

cr

COMISIÓN

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

AA
EF

ASOCIACIÓN
ARGENTINA
DE ESTUDIOS
FISCALES



COORDINADORES

María Vázquez

Fernando Diez

Martín Caranta



Miércoles
10 de junio
de 2026



13
horas



Modalidad
virtual





AGENDA



1. NOVEDADES NORMATIVAS

- RN ARBA 16/2026 (BO 14/05/2026). Se introducen modificaciones al procedimiento digital para la tramitación de las demandas de repetición del Impuesto sobre los Ingresos Brutos.

Vigencia: 14/mayo/2026.



2. NOVEDADES JURISPRUDENCIALES

- **2.1.** Plazo para interponer apelación judicial contra sanciones del art. 77 de la ley 11.683. Resulta aplicable el nuevo art. 25 bis de la Ley 19.549, incorporado por la Ley 27.742? Cámara Federal de Mar del Plata, 21/05/2026, FMP 12073/2025/CA1 y 22/05/2026 FMP 12076/2025/CA1, ambos caratulados "Salvatore Negocios Gastronómicos en formación SA".
- **2.2.** Vía apta para impugnar determinaciones de impuestos y sus accesorios CSJN, 14/05/2026. "Punta Iglesia S.A. c/ AFIP DGI s/ impugnación de acto administrativo"
- **2.3.** Excepciones de pago y espera documentada en ejecución fiscal. Ratifica el criterio restrictivo del art. 92 LPT: los pagos o planes posteriores al inicio del juicio no sustentan excepciones ejecutivas. Honorarios del abogado del fisco?. Juzgado Federal de Ejecuciones Fiscales Tributarias N° 5, 26/05/2026 "FML KANN SRL c/ ARCA – Ejecución Fiscal".



3. TEMAS DE INTERÉS

- Medidas cautelares y tutela del crédito fiscal en la Ley 11.683: análisis de los embargos ejecutivos y preventivos. ¿Puede ARCA cobrar antes que el contribuyente? Embargos sobre créditos comerciales y cuentas a cobrar"



RN ARBA 16/2026

Procedimiento digital para la tramitación de las demandas de repetición.



1. Objetivo de la reforma

La RN 16/2026 (BO 14/05/2026) moderniza el procedimiento de repetición del IIBB, profundizando la gestión digital a través del Sistema Único de Demanda (SUD) y buscando agilizar la devolución de saldos a favor.



2. Requisitos para el trámite abreviado

ARBA verificará automáticamente la situación fiscal del contribuyente. El saldo a repetir no podrá superar \$3.500.000, deberá tener más de dos meses de antigüedad y no encontrarse prescripto.



3. Compensación automática de créditos y deudas

Antes de resolver la repetición, el sistema identificará y compensará automáticamente créditos y obligaciones fiscales. La aceptación del contribuyente tendrá carácter de declaración jurada.



4. Mayor automatización del procedimiento

La resolución amplía las presentaciones digitales mediante SIRyC, armoniza criterios con otros regímenes de repetición y procura reducir tiempos de trámite mediante controles sistémicos y menor intervención manual.



PROCEDIMIENTO: ESQUEMA Y RÉGIMEN RECURSIVO

AA
EF

ASOCIACIÓN ARGENTINA
DE ESTUDIOS FISCALES



Determinación de
oficio y sanciones
de multa



Procedimiento
art. 17
Sumario
Arts. 70 y 71



Reconsideración o
Apelación al TFN
Art. 76



Sanción de multa o
clausura
Art. 40



Sumario
Art. 41



Apelación
Administrativa
Apelación Judicial
Art. 77



Sanción de decomiso
Art. 40.2



Sumario
Art. 41.1



Apelación Administrativa
Apelación Judicial
Art. 78



Otros actos dictados
por AFIP



Recurso de
Apelación ante
el Director
General
Art. 74 DRLPT



EFFECTO SUSPENSIVO



EFFECTO DEVOLUTIVO





PLAZO PARA ARTICULAR EL RECURSO DE APELACIÓN JUDICIAL (ARTS. 77 Y 78)

ART. 77 LEY 11.683

(...) La resolución a que se refiere el párrafo anterior será recurrible por recurso de apelación, ante los juzgados en lo penal económico de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y los juzgados federales del resto de la República.

