

ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS FISCALES

INSTRUCCIÓN SUMARIO

Directores: Dra. Anahí Pérez & Dr. Daniel Pérez

Cr. Alberto Mastandrea

Mayo 2025

MARCO NORMATIVO

- Art. 70 a 74 – L.11.683
- Art. 34 y 35 del DR 1397
- Art. 54 del DR 1.397
- Ley Procedimiento Administrativo.
- Código Procesal Civil y Comercial.



OBJETO
DEFENSA EN JUICIO
Regla Debido Proceso Adjetivo

- Verificar la comisión de un ilícito tributario.
- Asignar responsabilidad.
- Aplicar la sanción.

FINALIDAD

INVESTIGATIVO - PROBATORIA

CAUTELAR

DECISORIA

SANCIONES FORMALES Y MATERIALES
(Siempre que conjuntamente no se Determine de Oficio)

- | | |
|--------------|---|
| Art. 38 | - Multa por falta de presentación de declaración jurada determinativa de impuesto. |
| Art. 38.1. | - Multa por falta de presentación de declaración jurada informativa. |
| Art. 39 | - Multa por falta a los deberes formales. |
| Art. 39.1. | - Multa por falta a los requerimientos de la AFIP. |
| Art. 39.1.1. | - Multa por obstaculizar la determinación, verificación y fiscalización de la AFIP. |
| Art. 45 | - Multa por omisión de impuestos. |
| Art. 46 | - Multa por defraudación. |
| Art. 46.1. | - Multa por utilización indebida de quebrantos. |
| Art. 46.1.1. | - Multa por simulación de cancelación de las obligaciones tributarias y de los RRSS.} |
| Art. 48 | - Multa por omisión de los agentes de retención y percepción. |

Se exceptúa la clausura y el decomiso



ETAPAS PREVIAS AL SUMARIO:

- Art.38 - Sanción por falta de presentación de declaración jurada.
- Art. 70.1- Art. 38.1.; 39; 39.1. y 39.1.1.

AFIP PODRÁ INICIAR EL PROCEDIMIENTO CON UNA NOTIFICACIÓN EMITIDA POR EL SISTEMA CON FIRMA DE JUEZ ADMINISTRATIVO

PLAZO : 15 DÍAS



ACEPTA

- Reconoce la materialidad de la infracción.
- Subsana el error cometido.
- **Paga la multa. Reducción al 50%.**
- **Sin antecedentes en su contra.**

NO ACEPTA

- Inicia la Instrucción de Sumario.

INICIO

Sustanciación del Sumario

- Juez Administrativo (Art. 10 D. 618/97).
- Notificación (Art. 100 inc. g) y R.G. 4280 - Art. 7°).
- Comienzo de los plazos (Art. 4° y Art. 100 último párrafo).
- Comisión de la presunta infracción – claridad de hecho⁽¹⁾ y de derecho⁽²⁾.
- Juzga como contribuyente o responsable.

ASPECTOS DEL PROCESO

- Se pueden dictar medidas de mejor proveer.
- Vista del expediente suspende los plazos desde la interposición hasta la fecha prevista (Art. 1 bis, inc. g) ap. vii).
- Existe imposibilidad de incrementar el castigo ("reformatio in peius").
- La reducción del castigo no importa la nulidad de la resolución. ⁽³⁾ ⁽⁴⁾
- Si el descargo realizado no fuera considerado por el Juez Administrativo, la resolución será nula.⁽⁵⁾
- Infracciones vinculadas con determinación de oficio (Art. 74 LPT). Oportunidad y mérito. Seguridad jurídica. Ejemplos de separación. Excepción.
- Segundo párrafo art. 71. Infracciones formales (art.39) se prevé descargo en 5 días. Desactualizado. Nota Externa 5/1998 (1-10-1998).

(1) "Estancia La Josefina SCA" -TFN - Sala B, 24/11/1993.

