

COMISIÓN DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

PERÍODO 2020

REUNIÓN 1



ALBERTO MASTANDREA – VALERIA D’ALESSANDRO
8 DE ABRIL DE 2020

SECCIÓN I: EL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO Y EL COVID-19





Exenciones

Prórroga de
plazos

Facilidades
de pago

Condonación de
intereses y multas

Reducción
de alícuotas

Ampliación de
deducciones

Reducción de
tasas de interés

Suspensión
de plazos

Ampliación de
mínimos no
imponibles

Exenciones



Prórroga de
plazos

Facilidades de
pago



Condonación de
intereses y multas



Reducción de
alícuotas



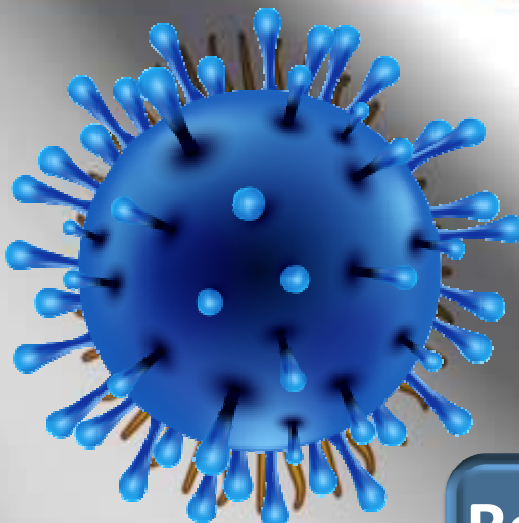
Ampliación de
deducciones

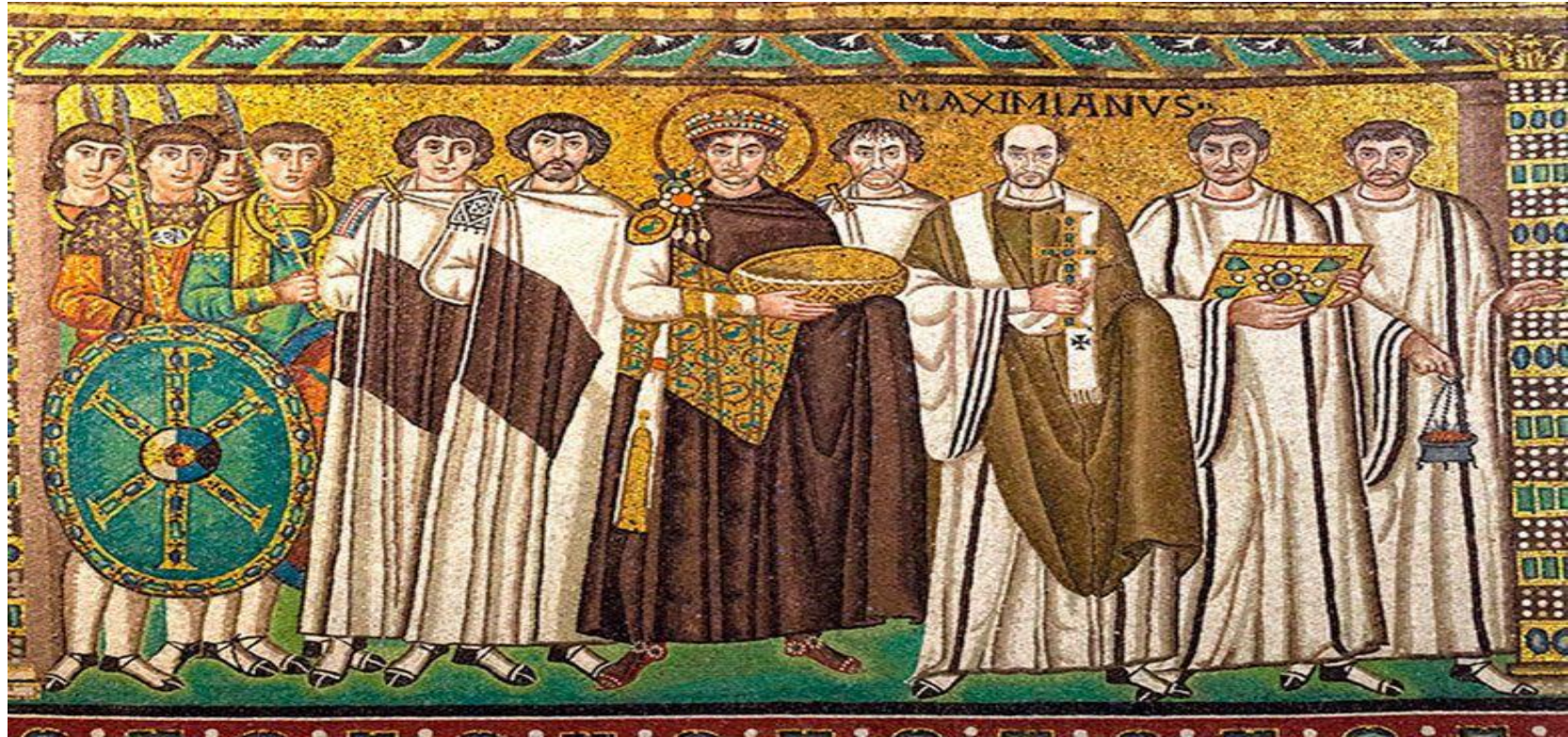
Reducción de tasas de
interés



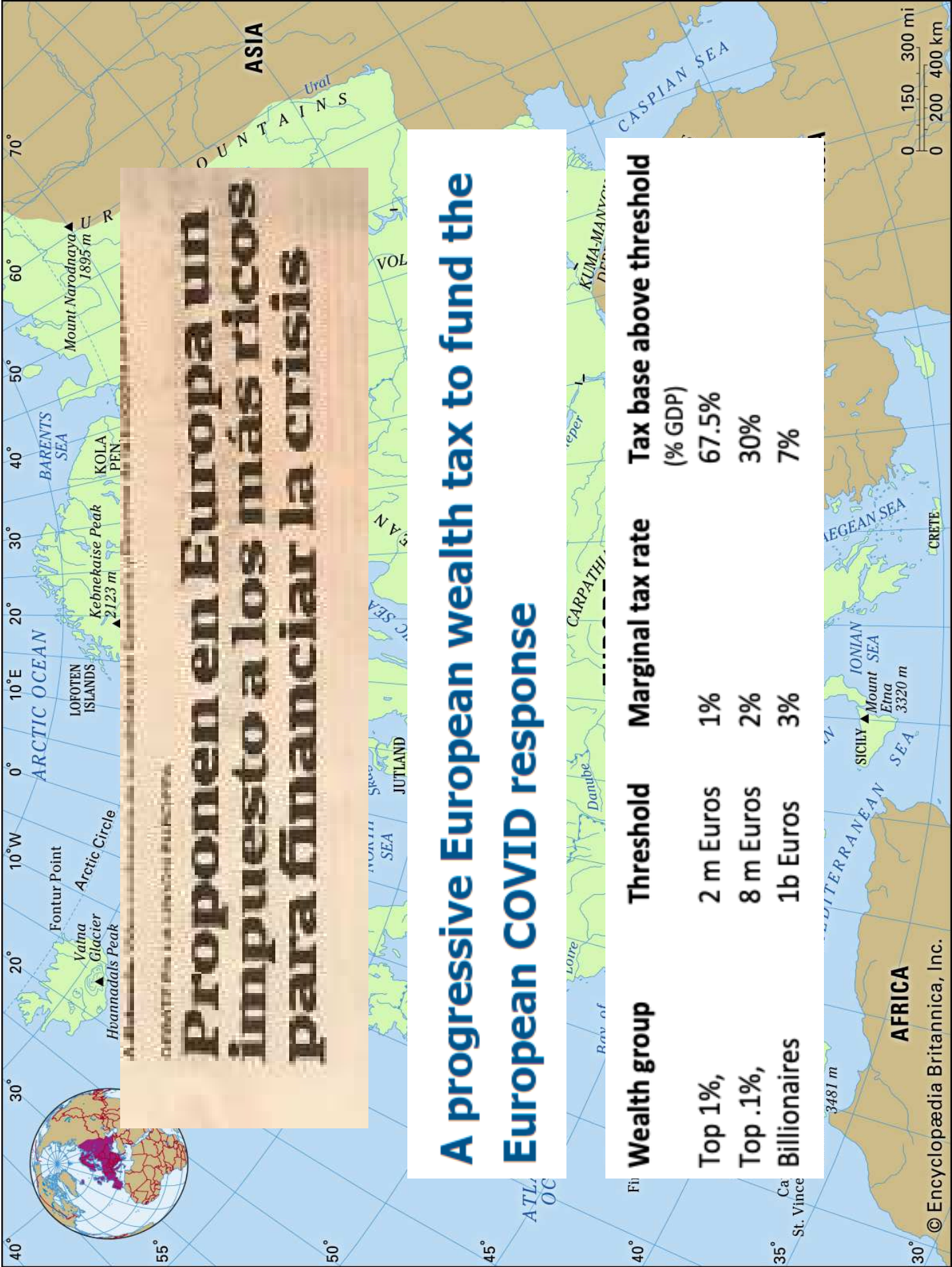
Suspensión
de plazos

Ampliación de
mínimos no
imponibles





*“When pestilence swept through the whole known world and notably the Roman Empire, wiping out most of the farming community and of necessity leaving a trail of desolation in its wake, Justinian showed no mercy towards the ruined freeholders. Even then, **he did not refrain from demanding the annual tax, not only the amount at which he assessed each individual, but also the amount for which his deceased neighbors were liable.