El escrito del recurso deberá ser interpuesto y fundado en sede administrativa, dentro de los cinco (5) días de notificada la resolución.

Verificado el cumplimiento de los requisitos formales, dentro de las veinticuatro (24) horas de formulada la apelación, deberán elevarse las piezas pertinentes al juez competente con arreglo a las previsiones del Código Procesal Penal de la Nación, que será de aplicación subsidiaria, en tanto no se oponga a esta ley (...)

ART. 25 BIS LEY 19.549 (PRIMER PÁRRAFO)

Cuando en virtud de norma expresa la impugnación judicial del acto administrativo deba hacerse por vía de recurso, el plazo para deducirlo será de treinta (30) días hábiles judiciales desde la notificación de la resolución definitiva que agote la instancia administrativa.

Quedan derogadas todas las prescripciones normativas especiales que establezcan plazos menores.



ASOCIACIÓN ARGENTINA
DE ESTUDIOS FISCALES



ARCA SANCIONES DE CLAUSURA

- ✓ Determinación de infracción
- ✓ Intimación de pago
- ✓ Clausura preventiva
- ✓ Sanción de clausura
- ✓ Ejecución de la sanción



ARCA
AGENCIA DE RECAUDACIÓN
Y CONTROL ADUANERO





Plazo para articular el recurso de apelación judicial –arts. 77 y 78 ley 11.683–



HECHOS

ARCA rechazó una apelación judicial por considerarla presentada fuera del plazo de 5 días previsto en el art. 77 LPT.



DECISIÓN

La Cámara confirma que el recurso fue presentado en término.



FALLO DE LA CÁMARA FEDERAL DE MAR DEL PLATA

- ✓ Resulta aplicable el nuevo **art. 25 bis de la Ley 19.549**, incorporado por la **Ley 27.742**.
- ✓ Dicha norma establece un **plazo de 30 días hábiles judiciales** para los recursos judiciales contra actos administrativos.
- ✓ El artículo dispone expresamente que **quedan derogadas todas las normas especiales que establezcan plazos menores**.
- ✓ Por ello, el **plazo de 5 días del art. 77 LPT** queda desplazado.
- ✓ Se privilegia el **acceso a la justicia** y la **tutela judicial efectiva** del contribuyente.



Fallos: Cámara Federal de Mar del Plata,
21/05/2026 “Salvatore Negocios Gastronómicos SA (Resolución 27/2025)”
y **22/05/2026** “Salvatore Negocios Gastronómicos SA (Resolución 26/2025)”



Vía apta para impugnar determinaciones de impuestos y sus accesorios



FALLO

CS, 14/05/2026, "Punta Iglesia SA c/AFIP DGI s/Impugnación de acto administrativo".
Fallos: 349:506

- ✓ La Cámara confirmó la sentencia que hizo lugar a la demanda contenciosa y dejó sin efecto la resolución (DI RMDP) 141/09, que había rechazado el recurso de reconsideración presentado contra la resolución (DV RRMP) 503/06, que había determinado de oficio el impuesto a la ganancia mínima presunta y aplicado multa.
- ✓ La AFIP cuestionó la procedencia de la vía procesal escogida por la contribuyente para impugnar las resoluciones y la Corte revocó el pronunciamiento apelado y rechazó la demanda.



IMPORTANTE

La CS señaló que los agravios planteados encontraban respuesta en el precedente:

"Compañía de Circuitos Cerrados" (CS, 9/3/2010, Fallos: 333:161)

01



VÍA PROCESAL INAPROPIADA

La CS señaló que la vía del art. 23, inc. a), de la ley 19.549 **no resulta apta** para impugnar determinaciones de impuestos y sus accesorios.

