

# CÓDIGO FISCAL DE LA PROVINCIA DE MENDOZA



TOMO I

LIBRO PRIMERO  
PARTE GENERAL

ARTS. 1° A 141



**MARÍA GABRIELA ABALOS**

DIRECTORA

MARÍA GABRIELA ABALOS  
MARÍA ROSA BADANO  
ALFREDO A. BISERO PARATZ  
FRANCISCO JOSÉ BUSTELO  
DANIEL FARÍAS CASTRO  
LUIS ALBERTO CORIA LÓPEZ  
ABELARDO IGNACIO NANCLARES  
SEBASTIÁN PARISI  
LEONARDO M. SAUMELL  
CARLOS A. SCHESTAKOW  
FEDERICO VINASSA

AUTORES

**LA LEY**

## INDICE GENERAL

Prólogo.....	VII
--------------	-----

### INTRODUCCIÓN

María Gabriela Abalos

I. Potestad tributaria: consideraciones generales.....	XIII
A. Terminología y concepto.....	XIII
B. Alcances.....	XIV
C. Limitaciones.....	XV
II. Recursos tributarios.....	XVI
A. Concepto de tributo. Naturaleza jurídica.....	XVI
B. Caracteres de los tributos.....	XVIII
C. Clasificación de los tributos.....	XXI
1. Impuestos: concepto, fundamentos y clases.....	XXII
2. Tasas: concepto, caracterización, clasificación.....	XXVIII
3. Contribuciones especiales.....	XXXIII
III. La Nación y las Provincias: sus facultades tributarias.....	XXXIV
A. El federalismo y la autonomía provincial.....	XXXIV
B. Distribución de competencias tributarias.....	XXXVI
C. Límites normativos a la potestad tributaria provincial.....	XXXIX
IV. La provincia de Mendoza y el Código Fiscal vigente.....	XLIV
V. Notas a tener en cuenta.....	XLVI

## CÓDIGO FISCAL DE LA PROVINCIA DE MENDOZA

### LIBRO PRIMERO — PARTE GENERAL

#### TÍTULO I

##### NORMAS DE ADMINISTRACIÓN FISCAL

#### CAPÍTULO I

##### PRINCIPIOS GENERALES DE LA ADMINISTRACIÓN FISCAL

Francisco José Bustelo

Art. 1° .....	I
I. Antecedentes legislativos.....	I

	Pág.
II. Comentario.....	1
<b>Art. 2°</b> .....	3
I. Comentario.....	3
<b>Art. 3°</b> .....	4
I. Comentario.....	4
<b>Art. 4°</b> .....	8
I. Comentario.....	8
<b>Art. 5°</b> .....	10
I. Comentario.....	10
<b>Art. 6°</b> .....	12
I. Comentario.....	12
<b>Art. 7°</b> .....	15
I. Comentario.....	15
Orientación bibliográfica.....	16

## CAPÍTULO II

### ÓRGANOS DE LA ADMINISTRACIÓN FISCAL

Sebastián Parisi y Francisco José Bustelo

<b>Art. 8°</b> .....	17
I. Antecedentes normativos.....	17
II. Comentario.....	17
A. Dirección General de Rentas.....	17
B. Administración Tributaria de Mendoza.....	21
<b>Art. 9°</b> .....	26
I. Antecedentes normativos.....	26
II. Comentario.....	27
A. El Director. Elección. Requisitos.....	27
B. Otras consideraciones.....	29
<b>Art. 10</b> .....	31
I. Antecedentes normativos.....	32
II. Comentario.....	32
A. Obligaciones y facultades del Ente Recaudador. Consideraciones generales.....	32
1) Formar y actualizar registros y padrones.....	33
2) Determinar, verificar, recaudar, fiscalizar y registrar los recursos provinciales.....	34
3) Acreditar, compensar, devolver y declarar prescriptos los tributos y sus accesorios.....	35

	Pág.
4) Aplicación e interpretación de la norma tributaria.....	38
a) Resoluciones Generales Ejecutivas.....	40
b) Consulta vinculante.....	42
c) Resoluciones Generales internas o de organización.....	43
5) Juez administrativo.....	44
6) Intervención en procesos judiciales.....	47
7) Cesión de carteras de créditos.....	48
8) Reducción de intereses y multas.....	49
9) Intervención en la creación de las normas.....	49
10) Suscribir convenios de cooperación e intercambio de información.....	50
<b>Art. 11</b> .....	51
<b>Art. 12</b> .....	51
I. Antecedentes normativos.....	54
II. Comentario.....	55
A. Consideraciones generales.....	55
<b>Art. 12 bis</b> .....	81
I. Antecedentes normativos.....	82
II. Comentario.....	82
<b>Art. 13</b> .....	87
I. Antecedentes normativos.....	87
II. Comentario.....	88
A. Recaudación por terceros.....	88
<b>Art. 14</b> .....	91
I. Antecedentes normativos.....	91
II. Comentario.....	92
A. Acreditación de la calidad de agente fiscal.....	92
B. Acreditación de la representación en juicio.....	93
<b>Art. 15</b> .....	94
I. Antecedentes normativos.....	94
II. Comentario.....	95
A. Consideraciones generales.....	95
<b>Art. 16</b> .....	96
I. Antecedentes normativos.....	96
II. Comentario.....	96
A. Consideraciones generales.....	96
<b>Art. 17</b> .....	97
I. Antecedentes normativos.....	98
II. Comentario.....	98

