



EJECUCIONES FISCALES

VÍA DE APREMIO TRIBUTARIO
ÁMBITO NACIONAL, CIUDAD AUTÓNOMA
DE BUENOS AIRES Y PROVINCIAS
DE BUENOS AIRES, CÓRDOBA,
ENTRE RÍOS Y SANTA FE

3ª EDICIÓN ACTUALIZADA Y AMPLIADA

CARLOS MARÍA FOLCO

CORTE SUPREMA BIBLIOTECA	
SIG. TOPOGRAFICA	INVENTARIO
H1226	152.050

THOMSON REUTERS

LA LEY

Folco, Carlos María

Ejecuciones fiscales, 3 ed. / Carlos María Folco. - 3ª ed. -
Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2019.
594 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-3769-0

I. Derecho Tributario. I. Título.

CDD 343.04

1ª Edición 2006

2ª Edición 2010

3ª Edición 2019

© Carlos María Folco, 2019

© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2019

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida
o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio
electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación
o cualquier otro sistema de archivo y recuperación
de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved

No part of this work may be reproduced
or transmitted in any form or by any means,
electronic or mechanical, including photocopying and recording
or by any information storage or retrieval system,
without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada: 305 ejemplares

ISBN 978-987-03-3769-0

SAP 42657084

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Prólogo a la tercera edición.....	XXIII
Prólogo a la segunda edición.....	XXV
Prólogo a la segunda edición.....	XXVII
Prólogo.....	XXIX
Presentación.....	XXXIII

CAPÍTULO I

LA EJECUCIÓN FISCAL

1. Nociones introductorias.....	1
2. Los procesos ejecutivos o compulsorios.....	1
3. El proceso monitorio.....	5
4. La unificación del derecho privado en Europa.....	8
5. Juicio de ejecución fiscal o apremio.....	10
6. El juicio ordinario posterior.....	12

CAPÍTULO II

LA TRABA DE MEDIDAS CAUTELARES

1. Las medidas cautelares en el derecho procesal.....	15
2. Las características de instrumentalidad, accesoriedad y provisio- nalidad.....	17
3. Presupuestos de las medidas cautelares.....	18
4. Medidas cautelares contra el Estado.....	21
5. El Embargo. Concepto. Tipos especiales.....	23
6. Embargo preventivo como medida cautelar.....	24
7. Responsabilidad del embargante.....	25
8. Derecho de preferencia.....	26
9. Bienes inembargables.....	26

	Pág.
10. Forma de la traba	27
11. La inhibición general de bienes.....	28
12. El embargo preventivo en la ley de rito fiscal	30
13. El embargo preventivo en materia previsional.....	38
14. El certificado de deuda presunta.....	41
15. La traba de cautelares por vía informática en el procedimiento tri- butario.....	42

CAPÍTULO III

EL JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL TRIBUTARIO Y PREVISIONAL

1. Consideraciones preliminares	45
2. Procedencia del juicio de ejecución fiscal.....	46
3. Ejecuciones fiscales contra el Estado nacional por contribuciones de ABL en el ámbito de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	52
4. La disposición 276/2008 (AFIP) y sus modificatorias.....	53
4.1. Estructura normativa	54
4.2. Descargo por insolvencia o desaparición de los demandados .	55
4.3. Los criterios de eficiencia, eficacia y el don de la creatividad...	57
4.4. La verificación de pagos en diversas etapas procesales	58
4.5. Orden de prioridad de las medidas cautelares	59
4.6. La obligación de retirar escritos de AFIP y presentarlos en el juzgado.....	59
4.7. La inhibición de bienes como cautelar subsidiaria	59
4.8. La previa satisfacción del crédito fiscal al cobro de honorarios...	60
4.9. Requisitos formales de la boleta de deuda.....	60
4.10. La carga del oficio de traba de embargo en el “SOJ - Bancos” ...	61
4.11. Traba de embargo sobre los bienes existentes en caja de segu- ridad	62
4.12. Las facultades de verificación conferidas al agente fiscal	64
4.13. La responsabilidad de los funcionarios de las áreas intervi- nientes.....	65
5. Ejecuciones fiscales contra organismos administrativos del Estado nacional	65
6. Competencia	68
7. El juicio ejecutivo y el fuero de atracción.....	71
8. Gestión de negocios procesales.....	71
9. Título ejecutivo	72
10. El título ejecutivo fiscal: la boleta de deuda.....	74
11. Acumulación de deudas.....	80

