

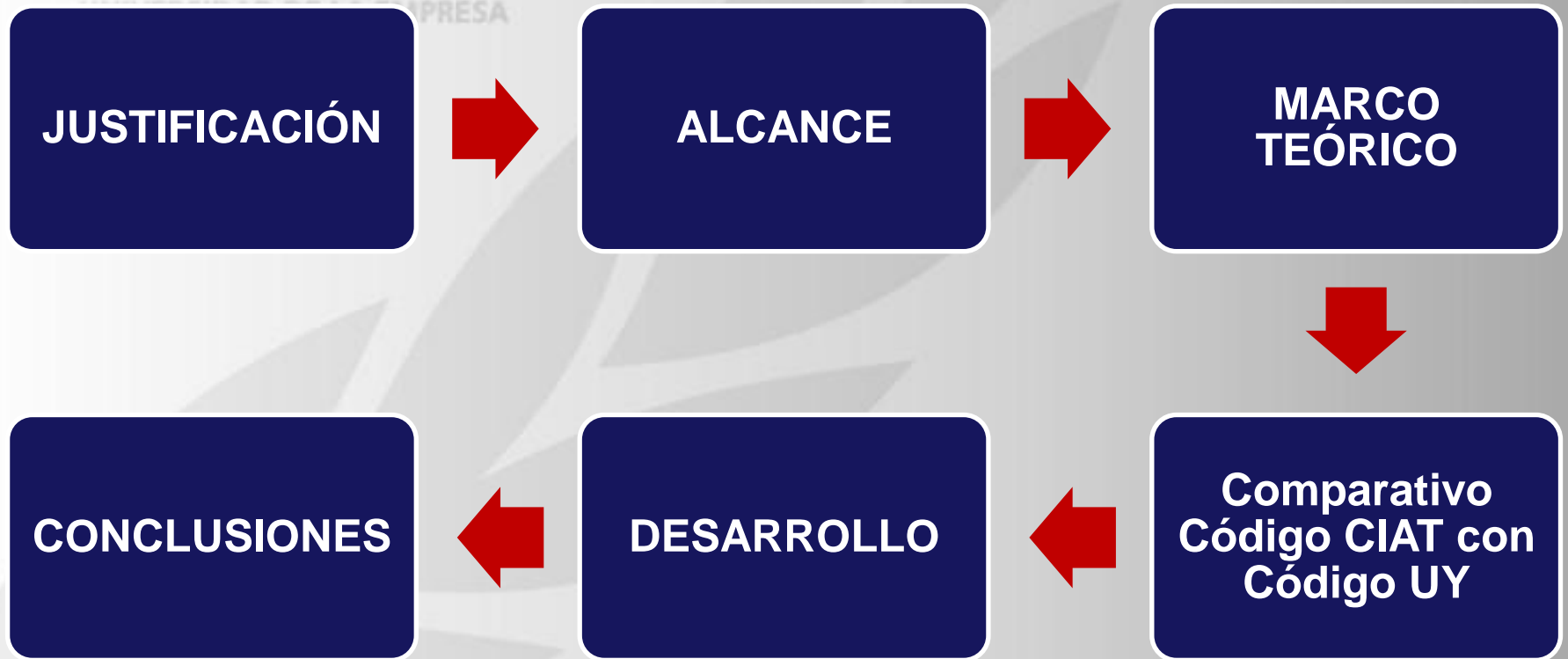
UNIVERSIDAD DE LA EMPRESA

**X Jornadas de Tributación
27 y 28 de setiembre 2017**

El Modelo de Código Tributario del CIAT

Límites a la Responsabilidad por Representación

MAPA CONCEPTUAL



Justificación del Trabajo

Situación

- Existen límites cualitativos y cuantitativos en la Responsabilidad por Representación.
- El limite cuantitativo se determina generalmente como el monto de las ventas

Necesidad

- Establecer cual es el límite cuantitativo de acuerdo al Artículo 21 del CT

Desafío

- Comparar las soluciones del Código CIAT/ Código UY
- Establecer como se debe determinar y cual es el valor de los bienes administrados de acuerdo al Artículo 21 CT

Alcance del Trabajo

El trabajo comprende al análisis de las normas y los principios generales vinculados a:

Límites jurídicos y cuantitativos de la Responsabilidad por Representación

Comparar dichos límites entre el Modelo Código CIAT 2015 y la normativa uruguaya

Marco Teórico

DERECHO TRIBUTARIO

- Modelo de Código Tributario del CIAT 2015
- **Sección 1.- Responsable solidarios**
- **Sección 2.- Régimen jurídico de las responsabilidades tributarias**
- Código Tributario UY
- **Artículo 21.- Solidaridad de los representantes**
- Título 4 TO/996
- **Artículo 95.- Responsabilidad solidaria.-**
- Ley N° 17.930
- **Artículo 464° y 465°**
- Código Civil
- **Artículo 460 y siguientes**

Marco Teórico

DERECHO CONTABLE

- **Art. 91° Ley 16.060 con redacción dada por el Art. 100° Ley 18.083**
- **NIIF COMPLETAS DEC124/011**
- **Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros (2010)**
- **NIIF PARA PYMES DEC. 291/014**
- **Sección 2 Conceptos y Principios Generales**

Código Tributario CIAT 2015

Código Tributario UY

Responsabilidad	Aplica	Artículo	Responsabilidad	Aplica	Artículo
Solidaria	Las leyes podrán establecer otros supuestos de responsabilidad distintos a este apartado	33.3	Solidaria	Representantes legales y voluntarios	21
	Socios y otros	34		Socios y Directores	95 del T.4
Limitada	Obligación principal y no sanciones	40	Limitada	Funciones, Dolo, Valor de los bienes administrados	21 -102
Subsidiaria	Administradores iquidadores	38	Subsidiaria	No aplica	No aplica

Código Tributario uy

Artículo 21.- (Solidaridad de los representantes).- Los representantes legales y voluntarios que **no procedan con la debida diligencia en sus funciones, serán solidariamente responsables de las obligaciones tributarias que correspondan a sus representados. Esta responsabilidad se **limita al valor de los bienes que administren o dispongan**, salvo que hubieren actuado **con dolo**.**

Conc.: T.O.1996, Título 4, artículo 59º y Título 8, artículo 34º.

Nota: Ver Ley Nº 16.736 de 5 de enero de 1996, artículo 748º.

Naturaleza Jurídica

- Sanción encubierta por un incumplimiento
- Principios generales de Derecho Sancionatorio
- Legalidad, Tipicidad , Culpabilidad, Personalidad

Funciones

- Relacionamiento tributario con el Sujeto Activo
- (TCA 575/2013 - Molino) (TCA 63/2014 – Mutualista)

Dolo

- Carga de la prueba
- Culpa penal (no civil)

Valor

- Bienes administrados
- Carga de la prueba (TCA 155/2004 – Solidaridad ilimitada)