**” – Procopius about Emperor Justinian (541–542)*



Proponen en Europa un impuesto a los más ricos para financiar la crisis

A progressive European wealth tax to fund the European COVID response

Wealth group	Threshold	Marginal tax rate	Tax base above threshold (% GDP)
Top 1%,	2 m Euros	1%	67.5%
Top .1%,	8 m Euros	2%	30%
Billionaires	1b Euros	3%	7%

MEDIDAS ADOPTADAS POR EL PODER JUDICIAL Y TRIBUNALES FISCALES

- Acordada CSJN 8/2020
- Resolución TFN 17/2020
- Resolución TFN N° 11/2020
- Resolución TFN N° 13/2020
- Acuerdo Extraordinario TFA N° 95
- Acuerdo Extraordinario TFA N° 94



MEDIDAS ADOPTADAS POR EL PODER EJECUTIVO Y LA ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS:



- DECRETO 316/2020 (B.O. 28/03/2020)
- RESOLUCIÓN GENERAL (AFIP) 4690/2020 (B.O. 01/04/2020)
- RESOLUCIÓN GENERAL (AFIP) 4687/2020 (B.O.28/03/2020)
- RESOLUCIÓN GENERAL (AFIP) 4685/2020 (B.O. 20/03/2020)
- RESOLUCIÓN GENERAL (AFIP) 4683/2020 (B.O. 20/03/2020)
- RESOLUCIÓN GENERAL (AFIP) 4682/2020 (B.O.18/03/2020)

