

# EL PROCESO DE EJECUCIÓN FISCAL EN LA CIUDAD DE BUENOS AIRES

Asociación Argentina de Estudios Fiscales (AAEF)  
18 de septiembre de 2024

Patricio Urresti  
patriciourresti@derecho.uba.ar

# Características generales del proceso de ejecución fiscal

- Tipo de proceso ejecutivo
- Título ejecutivo (boleta de deuda): expedida unilateralmente por la Administración.
- Proceso sumario y abreviado (plazos abreviados; oposición al progreso de la acción mediante excepciones reguladas en la ley; marco cognoscitivo limitado; no discusión de la causa de la obligación; limitaciones sobre medios de prueba)
- Razones que justifican la existencia de un proceso de ejecución fiscal
- Alcances de la sentencia
- ¿Vulneración al derecho de defensa en juicio?
- CCAyT: título XIII De las acciones especiales, capítulo II juicio de ejecución fiscal, arts. 452 al 464 (to vigente, ley 6588). Múltiples normas sin aplicación

# Supuestos ejecutables

- Art. 452 CF: El cobro judicial de todo **tributo**, pagos a cuenta, anticipos, accesorios, actualizaciones y de las **multas ejecutoriadas**, que determinen las autoridades administrativas, se hace por vía de ejecución fiscal establecida en este código, sirviendo de suficiente título, a tal efecto, la boleta de deuda expedida por la Dirección General de Rentas y Empadronamientos, organismo equivalente o por la autoridad que aplique la multa.
- Dos supuestos que habilitan la procedencia de la vía ejecutiva:
  - a) **Recursos del Código Fiscal** (tributos que integran el sistema rentístico de la CABA y otros recursos) (ver art. 156, CF)
    - Intereses resarcitorios transformados en capital
    - Créditos a favor de la Administración por **haber percibidos en más** que no hayan sido regularizados dentro de los 60 desde de su intimación (**art. 529, CF**)
    - Otros recursos: Tasa de justicia, depósito de queja por deneg. de rec. ante TSJ, prestaciones médico asistenciales (ley 5622)
  - b) **Multas tributarias y no tributarias ejecutoriadas** (v. gr. Código de Faltas, EURSP; policía del trabajo; lealtad comercial; defensa del consumidor; etc.)

# Recursos del Código Fiscal

- Art. 156 CF: Se puede ejecutar por vía de ejecución fiscal y sin previa intimación administrativa de pago la deuda por gravámenes, intereses o multas no abonadas en los términos establecidos y resultantes de:
  1. *Resolución definitiva* debidamente notificada, consentida expresa o tácitamente por el administrado o agotada la vía administrativa (recurso de reconsideración y jerárquico con efectos suspensivos respecto de intimación de pago contenida en la DO)
  2. *Declaraciones juradas.*
  3. Liquidación administrativa en concepto de *pago a cuenta del Impuesto sobre los Ingresos Brutos*, cuando se ha omitido la presentación y pago de las declaraciones juradas respectivas, conforme lo establecido por el artículo 251.
  4. Liquidación administrativa de los *tributos para cuya percepción no sea necesario la declaración jurada* del contribuyente por ser determinados por la Administración Gubernamental de Ingresos Públicos, incluyendo la categoría Régimen Simplificado del Impuesto sobre los Ingresos Brutos.
  5. Liquidación administrativa de las *deudas por la prestación de servicios especiales, por uso de sitios públicos y arrendamientos precarios o a término de inmuebles del dominio privado* del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
  6. Liquidación administrativa de las *deudas por cánones* impagos de permisos o concesiones de *bienes del dominio público* del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, practicada por la Dirección General de Concesiones.
  7. *Declaración simplificada del Impuesto sobre los Ingresos Brutos.*
  8. *Diferencias de verificación y/o ajustes practicados por la inspección*, conformados en forma expresa por el contribuyente en carácter de declaración jurada, que intimadas al pago no hubieren sido ulteriormente regularizadas dentro del plazo legal otorgado a tal efecto.
  9. *Obligaciones tributarias reconocidas y/o conformadas expresamente por el contribuyente y/o responsable*

# Procedimiento

- Procedimiento exclusivamente judicial (diferencias con la ley 25.239, modif. 11.683)
- Inicio del proceso: demanda ejecutiva, boleta de deuda y poder del mandatario
- Primer *juicio de admisibilidad* de la pretensión: verificación de los requisitos extrínsecos e intrínsecos de la pretensión por parte del tribunal
- Intimación de pago (**cédula de notificación, no mandamiento**, diligenciada por oficial notificador **en papel**, art. 121, inc. 2.1, CCAyT)
- Domicilio fiscal con carácter constituido (cfr. art. 34 CF)
- Citación para oponer excepciones. Plazo: vacío legal. 5 días (arts. 165 y 406 CCAyT)

# Procedimiento

- Medidas cautelares
- Acreedor elije sobre qué recae el embargo; patrimonio: prenda común de los acreedores
- El embargo se limita a los bienes necesarios para cubrir el crédito que se reclama y las costas (art. 194 CCAyT)
- Inhibición general de bienes exige acreditar inexistencia de bienes (art. 212 CCAyT)
- Facultad de disponer medida precautoria distinta de la solicitada, para evitar perjuicios o gravámenes innecesarios al titular de los derechos e intereses (cfr. art. 186 CCAyT)
- Notificación de traba dentro de los 3 días (cfr. art. 183 CCAyT). Responsabilidad por daños y perjuicios
- **Procedencia embargo SOJ** (Sala I, “GCBA c/Flexofilm Avellaneda S.A.”, exp. n° 4854/2020, 16/10/2020; Sala II, “GCBA c/Teba S.A.”, exp. n° 60685/2018, 27/12/2019; Sala III, “GCBA c/CA EL AR S.A.”, exp. n° 5969/2020, 21/12/2020; Sala IV, “GCBA c/Carandino”, exp. n° 24357/2019, 27/5/2021.
- Recursos contra resoluciones que admiten o deniegan cautelares: reposición y apelación. Efectos no suspensivos.

