

# XIII Jornadas Tributarias

---

13 y 14 de octubre de 2025

**Tema: El CCA: Particularidades  
de las notificaciones, recursos  
y recomposición en materia  
tributaria**



Ministerio  
de Economía  
y Finanzas

**DGI** DIRECCIÓN  
GENERAL  
IMPOSITIVA



# Agenda

- ❑ DT Formal y aplicación del CCA en el procedimiento tributario
- ❑ Notificación en el CCA, compatibilidad con el CT
- ❑ Especialidad en los recursos administrativos tributarios
- ❑ Recomposición de casos anulados

*Todo lo dicho, es a título personal  
No compromete a institución alguna*

---

# Problema Central

**Tensión normativa entre: el CCA - ley general, y  
el CT - ley especial.**

**Tesis propuesta:**

- ✓ **Mayormente compatible.**
- ✓ **Regla de solución de incompatibilidad: Principio de especialidad.**
- ✓ **Conclusión Práctica: Mayormente el procedimiento tributario (CT) prima sobre las disposiciones generales del CCA.**

# **ARMONIZACIÓN DEL CCA EN EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO**

## **Derecho Tributario Formal**

### **Derecho de excepción – especial**

Regulación particular y específica

### **Art. 43 CT. Aplicación supletoria:**

Primero: normas de procedimientos administrativos

Segundo: normas del proceso contencioso administrativo

## **Desafíos en la Aplicación**

**Identificación** de la norma específica aplicable

Tamización con el **principio de derogación**

# ¿POR QUÉ ES TAN IMPORTANTE LA NOTIFICACIÓN?

**Garantía Constitucional:** Art. 317 de la Constitución.

## Efectos:

- ✓ **Hace oponible el acto** al administrado.  
**Inicia plazos** para ejercer defensas y recursos.
- 🛡 **Materializa el derecho de defensa** (*auditur et altera pars*).

## Consecuencia de su omisión:

No corre plazo para recurrir.

No se puede exigir la conducta esperada.

# ¿POR QUÉ ES TAN IMPORTANTE LA NOTIFICACIÓN?

Aspecto	CCA (General)	CT (Especial)	Conclusión
<b>Jerarquía Domicilios</b>	Orden genérico	<b>Orden Preceptivo:</b> 1) Oficina/Especial, 2) Constituido, 3) Fiscal	<b>Prevalece el CT</b>
<b>2da Diligencia en Domicilio</b>	<b>Obligatoria</b> (más garantista)	<b>No menciona</b> → Cedulón directo	<b>Interpretación garantista:</b> aplicable por Art. 43 CT
<b>Notificación Electrónica</b>	Regulación general	<b>DOMEL obligatorio (DGI)</b> con reglas propias de perfeccionamiento	<b>Sistema específico y prevalente</b>
<b>Conocimiento Informal</b>	<b>NO sustituye</b> notificación (Sent. 653/2015)	Misma consecuencia	<b>Plazo NO corre</b> sin notificación válida

# Art. 44 CCA, análisis con el art. 51 CT

## Inciso 1° - Obligación de Publicidad

**Notificación personal:** Actos con efectos jurídicos particulares

**Publicación en DO:** Actos con efectos jurídicos generales

## Inciso 2° - Notificación Personal - Destinatarios

**Interesado directo** o su representante

**Personas jurídicas:** Administrador o representante (Ley 16.060)

**Apoderamiento:** Exhibición documental o verificación en sistemas

**Art. 76 Ley 19.355, Decreto 353/023:** Elimina solicitud de documentación cuando existe en sistemas

**Representación por Abogados.** Art. 82 Decreto 500/991 y Art. 72 Reglamento BPS

# Inc. 3 del art. 44 CCA. - La Segunda Diligencia

- ✓ **En caso de notificación física y no encontrarse al interesado**
- ✓ **Riesgo:** Notificación por cedulón sin 2da visita podría ser declarada **solo conocimiento informal** por la JCA.
- ✓ **Razones actuales para hacerla.** Seguridad jurídica, tutela jurisdiccional efectiva, no existe oposición con CT. Reconducción del art. 43 CT.
- ✓ **¿Cuándo hacer la segunda visita?** Estándar razonable. Principios aplicables (Art. 4 CCA): Economía, celeridad, eficacia, buena fe, transparencia
- ✓ **¿Futuro?: Art. 180 Proyecto Presupuesto:** Elimina repetición de diligencia en domicilio físico
- ✓ En la 2ª diligencia, el Interesado no se encuentra o no firmare, **se efectúa con cualquier interesado vs. Art. 51 y 47 del CT.** Se considera realizada.



