

RODOLFO R. SPISSO

(Director)

Acciones y Recursos en Materia Tributaria

La interpretación de las leyes tributarias
a través de la doctrina de la Corte Suprema
de Justicia de la Nación y demás
tribunales inferiores. Ciudad Autónoma
de Buenos Aires, provincias de Buenos Aires,
Córdoba, Mendoza, Salta, Santa Fe
y Tucumán

Tomo II

Cuarta edición actualizada y ampliada

Autores

**María Gabriela Ábalos - Lorena Almada - María Rosa
Badano - Alfredo A. Bisero Paratz - Francisco J. Bustelo -
Vanesa Cagnolo - Federico Colombres - Abelardo Nanclares -
Sebastián Parisi - Leonardo Saumell - Sergio Armando
Simesen de Bielke - Verónica Simesen de Bielke - Rodolfo R.
Spisso - María José Villegas - Federico Vinassa**

ABELEDOPERROT

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Introducción por Rodolfo R. Spisso	1

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES

Por Rodolfo R. Spisso

1. Prescripción de la acción fiscal para determinar y exigir el tributo	23
2. Tratamiento discriminatorio en el impuesto sobre los ingresos brutos. TSJCABA, "Valot SA v. GCBA"	26
2.1. Las normas aplicables	26
2.2. La naturaleza del Pacto Federal	27
2.3. Discriminación en disfavor de las industrias con planta fabril en extraña jurisdicción	29
3. La prestación del servicio de telefonía y la exención consagrada en el art. 39 de la ley 19.798	34
4. El régimen del SIRCREB	35
5. Anticipos, retenciones, percepciones y sistemas de recaudación. TSJCABA, "SA Importadora y Exportadora de la Patagonia v. GCABA s/amparo"	37
6. Tutela judicial efectiva. TSJCABA "Bayer SA v. CABA"	41
6.1. Los hechos	41
6.2. La Sentencia del TSJCABA	42
6.2.1 El voto de la mayoría	42
6.2.2. La inadmisibilidad del recurso de inconstitucionalidad	43
6.2.3. La directa relación de la medida cautelar con el juicio principal	43
6.2.4. Valiosa disidencia	44
7. Naturaleza penal de las contravenciones tributarias. TSJCABA "GCABA v. Savaglio Tbwa y Asociados s/ejecución fiscal"	45
7.1. El caso	45

	Pág.
7.2. La ejecución promovida y las sentencias recaídas en la causa	45
7.3. Serie de preconceptos y la necesidad de preservar el ideal de justicia	47
7.3.1. La aplicación de sanciones penales por la Administración.....	47
7.3.2. Naturaleza penal de las infracciones tributarias ..	49
7.3.3. Invalidez del efecto atribuido al domicilio fiscal..	50
7.4. La valoración de la sentencia del TSCABA	51
8. El principio de reserva de ley.....	51
8.1. TSJCABA “Alvear Palace Hotel SA v. GCBA”	51
8.2. TSJCABA, “Asociación Civil Alianza para el Uso Racional de Envases en Argentina (AUREA) v. GCABA”	52
8.2.1. La gestión integral de residuos urbanos.....	53
8.3. TSJCABA, “Volkswagen Argentina SA v. GCBA”	56
8.3.1. La interpretación y la creación de una regla jurídica en el campo del derecho material.....	56
8.3.2. El método de la realidad económica.....	59
9. Derecho de defensa. TSJCABA, “Altieri e hijos SA v. GCBA” ..	65
9.1. El caso	65
9.2. La sentencia de la Cámara en lo Contencioso Administrativo y Tributario, Sala II.....	66
9.3. Procedencia del recurso de inconstitucionalidad ante el TSJCBA	66
9.4. Conculcación del derecho de defensa	68
10. El Pacto Federal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento y su desnaturalización por exigencias reglamentarias. CCAyT, Sala I, “GCBA v. Viñas de La Heredad”	71
10.1. Los compromisos asumidos por las partes	71
10.2. Naturaleza jurídica del Pacto Federal.....	71
10.3. Las reglamentaciones locales.....	72
10.4. Doctrina de la Cámara en lo Contencioso Administrativo y Tributario de la Ciudad de Buenos Aires.....	72
11. Legitimación para la defensa de derechos de incidencia colectiva. CCAyT, “Asociación Argentina de Publicidad v. GCABA” .	74
12. Tasa de interés aplicable en las sentencias judiciales. CCAyT, en pleno, “E., F. v. GCABA”	78
13. Acción Declarativa. CCAyT, Sala I, “Paz, Fernando Enrique v. GCABA”	79