02



RÉGIMEN ESPECÍFICO APLICABLE

La ley 11.683 contiene una regulación específica de los medios recursivos pertinentes, lo que **excluye la aplicación de la legislación general de procedimientos administrativos.**

03



CARÁCTER SUPLETORIO DE LA LEY 19.549

La ley 19.549 **sólo tiene carácter supletorio** para las situaciones no previstas en el Título I de la ley 11.683 (conf. art. 116).



Ejecución fiscal. Excepciones. ¿Quién paga las costas del proceso?



FALLO

FML KANN SRL c/ ARCA
(JF Ejecuciones Fiscales Tributarias N° 5, 26/05/2026)



HECHOS

ARCA promovió ejecución fiscal por anticipos del Impuesto a las Ganancias 2026 e IVA julio 2025.

La contribuyente opuso **excepción de pago y de espera documentada**, invocando pagos efectuados y un plan de facilidades de pago posterior al inicio del juicio.



DECISIÓN

El Juzgado **rechazó ambas excepciones** y ordenó continuar con la **ejecución fiscal**.

Consideró que los pagos y el acogimiento al plan fueron realizados con **posterioridad al inicio de la ejecución**, por lo que no resultan hábiles para fundar las defensas opuestas.



ASPECTOS DESTACADOS

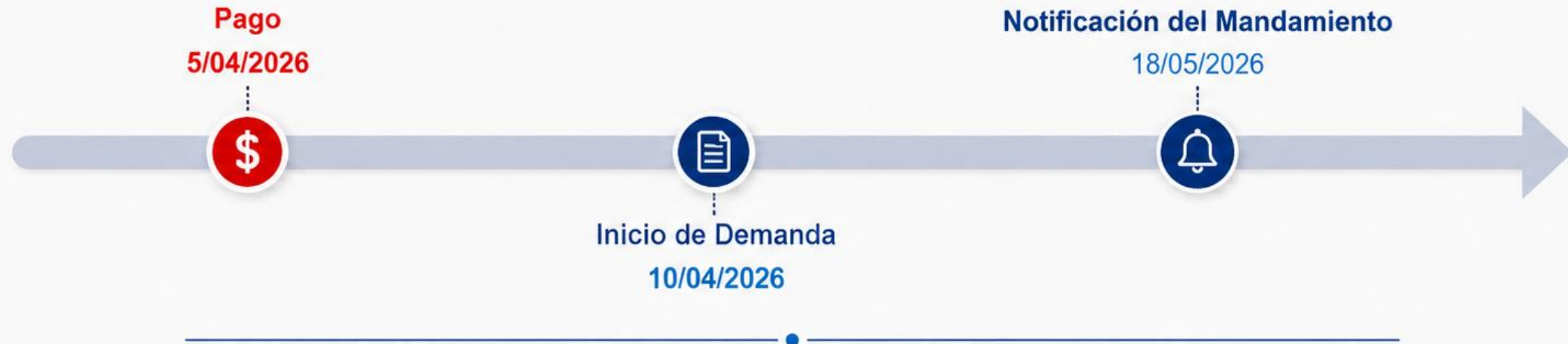
- ✓ Los pagos efectuados después de iniciada la ejecución **no habilitan la excepción de pago** (art. 92, sexto párrafo, Ley 11.683).
- ✓ La adhesión a un plan de facilidades posterior a la demanda tampoco configura espera documentada oponible en el juicio ejecutivo.
- ✓ Los pagos acreditados y el acogimiento al plan podrán ser considerados posteriormente para **reducir el monto reclamado o archivar** las actuaciones, si correspondiere.



“Los pagos y planes de facilidades posteriores al inicio de la ejecución fiscal **no constituyen defensas hábiles** para oponer las excepciones de pago o espera documentada.”

”

Excepción de pago. Alternativas



Sí procede la excepción de pago: Cuando el ejecutado acredite documentadamente el pago total de la deuda con anterioridad al inicio de la ejecución fiscal y correctamente imputado al concepto reclamado. En estos casos, **no corresponde la imposición de costas ni el pago de intereses punitivos.**

Excepción de pago

Alternativas



Inicio de Demanda

5/04/2026



Notificación del Mandamiento

18/05/2026



Pago

10/04/2026



NO procede la excepción de pago: Los pagos efectuados con posterioridad al inicio de la ejecución fiscal, así como los pagos mal imputados o no comunicados, no constituyen excepción hábil de pago total documentado. **No obstante, acreditados los pagos en autos, procede la reducción o archivo de la ejecución, con costas a cargo del Estado** (no corresponde el pago de intereses punitivos).