	Pág.
12. Etapas del juicio desde una óptica procesal	81
13. Las etapas del proceso en la ley de honorarios	81
14. Presentación de la demanda.....	81
15. Mandamiento de intimación de pago y embargo	82
16. El juez interviniente y el examen del título.....	86
17. Embargo general de fondos y valores	87
18. Sustitución cautelar.....	87
19. Cautelares trabadas antes de la intimación al demandado	88
20. Ofrecimiento administrativo en pago de las sumas embargadas judicialmente.....	89
21. Notificación en el domicilio electrónico	92

CAPÍTULO IV

LAS EXCEPCIONES EN EL JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

1. Nociones introductorias.....	93
2. La reserva del caso federal.....	94
3. Excepciones admisibles en el juicio de ejecución fiscal.....	99
4. Pago total documentado	100
5. La excepción de compensación.....	107
6. Espera documentada.....	112
7. Prescripción.....	114
8. Inhabilidad de título.....	120
9. Inhabilidad de título por inexistencia manifiesta de la deuda.....	123
10. Incompetencia de jurisdicción.....	124
11. Litispendencia.....	127
12. Falta de legitimación	130
13. Cosa juzgada.....	131
14. Falta de personería	133
15. Inconstitucionalidad	134
16. Falsedad de título.....	135
17. Forma, trámite y prueba de las excepciones.....	136
18. Caducidad de instancia.....	137

CAPÍTULO V

LA DEFENSA DE INCONSTITUCIONALIDAD

1. Fundamentos y alcances del control judicial de constitucionalidad ...	139
--	-----

	Pág.
2. La declaración de inconstitucionalidad de las leyes.....	145
3. La excepción de inconstitucionalidad en la ejecución fiscal.....	146

CAPÍTULO VI

EJECUCIÓN DE LA SENTENCIA DE TRANCE Y REMATE

1. Conceptos introductorios	151
2. La sentencia de remate.....	151
3. Inapelabilidad de la sentencia.....	152
4. Embargo de títulos y acciones	152
5. Embargo de créditos y derechos	153
6. Subasta judicial.....	154
7. Subasta de muebles o semovientes.....	156
8. Subasta de inmuebles.....	157
9. Venta judicial de un buque	160
10. Honorarios.....	161
11. Tasa de Justicia.....	165
12. Bono de derecho fijo para el ejercicio profesional de los agentes fiscales.....	167
13. Intereses resarcitorios y punitivos	169
14. Costas	171
15. Liquidación administrativa.....	174
16. Transferencia de importes	175
17. Responsabilidad solidaria de los depositarios de bienes embargados ..	175
18. Ejecución de garantías	177
19. Oficiales de justicia <i>ad hoc</i>	178
20. Agentes fiscales	178
21. Anticipos de fondos	179

CAPÍTULO VII

RECURSOS

1. Cuestiones introductorias.....	181
2. Recurso de aclaratoria.....	182
3. Recurso de revocatoria.....	183
4. Recurso de apelación.....	183
5. Recurso de nulidad.....	186
6. Recurso extraordinario	186
7. Queja por denegación de recurso extraordinario federal	188

CAPÍTULO VIII

PAGO PROVISORIO DE IMPUESTOS VENCIDOS Y ANTICIPOS

1. El régimen de pago provisorio de impuestos vencidos en la ley 11.683...	191
2. Juicio ejecutivo especial.....	192
3. Falta de presentación de las DD.JJ.....	193
4. Emisión de boleta de deuda.....	193
5. Intereses punitorios.....	195
6. El amparo contra la AFIP.....	196
7. Anticipos.....	199