# Excepciones

- Artículo 453 CCAyT: En la ejecución fiscal, si el/la ejecutado/a no abonara en el acto de intimársele el pago, queda desde ese momento citado de venta, siendo las **únicas excepciones admisibles** las siguientes:
- **Falta de personería en el/la demandante, o sus representantes (\*);**
- Espera documentada;
- **Litispendencia, en otro tribunal competente (\*);**
- **Falta de legitimación pasiva en el/la ejecutado/a para obrar (\*);**
- Pago, total **o parcial, o cualquier otro modo de extinción de las obligaciones**, documentado mediante constancia expedida por la autoridad administrativa o entidad publica o privada autorizada a percibir el tributo en su nombre, o cuando se haya expedido, por autoridad competente, una certificación de inexistencia de deuda que comprenda el período reclamado;
- **Falsedad** o inhabilidad de título basada exclusivamente en vicios de forma de la boleta de deuda;
- Prescripción;
- **Cosa juzgada (\*)**
- **(\*) no contempladas en la ley 11.683. CS;** El art. 92 de la ley 11.683 legisla únicamente sobre excepciones sustanciales y ya que, **no incluye las puramente procesales sin que obste a su introducción en las ejecuciones fiscales** por vincularse a la regular constitución inicial del proceso, deben tenerse por admisibles (Fallos: 288:416 y 325:3382).

# Oposición a la pretensión de la EF

- Oposición del demandado con efectos *dilatorios*:
  - fundada en la ausencia de requisitos de admisibilidad
  - Produce la paralización el proceso hasta el cumplimiento del recaudo inobservado;
  - Incumplimiento: extinción del proceso, pero habilita el inicio de un nueva acción
- Oposición del demandado con efectos *perentorios*
  - fundada en la inadmisibilidad o infundabilidad de la pretensión
  - Sentencia rechaza definitivamente la pretensión, la cual ya no puede formularse en otro proceso

# Incompetencia

- Excepción puramente procesal no enunciada expresamente; dilatoria
- Competencia federal
  - a) **en razón de la materia:** cuando el derecho que se pretende hacer valer se funda directa e inmediatamente en uno o varios artículos de la CN, en leyes federales o en tratados con las naciones extranjeras, es decir, cuando lo medular de la disputa versa sobre el sentido y los alcances de esos preceptos, cuya adecuada hermenéutica resulta esencial para la justa solución del litigio (Fallos: 311:1900; 326:1372; entre muchos otros); improrrogable (Fallos: 319:1397; 324:2078; excepcional y su aplicación es de carácter restrictivo (Fallos: 312:1220 y 313:1218, entre otros)
  - b) **en razón de la persona:** en las causas en que la Nación o una entidad nacional sea parte; privilegio es renunciable (explícita o implícitamente), ya que ha sido instituido en beneficio exclusivo del Estado Nacional.
- Fuero de atracción
  - a) **Sucesorio:** cuotas anteriores y posteriores al fallecimiento del demandado quedan absorbidos por el sucesorio (ver los autos CSJ 4359/2015/CS1 “GCBA c/Aguilar, Bartolomé s/ejf.”, 21/6/2016 y CIV 214748/2015/CSI “GCBA c/Del Bosco Etchart, María Cristina s/ejf.”, 12/9/2017).
  - b) **Concursal:** deuda anterior al *decreto de quiebra o apertura de concurso preventivo* se encuentra alcanzado por el fuero de atracción
- Interposición de otras excepciones conjuntamente con la de incompetencia

# Litispendencia

- Procura evitar el planteamiento de una misma cuestión ante jueces distintos, con el eventual riesgo de sentencias contradictorias.
- Procede frente a la coexistencia de dos procesos *ejecutivos* cuyas pretensiones **posean triple identidad** (sujetos, objeto y causa): **litispendencia por identidad**
- No procede con sustento en la existencia de proceso de conocimiento en el que se discute la causa de la obligación (Cámara CAyT, sala II, “GCBA c/Hipódromo Argentino de Palermo”, expte. 120188, 21/5/2004; sala I, “GCBA c/Ferrocarriles Metropolitanos S.A.”, expte. 200038, 20/10/2005; entre otros)
- Exige que ambos procesos se encuentren *en trámite*.
- Puede ser declarada de oficio y en cualquier estado de la causa (cfr. art. 284, última parte, CCAyT)
- Jurisprudencia: admite conexidad del juicio ordinario con el proceso de ejecución. Rigen reglas de prevención: **litispendencia por conexidad**

# Falta de personería

- Supuestos de falta de capacidad de los litigantes para estar en juicio, o una defectuosa representación procesal por no acompañar instrumentos suficientes ni hábiles que la acrediten (*legitimatio ad processum*)
- Representación del GCBA es ejercida por “mandatarios”. Tercerización en abogados particulares a quien se les otorga un poder para efectuar la gestión de la deuda fiscal en mora
- Designados por AGIP quien ejerce su dirección y conserva potestad de remoción; Procuración General ejerce supervisión técnico-jurídica
- Aplicación subsidiaria frente al deber de los tribunales de realizar un examen preliminar de los poderes de los mandatarios (cfr. arts. 42, 43 y 272, inc. 1, del CCAyT)
- Excepción dilatoria
- Efectos: fijación un plazo para que la parte subsane el defecto (aplicación supletoria del art. 288, inc. 4, CCAyT)
- Incumplimiento: archivo, pero admite que se esgrima idéntica pretensión en otro proceso
- Sin aplicación práctica

# Cosa juzgada

- Procura asegurar la inmutabilidad de lo resuelto con carácter firme en otro proceso respecto de una misma cuestión
- No exige la triple identidad clásica
- Art. 284, inc. 7, CCAyT, exige que haya existido sentencia definitiva en otro juicio por idéntico asunto, o cuando la sentencia definitiva haya decidido la misma cuestión por estar contenida en la pretensión de ese juicio, o bien por ser conexa, accesoria o subsidiaria de éste.
- Para establecer la existencia de cosa juzgada corresponde realizar un examen integral de las contiendas y así determinar si la sentencia firme ha resuelto ya lo que constituye la pretensión deducida en el nuevo proceso; no es estrictamente necesaria la concurrencia de las tres identidades clásicas, pues lo esencial es determinar si los litigios, considerados en su conjunto, son idénticos o no, contradictorios o susceptibles de coexistir (Fallos: 316:3126)
- Exige examinar si el proceso anterior es un proceso ejecutivo u ordinario y los alcances de las defensas que prosperaron (excepción perentoria, examen de causa de la obligación o resolución de alguna cuestión definitiva)
- Efectos: rechazo de la pretensión y archivo del proceso.
- Puede ser declarada de oficio y en cualquier estado de la causa (cfr. art. 284, última parte, CCAyT)

# Falta de legitimación pasiva

- Supuesto en que no media coincidencia entre la persona obligada al pago de la deuda tributaria y el sujeto pasivo de la pretensión ejecutiva
- Examen de la excepción en distintos tributos locales (patentes e inmobiliario) de acuerdo con:
  - a) *Aspecto subjetivo del hecho imponible*. Carácter obligacional de la OT
  - b) *Reglas de solidaridad*. Efecto: obligación puede ser exigida en su totalidad a cualquier de los deudores, a elección del acreedor, sin perjuicio de las acciones de regreso
- Inoponibilidad al Fisco de convenios entre particulares. “*Los convenios entre particulares referentes a los obligados tributarios y demás elementos de la obligación tributaria son inoponibles al Fisco, sin perjuicio de sus consecuencias jurídicas en el ámbito privado*” (art. 22, CF).
- Carácter *ex lege* de la OT. Jurisprudencia rechaza la excepción con sustento en firma de boletos de CV, convenios de responsabilidad, etc.

