

# Tema: Obligación Tributaria



# Agenda

## Obligación tributaria (OT)

**Integración  
de la OT**

**Ilícitos y la  
OT**

**OT como  
condición  
resolutoria  
de los  
Anticipos**

## Integración de la obligación tributaria

Dos reglas de  
interpretación



Código  
Tributario

Dos reglas de  
integración

+ Arts. 43, 85 y 109



## Integración de la norma tributaria (Art. 5 CT)

**En las disposiciones normativas  
del CT**

**Normas particulares sobre cada  
materia.**

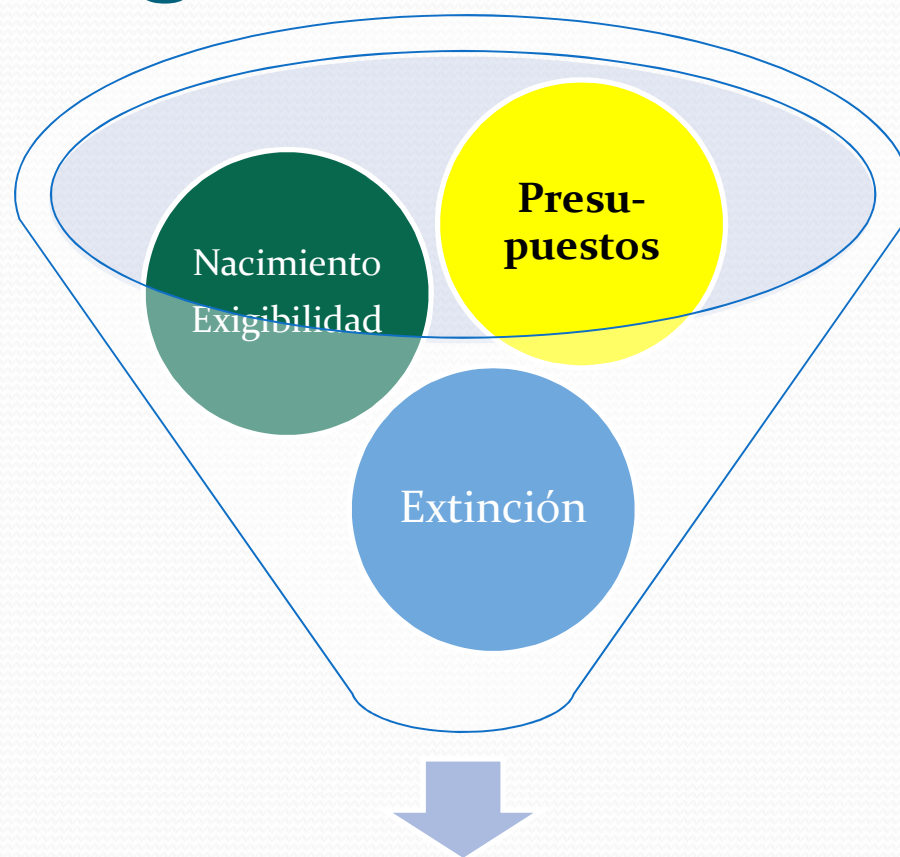
**En normas análogas tributarias**

**En principios generales de  
derecho tributario**

En principios de otras ramas jurídicas que más se  
avengan a su naturaleza y fines de la materia  
tributaria



# Integración de la OT



**Vacío en la OT**



# Integración de la OT

Vacío en  
la OT



al derecho  
privado

**¿Qué trascendencia tiene una u otra  
solución?  
Desde la jurisprudencia**

# Imputación de la paga parcial

## **Solución tributaria: art. 20 T.1 TO.**

- **Solución del D. Privado:** El artículo 1477 del C. Civil

## **Solución conforme art. 14 inc. 2 CT**

- Solución TCA 225/997. Art. 5 CT.



# Interrupción de la prescripción y solidaridad

## Solución tributaria: art. 20 CT

- **Solución del D. Privado:** Artículos 1240, 1241 y 1398 3y4. C. Civil

## Solución conforme art. 14 inc. 2 CT.

TCA: 275/2014

- Solución art. 5 CT



## Plazo de prescripción de sentencias pasadas en autoridad de cosa juzgada

**Solución  
tributaria: art. 38  
CT o art. 85**

- **Solución del D. Privado: Artículos 1220 y 1216 C. Civil**

**Solución conf. art. 14  
inc. 2 CT.**

TCA: 664/2015. \*Invoca art. 5

- **Solución art. 5 CT**

# ¿Tema del pasado?

- Sistema de legislación por organismo
- En el ámbito tributario
- En el ámbito de la Obligación Tributaria



# Términos de prescripción abreviados

**Solución  
tributaria: art. 54.  
Ley 18.083 -DGI**

- **Solución del D. Privado: No se prevé**

**Solución conforme  
art. 14 inc. 2 CT**

- **Solución conforme Art. 5 CT.**



# Notificación acta final de inspección

**Solución tributaria: Ley 19.631, art.5 - DGI**

- **Solución del D. Privado:**  
Documento con fecha cierta

**Solución conforme art. 14 inc. 2 CT**

- Solución conforme Art. 5 CT.