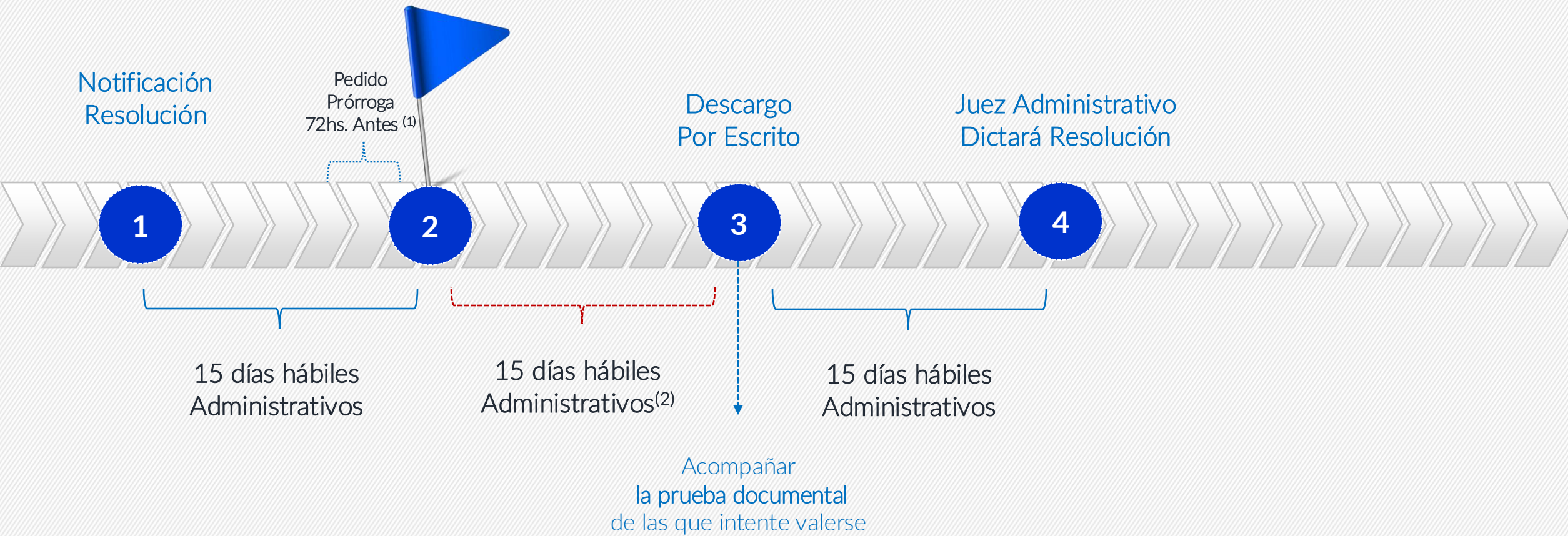
(2) "Hodara, Benjamín" - TFN - Sala A - 30/3/2001. Confirmado por CNACAFed. - Sala 11 – 4/6/2006. – Presunciones – Art.47: "Sonrisa SA", TFN, Sala B, 02/06/2006.

(3) "Servicios Transcar SA" - TFN -Sala D - 16/4/2007.

(4) "Cermac SA" - TFN - Sala E - 25/9/2000.

(5) TFN: "Representaciones 'Artísticas EAPE" - Sala A - 20/9/2000 y "Construcciones del Sur SA" - Sala B - 19/5/2004

Sin Etapa Probatoria

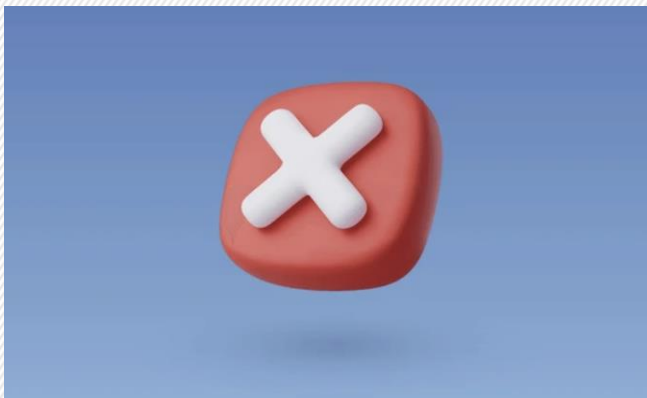


(1) Hay autores que sostienen que no resulta obligatorio solicitar la prórroga 72 horas antes. VER Art. 1º bis. Inc. g) ap. Vi – Ley 19.549.
(2) Comienzo del cómputo: No hay posición unánime: Algunas dependencias cuentan desde plazo original, otras notifican fecha, otras 15 DH desde notificación.