# Aspecto subjetivo del hecho imponible

- **Patentes:**
- Art. 419 “Los titulares de dominio, inscriptos en ese carácter en el Registro de la Propiedad del Automotor y de Créditos Prendarios, así como los poseedores a título de dueño son sujetos pasivos del gravamen y deben abonarlo hasta que soliciten y obtengan la baja fiscal pertinente, según lo normado en el artículo 95 inciso 3 de este Código sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 10 y 11”.
- “La responsabilidad impositiva del propietario se extiende por todo el período en que se conserva la titularidad del bien, resultando el poseedor a título de dueño obligado solidariamente con el primero.
- “En los casos de alta por recupero de vehículos, dados de baja por hurto o robo, se debe tributar el gravamen a partir de la fecha en que el titular del dominio o quien se subroga en sus derechos reciba del juez o autoridad policial interviniente la posesión de la unidad, aunque sea a título provisorio”. (TSJ, “Luqui de Lujan”: si se demuestra la privación definitiva como consecuencia de sustracción, no se produce el HI, desaparece la causa de la imposición)
- Art. 420 “La denuncia de venta formulada por el titular dominial ante el Registro Seccional de la Dirección Nacional del Registro Nacional de la Propiedad Automotor y Créditos Prendarios por si sola, lo exime de su responsabilidad tributaria, cuando consigne los datos que individualicen al adquirente del vehículo y la fecha y lugar en que formalizó la compra-venta del bien registrable” (ley 2179; BOCBA 28/12/2006)
- Jurisprudencia: imposición de costas a la actora vencida en caso de que, a pesar de haberse realizado la transferencia, no se obtuvo la “baja fiscal” ante la DGR
- **Impuesto Inmobiliario:**
- Artículo 365.- Son responsables de los tributos establecidos en el artículo anterior los titulares de dominio, los usufructuarios, los titulares de derechos de superficie y los poseedores a título de dueño sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 10 y 11.

# Reglas de solidaridad

- **Art. 13, CF:** “En aquellos tributos que toman en cuenta para la determinación del hecho imponible el dominio, posesión u otro derecho real sobre inmuebles o muebles registrables, **cada condómino, coposeedor, etc., responde solidariamente por toda la deuda determinada con relación al bien en su conjunto**” (cotitulares del HI; solidaridad inherente a la OT)
- “Además responden con sus bienes propios y solidariamente con los deudores del tributo y, si los hubiere, con otros responsables: (...) 1. **Los titulares de dominio de bienes inmuebles o muebles registrables por deudas de sus antecesores** si la transferencia de dominio se efectivizase sin la previa obtención de una constancia de estado de deuda y sin la cancelación de las obligaciones que de ella resulten como impagas o cuando hubieren asumido expresamente la deuda conforme lo dispuesto en el artículo 5° de la ley nacional n° 22.427 para los inmuebles”.
- Doctrina plenaria de la Cámara Nacional en lo Civil en tanto no corresponde que el **adquirente en subasta** afronte la deuda que registra el inmueble por tributos devengados antes de la toma de posesión (“Servicios Eficientes S.A. c/Yabra”, 18/2/99).
- **Art. 18.-** Los efectos de la solidaridad son los siguientes: 1. La obligación puede ser exigida total o parcialmente a cualquiera de los deudores, a elección del sujeto activo

# Falsedad o inhabilidad de título

- Comprende dos supuestos distintos:
  - “Falsedad” (adulteración material del título) e “Inhabilidad” (únicamente por vicios de forma de la boleta)
- Falta de regulación legal de los requisitos del título. Algunos requisitos dependen del tributo involucrado y el origen de la deuda
- “Resulta necesario que los títulos ejecutivos sean expedidos en forma que permita identificar con nitidez las circunstancias que justifican el reclamo, y que cuenten con un grado de determinación suficiente de manera de que la ejecutada no quede colocada en estado de indefensión (Fallos: 322:804)” (CSJN, “AFIP c/Julio César Paredes”, 24/8/2000, Fallos: 323:2161)
- El título de deuda debe ser **autosuficiente** e **identificar las circunstancias que justifican el reclamo**, a lo cual debe sumarse que debe contener elementos suficientes para que pueda ejercerse, de forma útil, el derecho de defensa (...) el título, prima facie, debe contener: a) la firma y aclaración del funcionario autorizado; b) el nombre y número de inscripción del contribuyente; c) la fecha y lugar de emisión; d) el concepto, período fiscal e importe; y e) el **origen de la deuda**. Con respecto al último recaudo señalado, **debe aclarar si proviene de una fuente legal —v. gr. del art. 195 CF, t.o. 2018, referido a los pagos a cuenta—, de una determinación de oficio, o de una declaración jurada presentada por el propio contribuyente**” (Sala I, “GCBA c/Gumma”, 27/8/2004)
- “Si bien no hay una regulación de derecho positivo en el orden local que establezca los requisitos imprescindibles de la boleta de deuda (...) el título ejecutivo debe contener: a) **lugar y fecha** donde se libra, b) **firma del juez administrativo o funcionario habilitado** al respecto, c) **nombre del obligado**, d) indicación precisa del **concepto e importe del crédito con especificación, en su caso, del tributo y ejercicio fiscal** al que corresponda, e) **domicilio fiscal** del contribuyente y f) cuando existan deudores solidarios, su mención y las **circunstancias que originan la solidaridad**” (TSJ, “Papaecononou”, expte. 7732/2010, 17/8/2011, del voto del juez Casás)

# Inhabilidad de título

- Comprende tres situaciones diferentes
  - inhabilidad de título basada exclusivamente en vicios de forma de la boleta de deuda (según art. 453)
  - inhabilidad de título ante supuestos de manifiesta inexistencia de la deuda, o deudas manifiestamente inexigibles
  - inhabilidad de título por vicios notorios en el procedimiento administrativo previo a la emisión de la constancia de deuda