CAPÍTULO IX

LA EJECUCIÓN FISCAL ADUANERA

1. Consideraciones preliminares.....	203
2. La ejecución administrativa aduanera.....	204
3. La ejecución fiscal aduanera.....	205
4. Intereses resarcitorios y punitorios.....	213
Código Aduanero - Ley 22.415.....	215

CAPÍTULO X

LA EJECUCIÓN FISCAL EN LA CIUDAD DE BUENOS AIRES

1. Nociones introductorias.....	219
2. Apremio.....	219
3. Título ejecutivo.....	220
4. Proceso de apremio.....	223
5. Procedimiento.....	224
6. Excepciones.....	225
6.1. Excepciones no autorizadas.....	225
7. Excepciones enumeradas.....	225
7.1. Falta de personería en el demandante o sus representantes....	226
7.2. Espera documentada.....	226
7.3. Litispendencia en otro tribunal competente.....	227
7.4. Falta de legitimación pasiva en el ejecutado para obrar.....	229
7.5. Pago total o parcial u otro medio extintivo.....	229
7.6. Falsedad o inhabilidad de título basada exclusivamente en vicios de forma de la boleta de deuda.....	232

	Pág.
7.7. Prescripción	236
7.8. Cosa juzgada.....	241
8. Excepciones no enumeradas	242
9. Trámite.....	244
10. Resolución	245
11. Sentencia de remate.....	246
12. Multas ejecutoriadas	246
13. Acción de repetición.....	247
14. Honorarios.....	247
15. Recursos.....	248
15.1. Reposición	248
15.2. Aclaratoria	248
15.3. Apelación	249
15.4. Queja por recurso denegado.....	250
15.5. Recurso de inaplicabilidad de ley	250
15.6. Ejecución	250
Código Fiscal - Ley 541 (t.o. en 2018)	251
Ley 189 Código Contencioso Administrativo y Tributario de la Ciudad de Buenos Aires - Modificación de la ley 7, orgánica del Poder Judicial...	253

CAPÍTULO XI

EL APREMIO EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

1. Introducción.....	257
2. Título ejecutivo	259
3. Requisitos formales del título ejecutivo	261
4. La causa de la obligación.....	261
5. Acumulación de deudas.....	264
6. El pago provisorio de impuestos vencidos	264
7. Inicio del procedimiento. Traba de cautelares	267
8. Intimación de pago y embargo.....	270
9. Excepciones admisibles en la Ley de Apremio	274
9.1. Incompetencia de jurisdicción.....	274
9.2. Falta de personería en el ejecutante o sus representantes	275
9.3. Inhabilidad del título ejecutivo por sus formas extrínsecas únicamente.....	276
9.4. Pago total documentado	281
9.5. Prescripción	283

	Pág.
9.6. Plazo concedido expresamente por acto administrativo y documentado.....	285
9.7. Pendencia de recursos concedidos con efecto suspensivo	286
9.8. Litispendencia.....	286
10. Defensas admitidas jurisprudencialmente	288
11. Forma, substanciación y prueba de las excepciones	289
12. El oficial de justicia <i>ad hoc</i>	290
13. Aplicación supletoria del Código Procesal Civil y Comercial.....	291
14. Caducidad de instancia.....	291
15. Apelabilidad de la sentencia de ejecución	292
16. Recurso extraordinario	292
17. Ejecución de sentencia de trance y remate	294
18. Ejecución administrativa de sentencia de trance y remate	298
19. Las medidas cautelares en sede administrativa.....	300
20. Nuevas causales de responsabilidad solidaria	302
21. Fuero de ejecuciones tributarias.....	302
Anexo I Ley 10.397 - Código Fiscal.....	303
Anexo II Ley 13.406	311
Anexo III Ley 13.435.....	323

CAPÍTULO XII

EL JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL EN LA PROVINCIA DE CÓRDOBA

