

RÉGIMENTRIBUTARIO DE LOS CONCURSOS Y LAS QUIEBRAS

FLAVIA IRENE MELZI

MARÍA CORAL DAMSKY BARBOSA

LA LEY

INDICE

	Pág.
PRÓLOGO	IX

TITULO I

EL SINDICO Y SU RESPONSABILIDAD FRENTE AL FISCO

CAPÍTULO I

DE LOS FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS DE LOS CONCURSOS	3
EL SÍNDICO CONCURSAL: ¿FUNCIONARIO PÚBLICO?	5
a) Como funcionario público:	10
a.1) Imputación de sus actos al Estado	10
a.2) Deber de denunciar	12
a.3) El síndico y la obediencia debida	13
a.4) El síndico como partícipe del ilícito tributario	13
b) Como órgano del proceso concursal	16
b.1) Sus actos no son imputables al Estado	16
b.2) Obligación de denunciar	18
b.3) Participación del Síndico en el ilícito tributario	18

CAPÍTULO II

SOBRE LAS OBLIGACIONES FORMALES Y MATERIALES EN MATERIA TRIBUTARIA	19
--	----

CAPÍTULO III

LAS OBLIGACIONES DEL SÍNDICO ¿FORMALES O MATERIALES?	23
--	----

CAPÍTULO IV

LA RESPONSABILIDAD SOLIDARIA EN MATERIA TRIBUTARIA DEL SÍNDICO CONCURSAL .	25
ALGO PARA RECORDAR: LA INSTRUCCIÓN 359/97	25

CAPÍTULO XI

COROLARIO	67
-----------------	----

TÍTULO II

VERIFICACION DE CREDITOS FISCALES

CAPÍTULO I

VERIFICACIÓN DE CRÉDITOS FISCALES	71
A MODO DE INTRODUCCIÓN	71

CAPÍTULO II

VERIFICACIÓN TEMPESTIVA DEL CRÉDITO FISCAL	75
--	----

CAPÍTULO III

DECLARACIONES JURADAS PRESENTADAS POR EL CONTRIBUYENTE	79
--	----

CAPÍTULO IV

SALDOS INTEGRADOS EN PLANES DE FACILIDADES DE PAGO	81
PLANES CADUCOS AL MOMENTO DE LA PRESENTACIÓN EN CONCURSO	81
a) Condición resolutoria	82
b) Efecto novatorio	83
PLANES VIGENTES AL MOMENTO DE LA PRESENTACIÓN EN CONCURSO	84
LA CADUCIDAD COMO SANCIÓN	84

CAPÍTULO V

DETERMINACIÓN ADMINISTRATIVA	89
LA EXTERIORIZACIÓN DE LA VOLUNTAD ADMINISTRATIVA: LA BOLETA DE DEUDA	90
LA BOLETA O CERTIFICADO DE DEUDA	90
LA BOLETA O CERTIFICADO DE DEUDA ANTE LOS PRINCIPIOS DEL ORDENAMIENTO CONCURSAL	92

CAPÍTULO VI

CRÉDITOS POR RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL: RÉGIMEN DE TRABAJADORES AUTÓNOMOS	95
---	----

CAPÍTULO VII

CRÉDITOS POR RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL RÉGIMEN DE EMPLEADORES ...	99
i) Los extremos de la vinculación laboral según la ley de contrato de trabajo	100
ii) Presunciones en materia laboral según la jurisprudencia	102

CAPÍTULO VIII

VERIFICACIÓN DE MULTAS	105
LA MULTA: ¿CRÉDITO O SANCIÓN?	105
¿CUÁNDO DEBE APLICARSE LA SANCIÓN?	107
RAZONABILIDAD DE LA SANCIÓN IMPUESTA: EL CASO DE LA MULTA PREVISIONAL	108

CAPÍTULO IX

CONTINUACIÓN DE LA VÍA ADMINISTRATIVA	111
LA PRUEBA EN EL ÁMBITO DEL DERECHO TRIBUTARIO ADMINISTRATIVO	112
LA PRUEBA EN EL ORDENAMIENTO CONCURSAL	115
ARMONIZACIÓN DE AMBOS PRECEPTOS: EL CONCEPTO DE DEUDA FIRME	117

CAPÍTULO X

LA COSA JUZGADA Y LA REVISABILIDAD DE LA DETERMINACIÓN	119
--	-----

CAPÍTULO XI

VERIFICACIÓN TARDÍA: COSTAS EN LA INCIDENCIA	123
--	-----

CAPÍTULO XII

INTERESES	125
LA MAGNITUD DE LA TASA DE INTERÉS INSINUADA	125
SOBRE EL ANATOCISMO	128

CAPÍTULO XIII

EL INCIDENTE DE REVISIÓN	135
LOS CRÉDITOS IMPUGNADOS EN INSTANCIA ADMINISTRATIVA Y EL INCIDENTE DE REVISIÓN: ¿RESULTA PROCEDENTE LA SUSPENSIÓN DE PLAZOS?	139
LA INSINUACIÓN TEMPESTIVA FRENTE A LA DOCTRINA DE LOS ACTOS PROPIOS	143