SECCIÓN II: JURISPRUDENCIA NACIONAL



¿Puede la aplicación del principio de la realidad económica conducir a desvirtuar lo establecido por las normas legales que regulen la realidad tributaria?

TRANSPORTADORA DE ENERGÍA SA C/DGI
S/RECURSO DIRECTO DE ORGANISMO EXTERNO -
CSJN - 26/12/2019

¿En qué supuestos y bajo qué parámetros pueden los tribunales inferiores apartarse de las doctrinas sentadas por la Corte Suprema de Justicia de la Nación en asuntos tributarios?

“VOLKSWAGEN DE AHORRO PARA FINES
DETERMINADOS S.A. C. PROVINCIA DE MISIONES
TRIBUNAL” - CSJN - 05/11/2019

¿Cuál es el criterio de interpretación que debe aplicarse frente a un régimen que consagra beneficios fiscales? ¿En qué medida resulta aplicable el dogma en virtud del cual el sometimiento voluntario a un régimen proscribela posibilidad de cuestionar sus requisitos aun en casos en los que los mismos constituyen aspectos de carácter formal?

BIZI BERRIA SRL C/AFIP” - CSJN - 26/11/2019

¿Hasta qué punto puede el Tribunal Fiscal
de la Nación insistir con su
incompetencia ante la revocación de su
decisorio por parte de la Alzada?