“Facultad Discrecional - Ampliación Plazos”



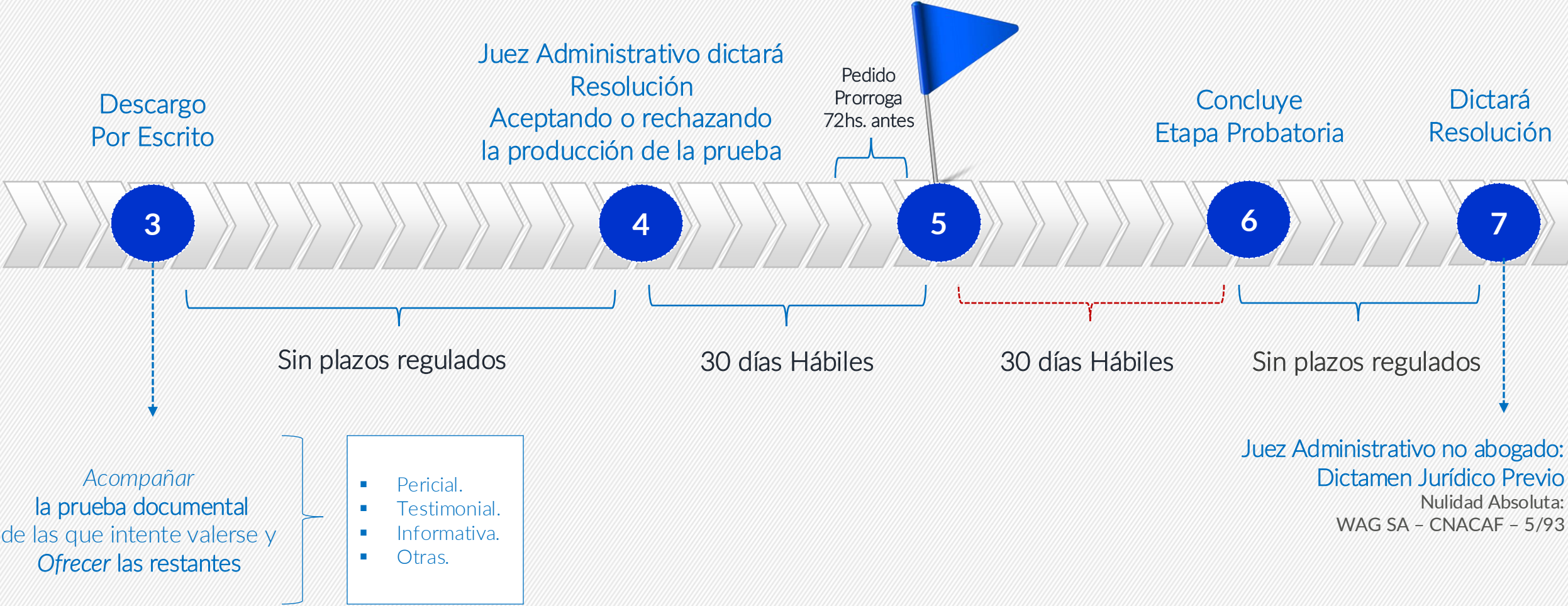
- 15 días hábiles.
- ¿Contados a partir de la notificación fehaciente o desde la finalización plazo anterior?
- Fecha de vencimiento.



- Inapelable por Art. 80 del DRLPA.
- AFIP deberá otorgar DOS DÍAS HÁBILES para presentar el escritorio.
- Los DOS DÍAS HÁBILES se cuentan a partir del día de la notificación del rechazo⁽¹⁾.

(1) "Taller América SRL", TFN, sala C, 28/09/2004.