1. Consideraciones preliminares	325
2. El nuevo marco normativo	327
2.1. Naturaleza y competencia	327
2.2. Título base de la acción.....	329
2.3. Irrecusabilidad.....	330
2.4. Intimación de pago, embargo y citación para oponer excepciones	331
2.5. Excepciones admisibles	333
2.6. Excepciones expresamente admitidas por ley 9024	334
2.6.1. Pago.....	334
2.6.2. Prescripción	335
2.6.3. Inhabilidad de título por vicios en los requisitos de forma .	337
2.7. Excepciones postuladas doctrinariamente	338
2.7.1. Espera documentada	338
2.7.2. Suspensión de ejecución de acto administrativo.....	339

	Pág.
2.7.3. Incompetencia	340
2.7.4. Litispendencia	340
2.7.5. Falta de legitimación pasiva	341
2.7.6. Falta de legitimación activa.....	342
2.7.7. Falta de personería	342
2.7.8. Remisión o condonación del importe que se intenta ejecutar.....	343
2.7.9. Compensación.....	344
2.7.10. Cosa juzgada	344
2.7.11. Defecto legal u “oscuro libelo”	345
2.7.12. Defensa de falsedad instrumental	346
2.7.13. Defensa de pago parcial.....	346
2.8. Excepciones de creación pretoriana.....	346
2.8.1. Inhabilidad de título por inexistencia manifiesta de deuda	346
2.8.2. Inconstitucionalidad.....	347
3. Sentencia.....	347
4. Recursos.....	348
5. Costas y honorarios	349
6. Prueba	350
7. Trámite de las excepciones	350
8. Perención de instancia	351
9. Medidas cautelares.....	353
9.1. Embargo preventivo	353
9.2. Cautelares ejecutivas.....	354
10. Responsabilidad solidaria de las instituciones financieras	355
11. Anotación y levantamiento de cautelares por medios informáticos	356
12. Subasta judicial de bienes.....	356
13. Ejecución de sentencia.....	357
14. Juicio declarativo posterior.....	357
15. El procedimiento de ejecución fiscal administrativa con control judicial	357
16. Expediente digital.....	360
17. Jurisprudencia relevante.....	362
17.1. Notificación por edictos	362
17.2. Inhabilidad de título, falta de legitimación pasiva. Proceden- cia de la excepción, fundamentos.....	362
17.3. Título hábil. Acto administrativo.....	363
17.4. Excepción de espera, requisitos para su procedencia	363

	Pág.
17.5. Excepción de pago. Prueba.....	363
17.6. Tercería de mejor derecho	364
17.7. Acción de inconstitucionalidad	364
17.8. Plazo prescripción	365
17.9. Caducidad de instancia: Plazo. Ejecución fiscal. Ley especial. Aplicación temporal de la ley	366
Anexo I Código Tributario de la Provincia de Córdoba.....	366
Anexo II Ley 9024 - Creación de juzgados civiles y comerciales en lo fiscal.	372

CAPÍTULO XIII

EJECUCIÓN FISCAL EN LA PROVINCIA DE ENTRE RÍOS

1. Cuestiones introductorias.....	379
2. La figura del fiscal de Estado	380
3. Los procuradores fiscales.....	381
4. Trámite de ejecución fiscal	382
4.1. El procedimiento provincial.....	382
4.2. El título y las excepciones admisibles.....	384
5. Falta de personería	384
6. Incompetencia	385
7. Inhabilidad de título.....	385
8. Pago	387
9. Plazo concedido documentado.....	388
10. Litispendencia.....	388
11. Prescripción.....	389
12. La aplicación del procedimiento monitorio consagrado en el Cód. Proc. Civ. y Com.	391
13. La vivienda única y el bien de familia	392
Anexo I Código Fiscal de la provincia de Entre Ríos.....	393
Anexo II Código Procesal Civil y Comercial Ley 9776	397

CAPÍTULO XIV

EJECUCIÓN FISCAL EN LA PROVINCIA DE SANTA FE

1. Consideraciones preliminares	401
2. Título ejecutivo	402
3. El procedimiento	403
4. Excepciones admisibles	404

	Pág.
5. Incompetencia	405
6. Falta de personalidad en el actor o de personería en su procurador	406
7. Defecto legal en el modo de proponer la demanda.....	407
8. Inhabilidad del título ejecutivo por sus formas extrínsecas única- mente.....	407
9. Prescripción.....	408
10. Pago documentado	409
11. Convenio de pago vigente	410
12. Exención del tributo fundada en ley	410
13. Pendencia de recursos con suspensión de pagos.....	411
14. Litispendencia.....	411
15. Cosa juzgada.....	411
16. Trámite y prueba de las excepciones	411
17. Sentencia.....	413
18. Costas	414
19. El principio <i>solve et repete</i>	415
20. Recurso de inconstitucionalidad	416
21. Ejecución por apremio de tributos municipales	417
Anexo Código Fiscal Ley 3456	418