“GOHRINGER, LUCÍA C/DGI” - CNACAF - SALA III -
24/10/2019

Frente al supuesto de existir aportes irrevocables en los que los aportantes no puedan justificar el origen de los fondos, ¿es razonable que la determinación de oficio sobre base indiciaria recaiga en la entidad receptora?

MILLAQUEO SA (TF 39788-I) C/DGI” – CNACAF - SALA I -
26/12/2020

¿Resulta óbice para el dictado de medidas precautorias en favor de AFIP que la resolución determinativa de encuentre apelada ante el Tribunal Fiscal de la Nación?

AFIP C/PERTICARO, FABIANA ELENA S/MEDIDA
CAUTELAR AFIP - CNACAF - SALA II - 26/12/2019

La realidad económica ¿sólo resulta de
aplicación en favor del Fisco?

ALITISZ NICOLAS JORGE – CNACAF - SALA IV -
04/02/2020

¿Cómo juega el principio procesal de congruencia en las contiendas jurídico-tributarias? ¿Son exclusivamente las partes quienes determinan el *thema decidendum*?

ALTOS DE LOS POLVORINES SA C/EN - AFIP-DGI -
PERÍODO FISCAL 2011 S/PROCESO DE CONOCIMIENTO -
CNACAF - SALA V - 23/10/2019

SECCIÓN III: CASO FORTUITO, FUERZA MAYOR Y MORA NO IMPUTABLE



POR LUCAS GUTIERREZ

INTERESES RESARCITORIOS – MORA INCULPABLE

Compensación en favor del fisco, tendiente a resarcir el daño que le produce la demora del contribuyente o responsable en el pago

REGULACIÓN LEY DE PROCEDIMIENTO FISCAL NACIONAL



LEY 11.683 - Art. 37: “La falta total o parcial de pago de los gravámenes, retenciones, percepciones, anticipos y demás pagos a cuenta, devengará desde los respectivos vencimientos, sin necesidad de interpelación alguna, un interés resarcitorio”

INTERESES RESARCITORIOS – MORA INCULPABLE

**DOCTRINA CSJN: CAUSA “IKA
RENAULT” (Fallos: 304:203), y otros...**



- **Carácter resarcitorio de los intereses moratorios en materia impositiva**
- **Ante falta de toda previsión en la legislación específica sobre el carácter de la mora del deudor, es posible recurrir en la materia a la legislación común para llenar ese vacío.**
- **Para que se configure la responsabilidad del sujeto pasivo por la mora debe concurrir un factor de atribución subjetivo: culpa o dolo**

INTERESES RESARCITORIOS – MORA INCULPABLE

REGULACIÓN C.C.yC.:



Art. 888: “Para eximirse de las consecuencias jurídicas derivadas de la mora, el deudor debe probar que no le es imputable...”

INTERESES RESARCITORIOS – MORA INCULPABLE

CAUSALES TÍPICAS DE EXONERACIÓN DE RESPONSABILIDAD: EL CASO FORTUITO Y LA FUERZA MAYOR



- **Art. 1.730 C.C.yC.** “Se considera caso fortuito o fuerza mayor al hecho que no ha podido ser previsto o que, habiendo sido previsto, no ha podido ser evitado. **El caso fortuito o fuerza mayor exime de responsabilidad...**”
- **Art. 955 C.C.yC.** “Imposibilidad temporaria. La imposibilidad **sobrevenida, objetiva, absoluta y temporaria de la prestación tiene efecto extintivo cuando el plazo es esencial...**”

INTERESES RESARCITORIOS – MORA INCULPABLE

DNU 260/20; 297/20; 325/20

**EMERGENCIA SANITARIA POR COVID-19 +
AISLAMIENTO SOCIAL, PREVENTIVO Y
OBLIGATORIO**



PARATE DE ACTIVIDADES

#QuedateEnCasa

INTERESES RESARCITORIOS – MORA INCULPABLE

No se dispuso Prórroga de
Vencimientos !! (excep. ant.
B.P. - B.E.)

