

RESOLUCIONES Y SENTENCIAS TRIBUTARIAS

Para el Contador del siglo XXI

CP Teresa Gomez
Septiembre 2021



TIPOS DE JURISPRUDENCIA



JURISPRUDENCIA PARA UN
CASO FUTURO
ROL DEFENSORES

COPERSOL

La falta de un
ACTO ADMINISTRATIVO
GENERA NULIDAD

JURISPRUDENCIA PARA
ADVERTIRLE A NUESTROS
CLIENTES
ROL ASESORES

ESSO

EN UN FUTURO CERCANO
CONTINGENCIA

CLAUSURA POR AGENTES ENCUBIERTOS



**Causa: “COPERSOL S.R.L. S/ INF. LEY 11683”- CPE
229/2019/CA1. Orden 33.328**

- Fecha: mayo de 2021.
- Tribunal: Cámara Nac. de Apelaciones en lo Penal Económico Sala A.
- Magistrado: Juan Carlos Bonzón.
- Juzgado a-quo: Penal Económico N° 5. Magistrado: Diego Amarante.

CLAUSURA POR AGENTES ENCUBIERTOS



Apela la defensa del contribuyente la resolución del juez a-quo que confirmó el acto administrativo de fecha 16/5/2018, disponiendo clausurar por 2 días el establecimiento comercial, conforme art. 40, inciso a), de la Ley N° 11.683

La materialidad consistió en la **NO EMISIÓN Y ENTREGA DE TICKET O FACTURA EQUIVALENTE** por su operación comercial documentada mediante la comanda valorizada, por un monto de \$174 (por la consumición de un té en hebras, un muffin de manzana y jengibre y un porteño cortado). Ello, se encuentra probado a través de la visualización de los funcionarios de A.F.I.P. quienes, a su vez, señalaron que el controlador fiscal de la contribuyente se encuentra rechazado ante la A.F.I.P

Juez Amarante “...la contribuyente no tuvo la diligencia y previsión necesaria para capacitar debidamente a su dependiente y controlar la correcta emisión de los tickets fiscales por sus operaciones comerciales. ...” y que “...la contribuyente no poseía facturas tipo B en su local comercial, y que su controlador fiscal se encontraba rechazado por el fisco al momento del labrado del acta de constatación...”

CLAUSURA POR AGENTES ENCUBIERTOS



- La defensa solicitó la aplicación del principio de insignificancia o bagatela (12.134 tickets y uno mal)
- Argumentó sobre la mácula que implica para una empresa el soportar una clausura
- Macula que causa un gravamen irreparable porque afecta la reputación, el “scoring”, el prontuario, y ello desembocará, en un agravante conforme al artículo 50 ter de la ley 11.683...”
- Texto de la denuncia/delación anónima expresa: **“SIEMPRE LA MISMA HISTORIA CON ESTOS BARES !!!!!!!!, ESTUVE DESAYUNANDO EL OTRO DIA EN LA CONFITERÍA/PANADERÍA “xxxx” QUE SE ENCUENTRA UBICADA EN LA CALLE xxxxxxxxxxxx C.A.B.A. Y NO ME ENTREGARON TICKET. LUEGO DE PEDÍRSELO ME LO ALCANZARON” “MANUEL VALDEZ”, sin especificar un D.N.I., domicilio, teléfono ni ningún dato tendiente a individualizarlo**

CLAUSURA POR AGENTES ENCUBIERTOS



Es necesario que la AUTORIZACIÓN para el accionar de los agentes fiscales, (35, inc. g) provenga de una orden fundamentada, lo que debe entenderse como un **“ACTO ADMINISTRATIVO” motivado en los términos del artículo 7 inc. e) de la ley 19.549**. “La motivación requerida, exigida como resguardo de derechos y garantías de los contribuyentes, impide que el accionar de la AFIP sea arbitrario o persecutorio, razón por la cual el juez administrativo debe merituar los antecedentes y hechos que habiliten esta instancia de excepción”.

Tratándose de una DELACIÓN ANÓNIMA, no puede comprobarse la veracidad del ticket que se adjunta, tampoco las declaraciones vertidas, razón por la cual mal puede considerarse la misma suficiente para acreditar **la existencia del requisito legal de los “antecedentes fiscales”**

El requisito de la existencia de antecedentes fiscales importa un límite impuesto por el propio legislador al accionar de AFIP, el que impide que las facultades de verificación y fiscalización sean ejercidas abusiva o ilegítimamente. **Este requisito evita que la AFIP inste a sus funcionarios a actuar en calidad de agentes encubiertos como norma y no como excepción.**

Se declara la NULIDAD de la autorización para actuar como agentes encubiertos y por ello todo lo actuado

CALCULO DE LA TISH



Causa: “Esso Petrolera Argentina S.R.L. y otro c/ Municipalidad de Quilmes s/ acción contencioso-administrativa.”