PROVINCIA DE BUENOS AIRES

Por Rodolfo R. Spisso

1. La apelación de las sentencias del Tribunal Fiscal de Apelaciones. "Orbis Mertig San Luis SAIC v. Provincia de Buenos Aires"	83
1.1. La declaración de inconstitucionalidad de la competencia de la Cámara	83
1.2. La sentencia de la Suprema Corte de la Provincia de Buenos Aires.....	84
1.2.1. La doble instancia no es una garantía constitucional.....	85
1.2.2. El debido resguardo del principio de igualdad.....	85
1.2.3. El principio de razonabilidad de las leyes.....	86
1.2.4. Inexistente equiparación del Tribunal Fiscal de Apelación a los tribunales judiciales.....	87
2. Demanda originaria de inconstitucionalidad. "Supermercados Norte S.A. v. Provincia de Bs.As".....	87
2.1. El caso	87
2.2. El plazo para demandar.....	88
2.3. La sentencia de la Suprema Corte	88
3. Liquidación de anticipos. ARBANET.....	90
3.1. CCA La Plata "Colegio de Farmacéuticos de La Plata v. ARBA"	90
3.2. CCA San Martín, "Distribuidora de Telleria Hnos SRL v. Fisco de la Provincia de Buenos Aires"	93
4. Derecho de publicidad y propaganda	95
4.1. CCA Mar del Plata, "La Salteña SA v. Municipalidad de General Belgrano".....	95
4.2. CCA La Plata, "Kodak Argentina SAIC v. Municipalidad de Magdalena"	97
5. Las llamadas liquidaciones <i>express</i> . CCA La Plata, "B.O.R. v. Fisco Provincia de Buenos Aires".....	98
6. Regímenes de ingresos a cuenta que originan saldos a favor del contribuyente. Cámara en lo Contencioso Administrativo de Mar del Plata, "Iogha, José Héctor e Iogha Omar Alberto v. ARBA"	100
7. Embargos sobre créditos del contribuyente. CCA La Plata, "Frigorífico Reg. Bovinos del Sur S.A. v. ARBA y otro s/amparo"	102
8. Ejecución fiscal. Inhabilidad de título	104
8.1. CCA Mar del Plata, "Fisco Provincia de Buenos Aires v. Martin Cesar Javier"	104
8.2. CCiv. y Com. Azul, Sala II, "Fisco de la Provincia de Buenos Aires v. Barriola, Susana Elida"	106

	Pág.
9. Aceptación Seguro de caución en garantía crédito fiscal. JCA 1, La Plata, "Fisco de la Provincia de Buenos Aires v. Frinsa y otros s/medida cautelar autónoma".....	107
10. Ejecución fiscal. Plazo abreviado de tres días para oponer excepciones. CCA La Plata, "Provincia de Buenos Aires v. Gardemia de Iñurrutegui y Cia".....	109
11. "Cámara de Garantías en lo Penal de Mar del Plata, en pleno, "Cigarrería San Martín SA".....	109