Excepción de pago. Alternativas



NO procede la excepción de pago: Cuando el pago es efectuado con posterioridad a la notificación del mandamiento de intimación de pago. **En estos supuestos, el pago no habilita la defensa de pago total documentado y corresponde el pago de honorarios, costas del proceso e intereses punitivos previstos en el art. 52 de la ley 11.683.**



MEDIDAS CAUTELARES: A FAVOR DEL FISCO NACIONAL



ASOCIACIÓN ARGENTINA
DE ESTUDIOS FISCALES



infobae PROFESIONAL

15 de mayo de 2026

Alerta por embargos: ahora ARCA ordena retener pagos a terceros

Desde el punto de vista jurídico, el embargo no recae sobre fondos propios del cliente, sino sobre el **derecho de cobro que el contribuyente tiene contra ese tercero.**

C Por Contadores
Argentinos

14 de mayo de 2026

ARCA intensifica **embargos directos** a clientes de contribuyentes con deuda tributaria

El 14 de mayo de 2026, se emitió una alerta sobre las nuevas medidas que está implementando la Administración de Recursos y Cobranza de Aportes (ARCA) en el.

 CÁMARA ARGENTINA
DE COMERCIO Y SERVICIOS

18 de mayo de 2026

La CAC manifestó su preocupación por la traba de **embargos sobre** **cuentas a cobrar de empresas**

El lunes 18 de mayo de 2026 en sus redes sociales la Cámara Argentina de Comercio y Servicios (CAC) manifestó su preocupación por la traba de embargos sobre cuentas a cobrar de empresas y solicitó suspender este tipo de medidas en el actual contexto económico.

ARCA PROMUEVE EJECUCIÓN FISCAL

- ✓ Determinación de deuda
- ✓ Intimación de pago
- ✓ Ejecución fiscal
- ✓ Traba de medidas cautelares



ARCA
AGENCIA DE RECAUDACIÓN
Y CONTROL ADUANERO



ASPECTO CRÍTICO:

Además del impacto económico, este tipo de medidas suele generar un **efecto reputacional** delicado.

Por eso, el problema muchas veces excede lo estrictamente tributario y termina **afectando la dinámica comercial** de la empresa.



Medidas cautelares: a favor del Fisco Nacional



ASOCIACIÓN ARGENTINA
DE ESTUDIOS FISCALES



Medidas cautelares ejecutivas - Art. 92 ley 11.683

- Embargo general de **fondos y valores** de cuentas bancarias y/o cajas de seguridad, vía el Sistema de Oficios Judiciales (SOJ).
- Embargo sobre **créditos** que el contribuyente tenga a su favor con terceros.
- Designación de un **interventor recaudador** cuando la actividad que cumpla el ejecutado permita, por sus características, la captación de fondos en forma regular y suficiente.
- Embargo sobre bienes **inmuebles o muebles**, preferentemente registrables.
- **Inhibición** general de bienes.
- Embargos sobre **cuentas digitales**.
- Cualquier otra medida cautelar tendiente a **garantizar el recupero de la deuda** en ejecución.



Medidas cautelares preventivas - Art. 111 ley 11.683

Podrán solicitarse las medidas preventivas cuando exista **verosimilitud del derecho** y **peligro en la demora**, a fin de asegurar el cobro del crédito fiscal.



IMPORTANTE



Cuando la determinación de deuda de las obligaciones previsionales se realice sobre la base de estimaciones o presunciones, **ARCA no podrá trabar embargos preventivos ni inhibiciones generales de bienes** mientras no haya decisión firme en sede administrativa (Art. 6° de la ley 26.063 - BO 9/12/2005-).