DILEMA

**PAGAR
LOS
IMPUESTOS**

**MANTENER
LA
EMPRESA**



Detalle de Vencimientos Abril 2020

Sujetos Empresa

Ámbito	Obligaciones a cumplir	Período marzo 2020 – VTO. Abril 2020
NACIONAL	IVA	20 al 24 de abril
	CARGAS SOCIALES	13 al 15 de abril
	ANTICIPOS IMP. A LAS GANANCIAS	13 al 15 de abril
	REGIMENES DE RETENCION /PERCEPCION - SICORE	13 al 15 de abril
	IMPUESTO A LAS GANANCIAS – anual cierre noviembre 2019	13 al 15 de abril
PROVINCIAL / MUNICIPAL	INGRESOS BRUTOS	15 al 20 de abril
	REGÍMENES DE RECAUDACIÓN PROVINCIAL	CABA: 7 de abril ARBA: 13 y 24 de abril
	IMPUESTOS/TASAS MUNICIPALES	S/ tasa y municipio

INTERESES RESARCITORIOS – MORA INCULPABLE

¿Cómo hago para
pagar todo?



¿Qué pasa si
no pago?

INTERESES RESARCITORIOS – MORA INCULPABLE

**DNU 260/20; 297/20;
325/20**



**CAÍDA Y CESE DE
ACTIVIDADES**



**CASO FORTUITO /
FUERZA MAYOR**



MORA NO CULPABLE!

INTERESES RESARCITORIOS – MORA INCULPABLE

**¿Qué hizo AFIP en
otros casos de
emergencia?**



- **RG AFIP 2659/2009 (emergencia Gripe A H1N1):** prorroga vencimientos SUSS sector de la salud a diciembre del 2009
- **RG AFIP 2540/2009 (emergencia agropecuaria):** diferimiento por UN AÑO saldos DDJJ y anticipos, I.G.; I.S.B.P.; y G.M.P.
- **RG AFIP 4539/2019 (emergencia hídrica):** prórroga por 6 meses del plazo para el pago saldos DDJJ y anticipos, I.G.; I.S.B.P.; y G.M.P.

INTERESES RESARCITORIOS – MORA INCULPABLE

ASPECTO PROCESAL



**¿CÓMO HACER VALER EL DERECHO A
NO PAGAR INTERESES
RESARCITORIOS POR MORA
INCULPABLE?**

INTERESES RESARCITORIOS – MORA INCULPABLE

**ASPECTO
PROCESAL**



**COMO EXCEPCIÓN:
DEFENSA EN
EJECUCIÓN FISCAL
(SITUACIÓN NO
CONVENIENTE):
DEUDA INEXISTENTE**

**COMO ACCIÓN:
MEDIDAS
CAUTELARES O
AUTOSATISFACTIVAS**

INTERESES RESARCITORIOS – MORA INCULPABLE

MEDIDAS CAUTELARES



```
graph LR; A[MEDIDAS CAUTELARES] --> B[VEROSIMILITUD EN EL DERECHO: DNU 260/20; 297/20; 325/20 (SITUACIÓN OBJETIVA)]; A --> C[PELIGRO EN LA DEMORA: IMPOSIBILIDAD SOSTENER EL CAPITAL DE TRABAJO (NECESIDAD DE ACREDITAR FALTA DE DISPONIBILIDAD DE FONDOS SUFICIENTES)];
```

**VEROSIMILITUD EN EL
DERECHO: DNU 260/20;
297/20; 325/20
(SITUACIÓN OBJETIVA)**

**PELIGRO EN LA
DEMORA: IMPOSIBILIDAD
SOSTENER EL CAPITAL
DE TRABAJO
(NECESIDAD DE
ACREDITAR FALTA DE
DISPONIBILIDAD DE
FONDOS SUFICIENTES)**

MORA INCULPABLE - SANCIONES

**MULTAS
MATERIALES**

```
graph LR; A[MULTAS MATERIALES] --> B[DESCARGO + RECURSO DE RECONSIDERACIÓN + JUSTICIA FEDERAL O CAF]; A --> C[DESCARGO + RECURSO DE APELACIÓN ANTE EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN];
```

**DESCARGO + RECURSO
DE RECONSIDERACIÓN +
JUSTICIA FEDERAL O
CAF**

**DESCARGO + RECURSO
DE APELACIÓN ANTE EL
TRIBUNAL FISCAL DE LA
NACIÓN**

**COMISIÓN DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO
PERÍODO 2020
REUNIÓN 1**



¡¡ Muchas gracias !!