# Inhabilidad de título por vicios extrínsecos

- **Firma del funcionario** (art. 156 y 527, CF)
- Imposibilidad de los tribunales de examinar de oficio la *competencia* del funcionario que firmó la boleta
- Deber de los tribunales de intimar a la Administración, frente a boletas *sin firma*, a fin de que subsanen el vicio. No procede rechazo *in limine*. Crítica: no puede hacerse interpretación extensiva del art. 273 CCAyT que alude a los requisitos procesales del “escrito de demanda”. Desvirtúa la lógica del juicio ejecutivo y la formalidad propia del título (Corti)
- **Nombre o razón social del demandado:**
- Debe ser “determinable”
- “Resulta suficiente, que, tanto la demanda como el título ejecutivo, contengan datos que permitan determinar suficientemente al deudor del tributo, al vincularlo al acaecimiento del hecho imponible que genera la obligación de pago que origina la ejecución” (“GCBA c/Vidal D. Benito y otro s/ejf”, expte. EJF 48387, sentencia del 11 de junio de 2001; y en el mismo sentido, la Sala II, en los autos “GCBA c/Propietario Juan F. Seguí 4000 P. 6 D. 5 s/ejf”, expte. EJF 121088, fallo del 2 de octubre de 2001, *La Ley* 2002-E, p. 616).
- Procede intimación a individualizar el sujeto contra quien se dirige la acción en caso de que se consigne el demandado como el “propietario” “titular de plan de facilidades de pago”.
- Necesidad de que exista co-demandado genérico para poder enderezar

# Supuestos de deudas manifiestamente *inexistente*

- La regla que limita el examen del título ejecutivo a sus formas extrínsecas no puede llevarse al extremo de admitir una condena cuando falta alguno de los presupuestos básicos de la acción ejecutiva, como es la existencia de deuda exigible, cuando tal circunstancia resulta manifiesta de los autos (Fallos: 278:346; 294:420; 295:227)
- En los juicios de apremio, los tribunales inferiores se encuentran obligados a tratar y resolver adecuadamente las defensas fundadas en la inexistencia de deuda, siempre y cuando ello no presuponga el examen de otras cuestiones que excedan el limitado ámbito de tales procesos (Fallos: 312:178, e/o)
- Debe surgir de modo manifiesto, sin necesidad de adentrarse en mayores demostraciones (Fallos: 312:178; 316:2153, entre otros)
- Las ejecuciones ágiles de los tributos constituyen un cimiento esencial de la vida de un estado, pero ello no debe hacer perder de vista que sólo se debe cobrar las deudas efectivamente existentes (TSJ, “Diversas Explotaciones Rurales S.A.”, expte. n° 4635/06, 20/11/2006, voto del juez Lozano).
- “Verosímilmente” inexistente. No impide producción de prueba tendiente a acreditar dicha circunstancia
- Supuestos de exenciones (Fallos: 298:626; 318:1151; y jurisprud. fuero CAyT)
- Supuestos de no sujeción (Sala I, “Comaco S.R.L.”, 31/10/2005; TSJ, “Cohen Álvarez”, 20/8/2009)
- Rechazo de la ejecución aún cuando la excepción fue presentada extemporáneamente (Sala II, “GCBA c/ Frigorífico”)

# Supuestos de deudas manifiestamente inexigible

- Multas no ejecutoriadas (cfr. art. 450 CCAyT; requiere “ejecutoriedad”). Naturaleza penal de las infracciones tributarias
- Reconocer a la Administración la facultad de ejecutar judicialmente un acto administrativo que impone una multa (sin firmeza por estar cuestionada en sede judicial) importaría consagrar su directa ejecución sin que el particular *tenga la posibilidad de discutir su procedencia en el marco de un juicio previo*. Ello, desde que los procesos ejecutivos no constituyen el mencionado “juicio previo” al que aluden las normas constitucionales (entre otros: Cámara CAyT, sala I, “GCBA c/Interbaires”, del 19/6/2017; “GCBA c/Accesorios Italianos S.R.L. y otros”, del 6/7/2017).
- Autoriza al rechazo *in limine* de la pretensión ejecutiva (TSJ, “Mapfre Argentina Seguros c/Ciudad de Buenos Aires s/ejecución fiscal”, del 3/5/2006).
- CF: Regula el **deber de comunicar** el inicio de acciones judiciales contra el acto administrativo que desestima el recurso jerárquico en materia de infracciones dentro de los 5 días de su radicación en el juzgado. Cuando se hubieren transferido multas no ejecutoriadas para su cobro por vía judicial como consecuencia del incumplimiento al deber de comunicación por parte de los contribuyentes o responsables, éstos deberán satisfacer las costas y gastos del juicio (art. 155 CF)
- Supuestos de pendencia de recursos con efecto suspensivo (sala II, “Casa Lázaro Costa”, expte. 1868, 28/2/2002)
- Se revoca el pronunciamiento que había declarado la inhábilidad de título con sustento en que, en el proceso ordinario (posterior al inicio de la EJF), se dictó sentencia que modifica el monto de la deuda determinada de oficio, y consecuente pérdida de carácter autónomo. Mandar a llevar adelante la EJF por el monto reducido, en virtud del proceso de impugnación, no implicaría una violación al derecho de defensa. Debe primar criterio de flexibilidad y búsqueda de verdad material para arribar a decisión justa (TSJ, “GCBA s/queja por recurso de inconstitucionalidad denegado en: GCBA c/Banco Privado de Inversiones S.A.”, 21/10/2019).

# Inhabilidad de título por vicios manifiestos en el procedimiento previo

- ¿Procede el cuestionamiento del procedimiento previo a la emisión de la boleta?
- CCAyT no hace referencia a la regularidad del procedimiento previo y ley 11.683, actualmente, no comprende la inhabilidad por incumplimiento de los procedimientos administrativos
- La excepción no puede ser atendida si se funda en el incumplimiento de trámites administrativos previos a la emisión del certificado (CSJN, “Caja Complementaria de Previsión para la Actividad Docente c/Provincia de San Juan”, 28/3/2000, Fallos: 323:685).
- No es posible revisar el proceso de formación del título (Fallos: 322:804)
- Procede cuando se adviertan graves vicios en el procedimiento administrativo previo a la expedición del título:
- Más allá de la conformación de dicha doctrina en algunos pronunciamientos de la Cámara CAyT, se admitió la excepción:
  - Nulidad de las notificaciones realizadas en el marco del procedimiento de DO y sus vías recursivas
  - Incumplimiento de la “intimación fehaciente” que exige el CF frente al cómputo de conceptos o importes improcedentes contra el impuesto declarado (art. 242, CF) el título carece de fuerza ejecutiva.
  - Impuesto de Sellos: Si la exigibilidad del impuesto reclamado no se evidencia en forma indubitada no cabe prescindir del procedimiento de DO. La potestad del Fisco local de emitir la boleta de deuda sin recurrir al procedimiento determinativo no debe ser interpretada con un alcance discrecional (Sala I, “YPF”, 23/3/2017)