ARCA PROMUEVE EJECUCIÓN FISCAL

- ✓ Determinación de deuda
- ✓ Intimación de pago
- ✓ Ejecución fiscal
- ✓ Traba de medidas cautelares



ARCA
AGENCIA DE RECAUDACIÓN
Y CONTROL ADUANERO

Normas aplicables a la Ejecución fiscal y a la traba de medidas cautelares

.UBAECONÓMICAS



Marco normativo

Arts. 92 a 95 Ley 11.683. CPCN (aplicación supletoria).



10/06/2019

BO 10/6/2019

Acordada (CS) 15/2019.

Implementación del expediente judicial electrónico en las ejecuciones fiscales promovidas por AFIP.



09/12/2019

BO 9/12/2019

Disposición (AFIP) 479/2019.

Adecuación del procedimiento de ejecuciones fiscales al expediente judicial electrónico y nuevas modalidades de notificación y gestión digital.



15/06/2018

BO 15/6/2018

Resolución (AFIP) 4262/2018.

Cancelación de obligaciones fiscales reclamadas en juicio de ejecución fiscal con sumas embargadas. Condiciones y procedimiento.



30/11/2021

BO 30/11/2021

Disposición (AFIP) 194/2021.

Actualiza las pautas y procedimientos aplicables a las ejecuciones fiscales que deben observar las áreas de recaudación, cobranza judicial y representantes del Fisco.



11/06/2025

BO 11/6/2025

Disposición (ARCA) 120/2025.

Modifica el procedimiento para la traba de medidas cautelares en los juicios de ejecución fiscal.





TRABA DE MEDIDAS CAUTELARES

SOBRE CRÉDITOS Y CUENTAS A COBRAR DEL CONTRIBUYENTE



ASOCIACIÓN ARGENTINA
DE ESTUDIOS FISCALES



MARCO NORMATIVO

La Disposición (AFIP) 194/2021, modificada por la Disposición 120/2025 (BO 11/06/2025), establece pautas obligatorias para las áreas de recaudación, cobranza judicial y representantes fiscales de ARCA en materia de ejecuciones fiscales.

Dentro de las medidas cautelares que pueden solicitarse conjuntamente con la demanda de ejecución fiscal, el punto 3.1.1 inciso b) del Anexo prevé expresamente el:

“Embargo sobre créditos que el contribuyente tenga a su favor con terceros”.

Se trata de una medida que permite **afectar sumas que terceros adeudan al contribuyente ejecutado**, ordenando que los pagos sean retenidos y puestos a disposición del Fisco.



FUNDAMENTO

La medida encuentra sustento en el principio general según el cual:



Todo el patrimonio del deudor constituye la prenda común de sus acreedores.

Por ello, no sólo pueden embargarse bienes o cuentas bancarias, sino también **créditos, derechos de cobro o cuentas a cobrar** existentes frente a clientes, contratistas u otros terceros.





TRABA DE MEDIDAS CAUTELARES

SOBRE CRÉDITOS Y CUENTAS A COBRAR DEL CONTRIBUYENTE



Impacto práctico y riesgos para el contribuyente

A diferencia del embargo de una cuenta bancaria, esta medida trasciende la esfera interna del contribuyente.

La notificación de la cautelar a clientes o contratantes implica que terceros tomen conocimiento de la existencia de una ejecución fiscal promovida por ARCA, circunstancia que puede:

- ✓ Generar cuestionamientos sobre la solvencia del contribuyente.
- ✓ Deteriorar la confianza comercial.
- ✓ Afectar negociaciones en curso.
- ✓ Comprometer relaciones contractuales estratégicas.



Conclusión

Si bien el embargo sobre créditos de terceros constituye una herramienta legítima de aseguramiento del crédito fiscal, su utilización puede generar consecuencias **económicas y reputacionales significativamente más gravosas** que otras medidas cautelares, razón por la cual su impacto excede el mero ámbito tributario y puede proyectarse sobre la actividad comercial del contribuyente.





Medidas Cautelares: Disposición (AFIP) 194/2021



3.1.1.