	Pág.
A. Actividad prohibida a funcionarios.....	98
B. Suplemento no remunerativo .....	101
Orientación bibliográfica.....	103

### CAPÍTULO III

#### SUJETOS PASIVOS DE LAS OBLIGACIONES FISCALES

Leonardo M. Saumell

I. Introducción.....	105
A. El contribuyente.....	106
B. Los responsables.....	107
<b>Art. 18</b> .....	108
I. Antecedentes legislativos.....	108
II. Comentario .....	108
A. Sucesores a título universal de los contribuyentes y responsables .....	109
B. Sucesores a título singular.....	110
III. Jurisprudencia .....	111
<b>Art. 19</b> .....	111
I. Antecedentes Legislativos.....	112
II. Comentario .....	112
A. El régimen general de responsabilidad fiscal solidaria .....	112
1) Alcance de la solidaridad tributaria.....	113
2) Naturaleza jurídica de la responsabilidad fiscal solidaria .....	114
3) Solidaridad y sanciones.....	116
B. El "conjunto económico" frente a las obligaciones fiscales. Un "caso especial" de responsabilidad por deuda ajena.....	117
III. Jurisprudencia .....	119
<b>Art. 20</b> .....	119
I. Comentario .....	119
<b>Art. 21</b> .....	120
I. Antecedentes legislativos.....	120
II. Comentario .....	120
A. Personas físicas, herederos y cónyuge supérstite.....	121
B. Personas jurídicas.....	122
C. Entidades sin personería jurídica.....	122
<b>Art. 22</b> .....	124
I. Antecedentes legislativos.....	125
II. Comentario .....	126
A. Los responsables por deuda ajena en el ordenamiento mendocino.....	126

	Pág.
B. Relación entre contribuyentes y responsables. Solidaridad. Re- misión .....	127
C. Responsables en el Código Fiscal de la Provincia de Mendoza .	127
1) Los padres, tutores y curadores .....	128
2) Directores, gerentes o representantes de personas jurídicas	128
3) Representantes o administradores de bienes de entes sin personería jurídica .....	130
4) Administradores de sucesiones, y mandatarios .....	131
5) Síndicos y liquidadores.....	132
6) Sucesores a título particular en el activo o pasivo de em- presas o explotaciones, bienes o actos gravados .....	133
7) Agentes de retención y percepción .....	134
8) Agentes de información .....	136
9) Funcionarios públicos y profesionales .....	137
10) Los transportistas de mercaderías en la Provincia.....	137
D. Responsabilidad por el hecho del dependiente .....	138
E. Responsabilidad de terceros cómplices.....	139
F. Procedimiento para hacer efectiva la solidaridad .....	139
III. Jurisprudencia .....	140
<b>Art. 22 bis</b> .....	141
I. Antecedentes legislativos.....	142
II. Comentario .....	142
A. Obligaciones del tercero contratante.....	142
B. Una obligación "formal" adicional para el contribuyente .....	143
Orientación bibliográfica.....	144

## CAPÍTULO IV

### DEBERES FORMALES DE LOS SUJETOS PASIVOS Y DEMÁS RESPONSABLES

Leonardo M. Saumell

I. Introducción .....	147
<b>Art. 23</b> .....	149
I. Antecedentes legislativos.....	151
II. Comentario .....	151
A. Deberes de suministro de información relativa a la materia imponible .....	152
1) El deber de información impuesto a terceros.....	154
B. Deberes relativos a la registración y documentación de la ma- teria gravada.....	155
1) El régimen provincial de facturación y emisión de compro- bantes.....	156

	Pág.
2) Conservación de registros, documentos, libros, comprobantes y papeles de comercio.....	157
C. Deberes de colaboración con la administración tributaria.....	158
<b>Art. 24</b> .....	159
I. Antecedentes legislativos.....	160
II. Comentario.....	161
A. Los agentes de retención, recaudación y percepción.....	161
B. Agentes de información y de control.....	164
C. Posibilidad de retribución de los agentes de recaudación.....	165
<b>Art. 25</b> .....	166
I. Comentario.....	166
<b>Art. 26</b> .....	167
I. Antecedentes legislativos.....	167
II. Comentario.....	167
<b>Art. 27</b> .....	168
I. Antecedentes legislativos.....	169
II. Comentario.....	170
A. Inciso a): obligación de notarios y funcionarios de verificar el cumplimiento de obligaciones fiscales relativas al acto.....	170
B. Inciso b): el certificado de libre deuda previo a la realización de actos o transferencia de bienes gravados.....	171
C. Inciso c): acreditación de inexistencia de deudas fiscales previo al otorgamiento de subsidios.....	171
D. Inciso d): acreditación de inexistencia de deudas fiscales previo al libramiento de órdenes de pago a proveedores del Estado Provincial.....	172
Orientación bibliográfica.....	172

