

**AA EF ASOCIACIÓN ARGENTINA
DE ESTUDIOS FISCALES**

Procedimiento Tributario.
Tercera reunión 23/4/2025
Expositoras: Diana Queirolo y Teresa Gómez

**Recursos contra las resoluciones administrativas que
determinen tributos**

Recurso de Reconsideración

1

[illegible]

¿QUÉ INFORMACION TIENE HOY ARCA?

INFORMACION INTERNACIONAL CRS OCDE 2017 FATCA	INFORMACION BLANQUEOS LEY 27.260 LEY 27.743	INFORMACION NORMAL CONSECUENCIA DE LAS INSPECCIONES
INFORMACION HABITUAL DE LAS DDJJ	INFORMACION PRODUCTO DEL BLANQUEO A LA CONSTRUCCION	INFORMACION DE LAS DDJJ DEL IMPUESTO A LA RIQUEZA

Terence Gómez

2

2

[illegible]

REGULARIZACIÓN DE ACTIVOS	
ETAPAS 1 y 2*	
USD 20.755 millones en cuentas CERA y AliC	267.076 cantidad de cuentas declaradas
USD 10.497 millones otros bienes declarados	278.159 cantidad de contribuyentes
1.369 Proyectos REPI	USD 103,6 millones en monedas digitales
16.290 cuentas en el exterior (EE.UU., Uruguay, España, Suiza y otros)	USD 1.541 millones
47.815 inmuebles	USD 2.172 millones en Argentina
45.646 en Argentina 2.169 en el exterior	USD 252,9 millones en Argentina

3

[illegible]

PRIMERA ETAPA DE INSPECCION ¿Qué HACER?

- 1) INSPECCION = V + F
- 2) COMPONENTE LEGAL: ARTS. 33 y 35/11683
- 3) Revisar el SIPER y el Estado Administrativo de la CUIT
- 4) Formulario 8000 Orden de Intervención (36 bis)
- 5) Formulario 8600 Requerimiento (impuesto/periodo/funcionario)
- 6) Formulario 8900 Cierre de inspección
- 7) Verificar la carga en Web Consulta fiscalizaciones
- 8) Vista del expediente (art. 38 DR 1759/72)

Teresa Gómez

4

4

PRIMERA ETAPA – INSPECCION ¿Qué HACER?

9) Información en abstracto. Autos Roberto Vollemweider (JF Rio Cuarto 28/4/1999)

10) Como autorizado el F 3283 ARCA, firmado y presentado en la agencia fiscal respectiva: 1-4-7-8

11) Plazos, días hábiles administrativos. No indicados son siempre 10 días hábiles administrativos. Artículo 1 bis, inc. f) apartado iv/ley 19.549 s/ref. 27.742

Teresa Gómez

5

5

ROBERTO VOLLEMWEIDER JF RC 28/4/1999

"...lo establecido por la ley 11.683 permite afirmar que la DGI **carece de las denominadas facultades investigativas para recabar información en abstracto...** Esto no significa que la DGI esté impedida de realizar tareas investigativas en cumplimiento de su poder de policía tributario. Sólo significa que para realizar tal tarea deberá respetar los procedimientos establecidos, desarrollando su labor en el marco de un procedimiento administrativo concreto, con un contribuyente (o contribuyentes) individualizado, donde se le haga saber los cargos e impugnaciones que se le formulan. Todos estos elementos hacen el debido proceso en sede administrativa. Aspectos que olímpicamente ha ignorado la demandada, incluyendo la falta de información al proveyente, que coloca la cuestión en un marco de ilegitimidad como habrá de exponerse en el curso de la presente sentencia.

Teresa Gómez

6

6

PRIMERA ETAPA – INSPECCION ¿Qué HACER?

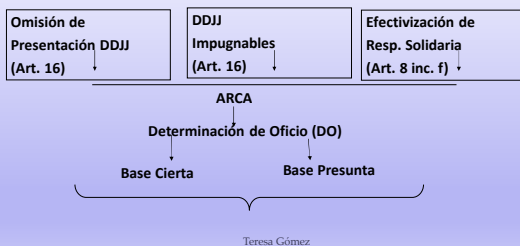
- 1) ARCA cuenta con discrecionalidad Técnica en el proceso de INSPECCION, producto de su actividad inquisitiva.
- 2) La DGI carece de las denominadas facultades investigativas para recabar información en abstracto (RV 28/4/1999).
- 3) ARCA está limitada por el principio de la interdicción de la excesividad.
- 4) ARCA está limitada por el principio de razonabilidad art. 28 CN.
- 5) ARCA tiene SOLO actividad REGLADA en el proceso de Determinativo de Oficio.

Teresa Gómez

7

7

SEGUNDA ETAPA: DETERMINACION DE OFICIO



Teresa Gómez

8

8

TERCERA ETAPA – RECURSOS - OPCION

ARTICULO 76 — Contra las resoluciones que impongan sanciones o determinen los tributos y accesorios en forma cierta o presuntiva, o se dicten en reclamos por repetición de tributos en los casos autorizados por el artículo 81, los infractores o responsables podrán interponer -a su opción- dentro de los QUINCE (15) días de notificados, los siguientes recursos:

a) Recurso de reconsideración para ante el superior.

b) Recurso de apelación para ante el TRIBUNAL FISCAL DE LA NACION competente, cuando fuere viable.