Con Etapa Probatoria

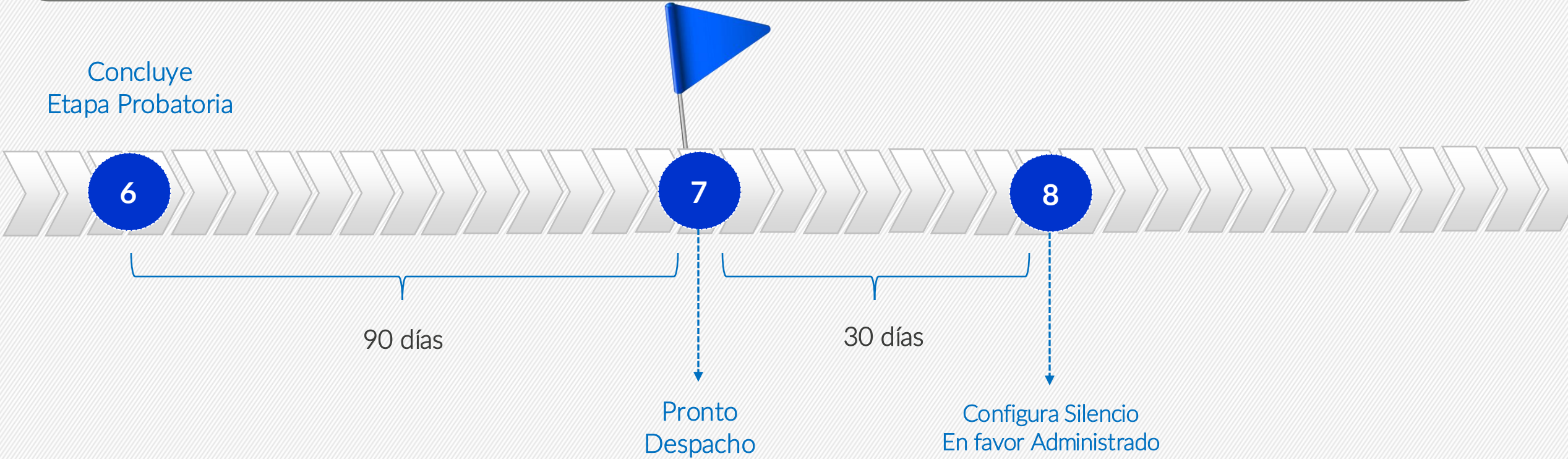


ART. 82 INC. C) - EN CASO DE NO DICTAR RESOLUCIÓN SE HABILITA LA DEMANDA CONTENCIOSA

¿Se puede presentar amparo por mora al TFN?

Se pretende que el Fisco finalice el trámite pendiente (ARCA se expida)

Massa Roberto. CNCAF. Sala V. 05-09-2017 y Hacienda San Miguel S.A. CNCAF. Sala III. 02-02-2017



SHONKO SA - TFN
Junio 2005
No existe razón que convalide la prórroga de los 30 días

SECRETO DE SUMARIO

- Art. 73 LPT.
- Preservar el proceso.
- Derecho de inocencia.

ASPECTOS ADICIONALES DEL PROCESO

- Se aplica como ley supletoria la Ley de Procedimientos Administrativos:
- Principio de informalismo (Art. 1° bis, inc. e) de LPA).
- Pedido de vista – Suspensión de plazos (Art. 1° bis, inc. g), apart. vii. LPA).
- Plazo de gracia (Art.25 inc. d del DR. LPA): Expediente electrónico – 2 primeras horas – Improcedencia (R.G. 4884 /2020).
- Silencio o ambigüedad de la Administración. Pronto despacho (Art. 10 LPA).
- Pruebas – superfluas, improcedentes, o meramente dilatorias (Art. 46 DRLPA).



RESOLUCIÓN

Confirmando.

Absolviendo.

Reencuadrando.



ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS FISCALES

PRESCRIPCIÓN - SANCIONES

Directores: Dra. Anahí Pérez & Dr. Daniel Pérez

Cr. Alberto Mastandrea

Mayo 2025

MARCO NORMATIVO

- Art. 37– L.11.683
- Art. 51– L.11.683
- Art. 52– L.11.683
- Art. 56– L.11.683
- Art. 58– L.11.683
- Art. 65– L.11.683
- Art. 65.1 – L.11.683
- Art. 68– L.11.683



**MULTA FIRME
CONCEPTO**

- Multas consentidas – Se hubieran dejado vencer los plazos para recurrir.
- Cuando se hubieran agotado las vías Administrativas y Judiciales.