## CAPÍTULO V

### DETERMINACIÓN DEL DÉBITO TRIBUTARIO

María Rosa Badano y Francisco José Bustelo

<b>Art. 28</b> .....	175
I. Antecedentes legislativos.....	175
II. Comentario.....	175
<b>Art. 29</b> .....	177
<b>Art. 30</b> .....	177
I. Antecedentes legislativos.....	178
II. Comentario.....	178
A. Antecedentes históricos. Etimología.....	178

	Pág.
B. Determinación tributaria.....	179
1) Concepto .....	179
2) Naturaleza jurídica. Su importancia .....	179
3) Sistema adoptado por el Cód. Fiscal de Mendoza .....	180
C. Liquidación administrativa.....	181
1) Concepto .....	181
2) Efectos .....	182
<b>Art. 31</b> .....	<b>182</b>
I. Antecedentes legislativos.....	182
II. Comentario .....	182
A. Declaración jurada .....	182
1) Naturaleza jurídica. Concepto .....	182
a) Acto jurídico.....	182
b) Acto debido.....	183
c) Confesión extrajudicial .....	183
2) Cumplimiento de un deber formal.....	184
3) Forma.....	184
4) Clases.....	185
a) Determinativas.....	185
a.1.) Determinativas originales .....	185
a.2.) Determinativas rectificativas.....	185
b) Informativas.....	186
5) Declaración jurada determinativa. Características.....	186
6) El secreto fiscal.....	187
7) Sujetos pasivos.....	188
8) Efectos .....	188
a) Presentación anticipada.....	188
b) Presentación de la declaración jurada.....	189
c) No presentación de la declaración jurada .....	189
<b>Art. 32</b> .....	<b>190</b>
I. Antecedentes legislativos.....	190
II. Comentario .....	190
A. Consideraciones generales .....	190
B. Principios .....	192
C. Actas .....	194
D. Otras actuaciones del procedimiento de fiscalización .....	195
<b>Art. 33</b> .....	<b>197</b>
I. Antecedentes legislativos.....	197
II. Comentario .....	197
<b>Art. 34</b> .....	<b>199</b>



	Pág.
I. Antecedentes legislativos.....	199
II. Comentario.....	199
<b>Art. 35</b> .....	<b>203</b>
I. Antecedentes legislativos.....	204
II. Comentario.....	205
A. Alquiler de casa habitación.....	214
B. Impugnación precio de venta de inmuebles.....	214
C. Diferencias físicas de inventario.....	215
D. Control de ventas (punto fijo).....	216
E. Operaciones marginales.....	217
F. Incrementos patrimoniales no justificados.....	218
G. Depósitos bancarios. Remuneraciones a dependientes.....	218
H. Otros indicios.....	218
<b>Art. 36</b> .....	<b>227</b>
I. Antecedentes legislativos.....	227
II. Comentario.....	227
Orientación bibliográfica.....	229

## CAPÍTULO VI

### EXTINCIÓN DEL DÉBITO TRIBUTARIO

Abelardo Ignacio Nanclares

<b>Art. 37</b> .....	<b>233</b>
I. Antecedentes legislativos.....	233
II. Comentario.....	233
<b>Art. 38. Pago</b> .....	<b>236</b>
<b>Art. 39</b> .....	<b>236</b>
I. Antecedentes legislativos.....	237
II. Comentario.....	237
III. Jurisprudencia relevante.....	242
<b>Art. 40</b> .....	<b>243</b>
<b>Art. 41</b> .....	<b>243</b>
I. Antecedentes legislativos.....	243
II. Comentario.....	243
<b>Art. 42</b> .....	<b>245</b>
I. Antecedentes legislativos.....	245
II. Comentario.....	245
III. Jurisprudencia relevante.....	246
<b>Art. 43</b> .....	<b>246</b>

	Pág.
<b>Art. 44</b> .....	247
I. Antecedentes legislativos.....	247
II. Comentario.....	247
III. Jurisprudencia relevante.....	253
<b>Art. 45. Compensación</b> .....	253
<b>Art. 46</b> .....	253
I. Antecedentes legislativos.....	254
II. Comentario.....	254
<b>Art. 47. Prescripción</b> .....	258
I. Antecedentes legislativos.....	258
II. Comentario.....	259
<b>Art. 48</b> .....	262
<b>Art. 49</b> .....	262
<b>Art. 50</b> .....	262
I. Antecedentes legislativos.....	263
II. Comentario.....	264
III. Jurisprudencia relevante.....	273
<b>Art. 51. Interrupción de la prescripción</b> .....	276
<b>Art. 52. Suspensión de la prescripción</b> .....	276
I. Antecedentes legislativos.....	277
II. Comentario.....	277
III. Jurisprudencia relevante.....	285
<b>Art. 52 bis. — Declaración de incobrabilidad. Incobrables</b> .....	287
I. Antecedente legislativo.....	288
II. Comentario.....	288
Orientación bibliográfica.....	289