Concepto legal de Bienes

No existe definición en la legislación tributaria

Código Civil

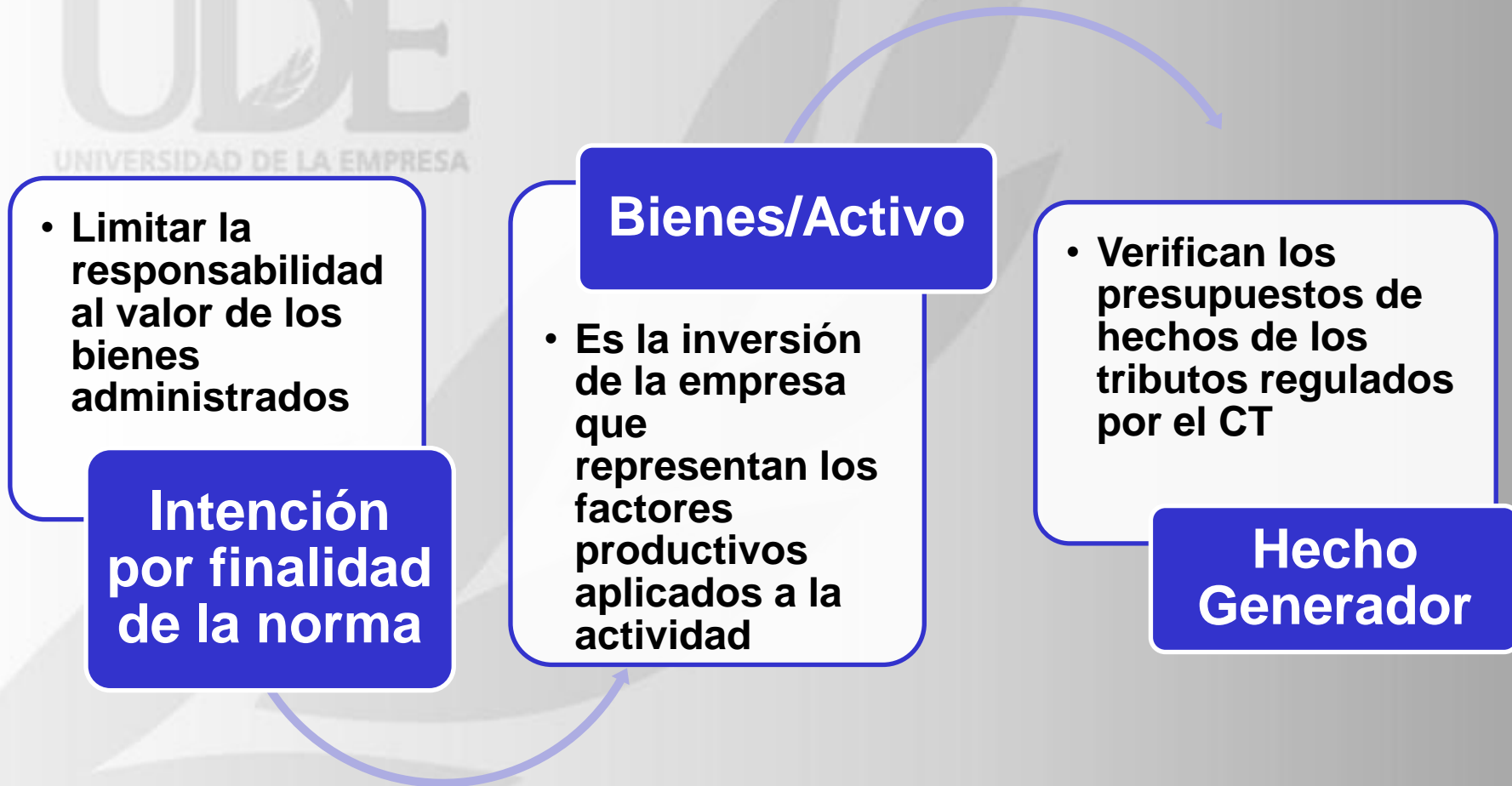
460. Bajo la denominación de bienes o de cosas se comprende todo lo que tiene una **medida de valor y puede ser objeto de propiedad**. Los bienes son corporales o incorporeales.

461. Los bienes corporales se dividen en muebles e inmuebles.

471. Los bienes incorporeales son derechos reales o personales.

Derecho Contable – NIIF – NIIF para PYMES

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.



Los Bienes referidos en el Artículo 21 CT, son los:



Activos?



Ventas?



Los Bienes referidos en el Artículo 21 CT, son las:

Algunas interrogantes

¿Porqué si la ley es clara, los informes de auditoría tributaria calculan generalmente el valor de los bienes **como el importe de las ventas**?

Si bien la ley determina como límite el importe de los bienes administrados, y este es el Activo de la Entidad, ¿cómo se calcula dicho importe?

- ¿Al inicio del ejercicio, al final del ejercicio, un promedio de ambos?
- ¿A valores fiscales?

¿Es relevante si existe Contabilidad Suficiente, para determinar el importe de los bienes administrados?

Efectos de calcular los bienes = Importe del Activo

Normalmente el importe de los Activos < Importe de las Ventas



El importe de la responsabilidad es menor



Se cumple precepto legal de que la responsabilidad sea limitada

El límite cuantitativo de la responsabilidad depende del importe de Activos



Es la Inversión de la Empresa para generar Ingresos



Se cumple precepto legal de que la responsabilidad sea limitada

Conclusiones

El Código CIAT y el CT UY regula diferente la Responsabilidad.

El CT UY es más preciso y por tanto más garantista

La responsabilidad de los representantes nace cuando se verifican todos los aspectos del hecho típico que la genera

El límite cuantitativo de la Responsabilidad de los Representantes del Artículo 21 CT es el valor de los Bienes (Activos) a Valores Fiscales y NO el importe de las Ventas

Es indiferente si existe o no Contabilidad Suficiente

iii MUCHAS GRACIAS !!!