**ARCA podrá Iniciar la
Ejecución Fiscal**



Devengar intereses punitorios (Art. 52).

Artículo 51: Las multas aplicadas deberán ser satisfechas por los responsables dentro de los 15 (quince) días de notificadas, salvo que se hubiera optado por interponer contra las mismas las acciones o recursos que autorizan los artículos 76, 82 y 86.

- No generan intereses resarcitorios (artículo 37 LPT).
- Se recurren con efectos suspensivos hasta la última instancia.
- Eficacia del acto queda demorado hasta su firmeza.

PRESCRIPCIÓN LIBERATORIA

MODO DE EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN DEL ACREEDOR

Es una excepción para repeler una acción por el sólo hecho que la entabla ha dejado por un tiempo de intentarla

Extingue la acción y no el derecho: **Obligación Natural**



ELEMENTOS

- El transcurso del tiempo.
- La inacción del acreedor.
- La posibilidad de actuar.

Aspectos que justifican la prescripción:

- Seguridad Jurídica.
- Capacidad contributiva.
- Derecho de defensa – Medios probatorios.

PLAZOS (Art. 56)	5 AÑOS	<ul style="list-style-type: none">Inscriptos.No inscriptos no obligados a inscribirse.No inscriptos que regularicen espontáneamente la inscripción.
	10 AÑOS	<ul style="list-style-type: none">No inscripto.

PLAZOS : DESDE CUÁNDO COMIENZAN A CORRER

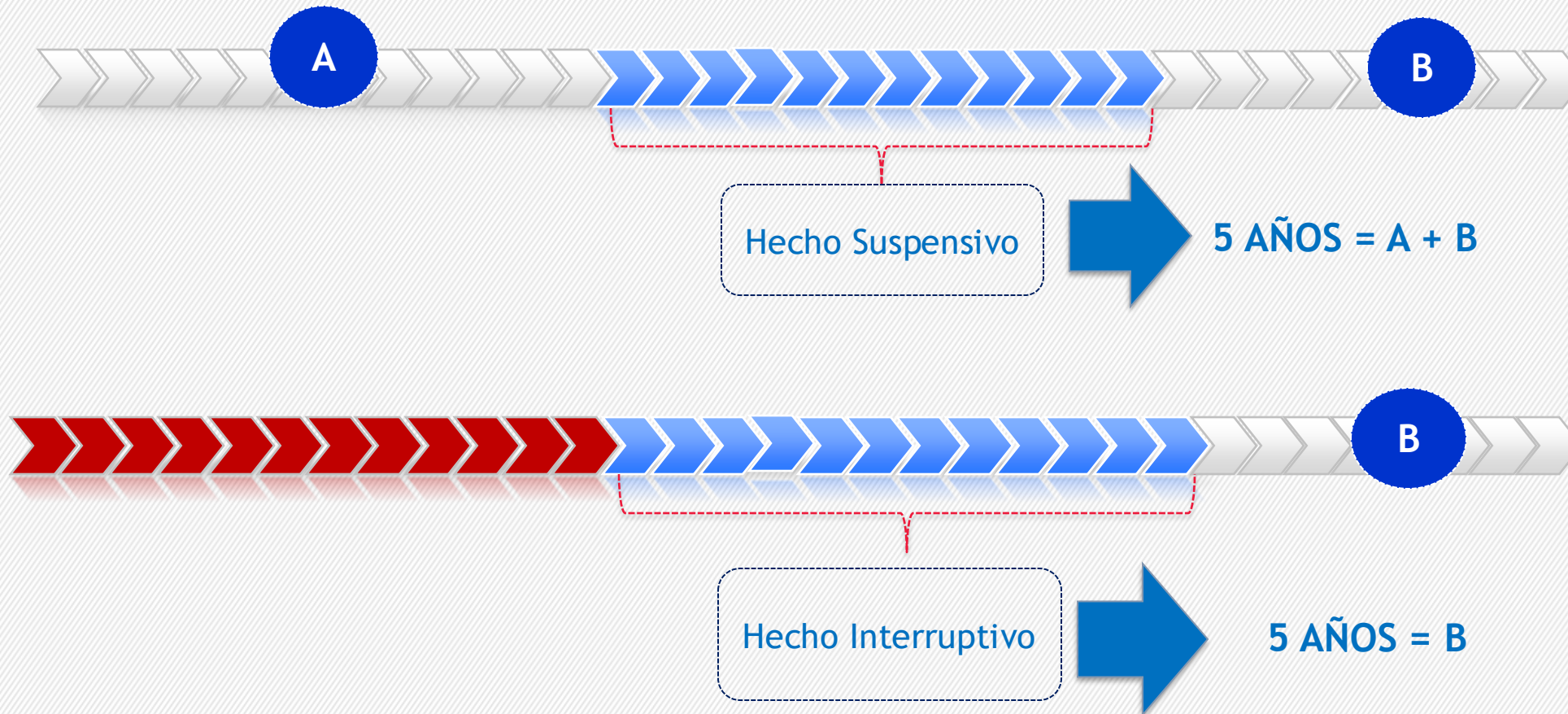
APLICAR MULTAS:
DESDE 1º ENERO AÑO SIGUIENTE VIOLACIÓN QUE SE CASTIGA.
(Artículo 58)