# Pagos a cuenta (art. 251 CF)

- Modalidad sumaria de liquidación que supone un pago a cuenta sobre base presuntiva (figura sustancialmente análoga al art. 31 ley 11.683)
- Fundamento: por un lado, en la presunción de continuación en la actividad de quien continúa inscripto sin haber declarado su cese, y por otro, en el *periculum in mora* que evidencia la contumacia en presentar declaración jurada (García Mullín)
- “En los casos de contribuyentes que **no presenten declaraciones juradas por uno (1) o más períodos fiscales o anticipos**, la AGIP los **emplazará para que dentro del término de quince (15) días presenten las declaraciones juradas e ingresen el impuesto** correspondiente. Si dentro de dicho plazo no regularizan su situación podrá requerirse judicialmente el pago, *a cuenta del gravamen que en definitiva les corresponde abonar*, de una suma equivalente al impuesto declarado o determinado en el período fiscal o anticipo más próximo, según corresponda por cada una de las obligaciones omitidas...”.
- Presupuestos de admisibilidad: 1) falta de presentación de DJ por 1 o más períodos; 2) emplazamiento por el término de 15 d.h.a.
- La facultad debe ser interpretación restrictivamente por constituir una excepción al principio, relativo a la determinación de oficio de las obligaciones tributarias y teniendo en consideración que, en dicho marco, el contribuyente cuenta con la vista que asegura la defensa de sus derechos (confr. doctrina de Fallos: 298:626 y 316:2764) (CSJN, “GCBA c/Diversas Explotaciones Rurales S.A.”, 3/8/2010; entre otros; Sala II, “GCBA c/Aldear Foods S.A.”, 5/8/2014, entre otros).
- “Cuando el obligado omite presentar la declaración, el fisco tiene **dos caminos posibles**: el de acudir sin más al procedimiento de determinación de oficio o pasar previamente por el del art. 150 [199, CF]. Este último artículo supone una alternativa con ventajas tanto para el Fisco como para el contribuyente. Para el contribuyente, porque le permite purgar su omisión. Si lo hace, el Fisco sólo puede cuestionar lo declarado de modo fundado y siguiendo los pasos del procedimiento de determinación de oficio. Para el Fisco, porque le facilita de un modo algo abreviado un mecanismo de liquidación provisoria sobre base presunta, una base que podría ser empleada también en el marco de una determinación de oficio sobre base presunta” (TSJ, “GCBA c/Inversora Dock Sud S.A. s/ejfs/recurso de apelación ordinario concedido”, expte. n° 4580/06, 6/11/2006, voto del juez Lozano, al que adhirió la jueza Conde)
- Jurisprudencia ha desestimado las ejecuciones fiscales:
  - si las DDJJ fueron presentadas tardíamente, pero antes de efectivizarse la intimación de pago, dado que se encuentra ausente el presupuesto al cual la norma supedita la facultad de exigir judicialmente el pago a cuenta
  - si no se realiza el emplazamiento que exige la norma
  - si se acude a una intimación masiva y por sistema
  - si intimación fue cursada al domicilio fiscal electrónico dado que se produce una situación de indefensión (Sala III, “GCBA c/Berezovsky”, 8/11/2019, voto de la jueza Seijas, con adhesión del juez Zuleta)

# Prescripción

- Extingue la acción y no el derecho
- Finalidad: conveniencia general de concluir situaciones inestables y dar seguridad a los derechos, aclarando la situación de los patrimonios ante el abandono que la inacción del titular hace presumir (Fallos: 313:173; 318:1416, entre otros)
- La defensa “implica que quien la opone no discute ni afecta el derecho del que se trate, sino que sólo aduce la imposibilidad de reclamarlo en juicio atento a que ha fenecido el plazo durante el cual el acreedor podía válidamente hacerlo” (Falcón)
- No opera de pleno derecho y debe ser planteada expresamente por el interesado, ya que “el juez no puede declarar de oficio la prescripción” (art. 2552, CCyCN)
- La normativa aplicable a los períodos fiscales reclamados es la vigente al momento de devengarse el tributo original en cada una de las posiciones objeto de la pretensión (Sala I, “CGBA c/Transporte Serrano S.R.L. s/ejecución fiscal”, expte. n° 589728, sentencia del 15 de mayo de 2007)
- Las causales de suspensión e interrupción deben producirse cuando el plazo ya esté en curso, pero no haya concluido

# Prescripción

- **Plazo quinquenal** (art. 75 CF; no distingue contribuyentes inscriptos y no inscriptos desde 2014)
- El término no correrá mientras los hechos imponibles no hayan podido ser conocidos por la Administración Gubernamental de Ingresos Públicos, por algún acto o hecho que los exteriorice en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Esta norma es de aplicación para las obligaciones de carácter instantáneo y para los tributos de base patrimonial, en cuanto infrinjan normas de índole registral (art. 76 CF)
- **Inicio (art. 77, CF): primero de enero** siguiente a la fecha de vencimiento (anualización).
- **IBB:** LCF y CF carácter anual. En EF se reclaman “anticipos” que poseen fecha de vencimiento propia, a partir de la cual se tornan exigibles
- **Causales de suspensión:** Se suspende por un (1) año el curso de la prescripción de las acciones y poderes fiscales:
  - 1. Desde la fecha de la *notificación fehaciente de la resolución que inicia el procedimiento de determinación de oficio.*
  - 3. Desde la fecha de la *notificación fehaciente de la intimación administrativa de pago de gravámenes determinados cierta o presuntivamente, con relación a las acciones y poderes fiscales para exigir el pago intimado.*
  - Cuando medien recursos de reconsideración o jerárquico, la suspensión hasta el importe del gravamen liquidado se prolonga hasta ciento ochenta (180) días después de notificada la resolución dictada en los mismos.
- Suspensión por un año con carácter general y para todos los contribuyentes por distintas leyes 671, 2569, 3091. Convalidación de su constitucionalidad dado que dicha facultad que emerge de la autonomía de la legislación de la Ciudad en la materia (Sala II, “GCBA c/Textil Santa Fe S.A. s/ejecución fiscal”, expte. n° 536406, sentencia del 15 de julio de 2004).

