

LUIS OMAR FERNÁNDEZ

ASPECTOS
TRIBUTARIOS
DE LOS CONCURSOS
Y LAS QUIEBRAS



ÍNDICE

PRÓLOGO	XIX
ABREVIATURAS	XXIII

CAPÍTULO I GENERALIDADES DE LOS CONCURSOS Y QUIEBRAS

1.1. La ley 24.522	3
1.2. Concurso preventivo	4
1.2.1. Sujetos de los concursos	5
1.2.1.1. Caudal relicto.....	6
1.2.1.2. Situaciones especiales	7
1.2.1.3. Relación con los sujetos de los tributos.....	8
1.2.2. Naturaleza del órgano concursal.....	8
1.2.3. Etapas del proceso concursal	9
1.3. La quiebra.....	12
1.3.1. Sujetos	13
1.3.2. Etapas del proceso.....	14
1.4. Documentos y contratos comerciales.....	15
1.4.1. Contrato de compraventa	17
1.4.2. Notas de débito y de crédito	21
1.4.3. Contrato de sociedad	25
1.4.4. Contrato de concesión	25
1.4.5. Contrato de <i>factoring</i>	26
1.4.6. Contrato de <i>leasing</i>	27
1.4.7. Contrato de fideicomiso	29
1.4.8. Contrato de mandato	29
1.4.9. Contrato de fianza	30
1.4.10. Contrato de mutuo	31
1.4.11. Contrato de depósito.....	32

CAPÍTULO II CRITERIOS DE IMPUTACIÓN

2.1. Criterio de devengado	33
2.1.1. Impuestos sobre los ingresos brutos.....	34
2.1.2. Impuesto al valor agregado.....	37
2.1.3. Impuestos internos	38
2.1.4. Régimen simplificado (monotributo).....	39
2.1.5. Impuesto a las ganancias.....	39
2.1.5.1. Criterio principal.....	40
2.1.5.2. Otros criterios.....	47
2.1.6. Impuestos de base imponible patrimonial	50
2.2. Criterio de percibido.....	52
2.2.1. Impuesto a las ganancias.....	53
2.2.2. Otros impuestos.....	58

CAPÍTULO III TRATAMIENTO DE LOS INCOBRABLES

3.1. Impuesto a las ganancias	60
3.1.1. Primera categoría	60
Ejemplo de juicio por alquileres impagos	63
3.1.2. Otras transacciones	65
3.1.3. Incobrables en tercera categoría.....	67
Ejemplo de tratamiento de incobrables	85
3.1.4. Otros incobrables	86
3.2. Impuesto sobre los ingresos brutos.....	91
3.3. Impuesto a la ganancia mínima presunta	95
3.4. Impuesto sobre los bienes personales	96
3.5. Impuesto al valor agregado.....	97

CAPÍTULO IV CONCURSO PREVENTIVO

4.1. Requisitos del pedido	103
4.2. Apertura del concurso	105
4.3. Efectos de la apertura	105
4.3.1. Suspensión del curso de los intereses.....	105
4.3.1.1. Intereses de acreedores privilegiados	106

4.3.2. Deudas no dinerarias y en moneda extranjera	107
4.3.3. Contratos con prestaciones recíprocas pendientes.....	108
4.4. Proceso de verificación de créditos.....	110
4.4.1. Pretensiones de carácter real: reivindicación, restitución, separación de bienes del activo concursal.....	110
4.4.2. Acreedores de obligaciones eventuales y condicionales	111
4.4.3. Acreedores no concurrentes	112
4.4.4. Acreedor socio	113
4.5. Informe del síndico. Verificación. Admisibilidad	113
4.6. Propuesta de acuerdo	116
4.6.1. Entrega de bienes	116
4.6.2. Constitución de sociedad con los acreedores	117
4.6.3. Reorganización	118
4.6.4. Administración de los bienes en beneficio de los acreedores	118
4.6.5. Otras propuestas.....	118
4.7. Efectos generales del acuerdo homologado: novación, nulidad	120
4.8. Efectos tributarios para el deudor	122
4.8.1. Créditos denunciados por el deudor, no insinuados e inadmisibles	122
4.8.1.1. Obligaciones naturales	124
4.8.2. Créditos verificados no denunciados por el deudor	124
4.8.3. Diferencias de valuación con origen en intereses, deudas no dinerarias y en moneda extranjera	125
4.8.4. Resultado impositivo de la homologación del acuerdo.....	126
Ejemplo de Concurso de empresa unipersonal	127
Verificación de créditos.....	128
Diferencias en la verificación de créditos.....	129
Acuerdo homologado: efectos tributarios para el deudor	130

