

Aproximaciones al instituto de la prescripción tributaria

- Plan de trabajo
- Concepto
- La prescripción es un modo de extinción

Art. 28 CT la enumera como uno

Arts. 38 a 40 regulan el instituto

- La prescripción forma parte de la OT.

V / Jornadas
Tributarias 2012



Fundamentos de la prescripción:

Transcurso del tiempo

Inacción del acreedor

Seguridad Jurídica

No obligación a perpetuidad

V

Jornadas
Tributarias 2012



Prescripción abreviada

Régimen general art. 38 CT

Régimen abreviado art. 53 Ley 18.083

Fuente Acuerdo

Plazo tasado

Facultades de DGI antes del acuerdo

Facultades de DGI después del acuerdo

Requisitos para el acuerdo

Prescripción en casos de hechos generadores configurados, pero inexistencia de base de cálculo de la obligación tributaria:

Un caso

Armonización entre comienzo de plazo de prescripción y exigibilidad de la OT

Exigibilidad suspendida, prescripción suspendida.

Aproximaciones al instituto de la prescripción tributaria

- **Renuncia a la prescripción ganada**
- **A) Inexistencia de obligación natural en Derecho Tributario**
- **B) Obligación Natural**
- **C) Nuestra opinión a la luz del artículo 7 de la Ley 18.788.**

Aproximaciones al instituto de la prescripción tributaria
Oportunidad para hacerla valer.

1ª etapa: Excepción

a) Dogmática: Debía declararse en vía administrativa

* Extingue obligación y no acción.

* Integra la regla de derecho.

b) Administración y TCA: Sólo oponible como excepción en juicio

2ª etapa: Art. 152 Ley 16.713

En vía adm. : deber de declararla a PETICIÓN del contribuyente.

facultad de declararla de OFICIO

Solución diferente art. 4 Ley 16.896

Dogmática: En ambos casos deber

TCA Sentencias 22/1997 y 555/2011

Decreto 289/004

Actualmente. Inocuidad de la discusión para DGI.

V **Jornadas
Tributarias 2012**



3ª etapa: Art. 7 Ley 18.788.

Deber declararla de oficio

Requisitos.

OT prescripta (remisión Incompleta – TCA
694/2011)

Tramitada en expediente

Ámbito de aplicación

Objeto

Integra la Regla de Derecho. Art. 23 a) D-Ley
15.524.

Integración en la prescripción

CT: 2 normas de interpretación: **Art. 4 y 6 inc. 1**
2 normas de integración: **Art. 5 y 14 inc. 2**

Además: CT arts. 43, 85, 109 y ¿Cap. V?

Prescripción es modo de extinción de la
Obligaciones Tributarias.

TCA: Sentencias N° 22/1997, N° 225/1997

Cómputo del plazo luego de la interrupción

- **Quantum del plazo**

- a) Continúa el originario

- b) Reconduce al general

- **Comienzo del cómputo del plazo**

- a) Inmediato

- b) **A la finalización del año civil**

Solución del CT ¿principio o excepción?

Finalidad de la solución del CT

Tensiones en juego

Presentación de la Declaración Jurada tardía

A) El plazo no muta

Toma en cuenta el momento del HG

No presentación= No presentación en tiempo

B) El plazo vuelve al general

No presentación= No presentación

B.1) Comienza desde su presentación

B.2) Comienza desde la finalización del año
civil

Interrupción de la prescripción efectos sobre la solidaridad

A)Caso a caso

Nada previó el CT

B)Solidaridad de la interrupción. Amplía

Art. 14 inc. 2 CT

Arts. 1240 inc. 1º, 1398 Nº 3, 4 y 1241 C.C.

Aproximaciones al instituto de la prescripción tributaria

Plazo de prescripción de los créditos reconocidos en Sentencias Firmes

A) Plazo de 5 años. (art. 38 CT)

CT no previó nada especial

Otra solución afecta seguridad jurídica

Derecho no muta por ser reconocido en sentencia

B) Régimen general del plazo de sentencias

B.1. Regulación por derecho Procesal

Art. 85 CT, 1220 y 1216 C.C.

B.2. Derecho Tributario Material

a) Extinción de la OT= 14 inc. 2 del CT (1220 y 1216 C.C.)

b) Vacío normativo= Artículo 5 CT (1220 y 1216 C.C.)

**V / Jornadas
Tributarias 2012**



Acta final de inspección

Definición: TCA: 658/2011. Inexistencia de definición estipulativa

TCA: 658/2011. Informe final de inspección notificado

TCA: 771/2011. Imputación y explicación. No alcanza tildar formulario

Contenido: Art. 6 Ley 18.788 en la redacción del art. 273 18.834.

Art. 11 del Decreto 342/011

Resolución: 1614/2011

Acta final de inspección - Notificación

A) No preceptiva: Tesis Administración

Argumento literal

Fecha Cierta

Antecedentes Ley 18.788

Existe accionar del acreedor

B) Preceptiva: Dogmática y TCA

Principio de seguridad jurídica (conocimiento de la acción del acreedor)

Art. 45 CT.

Sentencia 477/008