciones locales podrán regular esta última en cuanto al **plazo** de tributos.

#### Tres posturas:

- La delegación se refiere solo al plazo
- La delegación es inconstitucional
- Rige en forma íntegra

## **Jubilaciones. Impuesto a las ganancias**

**Causa: CSJN, Calderón Carlos Héctor, 23/2/2023.**

- Art. 280. Confirma Cám. Fed. Seg. Social Sala II, **12/6/2017**. Inconstitucionalidad del art. 79 inciso c) de la LIG.

### **Antecedentes:**

CSJN, García, María Isabel, **26/3/2019**

CSJN, García Blanco, Esteban, **6/5/2021**

Situación actual frente a las próximas DDJJ

## **Exenciones. Fundación.**

Causa: Cám. Nac. Cont. Adm. Fed., Sala IV, 22/11/2022, Fundación Capacitar.

Denegatoria del reconocimiento de la exención artículo 20 (actual 26) inciso f) LIG

El fisco argumenta dos cuestiones:

- No persigue una finalidad de bien público o socialmente útil
- Honorarios percibidos por el secretario superan el límite. CAI vencido.  
(art. 20 y 44 hoy 95 del DR)

## **Exenciones. Fundación.**

Causa: Cám. Nac. Cont. Adm. Fed., Sala IV, 22/11/2022, Fundación Capacitar.

1º instancia: rechazo. CAI vencido.

Cámara revoca la decisión.

- Realiza cursos a terceros, el beneficio no es para asociados
- CAI vencido. Realidad económica

## **Antecedentes:**

- RG Resolución General (DGI) 1432/1971.
- CSJN Cámara de Propietarios de Alojamientos, 26/12/2002.
- CSJN Asoc. Rosarina de Anestesiología, 16/11/2009.

**Nulidad. Facultades de verificación y fiscalización.**  
**Artículo 74 ley 11.683.**

Causa: TFN Monte de Pino SA, 18/10/2022

Dos cuestiones:

1) Entrega de documentación por parte del asesor. No tenía autorización

## **Causa: TFN Monte de Pino SA, 18/10/2022**

### **2) Segunda cuestión:**

- Art. 74 ley 11.683.
  - DO ganancias **2009** fecha 12/3/2013 (vista 2012). Reserva art. 20 ley 24.769. Importe \$ 140.000
  - Aplica multa 30/10/2015.
- Ley 26.735 año 2011 elevó los montos de \$ 100.000 a \$ 400.000.
- Argumenta instrucción PGN a fiscales 5/2012.
- TFN: no es vinculante y no formuló la denuncia
- Se declara la nulidad
- Otros datos:
  - CSJN Soler, Diego, 18/2/2014 (art. 280, hoy Vidal 28/10/2021)
  - Instrucción PGN 1067/2014

## Prescripción. Plazo. ¿Inscripto o no inscripto?

TFN Sala D, Orsili, María 21/09/2022

Períodos fiscales 2005 a 2007

Desde 1998 **monotributo**

Fisco: no es interdependiente de ganancias y bienes personales

Sentencia: prescripto año 2005, tenía CUIT, objetivo de la prescripción

### Antecedentes:

Cámara Nac. Cont. Adm. Fed. Sala IV, Chiarandini Fabio David, 4/6/2013 (citado en la sentencia) confirma Sala B

Cámara Nac. Cont. Adm. Fed. Sala II, Michaux Pablo Ricardo, 4/6/2019 confirma Sala B

Dictamen de la Procuración Lascaray 15/4/2013



## **Prescripción. Plazo. ¿Inscripto o no inscripto?**

**TFN Sala D, Orsili, María 21/09/2022**

### **Antecedentes a favor de la prescripción decenal**

TFN Sala C Puerto Vallarta SA, 27/9/2000 ganancias con IVA

TFN Sala B Hidromasajes Tritón SRL, 25/2/2000 ganancias con bienes

TFN Sala B Manubens Blanca Rosa, 13/5/2011 ganancias con bienes

### **Empleados en relación de dependencia**

TFN, Evans Ricardo, 17/4/1970

TFN, MC. Elroy, James J., 17/03/1972

Cám. Apel. Cont. Adm. Fed. Sala III, Schlup, Edward, 06.08.1981

MUCHAS GRACIAS