PROVINCIA DE CÓRDOBA

Por Vanesa Cagnolo y María José Villegas

I. Preliminar: El sistema recursivo del Código Tributario de la Provincia...	113
1. Introducción.....	113
2. Vías recursivas en sede administrativa.....	114
2.1. Recurso de Reconsideración	114
2.1.1. Resoluciones Recurribles.....	114
2.1.2. Cuestiones esenciales.....	114
2.1.3. Trámite	115
2.2. Aclaratoria.....	115
2.3. El recurso de amparo	116
2.4. Vía impugnativa específica en el procedimiento de aplicación de la sanción de clausura.....	117
II. La acción contencioso administrativa: Código Tributario y ley 7182 ..	118
III. El <i>Solve et Repete</i>	122
1. Concepto. Fundamentos. Valor procesal	122
2. La recepción del instituto en el art. 131 del CTP.....	123
3. La recepción del instituto en la ley 7182	125
4. El <i>solve et repete</i> a nivel local. Criterio del Tribunal Superior de Justicia de Córdoba	126
5. Nuevos supuestos de eximición del <i>solve</i>	129
IV. Repetición por pago indebido	130
1. Concepto. Regulación	130
2. La protestá previa	130
3. La demanda de repetición	131
3.1. Código Tributario.....	131
3.2. Instancia judicial - Ley 9024.....	133
V. El juicio de ejecución fiscal.....	135

	Pág.
1. Ordenamiento.....	135
2. Tribunales competentes.....	135
3. Objeto de la ejecución.....	135
4. Medidas cautelares.....	135
5. Demanda: Recaudos.....	136
6. Excepciones.....	137
6.1. Imposibilidad de oponer defensas que impliquen indagar en la causa de la obligación que se ejecuta.....	137
6.2. Excepciones admitidas por la ley.....	138
6.2.1. Pago.....	138
6.2.2. Prescripción.....	139
6.2.3. Inhabilidad de título – Supuestos de admisibilidad pretoriana.....	142
6.2.4. Admisibilidad de otras excepciones no enumeradas legalmente.....	145
7. Perención de instancia.....	147
VI. Ejecución fiscal administrativa con control judicial.....	148
1. Ordenamiento.....	148
2. Trámite.....	148
VII. Acciones Judiciales de Excepción.....	150
1. Acción declarativa de certeza.....	150
1.1. Ordenamiento y generalidades.....	150
1.2. Tribunal competente.....	152
2. Acción Declarativa de Inconstitucionalidad.....	153
2.1. Ordenamiento. Competencia.....	153
2.2. Caracteres y recaudos de procedencia.....	153
VIII. Acción de Amparo.....	155
1. Ordenamiento.....	155
2. Tribunal competente.....	156
3. Caracteres y recaudos de procedencia.....	156

PROVINCIA DE MENDOZA

*Por María Gabriela Ábalos, María Rosa Badano,
Alfredo A. Bisero Paratz, Francisco J. Bustelo, Abelardo Nanclares,
Sebastián Parisi, Leonardo Saumell y Federico Vinassa*

I. Potestad tributaria de la provincia y sus municipios.....	161
--	-----

	Pág.
II. Materia procesal tributaria	169
1. Introducción.....	169
2. El agotamiento de la vía administrativa.....	170
3. Suspensión de la ejecución del acto administrativo.....	172
4. El solve <i>et repete</i>	175
III. Acciones y recursos a nivel provincial y municipal	178
1. Procedibilidad de ambas acciones.....	179
2. Acción Procesal Administrativa y Acción de Inconstitucionalidad en el ámbito provincial.....	180
2.1. Acción Procesal Administrativa. La vía recursiva provincial. Agotamiento de la vía administrativa	180
2.2. Acción de Inconstitucionalidad	181
3. Acción Procesal Administrativa y Acción de Inconstitucionalidad en el ámbito municipal	183
3.1. Acción Procesal Administrativa	183
3.2. Acción de Inconstitucionalidad	186
IV. Acciones declarativas	189
1. Acciones declarativas en el régimen procesal provincial: la “acción meramente declarativa” y la “demanda autónoma de inconstitucionalidad”	189
2. Demanda autónoma de inconstitucionalidad. Requisitos de procedencia	191
V. Acción de repetición de tributos.....	199
1. Introducción.....	199
2. La acción de repetición en el Código Fiscal de Mendoza. Jurisprudencia	200
3. Juicio ordinario posterior a la ejecución de apremio. Jurisprudencia.....	204
VI. El amparo contra actos u omisiones de la autoridad pública tributaria	208
1. Antecedentes y normativa actual	208
2. Relación entre la Constitución Nacional y el régimen provincial de amparo. Alcance de las potestades provinciales.....	209
3. Amparo en Mendoza. Requisitos	211
4. Amparo por mora	215
5. Procedimiento del amparo.....	217
VII. Prescripción de las obligaciones fiscales.....	223
1. Introducción.....	223
2. Facultades provinciales. Estado actual de la jurisprudencia mendocina.....	225