En el escrito de demanda se solicitarán las **medidas cautelares a trabarse sobre los bienes del deudor** y se informará sobre la forma en que se diligenciarán las mismas.



A tal efecto podrán solicitarse las siguientes medidas cautelares en forma singular o concurrente:



a) Embargo general de **fondos y valores** de cuentas bancarias y/o cajas de seguridad, vía el Sistema de Oficios Judiciales (SOJ).



b) Embargo sobre **créditos** que el contribuyente tenga a su favor con terceros.



c) Designación de un **interventor recaudador** cuando la actividad que cumpla el ejecutado permita, por sus características, la captación de fondos en forma regular y suficiente.



d) Embargo sobre bienes **inmuebles o muebles**, preferentemente registrables.



e) **Inhibición** general de bienes.



f) Embargos sobre **cuentas digitales**.



g) Cualquier otra medida cautelar tendiente a **garantizar el recupero de la deuda** en ejecución.





Medidas cautelares ejecutivas – Art. 92 ley 11.683



La **Disposición 120/2025** (BO 11/6/2025) modifica el procedimiento previsto por la Disposición AFIP 194/2021 (BO 30/11/2021) **respecto de la oportunidad para trabar medidas cautelares** en los juicios de ejecución fiscal.

¿Qué cambia?



1 La Disposición AFIP 194/2021 había establecido que las medidas cautelares podían diligenciarse dentro de las setenta y dos (72) horas de autorizadas judicialmente, consolidando un esquema de **actuación temprana** del Fisco dentro del proceso de **ejecución fiscal**.



2 El nuevo régimen establece, como regla general, que la traba de la medida cautelar deberá diligenciarse dentro de las **cuarenta y ocho (48) horas posteriores al vencimiento del plazo de cinco (5) días** previsto para oponer excepciones en el art. 92 de la Ley 11.683.



3 La modificación procura otorgar al contribuyente un **plazo previo para regularizar** espontáneamente la deuda reclamada antes de la efectivización de embargos y otras medidas precautorias, alineándose con las políticas públicas tendientes a facilitar el cumplimiento tributario.



La Disposición 120/2025 **no reemplaza íntegramente** la Disposición 194/2021, sino que **modifica únicamente el punto relativo a la oportunidad** de diligenciamiento de cautelares. **Continúan vigentes las demás disposiciones generales** (ej. 72 horas, diligenciamiento por SOJ-Bancos, sustanciación de medidas, levantamiento sin nueva orden judicial, obligación de diligenciar medidas dentro de ciertos plazos).





Medidas cautelares ejecutivas

– Art. 92 ley 11.683



.UBA
ECONÓMICAS
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS

¿Qué implica este cambio?



No obstante, excepcionalmente, ARCA podrá trabar medidas cautelares **con anterioridad al vencimiento del plazo para excepcionar** cuando exista riesgo operativo en la notificación, particularmente si la distancia supera los cien (100) kilómetros y no hubiera suficientes oficiales notificadores disponibles.



En esos supuestos excepcionales, previo a efectivizar la cautelar, deberá notificarse al **Domicilio Fiscal Electrónico del contribuyente** el detalle de la deuda ejecutada, otorgándose un **plazo de cinco (5) días** para cancelar el crédito fiscal más la suma presupuestada para intereses y costas.



El nuevo esquema evidencia un cambio de paradigma en materia de ejecuciones fiscales, procurando compatibilizar las facultades cautelares del Fisco con **mayores garantías y posibilidades de regularización voluntaria** para el contribuyente.



ASOCIACIÓN ARGENTINA
DE ESTUDIOS FISCALES



COMISIÓN DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO



El Gobierno reglamentó la instalación de tiendas libres de impuestos en los pasos fronterizos terrestres del país y abrió la puerta a la expansión de los denominados **free shops** fuera de los aeropuertos.

La medida quedó formalizada a través del decreto 438/2026, publicado este miércoles en el Boletín Oficial.



*En julio
nos vamos de
shopping.*



FECHA DE LA
PRÓXIMA REUNIÓN

*Miércoles
12 de agosto.*

*... los esperamos
María, Martín y Fernando*