## CAPÍTULO VII

### ACTUALIZACIÓN E INTERESES DEL DEBITO Y CRÉDITO FISCAL

Abelardo Ignacio Nanclares

<b>Art. 53</b> .....	293
<b>Art. 53 bis</b> .....	293
<b>Art. 54</b> .....	294
<b>Art. 54 bis</b> .....	294
I. Antecedentes legislativos.....	294
II. Comentario.....	295
<b>Art. 55</b> .....	299

	Pág.
<b>Art. 55 bis</b> .....	300
I. Antecedentes legislativos.....	300
II. Comentario.....	302
III. Jurisprudencia relevante.....	304
Orientación bibliográfica.....	305

## **CAPÍTULO VIII**

### **INFRACCIONES Y SANCIONES**

Federico Vinassa

I. Introducción.....	307
A. Naturaleza jurídica de la infracción fiscal.....	308
1) El ilícito tributario como una categoría propia del Derecho Tributario (Teoría Tributarista).....	308
2) El ilícito tributario como una categoría del Derecho Administrativo (Teoría Administrativista).....	309
3) El ilícito tributario como una categoría del Derecho Penal (Teoría Penalista).....	310
4) La posición mayoritaria en doctrina y jurisprudencia.....	312
B. Distribución de la potestad punitiva entre la Nación y las provincias.....	313
1) Preceptos constitucionales.....	313
2) La solución del Derecho Positivo argentino.....	314
C. El bien jurídico protegido.....	317
1) Delitos fiscales.....	317
2) Infracciones fiscales.....	318
Comentario de los artículos.....	319
<b>Art. 56</b> .....	319
I. Antecedentes legislativos.....	319
II. Comentario.....	320
A. Fundamento de la norma.....	320
B. Acciones típicas.....	320
C. Sanciones.....	322
<b>Art. 57</b> .....	323
I. Antecedentes legislativos.....	323
II. Comentario.....	323
A. Acción típica.....	324
1) La omisión de actuar como agente de retención o percepción.....	324
2) La "omisión de impuestos".....	325
B. El aspecto subjetivo.....	328
C. El error excusable.....	328

	Pág.
D. Consumación.....	332
E. Sanción.....	333
<b>Art. 58</b> .....	333
I. Antecedentes legislativos.....	334
II. Comentario.....	334
A. Conductas atrapadas en la norma.....	334
1) Evasión fiscal.....	335
a) Acción típica.....	335
b) El ardid.....	337
c) La omisión de pago y la tentativa.....	339
d) El aspecto subjetivo.....	340
e) La autoría.....	340
f) Sanción.....	341
2) Apropiación indebida de impuestos.....	341
a) Acción típica.....	341
b) El aspecto subjetivo.....	342
c) El ingreso extemporáneo de los importes retenidos o percibidos.....	344
d) Sanción.....	345
<b>Art. 58 bis</b> .....	345
<b>Art. 58 ter</b> .....	345
I. Antecedentes legislativos.....	346
II. Comentario.....	346
<b>Art. 58 quater</b> .....	347
<b>Art. 59</b> .....	347
I. Antecedentes legislativos.....	348
II. Comentario.....	348
A. Generalidades.....	348
1) Fundamento.....	348
2) Definición y clasificación.....	349
3) La carga de la prueba en las presunciones.....	350
4) Las presunciones legales tributarias vinculadas al hecho imponible, y su relación con las vinculadas a la defraudación fiscal.....	350
5) Carácter enunciativo del artículo.....	351
B. Los diferentes supuestos.....	352
1) Contradicción entre registraciones y declaraciones juradas.....	352
2) Inexactitud de documentos o registros.....	353
3) Manifiesta disconformidad con las normas legales aplicables.....	353
4) Injustificada omisión de llevar o exhibir la contabilidad.....	353