PROVINCIA DE SALTA

*Por Sergio Armando Simesen de Bielke
y la colaboración especial de Verónica Simesen de Bielke*

I. Acciones y recursos a nivel provincial	229
1. Recursos administrativos en el Código Fiscal de Salta	229
1.1. Recursos contra la determinación de oficio: arts. 34 y 69 (recurso jerárquico, según el monto)	229
1.2. Recurso jerárquico contra la aplicación de sanción de multa: arts. 69 (según monto) y 46 (satisfacción de la sanción)	235
2. Recursos judiciales	235
2.1. Recurso de apelación ante Juez de Garantías (antes Juez Correccional) contra la sanción de clausura, art. 56 (efec- to suspensivo)	235
2.2. Recurso de apelación ante Juez de Garantías (antes Juez Correccional) contra la sanción de decomiso; art. 62 del CF y el efecto "devolutivo"	236
2.3. Falta de interposición de recurso: elevación de las ac- tuaciones por parte de la Dirección General de Rentas (art. 62:CF)	242
2.4. Inconstitucionalidad del decomiso como exceso de puni- ción	243
II. Acciones y recursos a nivel municipal (Municipio de Salta, Capi- tal)	250
1. Recurso Jerárquico (art. 76)	250
2. Acción de repetición (art. 81)	252
3. Recurso de amparo (art. 83)	252
III. Acción de amparo	252
IV. Acción declarativa	254
V. Acción de repetición	259
1. A nivel de la Provincia de Salta	259
2. A Nivel del Municipio de Salta, Capital	263
3. La exigencia del <i>solve et repete</i>	264
VI. Acción popular de inconstitucionalidad	266
VII. Recurso de apelación ante la corte suprema de justicia provincial por inconstitucionalidad	271
1. Concepto	271
VIII. Potestad tributaria de la provincia	277

	Pág.
IX. Potestad tributaria de los municipios	278
X. Prescripción de las obligaciones fiscales provinciales	281
2. La interpretación del término de prescripción respecto del Im-	
puesto de Sellos	287
XI. Prescripción de las obligaciones fiscales municipales	289
XII. Procedimiento penal tributario en el nuevo Código Procesal Penal	
de Salta (ley 7690 y modif.)	290
1. Introducción.....	290
2. Procedimiento	290

PROVINCIA DE SANTA FE

Por Lorena Almada

I. El procedimiento tributario en la provincia de santa fe	293
1. De las acciones y procedimientos contenciosos y penales fiscales..	294
2. El <i>solve et repete</i>	301
II. Del proceso contencioso administrativo	310
III. Los recursos administrativos en el ámbito municipal	316
IV. La repetición de tributos provinciales o municipales	320
V. La tutela cautelar en el proceso contencioso administrativo	326
VI. Acciones mere declarativas o acciones de certeza y del amparo	333
VII. Aspectos vinculados con las ejecuciones fiscales	337
1. Ámbito del apremio fiscal.....	337
2. Ejecutoriedad del acto administrativo de deuda	338
3. Exigencia de definitividad de sentencia.....	340
4. Modo de computar la prescripción.....	342
VIII. Aspectos tributarios de fondo	346
1. Potestad tributaria de la provincia y sus municipios	346
2. Poder de policía.....	351
3. Las tasas.....	353
4. El derecho de registro e inspección.....	357
4.1. Aspectos generales	357
4.2. Doble imposición.....	360
4.3. Hecho imponible. Requisito de local habilitado.....	361
4.4. Vinculación con el convenio multilateral	364
5. La prescripción de las acciones del Fisco	367