CAPÍTULO XV

EL COBRO COACTIVO EN BRASIL

1. Nociones introductorias.....	425
2. Medida cautelar fiscal	426
3. El proceso de ejecución fiscal.....	427
3.1. Deuda activa de la hacienda pública	427
3.2. Inscripción.....	427
3.3. Certificado de deuda activa	428
3.4. Sujetos pasivos	429
3.5. Petición inicial	429
3.6. Primer despacho	429
3.7. Citación.....	429
3.8. Garantías de la ejecución.....	430
3.9. Embargo (<i>penhora</i>).....	431
4. Defensas.....	432
5. Remate	434
6. El requisito del previo pago	435

	Pág.
7. Archivo por incobrabilidad.....	436
8. Los privilegios tributarios en la nueva ley de quiebras	437
9. La ejecución fiscal administrativa en el proyecto de ley 5080/2009....	437

CAPÍTULO XVI

EL APREMIO EN ESPAÑA

1. Cuestiones introductorias.....	439
2. Aspectos nucleares de la reforma.....	439
3. Finalidad del legislador.....	440
4. La vía administrativa del apremio	440
4.1. Características esenciales.....	441
4.2. Competencia para la recaudación en vía de apremio.....	442
5. Apertura del procedimiento	443
5.1. Medidas cautelares.....	444
6. Desarrollo del procedimiento. La providencia de apremio	445
7. Reglas de preferencia en ejecución de bienes.....	446
8. Motivos de oposición.....	447
9. Ejecución de garantías	448
10. El embargo.....	449
10.1. Diligencia de embargo y anotación preventiva.....	450
10.2. Oposición al embargo	451
10.3. Embargo de bienes o derechos en entidades de crédito o de depósito.....	452
10.4. Enajenación de bienes embargados	453
11. Término del procedimiento.....	454
12. Incidencia de la nueva ley concursal en el apremio.....	454
Anexo Ley 58 - Ley General Tributaria.....	456

CAPÍTULO XVII

EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE EJECUCIÓN EN MÉXICO

1. Consideraciones generales	465
2. Procedimiento administrativo de ejecución	466
2.1. Requerimiento	466
2.2. Embargo.....	467
2.2.1. Embargo precautorio	468
2.2.2. Señalamiento de bienes	469

	Pág.
2.2.3. Inembargabilidad.....	470
2.2.4. Intervención.....	470
2.3. Remate de los bienes.....	471
2.4. Concurrencia de acciones.....	472
2.5. Descargo por incosteabilidad del cobro o insolvencia del deudor.....	473
2.6. Gastos de ejecución.....	473
2.7. La suspensión del procedimiento.....	474
2.8. Procedimiento alterno y sumarísimo de ejecución.....	476
Anexo Código Fiscal de la Federación.....	480

CAPÍTULO XVIII

LA COBRANZA COACTIVA DE DEUDAS TRIBUTARIAS EN PERÚ

1. Consideraciones generales.....	509
2. Deuda exigible.....	510
3. Facultades del ejecutor coactivo.....	511
4. Inicio del cobro coactivo.....	512
5. Medidas cautelares.....	513
6. Suspensión del procedimiento coactivo de cobranza.....	515
7. Intervención excluyente de propiedad.....	517
8. La tasación de los bienes. Remate.....	517
9. Fin del procedimiento coactivo de cobranza. Recursos.....	518
Anexo Código Tributario de Perú.....	518
Ley 11.683 de Procedimiento Tributario.....	531
Decreto 1397/1979, reglamentario de la Ley de Procedimiento Tributario...	537