	Pág.
5) Utilización de formas jurídicas o sistemas operativos anómalos .....	354
6) Reincidencia.....	355
<b>Art. 60</b> .....	<b>356</b>
I. Antecedentes legislativos.....	356
II. Comentario.....	356
<b>Art. 61</b> .....	<b>357</b>
I. Antecedentes legislativos.....	358
II. Comentario.....	358
<b>Art. 62</b> .....	<b>360</b>
I. Antecedentes legislativos.....	360
II. Comentario.....	361
<b>Art. 63</b> .....	<b>362</b>
I. Antecedentes legislativos.....	362
II. Comentario.....	362
<b>Art. 64</b> .....	<b>363</b>
I. Antecedentes legislativos.....	364
II. Comentario.....	364
<b>Art. 65</b> .....	<b>366</b>
I. Antecedentes legislativos.....	366
II. Comentario.....	366
<b>Art. 66</b> .....	<b>366</b>
I. Antecedentes legislativos.....	367
II. Comentario.....	367
<b>Art. 67</b> .....	<b>368</b>
I. Antecedentes legislativos.....	368
II. Comentario.....	368
<b>Art. 68</b> .....	<b>369</b>
I. Antecedentes legislativos.....	369
II. Comentario.....	369
<b>Art. 69</b> .....	<b>370</b>
I. Antecedentes legislativos.....	370
II. Comentario.....	370
<b>Art. 70</b> .....	<b>371</b>
I. Antecedentes legislativos.....	371
II. Comentario.....	372
<b>Art. 71</b> .....	<b>374</b>
I. Antecedentes legislativos.....	374
II. Comentario.....	374

	Pág.
<b>Art. 72</b> .....	<b>375</b>
I. Antecedentes legislativos.....	375
II. Comentario.....	375
<b>Art. 73</b> .....	<b>375</b>
I. Antecedentes legislativos.....	376
II. Comentario.....	376
Orientación bibliográfica.....	376

## TÍTULO II

### CAPÍTULO ÚNICO

#### EXENCIONES

María Gabriela Abalos

I. Exenciones y beneficios tributarios. Conceptos. Fundamentos.....	379
II. Exenciones: clases. Extinción. Caducidad.....	381
III. Beneficios tributarios: clases.....	382
IV. Exenciones y exclusiones de objeto o no sujeción.....	382
V. Normas provinciales.....	384
VI. Jurisprudencia.....	384
<b>Art. 74</b> .....	<b>385</b>
I. Antecedentes legislativos.....	386
II. Comentario.....	386
<b>Art. 75</b> .....	<b>395</b>
I. Antecedentes legislativos.....	395
II. Comentario.....	395
<b>Art. 76</b> .....	<b>396</b>
I. Antecedentes legislativos.....	396
II. Comentario.....	397
Orientación bibliográfica.....	399

## TÍTULO III

### PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO FISCAL

#### CAPÍTULO I

##### ACCIONES Y RECURSOS

María Rosa Badano, Francisco José Bustelo y Leonardo Saumell

I. Introducción.....	401
----------------------	-----

	Pág.
<b>Art. 77</b> .....	402
I. Antecedentes legislativos .....	402
II. Comentario .....	402
A. Principios del procedimiento administrativo aplicables al tribu- tario .....	403
B. El acto administrativo .....	405
1) Elementos .....	405
a) Objeto .....	405
b) Competencia .....	405
c) Causa .....	406
d) Forma .....	407
e) Procedimiento .....	407
f) Motivación .....	407
g) Finalidad .....	408
2) Régimen de nulidades .....	408
a) Diferencias .....	409
b) Enmienda del acto administrativo viciado .....	409
3) Caracteres del acto administrativo .....	410
a) La presunción de legitimidad .....	410
b) Ejecutividad .....	411
c) Ejecutoriedad .....	411
d) Estabilidad .....	412
e) Impugnabilidad .....	413
C. El tiempo en el procedimiento administrativo .....	413
1) Plazos .....	413
D. El silencio de la Administración .....	414
E. La prueba en el procedimiento administrativo .....	414
1) Carga de la prueba .....	415
2) Oportunidad del ofrecimiento .....	416
3) Apertura a prueba .....	416
4) Medios de prueba .....	417
<b>Art. 78</b> .....	417
<b>Art. 79</b> .....	418
I. Antecedentes legislativos .....	418
II. Comentario .....	418
Iniciación de la acción. Condiciones .....	418
<b>Art. 80</b> .....	422
I. Antecedentes legislativos .....	423
II. Comentario .....	423
<b>Art. 81</b> .....	425

	Pág.
<b>Art. 82</b> .....	425
I. Antecedentes legislativos.....	425
II. Comentario.....	425
<b>Art. 83</b> .....	426
I. Antecedentes legislativos.....	427
II. Comentario.....	427
<b>Art. 84</b> .....	428
<b>Art. 85</b> .....	428
I. Antecedentes legislativos.....	428
II. Comentario.....	428
<b>Art. 86</b> .....	430
I. Antecedentes legislativos.....	430
II. Comentario.....	430
A. Introducción. Visión crítica del sistema recursivo administrati- vo tributario en Mendoza.....	430
B. El procedimiento recursivo tributario como procedimiento administrativo especial.....	433
C. Elementos comunes a los recursos administrativos del proce- dimiento tributario.....	434
1) Los sujetos del recurso: legitimación activa.....	434
2) Objeto del recurso: actos impugnables.....	435
3) Causa del recurso.....	436
D. Efectos de la interposición de los recursos administrativos.....	437
E. Facultades de la administración al tramitar y resolver recursos	438
F. Formalidades comunes a todos los recursos.....	440
<b>Art. 87</b> .....	441
I. Antecedentes legislativos.....	441
II. Comentario.....	441
<b>Art. 88</b> .....	442
I. Antecedentes legislativos.....	442
II. Comentario.....	442
A. Supuestos en que procede el recurso de aclaratoria.....	443
B. Plazos y efectos de la interposición del recurso.....	443
C. Corrección de errores de oficio por parte de la Administración	444
<b>Art. 89</b> .....	444
I. Antecedentes legislativos.....	445
II. Comentario.....	445
A. Finalidad del recurso de revocatoria. Obligatoriedad de su planteo.....	445
B. Improcedencia de la revocatoria del un acto ya reconsiderado	446