PROVINCIA DE TUCUMÁN*Por Federico Colombres*

I. Cuestiones varias del proceso contencioso tributario en la provincia de Tucumán	369
1. Normas aplicables	369
2. Competencia	369
II. Acciones. Acción de inconstitucionalidad	370
1. Tipología de las acciones declarativas y sus características	370
2. Otras cuestiones vinculadas a la acción de inconstitucionalidad	382
2.1. Imposibilidad de plantear la acción de inconstitucionalidad de una norma, cuando existió un acto individual de aplicación de dicha norma que se dejó firme. Irreversibilidad de un acto firme por medio de una acción de inconstitucionalidad	382
2.2. Improcedencia de introducir en la acción de inconstitucionalidad pretensiones diferentes a la inconstitucionalidad de la norma que sustenta el reclamo del fisco	383
2.3. Improcedencia de la obligación de pago previo cuando se cuestiona la procedencia de un impuesto mediante acción de inconstitucionalidad	384
2.4. Posibilidad de plantear la inconstitucionalidad de un impuesto, aun cuando se lo haya pagado sin formulación de reservas	385
III. Acciones. Medidas cautelares peticionadas en el marco de acciones declarativas de inconstitucionalidad	386
1. Principio general: improcedencia del pedido de medidas cautelares en el marco de una acción declarativa	386
2. Excepciones al principio general. Abstención de clausurar y/o de iniciar ejecución fiscal	388
IV. Acciones. Medidas cautelares dictadas en el marco de un juicio ordinario de revocación de acto determinativo	390
1. Suspensión de ejecutoriedad del acto determinativo impugnado, fundado en la falta de apertura a prueba del proceso administrativo	390
2. Suspensión de ejecutoriedad de la multa, cuando la deuda por impuesto se encuentra cuestionada verosimilmente en sede judicial	391
V. Acción de repetición	391
VI. Agentes de retención / percepción	399
1. Legitimación del agente de percepción para plantear la inconstitucionalidad del impuesto	400

	Pág.
2. Validez del procedimiento determinativo contra el agente de percepción, sin haberle dado intervención al obligado principal.....	402
VII. Distribución de competencias entre los distintos niveles de gobierno. Instrumentos de coordinación financiera.....	403
1. Pacto Fiscal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento. Afectación de las autonomías municipales. Carácter vinculante para el municipio	404
2. Pacto Fiscal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento. Obligatoriedad. Incumplimiento de las obligaciones desgravatorias asumidas por la Provincia.....	407
3. Ley de Coparticipación Federal. El art. 9º y su alcance frente a las potestades tributarias del municipio.....	409
VIII. Ejecución fiscal. Inexistencia de deuda	412
1. Procedencia de la defensa de inexistencia de deuda	413
2. Posibilidad de plantear la inconstitucionalidad de la norma que sirve de sustento a la deuda que se reclama en el juicio de ejecución fiscal	414
3. Inexigibilidad de la deuda reclama por el fisco, por mediar un pedido de compensación no resuelto	416
IX. Juicio de ejecución fiscal. Inapelabilidad	417
X. Embargo preventivo fiscal.....	422
1. Embargo preventivo fiscal. Obligación de acreditar los requisitos comunes previstos para medidas cautelares en el CPCC	423
2. Embargo preventivo. Carácter de instrumento público del acta determinativa de deuda y necesidad de acreditar los requisitos de las medidas cautelares.....	425
3. Embargo preventivo fiscal. Improcedencia de sustituir las sumas embargadas por un seguro de caución.....	432
XI. Infracciones y sanciones	433
1. Nulidad de la multa por omisión de apertura a prueba del sumario	433
2. Principio de razonabilidad y proporcionalidad. Multa y clausura ..	436
3. Procedencia de pedir repetición de lo pagado por una multa, luego de que el infractor hubo reconocido y pagado dicha multa.....	441
4. Acogimiento a plan de pagos por una multa. Los efectos de la renuncia a los recursos planteados contra el acto sancionatorio y el allanamiento a la pretensión no pueden extenderse a la deuda por impuesto	442
XII. Prescripción	445