Intereses preconcursales	130
Diferencias por verificación.....	130
Acuerdo homologado.....	131
Compensación de intereses e imputación de quitas	132
4.8.4.1. Impuesto a las ganancias.	
Tratamiento de las quitas	132
Primera categoría	133
Segunda y cuarta categorías.....	134
Tercera categoría	135
Ejemplo de quitas.....	137
Solución:	138
4.8.4.2. Tratamiento de otras propuestas de acuerdo	139
4.8.4.3. Otros impuestos	141
4.8.4.4. Acreedores que no hayan ingresado al concurso.....	141
4.9. Efectos tributarios para terceros. Fiadores y codeudores solidarios. Cesionarios.....	142
4.10. Efectos tributarios para los acreedores	144
4.10.1. Acreedores que verifican tardíamente	146
4.10.2. Acreedores privilegiados	147
4.11. Cumplimiento del acuerdo	147
4.11.1. Nulidad del acuerdo	147
Ejemplo	149
4.11.2. Incumplimiento del acuerdo	150
4.12. Concurso en caso de agrupamiento.....	150
4.13. Acuerdo preventivo extrajudicial.....	151
4.13.1. Efectos de la homologación del acuerdo.....	153
4.14. Salvamento o <i>cramdown</i>	155

CAPÍTULO V QUIEBRA

5.1. El fallido como sujeto tributario	159
5.1.1. Impuesto a las ganancias.....	161
5.1.1.1. Situaciones particulares.....	164
5.1.2. Impuesto al valor agregado	165

5.1.3. Impuesto a la ganancia mínima presunta.....	166
5.1.4. Tributos provinciales.....	168
5.1.5. Impuestos no vigentes	168
5.2. Aspectos impositivos específicos	168
5.2.1. Situación de los acreedores	169
5.2.2. Situación del deudor	170
5.2.3. Gastos de la quiebra	171
5.2.4. Tributos posconcursales	171
5.3. Declaración de quiebra	172
5.3.1. Sentencia.....	173
5.3.2. Conversión.....	174
5.4. Efectos de la quiebra.....	174
5.4.1. Fallecimiento o incapacidad del deudor	175
5.4.2. Período de sospecha.....	177
5.4.3. Desapoderamiento.....	178
5.4.3.1. Bienes excluidos	183
5.4.3.2. Otras normas	184
5.4.4. Efectos generales sobre las relaciones jurídicas existentes.....	185
5.4.4.1. Verificación	185
5.4.4.2. Acreedores prendarios, hipotecarios y por warrants.....	188
5.4.4.3. Prestaciones no dinerarias. Intereses	188
5.4.4.4. Reconstrucción del activo.....	190
Bienes recibidos por título no destinado a transferir el dominio	191
Bienes remitidos por título destinado a transferir el dominio	191
Promesas de contrato. Boletos de compraventa.....	194
5.4.4.5. Contrato de sociedad.....	195
5.4.4.6. Contrato de <i>factoring</i>	198
5.4.4.7. Otros contratos.....	198
5.5. Extensión de la quiebra	199
5.5.1. Formación de masa única.....	200
5.5.2. Formación de masas separadas	201
5.6. Incautación, conservación y administración de los bienes.....	202

5.6.1. Pronto pago de créditos laborales.....	204
5.7. Continuación de la explotación.....	205
5.8. Liquidación, informe final y distribución.....	207
5.8.1. Enajenación de la empresa.....	208
5.8.2. Enajenación singular.....	210
5.8.3. Compensación. Bienes invendibles	211
5.8.4. Títulos y otros bienes cotizables. Créditos	212
5.8.5. Informe final y liquidación	213
5.8.5.1. Pago de intereses suspendidos.....	213
5.8.5.2. Créditos concursales no cobrados. Caducidad.....	215
5.9. Conclusión de la quiebra	217
5.9.1. Modos de conclusión de la quiebra	218
5.9.1.1. Avenimiento.....	218
5.9.1.2. Pago total	222
5.9.1.3. Carta de pago.....	224
5.9.2. Clausura del procedimiento	224

CAPÍTULO VI EL FISCO Y LA SINDICATURA

6.1. El Fisco como deudor	227
6.2. El Fisco como acreedor	230
6.2.1. Saldos de declaraciones juradas.....	232
6.2.2. Determinación de oficio y administrativa.....	232
6.2.3. Saldos integrados en planes de pago	237
6.2.4. Anticipos de impuestos.....	240
6.2.5. Verificación de sanciones pecuniarias.....	243
6.2.6. Intereses resarcitorios y punitorios. Morigeración	244
6.2.7. Prescripción tributaria y prescripción concursal.....	247
6.2.8. Facilidades de pago	251
6.2.8.1. Contribuyentes concursados	253
6.2.8.2. Contribuyentes fallidos.....	254
6.3. La Sindicatura	255
6.3.1. Responsabilidades tributarias.....	256
6.3.2. Deudas anteriores a la iniciación del juicio	259

6.3.3. Deudas posteriores a la iniciación del juicio de concurso	261
6.3.4. Deudas posteriores al auto de quiebra	261
ANEXO LEGISLATIVO: LEY DE CONCURSOS Y QUIEBRAS	263
BIBLIOGRAFÍA	343
ÍNDICE DE FALLOS	347
ÍNDICE DE DICTÁMENES	355