# Prescripción

- **Causales de interrupción (art. 87):** La prescripción de las acciones y poderes del Fisco local para determinar y exigir el pago del gravamen, se interrumpirá:
  - 1. *Por el reconocimiento expreso o tácito de la obligación impositiva.*
  - 2. *Por renuncia al término corrido de la prescripción en curso.*
  - 3. *Por la iniciación de la ejecución fiscal contra el contribuyente o responsable. (no subsistencia de efectos en caso de que se desista del proceso o se resuelva la caducidad de instancia; cfr. 2547 CCyCN)*
  - *En los casos de los incisos 1 y 2 el nuevo término de prescripción, comenzará a correr a partir del 1° de enero siguiente al año en que las circunstancias mencionadas ocurran.*
  - *En los casos de reconocimientos de obligaciones producidas con motivo del acogimiento a planes de facilidades de pago, no resulta de aplicación el párrafo anterior. En estos casos el nuevo término de la prescripción comienza a correr a partir del 1° de enero siguiente al año en que concluya el plazo solicitado y otorgado, sin que obste a ello el estado del plan, sea vigente, caduco o nulo. (Razonabilidad?)*

# Prescripción y cláusula de los Códigos (art. 75, inc. 12, CN)

- CS, 30/9/2003, “Filcrosa”, Fallos: 326:3899; TSJ, 17/11/2003, “Sociedad Italiana de Beneficencia”; CS, 26/3/2009, “Casa Casmma”, Fallos 332:616; y otros
- CCyCN (vigencia 1/8/2015). Art. **2532**: Las **legislaciones locales** podrán regular la prescripción liberatoria en cuanto al **plazo de tributos**. Art. **2560**: El **plazo** de la prescripción es de cinco (5) años, **excepto que esté previsto uno diferente en la legislación local**
- Dudas interpretativas acerca del CCyCN:
  - a) Es inválido (afecta la uniformidad del art. 75, inc. 12, CN)
  - b) es válido, pero solo permite regular el plazo
  - c) es válido y permite regular de forma autónoma todos los aspectos de la prescripción (TSJ, 23/10/2015, “Fornaguera Sempe”; disidencia del juez Rosatti en CS, 5/11/2019, “Volkswagen”, Fallos: 342:1903)
- Aplicación temporal. No rige para supuestos de “consumo jurídico” (CS, 5/11/2019, “Volkswagen”, Fallos: 342:1903; aceptada por TSJ, 11/5/2022, “Barría”, y precisiones en TSJ, 24/5/2023, “Zaverucha”)
- Prescripción em materia de multas. Normas locales vs. Código Penal, CSJN, “Alpha Shipping”, 7/3/23, Fallos: 346:103

# Prescripción

	Código Fiscal	CCyCN
Plazo	5 años	5 años (art. 2560, pzo genérico de 5 años, salvo que esté previsto uno diferente en la legislación local)
Inicio del cómputo	Primero de enero siguiente al vencimiento.	desde que la prestación es exigible (art. 2541)
Causales de suspensión por un año	<p>-notificación fehaciente del inicio del procedimiento de determinación de oficio</p> <p>-notificación fehaciente de la determinación de oficio</p> <p>+ leyes especiales suspenden por un año (671, 2569, 6195, 19/9/19, 6382, clausula transitoria segunda, 31/12/2020)</p>	Interpelación fehaciente (art. 2541), pero solo por seis meses
Causales de interrupción	<p>-reconocimiento expreso o tácito de la obligación (v. gr. plan de facilidades)</p> <p>-renuncia al término corrido de la prescripción en curso</p> <p>-inicio de la ejecución fical</p>	<p>-Reconocimiento de la obligación (art. 2545)</p> <p>-Petición judicial (art. 2546)</p> <p>los efectos interruptivos del curso de la prescripción permanecen hasta que deviene firme la resolución que pone fin a la cuestión, con autoridad de cosa juzgada formal (art. 2547)</p>
Reinicio del nuevo plazo	Primero de enero siguiente al acaecimiento de causal interruptiva	

# Espera documentada

- Nuevo plazo acordado por el acreedor para el cumplimiento de la obligación (convencional o emanado de su sola voluntad) o por imperio de la ley → torna inexigible la deuda y, por ende, inadmisibile la pretensión
- Supuestos de suscripción de planes de facilidades de pago
- Puede ser *parcial* si la normativa del plan de facilidades de pago lo autoriza
- Requisito de admisibilidad: carácter *documentado* de la espera
- “Para que se configure la excepción de espera, el documento por el cual se instrumenta la espera debe *emanar del acreedor* en favor del deudor y *desprenderse de él -indubitavelmente- que se ha otorgado un nuevo plazo para el cumplimiento de la obligación*, ya sea a requerimiento del obligado, por convenio de las partes, por voluntad unilateral del ejecutante, o cuando en materia tributaria se establecen prórrogas para satisfacer las deudas fiscales a través de disposiciones legales o reglamentarias” (Fallos: 329:5343)
- Si el documento no está en poder del ejecutado → posibilidad solicitar medidas para que sea agregado al proceso
- Examen según el momento de acogimiento al plan
  - *Antes de inicio de ejecución*: rechazo de la demanda
  - *Después de intimación de pago*: rechazo de la excepción
  - *Entre el inicio de ejecución y antes de intimación de pago*: distintas soluciones. Algunos juzgados admitieron la excepción. Cámara CAyT: resuelve según normativa de cada plan, generalmente, importan el allanamiento a la pretensión y autorizan el dictado de una STYR, de ejecución condicional, supeditada al cumplimiento de las OT asumidas por el suscriptos

# Pago y otros modos de extinción de las obligaciones

- Exige la presentación de un *documento* emanado del acreedor, o bien que dicho pago constituya una constancia fehaciente y vinculante respecto de la cancelación de la deuda
- El documento debe contener una *clara e inequívoca imputación al crédito reclamado* y ser *autosuficiente*, sin que resulte necesario realizar investigaciones adicionales (Sala I, “GCBA c/Valente José”, expte. 212902, 15/7/2003; concordante CSJN, “OSPLAD c/Provincia de Misiones”, 14/7/2001, entre otros)
- Apertura a prueba en caso de oposición o desconocimiento de la documentación. El carácter controvertido del pago torna indispensable las investigaciones necesarias para resolver el caso
- Imposibilidad de probar veracidad de “sello” inserto en la documentación por razones no imputables al demandado, no puede dar lugar a consecuencias desfavorables para dicha parte → entidades financieras actúan como mandatarias del Fisco.
- Es necesario que el pago haya sido *anterior al inicio del proceso ejecutivo* y debidamente comunicado.
- Art. 454 CCAyT: Los pagos efectuados **después de iniciado el juicio**, los pagos mal imputados por el/la contribuyente o no comunicados por el contribuyente o responsable en la forma que se establezca, **no son hábiles para fundar excepción**. Acreditado el pago, procede el archivo de los autos o reducción del monto demandado.
- Costas? Falta de solución legislativa
- Admite la presentación de una certificación de inexistencia de deuda que comprenda el período reclamado
- Efectos: desestimación definitiva de la pretensión

