

COVID-19
Consecuencias frente al
incumplimiento de las
obligaciones tributarias

C.P. Carolina Calello



Impuestos propios



- Presentación de DDJJ:
 - Intereses. ¿Mora no imputable al deudor?
 - Artículo 1730 Código Civil y Comercial. Caso fortuito o fuerza mayor
 - “Nobleza Piccardo” - CSJN, 28/09/2010
 - “Citibank” - CSJN, 01/06/2000
- Importancia de la prueba

Impuestos propios. Presentación de Declaración jurada



- Ejecución fiscal: suspendidos de hecho por la feria
- Embargos: suspendidos hasta el 30/6/2020.
 - RG 4705 suspende la traba de medidas cautelares para Micro, Pequeñas y Medianas Empresas
- Baja de los diferentes registros

Impuestos propios. Presentación en cero



- **Jurisprudencia (diferentes criterios):**

- **Confirmación de la multa por omisión**

TFN, sala B, “Amiano SRL”, 14/12/2006; “Cosjulmar SRL”, 26/09/2006; “Glasman, Carlos O.”, 05/06/2006 TFN, sala A, “Petroquímica Bermúdez SA”, 31/03/2008, TFN, sala D, “Marby SA” 08/04/2005.

- **Reencuadre de la figura dolosa en omisiva**

CNCAF Sala III, “Ribas Fidelia D y Eduardo Ribas SH”, 12/10/ 2012, TFN sala A, “Rostagno, Hugo F.”, 04/05/2005; TFN, sala C, “Labor Serv SA”, 25/08/2005.

- **Confirmación de la multa por defraudación. Aplicación de las presunciones de dolo. Artículo 47 incisos a) y b). Alcances del término “grave”.**

TFN Sala A, “FX Stunt Team SA”, 07/08/2007; TFN, sala D, “Russo, Oscar N.”, 29/06/2006; TFN sala D, “Furst, Ricardo M.”, 18/07/2007; TFN, sala C, “Prieto, Jorge L.”, 04/10/2006; CNCAF sala II, “Ernesto Sánchez y Cía SA”, 14/09/2010; TFN Sala C, “Mosto, Mariano”, 19/04/2007; TFN, sala D, “Ingenarq SRL”, 08/03/2006.

Impuestos propios. Presentación en cero



- Sanciones materiales: Si rectifica antes de la notificación de la orden de intervención: eximición de sanción. Artículo 49 ley 11.683.
- Régimen penal tributario:
 - Idoneidad del ardid. Diferentes criterios jurisprudenciales.
 - Inidóneo: Presentación de otras declaraciones juradas
 - CNPE, sala A “Arthur Lindey SAllyC” / Carme S.R.L. 23/11/2011, “Quirno Costa, Federico; Quirno Costa, Norberto; De Anchorena, Laura; Prajzner, Osvaldo c/ La Argentina Agropecuaria SA”, 28/08/2008
 - Idóneo:
 - CNPE, sala B ‘Kofoed, Alejandro y De la Iglesia, Héctor Raúl – Contribuyente: FARLÍN S.A.’, 15/03/2011.

Impuestos propios. No presentación

- Pago provisorio de impuestos vencidos. Artículo 31 ley 11.683
- Apertura de orden de intervención
- Multas materiales. Omisión o defraudación de impuestos. ¿Se puede considerar ardidosa? Implicancias de la facturación electrónica
- Reducción y/o eximición de sanciones.
 - Artículo 49:
 - Eximición antes de la OI
 - Luego de la OI 1/4 del mínimo legal

Impuestos propios. No presentación



- Posibilidad de denuncia por evasión. Régimen penal tributario.
Arts. 1º y 2º. Idoneidad del ardid.
- “Giacosa y Cía. SRL”, CFCP, sala I, 17/11/2016 / “Bonetto, Daniel Alberto”, CFCP, sala I, 26/10/2017
 - La sola falta de presentación de la declaración jurada, cuando no existen otros elementos que permitan dar cuenta de que esa omisión sea maliciosa, no encuadra en la figura de evasión tributaria
 - Misma Sala, otra composición, “Senn, Kenneth Waldemar” 28/04/2009
- En contra: “La Muschinga SA”, CNPE, sala B, 18/11/2015

Retenciones y percepciones.



- **Retención o percepción y no depósito**
 - Debe existir efectiva retención o percepción.
 - Multa: Art. 48 ley 11.683.
 - Eximición y reducción: Art. 49
 - Régimen penal tributario. Art. 4°
 - Estado de necesidad: Momento en que se evalúa. Historia de cumplimiento del sujeto. Prueba. Criterios jurisprudenciales.
 - No admitido: Molino Nuevo SA, CNPE, sala B, 23/02/2015; “Maggio, Juan José y Montero, Enrique Atilio”, CFCEP, sala I, 11/02/2015; “R. SA y otros”, CNPE, sala A, 28/12/2018.
 - Admitido: “Adot, Oscar Gabriel” TOCrim. Fed. N° 1, 22/02/1995; “Transportes Automotores Chevallier”, TOPE N° 3, 19/04/2001

Retenciones y percepciones.



- **No retención**

- Responsabilidad solidaria. Prueba en contrario
- Art. 40 (hoy 43) ley impuesto a las ganancias. Impugnación del gasto.
 - “San Juan” - CSJN, 27/10/2015 / “Kalina SA”, CNCAF, Sala III, 10/03/2020
- Multa por omisión. Eximición bajo condiciones del artículo 49

COVID-19
Consecuencias frente al
incumplimiento de las
obligaciones tributarias

Muchas gracias

C.P. Carolina Calello