# Art. 44 CCA, análisis con el art. 51 CT Título

- **Medios de Notificación**
- **Convencionales:** Física en oficina, domicilio o edictos

**Electrónicos:** Correo electrónico u otros medios informáticos o telemáticos

Constancia del día y hora de su recepción en el dispositivo

Si tiene acceso a sede electrónica cuando acceda;  
o 3 días después de disponibles sino accede

## Especificidades Tributarias

- **Régimen Especial Tributario (Art. 51 CT):**
- **Orden de prelación estricto:** 1) Personal/oficina; 2) **D Especial** (Art. 27, último inciso), 3) **D Constituido** (Art. 27), 4) **D Fiscal** (Art. 26), 5) Edictos

## **Electrónicos – DGI DOMEL**

- **Decreto 276/2013:** Dirección electrónica oficial única
- **Obligatoriedad:** Decreto 93/018, Art. 3
- **Perfeccionamiento de la Notificación Electrónica**
- **Tres alternativas** (Art. 8 Decreto 93/018):
  - Acceso real a la notificación
  - Notificación presencial informando existencia en DOMEL
  - **Ficción legal:** 3 días hábiles desde puesta a disposición
- **Problema:** Sentencia 409/2025: notificación en DOMEL, NO es "notificación personal" del art. 51 del CT.
- **\*Proyecto Ley de Presupuesto:** Una vez constituido DOMEL, no se volverá al físico, sin perjuicio de DOMEL a los efectos de las actuaciones. Aplica 59 y 60 de 18.083 para domicilio electrónico.

# Art. 44 CCA, análisis con el art. 51 CT Título

## Inciso 5° - Contenido de la Notificación

- **Requisitos Esenciales**
- **Texto completo** del acto administrativo
- **Identificación del órgano** actuante
- **Indicación de recursos** para agotar vía administrativa
- **Plazo para recurrir**

## Inciso 6° - Conocimiento Informal

- **Principio General: Conocimiento informal NO sustituye** notificación formal
- **NO determina** inicio de plazos para recurrir
- Art. 143 D.500/991. Derogado tácito: Darse por notificado
- Sentencia 409/2025: notificación en DOMEL, NO es "notificación personal" del art. 51 del CT.

## Especificidades Tributarias

- **Publicación en DO:** Limitada por **secreto tributario** (Art. 47 CT)
- **Solución:** Citación mediante tres publicaciones para concurrir a notificarse

Ninguna

# PARTICULARIDADES DEL PROCEDIMIENTO DE RECURSOS

## Reserva de Fundamentos

- **Art. 53 CCA:** Derecho del recurrente a fundamentar posteriormente a la presentación
- **Art. 80 CT:** Plazo específico de 20 días de reserva para fundamentar
- **Armonización:** Administración tributaria debe aguardar 20 días antes de resolver
- Si se presenta fundamentación antes de la resolución, debe ser considerada

## Firma Letrada

- **Art. 53 CCA:** Obligatoriedad de firma letrada en recursos administrativos
- **Art. 156 Decreto 500/991:** Requerimiento de subsanación en 10 días hábiles por falta de firma
- **Consecuencia:** Archivo del escrito si no se subsana

# PROCEDIMIENTO DE RECOMPOSICIÓN TRAS SENTENCIA ANULATORIA. PARTICULARIDADES DEL DT

**Art. 6 Ley 19.631:** Agrega Art. 9° a Ley 18.788 – Ventana de Suspensión de recargos por mora.

- **Jurisprudencia del TCA**

- A) Determinación del Vicio Anulatorio**

- **Sentencia 732/2023:** No corresponde al TCA determinar fecha del vicio

- B) Aplicación por Analogía**

- **Sentencias 588/2021, 218/2023:** No aplicable por analogía al BPS
- **No existe vacío.** Art. 94 CT establece forma de cálculo sin excepciones

- C) Creación Pretoriana**

- **Sentencias 53/2021, 236/2021:** Rechazo de extensión general de soluciones legales específicas

- D) Alcance de la Suspensión**

- **Sentencia 350/2023:** Suspensión comprende todos los tributos de la determinación
- **Proyecto de Ley de Presupuesto:** Interpretación: solo adeudos que motivaron la anulación

# PROCEDIMIENTO DE RECOMPOSICIÓN TRAS SENTENCIA ANULATORIA. PARTICULARIDADES DEL DT

- **Art. 6 Ley 19.631:** Agrega Art. 9° a Ley 18.788 - Suspensión de recargos por mora
- **Art. 190 CCA:** Potestad de recomposición por vicios formales, con pronunciamiento de la sentencia.

**A) Vicios Sustanciales - Recomposición siempre procedente. Principio de Legalidad, Igualdad. Ej. casos de nulidad de uno de los gastos deducibles, pero correcto otro.**

- JCA no debe pronunciarse sobre posibilidad (es de precepto)

**B) Vicios Formales - Sentencia debe pronunciarse** sobre factibilidad de recomposición

• **Ejemplos:**

- Duración irrazonable: Recomposición imposible
- Omisión vista previa: Recomposición posible

**C) Límite de Recomposiciones**

- **Prohibición de segunda/sucesivas** recomposiciones por vicios formales
- **\* Salvedad:** Posible inconstitucionalidad en materia tributaria.
- ¿Derechos obtenidos por una AT ineficiente?

¡Gracias por tu tiempo  
y por tu atención !

XIII Jornadas Tributarias