# Otros modos de extinción de las obligaciones

- CF regula únicamente pago y compensación. No resulta aplicable la transacción, como consecuencia del carácter *ex lege* de OT
- **Novación** (extinción de una obligación por la creación de otra nueva, destinada a reemplazarla)
- Exige examinar cada régimen particular.
- CSJN: La aceptación de un plan de regularización no conlleva la novación de la deuda originaria, porque importa una alteración relativa al tiempo y modo de cumplimiento, así como al monto de la obligación
- Jurisprudencia admite la excepción únicamente si los planes de facilidades de pago establecen la novación de la obligación como efecto principal del acogimiento. En caso de incumplimiento, la actora puede ejecutar dicho incumplimiento
- **Compensación** (tiene lugar cuando dos personas reúnen la calidad de acreedor y deudor recíprocamente, cualesquiera que sean las causas de una y otra deuda. Extingue con fuerza de pago las dos deudas, hasta el monto de la menor, desde el tiempo en que ambas obligaciones comenzaron a coexistir en condiciones de ser compensables).
- Para que proceda la compensación el crédito debe ser líquido y exigible (art. 923 CCyCN)
- La compensación no queda incluida en la excepción si ella no ha sido admitida por la AFIP (CSJN, “DGI c/Enercom”, 25/4/2000)
- La ley no prevé como defensa oponible la compensación. No podía considerarse a la deuda como manifiestamente inexistente ya que no había mediado un acto expreso del organismo recaudador admitiendo las compensaciones solicitadas (CSJN, “Fisco Nacional (AFIP) c/Plavinil Argentina SA s/ejecución fiscal”, 17/4/2001)
- Debe mediar un acto expreso de la Administración al respecto (sala I, “GCBA c/Pixel”, expte. 847131/0, 13/9/2010; “Umbra S.A. expte. B68195/0, 16/2/2017)
- Es necesario obtener la conformidad del Fisco.

# Sustanciación de las excepciones

- **Tramite las excepciones:** El tribunal desestima sin sustanciación alguna las excepciones que no sean de las autorizadas por la ley, o que no se hayan opuesto en forma clara y concreta, cualquiera sea el nombre que el/la ejecutado/a les hubiese dado. En ese mismo acto dicta sentencia de remate. De las **excepciones opuestas y documentación** acompañada se da **traslado con copias por cinco (5) días al ejecutante**, debiendo el auto que así lo dispone notificarse personalmente o por cédula. Al contestar el traslado el ejecutante tiene la carga de ofrecer la prueba de que intente valerse (art. 455, CCAyT).
- Alternativas posteriores:
  - a) *Cuestión de puro derecho:* Si las excepciones fueren de puro derecho o se fundasen exclusivamente en constancias del expediente, o no se hubiere ofrecido prueba, el tribunal pronuncia sentencia dentro de diez (10) días de contestado el traslado. Si no se ha contestado, el plazo se computa desde el vencimiento del plazo para contestar (art. 456 CCAyT)
  - b) *Apertura a prueba de existir objeto probatorio*

# Apertura a prueba

- *Art. 457 CCAyT: Cuando se hubiere ofrecido prueba que no consistiese en constancias del expediente, el tribunal acuerda un plazo común para producirla, tomando en consideración las circunstancias y el lugar donde deba diligenciarse. Corresponde al/la ejecutado/a la carga de la prueba de los hechos en que funde las excepciones. El tribunal, por resolución fundada, desestima la prueba manifiestamente inadmisibile, meramente dilatoria o carente de utilidad.*
- *Se aplican supletoriamente las normas que rigen la prueba, en lo pertinente.*
- *Medidas para mejor proveer. El art. 31, inc. 2º, CCAyT, dentro de las facultades ordenatorias e instructorias de los tribunales, establece la de “ordenar las diligencias necesarias para esclarecer la verdad de los hechos controvertidos, respetando el derecho de defensa de las partes [...]”.*
- *Medios de prueba:*
  - *Documental*
  - *Informativa*
  - *Peritaje (excepcional)*
  - *No se admiten testimonial ni reconocimiento judicial*
- *No hay alegatos y no se admite citación de terceros*

# Ejecución forzada de la sentencia

- Sentencia de trance y remate
- Firme la sentencia que manda a llevar adelante la ejecución, se abre etapa reservada a actos procesales destinados a hacer efectiva la coacción sobre el patrimonio del ejecutado.
- Sin aplicación práctica
- Art. 459 CCAyT: En los casos de sentencias dictadas en los juicios de ejecución fiscal por cobro de tributos, la acción de repetición sólo puede deducirse una vez satisfecho el tributo adeudado, accesorios y costas (idéntica solución art. 93 ley 11683)
- Art. 462 CCAyT: Los/las procuradores/as, mandatarios/as o funcionarios/as que representen o patrocinen al Fisco tienen derecho a percibir honorarios, salvo cuando éstos estén a cargo de la autoridad administrativa y siempre que haya quedado totalmente satisfecho el crédito fiscal.