HACER EFECTIVAS MULTAS:
DESDE LA FECHA QUE NOTIFICA LA RESOLUCIÓN FIRME
(Artículo 60)

LA PRESCRIPCIÓN NO PUEDE SER DECLARADA DE OFICIO - DEBE SER OPUESTA POR EL CONTRIBUYENTE
Sin embargo, en materia penal, la prescripción tiene carácter de acción público, motivo por el cual debe ser declarado de oficio ⁽¹⁾

(1) Reggi, Alberto, CSJN, 10.05.99; Frizman y Cai, S.C.A., CSJN, 23.06.09; y Bossi y García S., CSJN, 8.11.11.

Supuestos que afectan prescripción



SUSPENSIÓN

Regla General : 1 año
(Art.65)

- Desde la fecha de la resolución condenatoria por la que se aplique multa (...). Si la multa fuere recurrida ante el Tribunal Fiscal de la Nación, el término de la suspensión se contará desde la fecha de la resolución recurrida hasta 90 (noventa) días después de notificada la sentencia del mismo.
- La prescripción para aplicar sanciones se suspenderá desde el momento de la formulación de la denuncia penal establecida en el artículo 20 del Régimen Penal Tributario, por presunta comisión de algunos de los delitos tipificados en dicha ley y hasta los ciento ochenta (180) días posteriores a la *comunicación a la Administración Federal de Ingresos Públicos de la sentencia judicial firme que se dicte en la causa penal respectiva.*
- Regímenes generales de moratorias: Ejemplo: Art. 10 - L. 27.562 (B.O. 26-08-2020).

PLAZO DE SUSPENSIÓN (UN AÑO):

- Art. 6 del CCyC. Se cuenta de fecha a fecha. Ejemplo: Notificado 26/04/2024 se cumple el 26/04/2025

FECHA DE LA RESOLUCIÓN:

- Fecha del acto
- Fecha de la notificación

- **Héctor Péres Picaro S.A. CNAp. Sala II. 15.12.1994.**
- Parques Interama S.A. CNAp. Sala V 4/9/2002.
- **Wonderland S.R.L: c/Aduana de Rosario (Fallos 332:1109) del 12/5/2009.**
- Bossi y García S. C.S.J.N. 8.11.11. (Voto de la Procuradora).
- Dictamen (D.A.T. y J.) N° 44/85. Boletín de la D.G.1.17.12.1985.