El recurso del inciso a) se interpondrá ante la misma autoridad que dictó la resolución recurrida, mediante presentación directa de escrito o por entrega al correo en carta certificada con aviso de retorno; y el recurso del inciso b) se comunicará a AFIP por los mismos medios.

Teresa Gómez

9

9

RECURSO DE RECONSIDERACION

Si el contribuyente NO ejercita ningún recurso, las resoluciones del organismo recaudador —determinación de oficio, imposición de sanciones (salvo clausura y clausura preventiva), denegatorias de repetición—, quedarán firmes y pasarán en autoridad de cosa juzgada formal (determinación), o material (sanciones y denegatorias de repetición). Ante esa situación, y en los casos de determinación e imposición de multas, ARCA estará habilitada a ejecutar según artículo 92 (cobro ejecutivo).

Las vías del ART. 76 inciso5 a) y b) son OPTATIVAS pero mutuamente EXCLUYENTES.

Para incoar este recurso no opera el solve et repete.

Debe ser interpuesto dentro de los 15 días de notificada la DDOO.

Teresa Gómez

10

10

RECURSO DE RECONSIDERACION

Si bien operaba el plenario “Compañía Avícola S.A.” (28/10/2003) en la actualidad, expediente electrónico, toda la documentación se presenta a través de la plataforma TAD (Cfr. Res. 53/19 TFN BO 24/6/2019) entendemos que el Plenario carece de relevancia.

- **PRUEBAS:** art. 35 DR La prueba deberá ser producida dentro del término de 30 días posteriores al de la fecha de notificación del auto que las admitiera. Este plazo será prorrogable mediante resolución fundada por un lapso igual y por una sola vez.
- En los casos en que el contribuyente o responsable no produjere la prueba dentro del plazo establecido en el párrafo anterior, el juez administrativo podrá dictar resolución prescindiendo de ella.
- El juez administrativo podrá, en cualquier momento del proceso, disponer las verificaciones, controles y demás pruebas que, como medidas para mejor proveer, considere necesarias para establecer la real situación de los hechos.

Teresa Gómez

11

11

RECURSO DE RECONSIDERACION -
DENEGATORIA

DENEGATORIA DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN. La CSJN resolvió que frente a un acto administrativo que imponga sanciones o determine tributos, el contribuyente tiene la opción, conforme lo previsto en el artículo 76, incisos a) y b), de plantear recurso de reconsideración ante el funcionario superior de la AFIP o bien el recurso de apelación ante el TFN. En el caso de autos el contribuyente optó por la primera de tales vías, lo que le impide acudir posteriormente al mencionado Tribunal ya que las apelaciones son excluyentes entre sí.

Por ello consideró que, optada la vía de la RECONSIDERACIÓN, el acto administrativo confirmatorio de la exigencia fiscal, sólo puede impugnarse mediante la demandas de repetición contemplada en el artículo 81 de la ley 11683. Como ya se señaló, el tribunal a quo había declarado inconstitucional esta última norma en cuanto establece el principio solve et repete.

Teresa Gómez

12

12

**RECURSO DE RECONSIDERACION –
DENEGATORIA**

- Corresponde revocar la sentencia que, a los fines de habilitar la instancia judicial, **declaró la inconstitucionalidad del artículo 81** de la ley 11.683, en cuanto prevé el principio *solve et repete*, e hizo lugar a la demanda contencioso administrativa promovida contra el acto determinativo del impuesto al valor agregado, toda vez que la tacha de inconstitucionalidad de esa norma deriva de la propia conducta discrecional de la actora, en tanto el mismo ordenamiento legal ponía en sus manos otro medio de impugnación que no requería el previo pago del gravamen, y al haber optado por el recurso de reconsideración previsto en el inciso a) del artículo 76 renunció a la posibilidad de recurrir lo resuelto por el organismo recaudador sin necesidad de afrontar el pago previo del tributo.

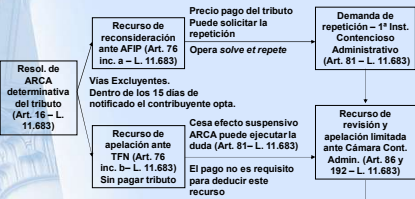
Causa de CSJN: **Compañía de Circuitos Cerrados c/AFIP – DGI**
9/3/2010

Teresa Gómez

13

13

**Vías recursivas ante una resolución que
determina tributos**

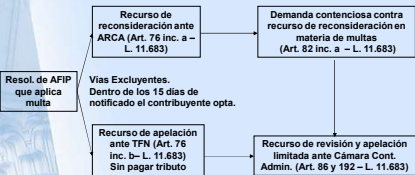


Teresa Gómez

14

14

**Vías recursivas ante una resolución que
aplica multa**



Teresa Gómez

15

15



16