	Pág.
C. Plazo para interponerlo .....	446
D. Requisitos de interposición.....	446
E. La prueba en el recurso de revocatoria .....	447
F. Plazo y resolución del recurso.....	448
G. Actos no susceptibles de recurso de revocatoria ante el Direc- tor General de Rentas .....	448
1) Las resoluciones del TAF .....	448
2) La resolución que imponga sanción de multa y clausura.....	448
3) La resolución que dispone el decomiso de bienes .....	449
<b>Art. 90</b> .....	449
I. Antecedentes legislativos.....	449
II. Comentario .....	449
A. Casos en que procede.....	450*
B. Plazo para interponer "directamente" los recursos que corres- pondan.....	450
C. Forma de interposición de los recursos que correspondan di- rectamente .....	450
<b>Art. 91</b> .....	451
I. Antecedentes legislativos.....	452
II. Comentario .....	452
A. El Tribunal Administrativo Fiscal. Remisión.....	452
B. Casos en que procede el recurso de apelación ante el TAF.....	453
C. Plazo y requisitos de admisibilidad formal del recurso de ape- lación.....	453
D. La prueba en el recurso de apelación ante el TAF .....	454
E. Procedimiento del recurso de apelación.....	456
1) Remisión de las actuaciones. Concesión del recurso.....	456
2) Vista a la Dirección General de Rentas o a la Dirección General de Catastro .....	456
<b>Art. 92</b> .....	456
I. Antecedentes legislativos.....	457
II. Comentario .....	457
A. Procedimiento del recurso de apelación (continuación).....	457
1) Admisión y producción de pruebas.....	457
a) Denegatoria de prueba. Recurso de Revocatoria espe- cial.....	458
b) Producción de prueba. Plazos y formas.....	458
2) Sustanciación del recurso .....	459
3) Resolución y ratificación por el Poder Ejecutivo provincial.	459
<b>Art. 93</b> .....	460
I. Antecedentes legislativos.....	460

	Pág.
II. Comentario .....	460
A. Definitividad de la resolución del TAF ratificada por el Poder Ejecutivo.....	460
B. Recurso de aclaratoria .....	461
<b>Art. 94</b> .....	461
I. Antecedentes legislativos .....	461
II. Comentario .....	462
A. Agotamiento de la vía administrativa y habilitación de la judicial .....	462
B. Cesación del efecto suspensivo de los recursos administrativos. El <i>solve et repete</i> como requisito de interposición de la acción procesal administrativa .....	462
<b>Art. 95</b> .....	464
I. Antecedentes legislativos .....	464
II. Comentario .....	464
<b>Art. 96</b> .....	469
I. Antecedentes legislativos.....	469
II. Comentario .....	469
<b>Art. 97</b> .....	470
I. Antecedentes legislativos.....	470
II. Comentario .....	471
<b>Art. 97 bis</b> .....	472
I. Antecedentes legislativos.....	473
II. Comentario .....	473
Orientación bibliográfica.....	479

## **CAPÍTULO II**

### **NOTIFICACIONES**

Francisco José Bustelo

Antecedentes legislativos .....	483
<b>Art. 98</b> .....	483
I. Comentario .....	483
<b>Art. 99</b> .....	486
I. Comentario .....	486
<b>Art. 100</b> .....	494
I. Comentario .....	494
<b>Art. 101</b> .....	495
I. Comentario .....	495

	Pág.
<b>Art. 102</b> .....	<b>496</b>
I. Comentario.....	<b>496</b>
Orientación bibliográfica.....	<b>498</b>

### **CAPÍTULO III**

#### **PLAZOS PROCESALES**

Francisco José Bustelo

Antecedentes legislativos.....	<b>499</b>
<b>Art. 103</b> .....	<b>499</b>
I. Comentario.....	<b>499</b>
<b>Art. 104</b> .....	<b>503</b>
I. Comentario.....	<b>503</b>
<b>Art. 105</b> .....	<b>504</b>
I. Comentario.....	<b>504</b>
<b>Art. 106</b> .....	<b>505</b>
<b>Art. 107</b> .....	<b>505</b>
I. Comentario.....	<b>505</b>
Orientación bibliográfica.....	<b>506</b>