CAPÍTULO XIV

EL CÓDIGO FISCAL DE LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES. UN EJEMPLO QUE DEBIÓ SER IMITADO, PERO QUE DEJÓ DE SER EJEMPLO	145
--	-----

TÍTULO III

PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA Y CONCURSAL

CAPÍTULO I

PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA Y CONCURSAL	151
A MODO DE INTRODUCCIÓN	151

CAPÍTULO II

SOBRE LA PRESCRIPCIÓN EN MATERIA TRIBUTARIA	153
a. Cuestión previa: ¿prescripción o caducidad?	153
b. Términos de la prescripción en la ley 11.683	156
c. Breves sobre la prescripción de sanciones	157
d. Limitaciones al término de la prescripción de tributos provinciales y municipales	159

CAPÍTULO III

LA PRESCRIPCIÓN ABREVIADA EN MATERIA CONCURSAL	161
CUESTIÓN PREVIA: ¿PRESCRIPCIÓN O CADUCIDAD?	161
LA REGULACIÓN DEL INSTITUTO	162

CAPÍTULO IV

PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA VS. CONCURSAL: ¿CONFLICTO NORMATIVO?	165
--	-----

CAPÍTULO V

PRESCRIPCIÓN CONCURSAL: ¿SUSCEPTIBLE DE SUSPENSIÓN O INTERRUPCIÓN?	171
--	-----

CAPÍTULO VI

NUESTRA POSICIÓN	176
------------------------	-----

TITULO IV

EL FUERO DE ATRACCION Y EL CONTENCIOSO TRIBUTARIO

CAPÍTULO I

EL FUERO DE ATRACCIÓN FRENTE AL CONTENCIOSO TRIBUTARIO	179
INTRODUCCIÓN	179

CAPÍTULO II

SOBRE EL FUERO DE ATRACCIÓN	181
¿VERIFICACIÓN TEMPESTIVA O CONTINUACIÓN DEL TRÁMITE?: UNA OPCIÓN MUTUAMENTE EXCLUYENTE	181
EL POR QUÉ DE SU REGULACIÓN	183
PROCESOS DE CONOCIMIENTO	184

CAPÍTULO III

PROCEDENCIA DEL INSTITUTO EN MATERIA TRIBUTARIA	185
1. El concepto de “juicio”	186
2. El procedimiento administrativo y el Tribunal Fiscal de la Nación ..	187
NUESTRA POSICIÓN	189
3. Referencia al Actor	190

CAPÍTULO IV

OTROS ANTECEDENTES JURISPRUDENCIALES EN MATERIA DE COMPETENCIA	193
PRINCIPIO RECTOR: “EL FUERO DE ATRACCIÓN”	193
ANTECEDENTES EN LA SEGURIDAD SOCIAL	194
PAGO PREVIO	194
MATERIA IMPOSITIVA	195

TITULO V

EL FISCO FRENTE AL ACUERDO PREVENTIVO

CAPÍTULO I

EL ACUERDO PREVENTIVO	199
LA CATEGORIZACIÓN DE ACREEDORES	199
CRITERIOS DE CATEGORIZACIÓN	201
CATEGORIZACIÓN DE ACREEDORES: ¿OBLIGATORIA O FACULTATIVA?	202

CAPÍTULO II

LA PROPUESTA DE ACUERDO	205
INTRODUCCIÓN	205
LA PROPUESTA	207
HOMOLOGACIÓN	209
EFFECTOS TRIBUTARIOS DE LA HOMOLOGACIÓN	211

CAPÍTULO III

LOS CRÉDITOS FISCALES Y EL ACUERDO PREVENTIVO	213
EL ARTÍCULO 32 DE LA LEY 11.683 (T.O.1998) Y LA RG(AFIP) 970/01	213
LA RETICENCIA A DAR LA CONFORMIDAD POR EL ENTE RECAUDADOR	217
ALTERNATIVAS DE TRATAMIENTO	218
a) Formar una categoría especial con los créditos fiscales	218
b) Dar a la exteriorización de la voluntad de adherir al plan el carácter de conformidad otorgada por el Ente Recaudador ..	219
c) Excluir al ente recaudador del cómputo de las mayorías	219