PLAZOS ADICIONAL. Ej. 90 días después de notificada la sentencia:

- Corridos (normas prescripción)
- **Hábiles judiciales (Art.4° L.11.683)**

- Fisco Nacional c/Pilar - Procesamiento Industrial de Laminados Argentinos Residuales S.A. – CSJN - 22.12.2008. 1era. Instancia corridos. CSJN rechazo por Art. 280 CPCyC).
- **Voto minoría CSJN.**
- **Opinión Doctrina.**

PRINCIPIO LEY PENAL MÁS BENIGNA

Suspensión vigente a la comisión del ilícito

*“(…) y hasta los CIENTO OCHENTA (180) días posteriores al momento en que se encuentre **firme la sentencia judicial** que se dicte en la causa penal respectiva”.*

Suspensión vigente al juzgamiento del ilícito

*“(…) y hasta los CIENTO OCHENTA (180) días posteriores a la **comunicación a la AFIP** de la sentencia judicial firme que se dicte en la causa penal respectiva”*

Planes de moratorias o blanqueos que introducen la suspensión por 1 año



- Las leyes penales incluyen no sólo precepto y sanción, sino también las que están conectadas con el derecho penal fondo. Ejemplo: extinción de las acciones penales.
- En **materia de prescripción no es atribuible la irretroactividad de la ley**, pues dicho lapso representa un derecho en expectativa, una situación jurídica no concluida al momento de la entrada en vigencia de la citada ley.

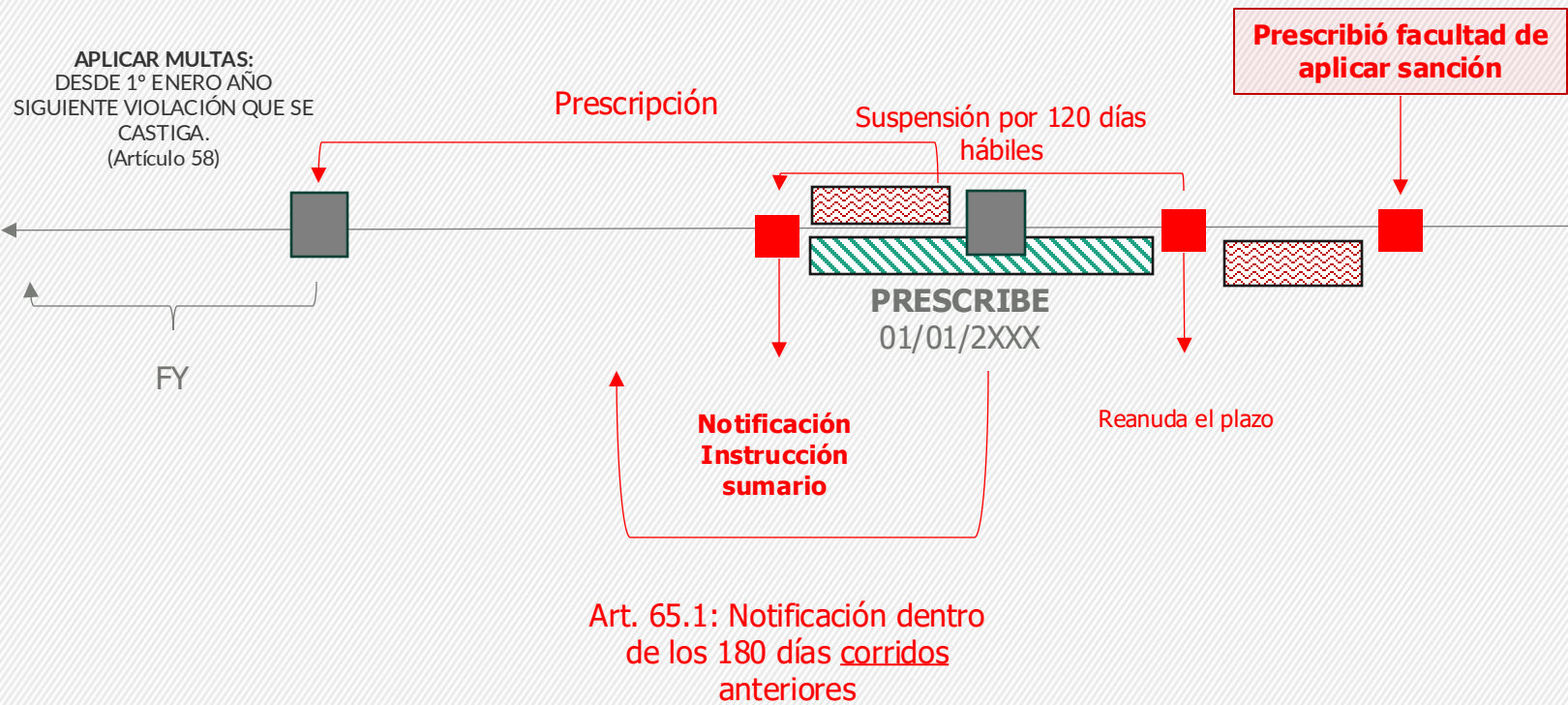
ALGUNOS ANTECEDENTES JURISPRUDENCIALES :