### **CAPÍTULO IV**

#### **DOMICILIO**

Francisco José Bustelo

<b>Art. 108</b> .....	<b>509</b>
I. Antecedentes legislativos.....	<b>509</b>
II. Comentario.....	<b>509</b>
<b>Art. 108 bis</b> .....	<b>514</b>
I. Antecedentes legislativos.....	<b>514</b>
II. Comentario.....	<b>514</b>
<b>Art. 109</b> .....	<b>518</b>
I. Antecedentes legislativos.....	<b>519</b>
II. Comentario.....	<b>519</b>
<b>Art. 110</b> .....	<b>524</b>
I. Antecedentes legislativos.....	<b>525</b>
II. Comentario.....	<b>525</b>
<b>Art. 111</b> .....	<b>528</b>

	Pág.
I. Antecedentes legislativos.....	529
II. Comentario.....	529
<b>Art. 112</b> .....	<b>531</b>
I. Antecedentes legislativos.....	531
II. Comentario.....	531
Orientación bibliográfica.....	532

## CAPÍTULO V

### PROCEDIMIENTO DE APREMIO

María Gabriela Abalos

I. Consideraciones generales.....	533
II. La pretensión de apremio.....	535
III. Breves consideraciones sobre el juicio de ejecución fiscal a nivel nacional.....	535
<b>Art. 113</b> .....	<b>538</b>
I. Antecedentes legislativos.....	538
II. Comentario.....	538
<b>Art. 114</b> .....	<b>543</b>
I. Antecedentes legislativos.....	543
II. Comentario.....	543
<b>Art. 115</b> .....	<b>547</b>
I. Antecedentes legislativos.....	548
II. Comentario.....	548
<b>Art. 116</b> .....	<b>551</b>
I. Antecedentes legislativos.....	551
II. Comentario.....	551
<b>Art. 117</b> .....	<b>553</b>
I. Antecedentes legislativos.....	553
II. Comentario.....	553
<b>Art. 118</b> .....	<b>555</b>
I. Antecedentes legislativos.....	556
II. Comentario.....	556
<b>Art. 119</b> .....	<b>559</b>
I. Antecedentes legislativos.....	560
II. Comentario.....	560
<b>Art. 120</b> .....	<b>561</b>
I. Antecedentes legislativos.....	561
II. Comentario.....	561

	Pág.
A. Título ejecutivo .....	561
1) Boletas de deuda expedidas por la Dirección General de Rentas de la provincia .....	563
2) Boletas de deuda expedidas por las municipalidades .....	563
3) Sanciones o multas impuestas por organismos estatales ....	563
4) Deudas de entidades públicas no estatales .....	564
5) Jurisprudencia.....	564
C. Deuda líquida y exigible .....	565
D. Firma .....	565
E. Formas extrínsecas de la boleta de deuda.....	566
1) Número .....	566
2) Nombre del recaudador .....	566
3) Nombre y domicilio del deudor.....	566
4) Importe y naturaleza del crédito, discriminado por conceptos .....	566
5) Lugar y fecha del libramiento.....	566
6) Plazo, el cual no podrá ser inferior a cinco (5) días ni mayor de veinte (20) para el pago administrativo de la deuda.....	567
F. Trámite.....	567
<b>Art. 120 bis</b> .....	568
I. Antecedentes legislativos .....	568
II. Comentario .....	568
<b>Art. 121</b> .....	569
I. Antecedentes legislativos.....	569
II. Comentario .....	569
<b>Art. 121 bis</b> .....	576
I. Antecedentes legislativos.....	576
II. Comentario .....	576
a) Plazo para interponer incidente de nulidad en el juicio de apremio.....	579
b) Procedencia de incidente de nulidad posterior a la sentencia que ordena seguir adelante la ejecución de apremio en rebeldía .....	579
<b>Art. 122</b> .....	580
<b>Art. 123</b> .....	580
I. Antecedentes legislativos .....	580
II. Comentario .....	581
A. ....	581
B. Tipo de defensas y pruebas admitidas.....	583
1) Incompetencia.....	583
2) Pago total o parcial.....	584
3) Exención fundada en ley .....	586

	Pág.
4) Prórroga .....	587
5) Litispendencia.....	588
6) Cosa juzgada.....	589
7) Pendencia de recurso administrativo.....	591
8) Prescripción.....	594
9) Inhabilidad extrínseca del título .....	600
10) Falta de legitimidad sustancial pasiva.....	604
<b>Art. 124</b> .....	606
I. Antecedentes legislativos.....	607
II. Comentario .....	607
<b>Art. 125</b> .....	608
I. Antecedentes legislativos.....	608
II. Comentario .....	608
<b>Art. 126</b> .....	609
I. Antecedentes legislativos.....	609
II. Comentario .....	609
<b>Art. 127</b> .....	615
I. Antecedentes legislativos.....	615
II. Comentario .....	615
1) Ampliación de embargo.....	616
2) Limitación.....	617
3) Sustitución .....	617
4) Levantamiento .....	619
<b>Art. 128</b> .....	621
I. Antecedentes legislativos.....	621
II. Comentario .....	621
<b>Art. 129</b> .....	627
I. Antecedentes legislativos.....	627
II. Comentario .....	627
A. .... id .....	627
B. ....	629
C. ....	629
1) Rebeldía .....	628
2) Proceso con excepciones y producción de prueba.....	630
3) Contradictorio de puro derecho.....	632
D. Recursos contra la sentencia.....	632
1) Recurso de apelación .....	632
2) Recurso de aclaratoria.....	632
3) Recursos extraordinarios .....	632
4) Recurso extraordinario federal.....	633