TÍTULO VI

EL ÓRGANO CONCURSAL Y SU ENCUADRE TRIBUTARIO

CAPÍTULO I

CARACTERIZACIÓN DEL ÓRGANO CONCURSAL	223
--	-----

CAPÍTULO II

SINDICATURA "A" Y "B", Y SINDICATURA PLURAL	231
Síndicos A y B	231
Sindicatura plural	235

CAPÍTULO III

FORMAS HABITUALES DE PRESTACIÓN PROFESIONAL	237
PRESTACIONES PROFESIONALES EXTRAÑAS AL CONCURSO	237
EFFECTOS RESPECTO DE TERCEROS	239
PARTICULARIDADES EN EL CASO DE ESTUDIOS DE SÍNDICOS A	240
SOBRE LAS SANCIONES CONCURSALES	242

CAPÍTULO IV

SUJECCIÓN PASIVA EN LOS DIVERSOS TRIBUTOS	243
EL CONCEPTO FISCAL DE EMPRESA	243
LAS SOCIEDADES DE PROFESIONALES	246
LAS LLAMADAS SOCIEDADES DE COMPONENTES	249
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	250
Sindicatura B	250
Sindicatura A	250
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	253
a) Síndicos individuales (B) no organizados en forma de empresa ..	253
b) Síndicos individuales (B) organizados en forma de empresa ..	254
c) Síndicos "A" estructurados en sociedades de capital	254
d) Síndicos "A" estructurados en sociedades de personas	254
EL PRECEDENTE FERNÁNDEZ VALDIVIESO DEL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN	254
IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA	256
Sindicatura A	256
Sindicatura B	257

CAPÍTULO V

LOS ARANCELES DEL PROCESO	259
---------------------------------	-----

TITULO VII

LOS IMPUESTOS EN PARTICULAR

CAPÍTULO I

SITUACIÓN FRENTE AL IVA	265
INTRODUCCIÓN	265
EL CONCURSO Y LA QUIEBRA COMO SUJETOS	265
ASPECTO OBJETIVO	268
LA HOMOLOGACIÓN DEL ACUERDO	269
Las quitas	269
ENTREGA DE BIENES A LOS ACREEDORES	272
CONSTITUCIÓN DE SOCIEDADES CON ACREEDORES QUIROGRAFARIOS	272
REORGANIZACIÓN DE LA SOCIEDAD DEUDORA	273

	Pág.
EMISIÓN DE OBLIGACIONES NEGOCIABLES Y DEBENTURES	273
FORMAS DE FINALIZACIÓN DEL CONCURSO	273
FUNCIONARIOS DEL PROCESO CONCURSAL	274
LOS ARANCELES DEL PROCESO	274
TRASLACIÓN DEL IMPUESTO	275
REGÍMENES DE RETENCIÓN	276
SINDICATURA. RÉGIMEN DE LOS ESTUDIOS	277

CAPÍTULO II

SITUACIÓN FRENTE AL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	281
INTRODUCCIÓN	281
EL CONCURSO Y LA QUIEBRA COMO SUJETO	281
TRATAMIENTO DE LAS QUITAS CONCURSALES	287
CRÉDITOS VERIFICADOS Y DECLARADOS ADMISIBLES	289
CRÉDITOS NO PRESENTADOS A VERIFICACIÓN, CON VERIFICACIÓN TARDÍA	290
CONCURSOS Y QUIEBRAS. DEDUCCIÓN POR MALOS CRÉDITOS	291
SOCIEDADES DE PROFESIONALES	292

CAPÍTULO III

SITUACIÓN FRENTE AL IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA	295
INTRODUCCIÓN	295
EL CONCEPTO DE CAPACIDAD CONTRIBUTIVA	296
NATURALEZA DE LA PRESUNCIÓN LEGAL	298
ANTECEDENTES JURISPRUDENCIALES	299
COROLARIO	302

TÍTULO VIII

IMPUESTOS PROVINCIALES

CUESTIÓN PREVIA	305
-----------------------	-----

CAPÍTULO I

CIUDAD DE BUENOS AIRES

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	307
Prescripción	307

	Pág.
Determinación de oficio	307
Decreto Nº 2360/2000 (B.O. 28/12/2000)	308
Responsables del cumplimiento de la deuda ajena	309
Resolución 1272/2001	309
Verificación del crédito por deudas impositivas (artículo 305 del C.F)	309
INGRESOS BRUTOS	310
El concursado o quebrado como sujeto del impuesto	310
El concursado o quebrado como cliente	311
IMPUESTO DE SELLOS	312

CAPÍTULO II

BUENOS AIRES

PROCEDIMIENTO	317
Facultades de la Dirección de Rentas	317
Facilidades de pago	317
Verificación de créditos	317
Prescripción	318
Cancelación de acuerdos preventivos homologados	319
Responsabilidad	320
Intereses	320
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	320
IMPUESTO DE SELLOS	320

