

ASPECTOS

ADMINISTRATIVOS Y TRIBUTARIOS

DE LA

LEY Nº 18.387.

- Fernando Cresci, Héctor López y Betiana Quintana -

Hoja de ruta:

- I. Marco metodológico.
- II. Régimen aplicable a los créditos tributarios en el concurso.
- III. Verificación de los créditos tributarios.
- IV. Incidencia en la liquidación de impuestos.
- V. Régimen de responsabilidades
- VI. Compensación.
- VII. Certificados.
- VIII. Venta en bloque.
- IX. Consideraciones finales.

I. Marco metodológico

- Estudio de algunas cuestiones del proceso concursal vinculadas con la materia tributaria.
- Análisis de disposiciones legales y reglamentarias aplicables.
- Repaso de las diferentes posiciones doctrinarias y jurisprudenciales.
- Reflexiones prácticas.

II. Régimen de los créditos tributarios

Clasificación de los créditos tributarios.

➤ **Artículo 110 de la Ley 18.387. Privilegio general, segundo orden.**

- **Tributos** nacionales y municipales.

Alguna excepción

Delimitación: **Exigibles**

2 años previos a la declaración

II. Régimen de los créditos tributarios, sigue

- **Artículo 111 de la Ley 18.387. Crédito subordinado. Multas y demás sanciones.**

- Multas

Recargos por mora

Clasificación del crédito – Posibilidades

- **Según su naturaleza:**

- a- Sancionatoria → Subordinado
- b- Indemnizatoria → Quirografario
- c- Mixta → Quirografario/Subordinado

- **Recargos capitalizables**

- a- Integra el capital. Capital=Tributo → Privilegiado general de segundo orden

- b- No muta su naturaleza

II. Régimen de los créditos tributarios, sigue

Praxis sobre recargos

- ✓ **DGI:** naturaleza resarcitoria, créditos quirografarios.
- ✓ **Jurisprudencia:** independiente de la naturaleza y finalidad. Crédito subordinado.
- ✓ **Discusión:** aplicación del artículo 64 Ley (suspensión devengamiento intereses)

* **Modificación:** artículo 706 del Proyecto de Ley de Presupuesto Nacional: “*créditos por obligaciones tributarias nacionales y municipales*”. - Art. 14 CT

III. Verificación de los créditos tributarios

- Proceso de verificación de créditos, art. 94 de la ley 18.387.
- DGI, concurre como cualquier acreedor.
- Verificación tardía, art. 99 de la ley (costas).
- Requisitos formales: no requiere acto de determinación previo.
 - Exigibles diferentes a ejecutables.
 - Art. 95 inc. 1º num. Ley “*Documento o documentos originales o medios de prueba que permitan acreditar la existencia de sus créditos.*”

IV. Incidencia en la liquidación de impuestos

➤ Efectos en la concursada:

- ✓ Facultad de diferir la renta bruta, hasta 5 años. Quitas.
 - ¿quitas alcanzan a las obligaciones tributarias? Art. 37 CT
- ✓ exoneración tributaria, excepto IVA e IMESI (venta privada o en subasta pública y la cesión de bienes a los acreedores)

➤ Efectos en los sujetos relacionados con la concursada.

- ✓ Créditos concursales: Incobrables. Desde la sentencia que declara el Concurso. IRAE, IP, IVA.

V. Régimen de responsabilidades

- Representantes legales y voluntarios previos al concurso.

Art. 21 del C.T

Art. 95 del T. 4 T.O 1996

- Síndicos e interventores.

Principio: exclusión de responsabilidad

Excepción: Dolo (concepto, diferentes dolos)

Tipo de responsabilidad

VI. Compensación

- Principio: Prohibición general. Art. 65 de la ley 18.387.
- Excepción: créditos y deudas en situación de ser compensados antes de la sentencia que declara el Concurso.
 - 2 posiciones:
 - * de pleno derecho (arts. 35 del CT y 1498 CC)
 - * de oficio o a pedido de parte (art. 35 CT)
- Compensación declarada con posterioridad al concurso, condiciones verificadas antes.

VII. Certificados (DGI)

- Artículo 80, Título 1, Texto Ordenado 1996
- Certificado Único
 - importaciones y exportaciones
 - obtención o renovación créditos
 - habilitación MGAP plantas faena
- Certificado Especial
 - enajenación total o parcial establecimiento comercial
 - disolución y liquidación sociedades

VII. Certificados (DGI), sigue

- Contenido (inc. 1º, lit. A, art. 80 T1 TO 96):
 - que sus titulares han satisfecho el pago de los tributos que administra el citado organismo
 - que disponen plazo acordado para hacerlo
 - que no se hallan alcanzados por los mismos
- Suspensión CU (inc. 2º) – obligaciones tributarias – art. 14 CT – incluye deberes formales

VII. Certificados (DGI), sigue

- Artículo 114 Ley Concursos, incisos segundo y tercero
- *“Los certificados, comprobantes o cualquier otro documento o constancia de hallarse al día en el cumplimiento de obligaciones tributarias o paratributarias exigidos por la ley para la celebración de determinados negocios jurídicos o para la registración, eficacia o perfeccionamiento de los mismos, no serán requeridos en caso de concurso ni implicarán un obstáculo para la liquidación de la masa activa.*

En ningún caso los Registros exigirán la presentación de estos certificados para registrar la transferencia de los bienes realizada en el marco del procedimiento concursal.”

VII. Certificados (DGI), sigue

- ¿Obligación de la DGI de expedirlos?
- Requerimiento por el co-contratante o Registros
 - declaración concurso
 - proceso judicial en marcha

VII. Certificados (DGI), sigue

- Deudas anteriores a la declaración del concurso
- Deudas posteriores
- ¿Alcance?

VII. Certificados (DGI), sigue

- ¿Alanza sólo a los negocios jurídicos relacionados con la liquidación de la masa activa?
- ¿Alcanza también a:
 - otros negocios?
 - trámites administrativos?

VIII. Venta en bloque

- Artículos 171 y siguientes
- *“En todos los casos se procurará en primer lugar la venta en bloque de la empresa en funcionamiento”*
- Subasta mediante un proceso licitatorio
- Si no se logra: liquidación por partes priorizando unidades productivas como un todo.

VIII. Venta en bloque, sigue

- Caso de un concursado titular de más de un establecimiento comercial
- Regla general:
 - Certificado especial DGI
 - Adquirente: responsabilidad solidaria art. 22 CT

VIII. Venta en bloque, sigue

- Art. 177 Ley de Concursos
- Dispensa legal de responsabilidad del adquirente
- Situación del escribano actuante

IX. Consideraciones finales

Especialidades de la ley 18.387:

- Consagra un elenco de principios que informan todo el proceso concursal.
- Créditos tributarios, tratamiento especial: privilegio general de segundo orden, subordinados, quirografarios o comunes.
- Verificación de los créditos tributarios, DGI concurre como cualquier acreedor. No requiere acto de determinación.

IX. Consideraciones finales, sigue

- Compensación de los créditos tributarios con deudas del concursado. Prohibición general. Excepciones.
- Certificado único.
- El estatuto de responsabilidades de los representantes legales y voluntarios, régimen general. Síndicos e interventor en principio no responden salvo actuación con dolo.

Muchas gracias.