# Prescripción de la ejecutoria

- Antes vigencia CCyCN: plazo decenal (art. 4023 del Cód. Civil)
- “Se trata del derecho de exigir el cumplimiento del fallo definitivo, derecho que es común a todo litigante vencedor y al que es aplicable el plazo de prescripción decenal previsto en el art. 4023 del Cód. Civil. En efecto, se trata de la ejecutoria judicial —‘actio judicati’— y el derecho de reclamar lo que manda cumplir la sentencia prescribe en el plazo de 10 años” (CS, 11/12/1990, “Crotto Posse de Daireaux”, Fallos: 313:1410; ver, asimismo, Fallos: 295:767).
- Desde vigencia del CCyCN: plazo quinquenal genérico (art. 2560 del CCyCN)
- Transición entre dos regímenes legales (art. 2537 del CCyCN).
- Código Fiscal (modif. por ley 5493, BO 4 /1/2016): “Las **sentencias condenatorias** dictadas en juicios iniciados para determinar y exigir el pago de impuestos y demás contribuciones, **prescriben a los diez (10) años**” (art. 75, último párrafo).
- Validez del Código Fiscal
- Supuestos de sentencias no notificadas

# Caducidad de instancia

- Plazo: 6 meses (no existe plazo especial para procesos sumarios)
- CCAyT (modif. ley 6402; vig: 15/1/2021) La declaración de caducidad *“puede ser pedida en primera instancia, por el/la demandado/a; en el incidente, por el/la contrario/a de quien lo haya promovido; en el recurso, por la parte recurrida. La petición debe formularse antes de consentir el/la solicitante cualquier actuación del tribunal o de la parte posterior al vencimiento del plazo legal, y se sustancia con un traslado a la parte contraria”*.
- *“Se sustanciará **previa intimación a la parte actora**, mediante cédula dirigida a su domicilio constituido, para que en el término de cinco (5) días manifieste su intención de continuar con el proceso y pueda realizar un acto procesal útil para el avance del proceso, bajo apercibimiento, en caso de incumplimiento, de decretarse la caducidad de la instancia. Dicha intimación previa, y la carga para el/la litigante de producir un acto impulsorio, sólo será posible en la primera oportunidad en que se acuse la caducidad de la instancia, ya sea a petición de parte o de oficio”* (cfr. art. 265).
- Razonabilidad de la reforma? Posible afectación de la garantía de plazo razonable
- Aplicación inmediata a las causas pendientes
- Causas con planteos efectuados y sustanciados con anterioridad a entrada en vigencia de la ley?
- Sala IV, “GCBA c/Katz, Pedro s/ejecución fiscal”, expte. B4531/2021”, sentencia del 6/8/2024. Revoca declaración de inconstitucionalidad.

# Apelabilidad de la sentencia

- Ambito nacional: inapelabilidad de la sentencia (art. 92, ley 11.683)
- La inapelabilidad de la sentencia no es inconstitucional ya que dicha limitación implica una cuestión de política legislativa en la regulación del proceso que, en principio, queda excluido del control por parte de los jueces, desde que el derecho de defensa en juicio, es susceptible de una razonable y adecuada re
- **La multiplicidad de instancias no es una condición cuya ausencia vulnere el derecho de defensa en juicio por contar el contribuyente con la vía del juicio ordinario posterior (CSJN, “DGI c/Astinave”, 26/8/2003)**
- Inapelabilidad no alcanza a honorarios (CSJN, “Dirección Nacional de Rec. Prev. c/Vidal Ocampo”, 14/2/2006)

# Apelabilidad de la sentencia

- CCAyT: Apelabilidad cuando el monto reclamado en el juicio de ejecución fiscal sea superior al que establezca la reglamentación del CM (art. 458 CCAyT)
- Monto de apelabilidad actual: \$ 270.000 (cfr. resol. 164/CM/2022)
- **Valor fijado en la reglamentación al momento de interposición de la demanda** (Sala I, Sala II, Sala III con disidencia de la jueza Seijas, y Sala IV).
- **Capital sin computar intereses** (Sala I, “GCBA c/Duro José L. y Ramos Olga Balbina s/ ej. fiscal”, expte. n° 614886, sentencia del 19/10/2015; Sala II, “Consortio de Propietarios Yermal 2675 sobre queja por apelación denegada”, expte. n° 39995/2, sentencia del 17/4/2015).
- Jurisprudencia: admite apelación si surgen elementos que puedan conducir a la **inexistencia de deuda** o poner en duda un normal desarrollo del derecho de defensa en juicio (v. gr. Sala I, “GCBA c/Biagiotti Rodolfo Gustavo s/queja por apelación denegada”, expte. n° 730221/1, sentencia del 20/12/2007; Sala II, “GCBA c/Bellini José Bruno s/queja por apelación denegada”, expte. n° 219780/1, sentencia del 18/4/2006 y “Pietruszka Alberto Daniel s/queja por apelación denegada”, Expte. n° 690040/1, resolución del 31/7/2012; Sala IV, “Caffaro Hno S.R.L. s/queja por apelación denegada, expte. 136085/2020-2, sentencia del 22/12/2023).

# Recurso de Inconstitucionalidad ante el TSJ

- Recurso de inconstitucionalidad ante el TSJ (art. 27 ley 402):
  - a) contra las sentencias del **tribunal superior de la causa**
  - b) **definitivas o equiparables**
  - c) procede cuando se haya controvertido la interpretación o aplicación de normas contenidas en las CN o de la Ciudad, o la validez de una norma o acto bajo la pretensión de ser contrarios a tales constituciones siempre que la decisión recaiga sobre esos temas (**cuestión constitucional**)
- “Las sentencias dictadas en juicios ejecutivos no son definitivas ni, por tanto, revisables por vía de recurso de inconstitucionalidad, salvo supuestos excepcionales en los que el pronunciamiento recae sobre una cuestión que no podrá ser revisada en un proceso ordinario o aquellos en que la cuestión debatida excede el interés individual de las partes y afecta al de la comunidad en razón de que implica un entorpecimiento evidente en la percepción de la renta pública” (TSJ, en los autos “Marini, Osvaldo Oscar s/queja por recurso de inconstitucionalidad denegado en: GCBA c/Osvaldo Marini s/ej. fisc.”, expte. n° 9070/12, sentencia del 22 de octubre de 2013, voto del juez Lozano).
- Se interpone fundado, ante el tribunal que ha dictado la resolución que lo motiva y dentro del plazo de 10 días contados a partir de su notificación
- Queja por denegatoria de RI: 5 días.

# Control de constitucionalidad en el proceso de ejecución fiscal

- “La defensa del derecho federal y constitucional no puede ser rechazada con base en razones de mero orden formal ya que, de otro modo, los derechos o privilegios federales que pudieran asistir al recurrente se verían postergados en su reconocimiento, sin base suficiente en las apreciaciones de su consistencia y alcance” (Fallos: 311:1397; 313:170; 320:2162)
- Planteos de inconstitucionalidad vinculados con el proceso en sí mismo (v. gr. plazo para oponer excepciones; traba de medidas cautelares; caducidad de la instancia). CS, 15/6/2010, “AFIP c/Intercorp S.R.L, Fallos: 333:935
- Planteos de inconstitucionalidad vinculados con aspectos de fondo (distribución de potestades tributarias; prescripción; régimen de solidaridad tributaria). Procede su examen si su esclarecimiento no resulta incompatible con el carácter sumario del proceso y su acotado marco de conocimiento.



MUCHAS GRACIAS