CAPÍTULO III

CATAMARCA

PROCEDIMIENTO	321
Responsabilidad	321
Deber formal de comunicación	321
Facilidades de pago	322
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	322
IMPUESTO DE SELLOS	322

CAPÍTULO IV

CÓRDOBA

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	323
--------------------------------	-----

	Pág.
Responsabilidad	323
Deberes formales	323
Deber de informar de magistrados y funcionarios	323
Determinación de oficio	324
Intereses	324
Facilidades de pago	324
Resolución General N° 756/82	325
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	325
IMPUESTO DE SELLOS	325

CAPÍTULO V

CORRIENTES

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	327
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	327
IMPUESTO DE SELLOS	327

CAPÍTULO VI

CHACO

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	329
Responsabilidad	329
Infracciones	329
Tasa de justicia	329
Resolución General 721/87	329
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	330
IMPUESTO DE SELLOS	330

CAPÍTULO VII

CHUBUT

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	331
Responsabilidad	331
Facilidades de pago	331
Resolución N° 94/99	331
Resolución N° 77/88	333
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	334
IMPUESTO DE SELLOS	334

CAPÍTULO VIII

ENTRE RÍOS

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	335
Responsabilidad	335
Obligaciones Formales	335
Honorarios judiciales	335
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	335
IMPUESTO DE SELLOS	335

CAPÍTULO IX

FORMOSA

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	337
Responsabilidad	337
Verificación	337
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	337
IMPUESTO DE SELLOS	338

CAPÍTULO X

JUJUY

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	339
Responsabilidad	339
Obligaciones formales	339
Verificación	340
Repetición de tributos	340
Intereses	340
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	340
IMPUESTO DE SELLOS	341

CAPÍTULO XI

LA PAMPA

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	343
Responsabilidad	343
Facilidades de pago	343

	Pág.
Obligaciones formales	344
Determinación de Oficio	344
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	344
IMPUESTO DE SELLOS	344

CAPÍTULO XII

LA RIOJA

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	345
Responsabilidad	345
Obligaciones Formales	345
Facilidades de pago	346
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	346
IMPUESTO DE SELLOS	346

CAPÍTULO XIII

MENDOZA

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	347
Responsabilidad	347
Facilidades de pago	347
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	347
IMPUESTO DE SELLOS	347

CAPÍTULO XIV

MISIONES

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	349
Responsabilidad	349
Verificación	349
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	349
IMPUESTO DE SELLOS	350

CAPÍTULO XV

NEUQUÉN

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	351
Responsabilidad	351

	Pág.
Obligaciones formales	351
Facilidades de pago	351
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	352
IMPUESTO DE SELLOS	353

CAPÍTULO XVI

SAN LUIS

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	355
Responsabilidad	355
Obligaciones formales	355
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	355
IMPUESTO DE SELLOS	356

CAPÍTULO XVII

SAN JUAN

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	357
Responsabilidad	357
Tasa de Justicia	357
Facilidades de pago	357
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	358
IMPUESTO DE SELLOS	358

CAPÍTULO XVIII

SALTA

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	359
Responsabilidad	359
Obligaciones Formales	359
IMPUESTO SOBRE LAS ACTIVIDADES LUCRATIVAS	359
IMPUESTO DE SELLOS	360

CAPÍTULO XIX

SANTA CRUZ

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	361
Responsabilidad	361

	Pág.
Fuero de atracción	361
Intereses resarcitorios	361
Responsable por deuda ajena	362
INGRESOS BRUTOS	362
IMPUESTO DE SELLOS	362

CAPÍTULO XX

SANTA FE

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	363
Responsabilidad por deuda ajena	363
Casos de convocatoria, quiebra y concurso civil	363
Cancelación de deudas	364
INGRESOS BRUTOS	364
Sujetos	364
Deducciones	364
IMPUESTO DE SELLOS	364

CAPÍTULO XXI

SANTIAGO DEL ESTERO

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	365
Responsabilidad por deuda ajena	365
Comunicación de apertura	365
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	365
IMPUESTO DE SELLOS	366

CAPÍTULO XXII

Río NEGRO

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	367
Responsabilidad	367
Obligaciones Formales	367
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	367
IMPUESTO DE SELLOS	368

CAPÍTULO XXIII

TIERRA DEL FUEGO

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	369
Síndicos	369
Obligación de los jueces ante el proceso de concurso o quiebra	369
Determinación de oficio	370
IMPUESTOS SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	370
Sujetos	370
Deducciones	370
IMPUESTO DE SELLOS	370

CAPÍTULO XXIV

TUCUMÁN

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO	371
Sujetos	371
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	371
IMPUESTO DE SELLOS	361