Prescripción. Carácter material del Instituto. Aplicación del Principio de Irretroactividad en materia sancionatoria.

- Guillermo Miras SACIF. CSJN. 18/10/1973.
- Demarco Cesar. CSJN. 19/02/1976.
- Acifer SA. CNACAF. **Sala II**. 14/9/2004.
- Ulloa, Hernán Manuel. CNACAF. **Sala V**. 4/10/2016.
- Álvarez Hnos. SA. CNACAF. Sala V. 23/12/2021.
- SA Importadora y Exportadora de la Patagonia. CNACAF. Sala I. 12/07/2023.

Prescripción. Carácter sustancial del Instituto. NO Aplicación del Principio. Derecho en expectativa. No existía derecho consolidado.

- Avon S.A. TFN. Sala A. 20/12/2024.
 - Arauca Bit AFJP SA. CNACAF. **Sala III**. 16/2/2017.
 - Macchi Hnos. SA Avícola y Agrícola Ganadera. CNACAF. Sala III. 11/12/2018
 - Empresa San Vicente S.A. de Transporte. TFN. Sala B. 26/06/2008.
 - Good Idea SRL. CNACAF. **Sala IV**. 08/05/2025.
-



Art. 65.1

Se suspenderá por ciento veinte (120) días el curso de la prescripción de las acciones y poderes del Fisco para determinar y exigir el pago de los impuestos regidos por la presente ley y para aplicar y hacer efectivas las multas, desde la fecha de notificación de la vista del procedimiento de determinación de oficio o de la instrucción del sumario correspondiente, *cuando se tratare del o los períodos fiscales próximos a prescribir y dichos actos se notificaran dentro de los ciento ochenta (180) días corridos anteriores a la fecha en que se produzca la correspondiente prescripción.*


INTERRUPCIÓN

(ART. 68)

Por la **comisión de nuevas infracciones**, en cuyo caso el nuevo término de la prescripción comenzará a correr el 1 de enero siguiente al año en que tuvo lugar el hecho o la omisión punible.

¿Debe tratarse de sanciones de la misma naturaleza?
¿La infracción debe estar juzgada y firme?





¿Debe tratarse de sanciones de la misma naturaleza?

- Fares, Antonio CSJN 14.12.1944.
- Curi y Cía. C.S.J.N. 01.01.1951. Fallos 220:1455.
- Berro Madero, Antonio. T.F.N. Sala C 11.12.2006.
- Dictamen (D.A.J.) N° 52/62.

¿La infracción debe estar juzgada y firme?

- CTI Norte Compañía de Telefonos del Interior, CCAF, Sala I, 07-09-23.
- Parques Interama S.A. CNAp. Sala V 4/9/2002.
- Club Atlético Newell's Old Boys. T.F.N. Sala B 24.04.2003.
- Dixon Sudamericana S.A. C.S.J.N. 23.02.1982. Fallos 304:154.
- Shell Cía. de Petróleo, CNAp. Sala III 27.11.1992.



MUCHAS GRACIAS

Período	Vencimientos	Inicio Prescripción	Ley Moratoria 2020	Prescripción
2014	2015	01/01/2016	1	01/01/2022
2015	2016	01/01/2017	1	01/01/2023
2016	2017	01/01/2018	1	01/01/2024
2017	2018	01/01/2019	1	01/01/2025
2018	2019	01/01/2020	1	01/01/2026
2019	2020	01/01/2021	(*)	01/01/2026
2020	2021	01/01/2022	(*)	01/01/2027

(*) Consideramos que la ley de moratoria no los afecta ya que el plazo de la prescripción no comenzó a correr.