

EL INSTITUTO DE LA CONTRAVENCIÓN, ÚLTIMAS MODIFICACIONES NORMATIVAS.

- Jacqueline Betancur, Fernando Cresci, Malena Díaz y Betiana Quintana -

Infracción de contravención

- I) Consideraciones previas.**
- II) Ley N° 17.930, artículo 469 con la redacción dada por artículo 68 de la Ley N° 18.083.**
- III) Ley N° 18.996 artículos 306,308 y 315.**
- IV) Consideraciones finales.**

Artículo 469 de la Ley N° 17.930

(redacción dada por art. 68 de la Ley N° 18.083)

Artículo 469, Ley N° 17.930 (redacción artículo 68 de la Ley N° 18.083)

A) Incisos 1º a 3º. Solicitud de información a todos los órganos u organismos públicos, estatales o no estatales.

Artículo 469, Ley N° 17.930 (redacción artículo 68 de la Ley N° 18.083)

1.- Sujeto activo: DGI, BPS.

2.- Ámbito de aplicación: *para el “control” de los tributos.*

Artículo 469, Ley N° 17.930 (redacción artículo 68 de la Ley N° 18.083)

3.- Formalidades. Requerimiento por escrito.

4.- Límites: sin contraprestación alguna (tasa, precio, otros)

Artículo 469, Ley N° 17.930,(redacción artículo 68 de la Ley N° 18.083)

5.-Excepciones: secreto bancario y/o estadístico. Caso concreto.

6.- Información incluida:

- ✓ referente a la identificación de los individuos. DL 14.762.
- ✓ Ley N° 17.838. Referencia a la Ley N° 18.331.
- ✓ Secreto registral. (Ley N° 16.871)

Artículo 469, Ley N° 17.930 (redacción artículo 68 de la Ley N° 18.083)

7.- Sanción por contravención:

multa de hasta mil veces el monto máximo de la multa por contravención establecido por el art. 95 del C.T. (valores 2013: \$ 5.180.000)

Artículo 469, Ley N° 17.930 (redacción artículo 68 de la Ley N° 18.083)

B) Inciso 4º. Incumplimiento de las obligaciones establecidas en el art. 70 del C.T. en el marco del art. 68.

Artículo 469, Ley N° 17.930,(redacción artículo 68 de la Ley N° 18.083)

1.- Ámbito de aplicación:

- ✓ incumplimiento de los deberes consagrados en el **artículo 70** del C.T. Deber de colaboración y demás obligaciones.
- ✓ a los efectos de dar cumplimiento a las facultades establecidas en el **artículo 68** del C.T.

Artículo 469, Ley N° 17.930 (redacción artículo 68 de la Ley N° 18.083)

2.- Sujetos: el sujeto pasivo.(contribuyente, responsables)

✓ que están siendo objeto de control por la Adm. Tributaria.

Tareas de *fiscalización e investigación*:

- en actuación inspectiva ó
- gestiones de control de tipo extensivo.

Artículo 469, Ley N° 17.930 (redacción artículo 68 de la Ley N° 18.083)

Cont.

Sujeto: no aplica a terceros.

- ✓ aplica el art. 306 Ley N° 18.996. Solicitud de información en el marco de un control intensivo.

Artículo 469, Ley N° 17.930 (redacción artículo 68 de la Ley N° 18.083)

3.- Sanción por contravención:

multa de hasta mil veces el monto máximo de la multa por contravención establecido por el art. 95 del C.T. (valores 2013: \$ 5.180.000)

Artículo 306

de la Ley N° 18.996

Artículo 306 de la Ley N° 18.996

- DGI**
- Facultades art. 68 CT**
- Solicitud de información:**
 - en el marco de una actuación inspectiva particular o,**
 - con carácter general mediante resolución fundada del Director General de Rentas**

Artículo 306 de la Ley N° 18.996

-Facultades art. 68 CT *“autorizan a la Dirección General Impositiva a...”*

- ¿Autorización sólo a DGI o interpretación del alcance del art. 68 CT basado en un organismo recaudador en particular?

Artículo 306 de la Ley N° 18.996

- Facultades ya incluidas en el art. 68 CT
- Diferencia con demás A. T. a las que aplica esta parte del CT:
 - monto de la multa por contravención

Artículo 306 de la Ley N° 18.996

- Solicitud de información:

-Art. 306 Ley 18.996:

- control intensivo (actuación inspectiva particular)
- con carácter general (mediante Resolución del DGR: ¿limitación a DGI?)

- Art. 68 CT:

- control intensivo
- control extensivo
- con carácter general

Artículo 306 de la Ley N° 18.996

- **Control intensivo:** auditoría profunda a un sujeto pasivo tendiente a determinar su situación fiscal.

- **Control extensivo:** ejecución de determinados controles de índole fiscal que principalmente se basan en un procesamiento informático de datos (denominados “cruzamientos”) mediante el cual la Administración puede detectar sujetos pasivos omisos o morosos en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y, además, inconsistencias en los datos declarados por los mismos, habiendo sido dichos datos obtenidos de terceros o del propio sujeto pasivo, incluyéndose la gestión individual de determinados sujetos seleccionados fuera del marco de una actuación inspectiva.

Artículo 306 de la Ley N° 18.996

- **Recopilación de datos con carácter general:** son aquellos datos relevantes o potencialmente relevantes directa o indirectamente relacionados con aspectos fiscales que la Administración Tributaria recopila de un determinado universo de sujetos y que los procesa preferentemente en forma informática para servir como base, principalmente, para la realización de los controles intensivos y extensivos.

Artículo 306 de la Ley N° 18.996

- Art. 306: solicitud de información en el marco de un control intensivo

➤ ¿sólo refiere a la solicitud de información a un tercero?