# Obligatoriedad de declarar prescripción de oficio

**Solución  
tributaria: art. 7  
Ley 18.788 -DGI**

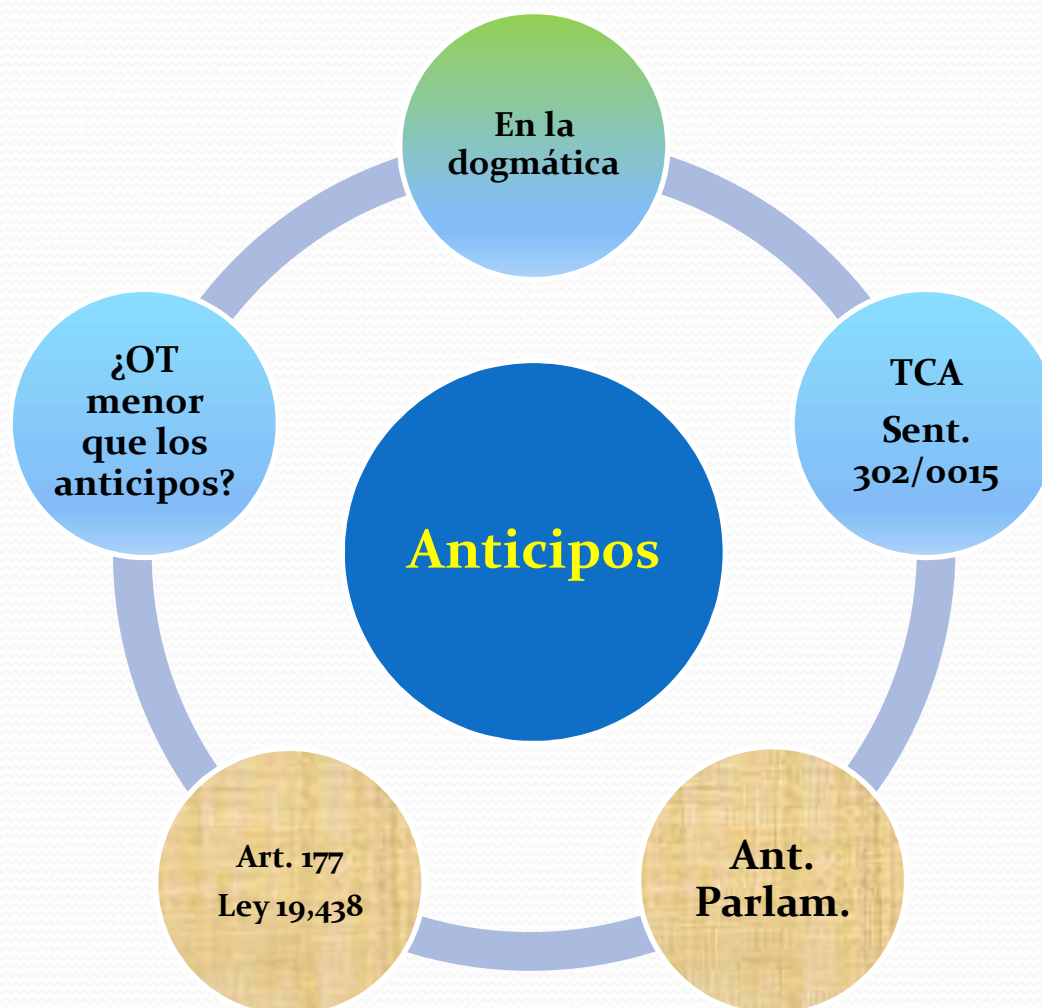
- **Solución del D.  
Privado: Art. 1477  
Nº 8 C.Civil**

**Solución conforme  
art. 14 inc. 2 CT**

- **Solución conforme  
Art. 5 CT.**



# OT su función como condición resolutoria de los anticipos





# Casuística en el rol de causal resolutoria de la OT



**NO HG = NO OT = RESUELTOS LOS  
ANTICIPOS**



**Anticipo < OT= Saldo**



**Anticipo = OT= o**



**Anticipo > OT= Anticipos firmes, no  
devolución**



**Anticipo > OT= Resuelto parcialmente el  
anticipo**

# Recaudación ¿OT o Anticipos?

Impuesto	2015	2016	2017
IRAE Saldo	14%	20%	16%
IRAE Anticipos	86%	80%	84%
IRPF Saldo	2%	3%	4%
IRPF Anticipos*	98%	97%	96%
IRNR Saldo	4%	0%	0%
IRPF Anticipo	96%	100%	100%
IPat Saldo	1%	3%	1%
Ipat. Anticipo	99%	97%	99%

# Ilícitos y la OT

Contradice el Orden  
Jurídico

El principio de igualdad  
como fundamento del non  
olet.





XI  
Jornadas  
Tributarias  
"Cr. Daniel Feo"

<i><b>En contra</b></i>	<i><b>A favor</b></i>
<b>Escamoteo de la prohibición</b>	<b>Art. 14 inc. 3 CT</b>
<b>“Valida” la ilicitud</b>	<b>Principio de igualdad</b>
<b>P. de tipicidad. El legislador conocía la ilicitud y sólo incluye en el HG los lícitos</b>	<b>Principio de capacidad contributiva</b>
<b>En IRAE se previó expresamente</b>	<b>Principio de competencia leal</b>
<b>Dificultad de recaudación de lo ilícito</b>	<b>Cumplimiento con la función extrafiscal</b>
<b>Falta de lógica del sistema</b>	<b>No premiar lo prohibido</b>

**El ilícito no es el  
HG**

**Principios de  
Igualdad y Cap.  
Contributiva**

**Non olet**

**Fuente MCTAL**

**Excepción: No  
hay frutos del  
ilícitos**

# ***Breves conclusiones***



## **Integración OT**

- Doble juego de integración
- Solución oscilante del TCA
- Problemática de actualidad



## **Actividades ilícitas y la OT**

- El ilícito no es el HG
- Ppios de Igualdad, Cap. Contributiva y Competencia Leal como fundamentos de gravar hechos ilícitos



## **OT como condición resolutoria de los anticipos**

- Importancia de los anticipos en la recaudación
- Nueva disposición normativa y su interpretación
- Rol de la OT



# ¡Gracias por tu atención!

[drhalopez@hotmail.com](mailto:drhalopez@hotmail.com)