- Fecha: 2 de septiembre 2021
- Tribunal: CSJN
- Magistrados: Elena Highton - Juan Carlos Maqueda - Ricardo Lorenzetti - Horacio Rosatti
- Tribunal a-quo: Suprema Corte Pcia. Buenos Aires
- NOTA PREVIA: PBA tiene 135 Muni - Argentina 1298 Muni

CALCULO DE LA TISH



Garcia Vizcaino: La tasa es toda prestación obligatoria, en dinero o en especie, que el Estado (nación, pcias, munis) en ejercicio de su poder de imperio, exige, en virtud de ley, por un servicio o actividad estatal que se particulariza o individualiza en el obligado al pago.

CSJN; “no existen reparos de índole constitucional para recurrir a los ingresos brutos del contribuyente como indicador de capacidad contributiva y factor para el cálculo de la base imponible de un tributo como el considerado en autos, en tanto ello no derive en resultados irrazonables, desproporcionados y disociados de las prestaciones directas e indirectas que afronta el municipio para organizar y poner a disposición el servicio”

CALCULO DE LA TISH



Llegan las presentes actuaciones, como alzada de lo resuelto por la Suprema Corte bonaerense, a fin de dirimir la cuestión centrada en la demanda interpuesta por Esso Petrolera Arg. SA contra el Municipio de Quilmes a fin de que se deje sin efecto la Res. de fecha **19/12/2002**, mediante la cual se desestimó el recurso jerárquico contra la intimación al pago de las sumas de \$ **138.723,35** y \$ **5.284,32**, en concepto de remanente adeudado por tasa por inspección de seguridad e higiene.

CALCULO DE LA TISH



ESSO: calculó la tasa tomando en la base imponible, únicamente, los ingresos brutos devengados en el **Municipio de Quilmes**. Dos estaciones propias y 10 estaciones de privados

MUNI. QUILMES: base imponible tomando el TOTAL de los ingresos brutos atribuibles a PBA, aun en aquellos municipios en los cuales Esso no tuviera establecimientos habilitados.

Esso ejercía actividad en **114 de los 135 municipios**. Se distribuyó la base provincial entre los 30 municipios donde Esso contaba **con local**, incluyendo los ingresos ahí generados y los generados en los 84 municipios donde ejercía actividad **pero no tenía local**

El Convenio Multilateral según la CSJN



Cuando las normas legales vigentes en las municipalidades, comunas y otros entes locales similares de las jurisdicciones adheridas sólo permitan la percepción de los tributos en aquellos casos en que exista local, establecimiento u oficina donde se desarrolle la actividad gravada, las jurisdicciones referidas en las que el contribuyente posea la correspondiente habilitación, podrán gravar en conjunto el ciento por ciento (100%) del monto imponible atribuible al fisco provincial...”.

- ✓ Herramienta de coordinación financiera entre los estados provinciales
- ✓ CM forma parte del derecho público local - Art. 35
- ✓ Debe ser discutido ante jueces locales

LA TASA MUNICIPAL SEGÚN LA CSJN



- La atribución de los MUNI para crear una tasa se encuentra sujeta a las siguientes pautas:
- a) la definición clara y precisa del HI y la individualización de los servicios o actividades que se ofrecen;
- b) la organización y puesta a disposición del servicio al contribuyente, y
- c) la adecuada y precisa cuantificación del tributo (base imponible, alícuota, exenciones y deducciones), debiendo para ello la autoridad fiscal ponderar prudencialmente, entre otros parámetros, el costo global del servicio o actividad concernido y la capacidad contributiva.

LA TASA MUNICIPAL SEGÚN LA CSJN



“...no existen reparos de índole constitucional para recurrir a los ingresos brutos del contribuyente como indicador de capacidad contributiva y factor para el cálculo de la base imponible de un tributo como el considerado en autos (tasa), en tanto ello no derive en resultados irrazonables, desproporcionados y disociados de las prestaciones directas e indirectas que afronta el municipio para organizar y poner a disposición el servicio”.

MUCHAS GRACIAS



**CP TERESA GOMEZ
SEPTIEMBRE 2021**