➤ ¿comprende también la solicitud de información al sujeto pasivo auditado?

Artículo 306 de la Ley N° 18.996

- Sujeto auditado:

➤ no aplica art. 306

➤ aplica inciso cuarto, art. 469 de la Ley N° 17.930 en la redacción dada por el artículo 68 de la Ley N° 18.083:

☐ incumplimiento obligación art. 70 CT en el marco del ejercicio de las facultades del art. 68 CT

Artículo 306 de la Ley N° 18.996

- “*carácter general*” de la información solicitada:

➤ ¿generalidad en la información?

➤ ¿generalidad en cuanto a los sujetos requeridos?

Artículo 306 de la Ley N° 18.996

- Limitaciones Ley 18.331:

➤ se declaran inoponibles a la DGI a los efectos del artículo 306. ¿Demás AT?

➤ en realidad: ya no eran oponibles por literal b), inciso tercero , art. 9° de la Ley N° 18.331:

☐ no se necesita el consentimiento informado cuando se recaben:

✓ para el ejercicio de funciones propias de los poderes del Estado (función recaudadora del Poder Ejecutivo)

✓ en virtud de una autorización legal (literal E, art. 68 CT)

Artículo 306 de la Ley N° 18.996

-Sanción por contravención:

➤ multa de hasta mil veces el monto máximo de la multa por contravención establecido por el art. 95 del C.T.(valores 2013: \$ 5.180.000)

Artículo 306 de la Ley N° 18.996

- Sanción por incumplimiento ante solicitud de información en el ámbito del art. 306:
 - control intensivo
 - carácter general
- ¿control extensivo?: art. 95 CT

Artículo 308

de la Ley N° 18.996

Artículo 308 de la Ley N° 18.996

- Cada documento o comprobante tipifica la infracción de contravención si la transgresión:

- configura reincidencia o,
- pueda impedir el conocimiento cierto y directo de los hechos previstos en la ley como generadores de la obligación tributaria

Artículo 308 de la Ley N° 18.996

- Cambio de criterio del TCA en Sentencias N° 864 de 2010, N° 951 de 2011 y N° 461 de 2013
- 864 y 951 son anteriores a la norma:
 - utilización de facturas con pie de imprenta vencido (36 y 50 respectivamente)
 - utilización de cada documento respondió a una misma resolución de utilizar determinada libreta de facturas
 - configuración de una sola infracción de contravención agravada por la continuidad

Artículo 308 de la Ley N° 18.996

- Imposibilidad de extraer una regla general
- Debe atenderse al caso concreto
- Utilización de más de una libreta de facturas con irregularidades formales: ¿una multa por libreta?

Artículo 308 de la Ley N° 18.996

-art. 308 y la Administración tributaria:
¿nueva facultad o limitación?

- Irregularidad en documentos o comprobantes cuando no se verificó alguna de las dos hipótesis de la norma:

➤ una sola multa por contravención art. 95 CT

Artículo 308 de la Ley N° 18.996

-Reincidencia:

➤ numeral 3 del art. 100 CT

- ☐ comisión del mismo tipo antes de transcurridos cinco años de la aplicación por resolución firme de la sanción correspondiente a la infracción anterior

“mismo tipo”:

- ✓ ¿cualquier contravención anterior?
- ✓ ¿sólo la referida a la emisión de documentos o comprobantes en incumplimiento del régimen general de documentación?

➤ aspecto temporal del primer incumplimiento; dos posibles interpretaciones:

- ☐ ocurrido antes o después de la vigencia del art. 308
- ☐ ocurrido después de dicha vigencia

Artículo 308 de la Ley N° 18.996

- *“pueda impedir el conocimiento cierto y directo de los hechos previstos en la ley como generadores de la obligación tributaria”*

➤ referencia expresa al art. 66 CT

➤ existencia de determinación sobre base presunta

☐ ¿prescindencia del daño?: *“pueda”*

☐ ¿impedimento efectivo?: *sólo base presunta y sólo provocada por la irregularidad*

➤ relevancia de la irregularidad documental implícita

Artículo 308 de la Ley N° 18.996

- Sanción:

➤ importe total de las multas no podrá exceder el monto correspondiente a mil veces el monto máximo de la multa por contravención del art. 95 CT

➤ a valores 2013: no podrá exceder de
\$ 5.180.000

Artículo 315

de la Ley N° 18.996

Artículo 315 de la Ley N° 18.996

- Agrega el art. 46 bis al Título 4 TO 96
- Incumplimiento de cualquiera de los deberes formales establecidos en el marco de los precios de transferencia

Artículo 315 de la Ley N° 18.996

-Dispuesto por el capítulo VII y por las normas reglamentarias

➤ arts. 41 y 46 del Título 4 TO 96

➤ arts. 5, 14 y 15 del Decreto 56/009

➤ numerales 10 a 13 de la Resolución de la DGI N° 2.084/2009

Artículo 315 de la Ley N° 18.996

- Sanción:

- multa de hasta mil veces el monto máximo de la multa por contravención establecido por el art. 95 (a valores 2013: \$ 5.180.000)
- graduación según art. 100 CT
- AT debería tener presente los costos del cumplimiento de las obligaciones

Consideraciones finales

Consideraciones finales

- Contravención:

- art. 95 CT (régimen general de la multa)
- normas dispersas que atienden a la casuística específica y establecen un régimen especial de la multa

- Necesidad de contar con un sistema de infracciones y sanciones unificado

- adecuación de la multa del art. 95 CT
- derogaciones y modificaciones
- simetría del CT: actualización multa art. 98 CT

**Muchas gracias
por vuestra atención.**