	Pág.
1. Efecto interruptivo de los actos administrativos tendientes al reclamo de la deuda fiscal.....	447
2. Computo del inicio del plazo de la prescripción en obligaciones periódicas.....	448
3. Otros fallos concordante de la CSJT	451
4. Suspensión de la prescripción durante la tramitación de los recursos interpuestos contra el acto determinativo fiscal. Improcedencia	451
5. Inicio del computo de la prescripción del Impuesto sobre los Ingresos Brutos al 1 de enero del año siguiente al del vencimiento de la DDJJ anual. Doctrina de Ullate.....	454
6. La apertura de sumario no implica interrupción del curso de la prescripción de la obligación por impuesto.....	456
XIII. <i>Solve et repete</i>	457
1. Tramite incidental del pedido. Imposibilidad de tramitarlo por vía cautelar	458
2. Oportunidad procesal del fisco para alegar el incumplimiento o la insuficiencia del pago previo.....	458
3. Inaplicabilidad del <i>solve et repete</i> cuando se acciona a través de una acción declarativa.....	459
4. Revisabilidad de la resolución que deniega el pedido de eximición del <i>solve et repete</i> mediante el recurso de casación	460

ANEXO DE JURISPRUDENCIA

Corte Sup., 19/3/2014, “Mera, Miguel Ángel (TF 27.870-1) v. DGI”, M.1328, L.XLVII, LL del 7/4/2014, 11	461
Corte Sup., 28/4/1998, “Lapiduz, Enrique v. DGI”, LLL 1998-2	475
C. Contencioso Administrativo La Plata, 12/8/2010, “Kodak Argentina SACI v. Municipalidad de Magdalena”, PET del 1/1/1900	478
C. Contencioso administrativo Mar del Plata, 25/6/2013, “Iogha José Héctor e Iogha Omar Alberto v. ARBA”, PET 01/01/1900, 11	489
Córdoba, 22/6/2012, “Univeler de Argentina SA y otros v. Municipalidad de Córdoba - Acción Declarativa de Certeza”	502
Cámara en lo Civil y Comercial nro. 4, Córdoba, 20/10/2008, “Fisco de la Provincia de Córdoba v. Indacor SA – Presentación Múltiple Fiscal – Otras Causas de Remisión – Ejecurivo Fiscal – Expte. nro. 417116/36”	509
CJS Salta, 24/6/2013, “Consumidores Argentinos – Acción Popular de Inconstitucionalidad”, Tomo 176:973/998.....	516

	Pág.
CJS Salta, 16/9/2009, "Fideos Don Antonio SA - Recurso de Inconstitucionalidad", Tomo 136:931/954.....	531
CJS Salta, 24/4/2006. "Tanger SRL v. Dirección General de Rentas - Recurso De Inconstitucionalidad", Tomo 104: 265/274.....	544
CSJT, 24/4/2012, "Comuna de Delfín Gallo v. YPF SA s/apremios"	547
CSJT, sentencia nro. 1316, 22/12/2008, "José Farías e Hijos SRL v. Gobierno de la Provincia de Tucumán - DGR s/revocación"	560
SCMendoza, 5/11/2012, "Ramon Peña Monica v. Gobierno de la Provincia de Mendoza s/APA"	566
SCMendoza, 16/8/2012, "Dalvian House SA v. Municipalidad de Mendoza s/Ac. De Inconst."	569