	Pág.
<b>Art. 130</b> .....	634
I. Antecedentes legislativos.....	634
II. Comentario.....	634
<b>Art. 131</b> .....	638
I. Antecedentes legislativos.....	639
II. Comentario.....	639
<b>Art. 132</b> .....	647
I. Antecedentes legislativos.....	647
II. Comentario.....	647
<b>Art. 133</b> .....	649
I. Antecedentes legislativos.....	649
II. Comentario.....	650
<b>Art. 134</b> .....	651
I. Antecedentes legislativos.....	651
II. Comentario.....	651
<b>Art. 135</b> .....	652
I. Antecedentes legislativos.....	652
II. Comentario.....	652
<b>Art. 135 bis</b> .....	654
I. Antecedentes legislativos.....	655
II. Comentario.....	655
Orientación bibliográfica.....	656

## **CAPÍTULO VI**

### **TRIBUNAL ADMINISTRATIVO FISCAL**

Alfredo A. Bisero Paratz

<b>Art. 136</b> .....	660
I. Antecedentes legislativos.....	661
II. Comentario.....	661
1) Ampliación de competencia.....	662
2) Composición.....	662
3) Especificación de atribuciones.....	663
a) Reglamento Interno.....	663
b) Funciones relativas a la producción de prueba.....	664
c) Funciones genéricas.....	664
<b>Art. 137</b> .....	665
I. Antecedentes legislativos.....	665
II. Comentario.....	665

	Pág.
<b>Art. 138</b> .....	<b>666</b>
I. Antecedentes legislativos.....	<b>667</b>
II. Comentario.....	<b>667</b>
<b>Art. 139</b> .....	<b>667</b>
I. Antecedentes legislativos.....	<b>668</b>
II. Comentario.....	<b>668</b>
<b>Art. 140</b> .....	<b>668</b>
I. Antecedentes legislativos.....	<b>668</b>
II. Comentario.....	<b>668</b>
Orientación bibliográfica.....	<b>670</b>

## TÍTULO IV

### DISPOSICIÓN GENERAL

Alfredo A. Bisero Paratz

<b>Art. 141</b> .....	<b>671</b>
I. Antecedentes legislativos.....	<b>671</b>
II. Comentario.....	<b>671</b>

Art. 138 .....  
 I. Antec  
 II. Come  
 I)  
 2)  
 3)



# CÓDIGO FISCAL DE LA PROVINCIA DE MENDOZA



TOMO II

LIBRO SEGUNDO  
PARTE ESPECIAL

ARTS. 142 A 324



**MARÍA GABRIELA ABALOS**

DIRECTORA

MARÍA GABRIELA ABALOS  
MARÍA ROSA BADANO  
ALFREDO A. BISERO PARATZ  
FRANCISCO JOSÉ BUSTELO  
DANIEL FARÍAS CASTRO  
LUIS ALBERTO CORIA LÓPEZ  
ABELARDO IGNACIO NANCLARES  
SEBASTIÁN PARISI  
LEONARDO M. SAUMELL  
CARLOS A. SCHESTAKOW  
FEDERICO VINASSA

AUTORES

**LA LEY**

# INDICE GENERAL

## LIBRO SEGUNDO: PARTE ESPECIAL

### TÍTULO I

#### IMPUESTO INMOBILIARIO

#### CAPÍTULO I

##### OBJETO

Carlos A. Schestakow

<b>Art. 142</b> .....	1
I. Antecedentes legislativos.....	1
II. Importancia del tributo en la recaudación de la provincia de Mendoza.....	1
III. Características del impuesto inmobiliario.....	4
A. Directo.....	4
B. Real.....	6
C. Especial.....	6
D. Instantáneo.....	7
IV. El hecho imponible.....	7
A. Aspecto material u objetivo.....	7
B. Aspecto personal o subjetivo.....	9
C. Aspecto territorial.....	9
D. Aspecto temporal.....	9

#### CAPÍTULO II

##### BASE IMPONIBLE

<b>Art. 143</b> .....	9
<b>Art. 144</b> .....	10
I. Antecedentes legislativos.....	10
II. Comentario.....	10

	Pág.
1) Reducción del impuesto inmobiliario al cincuenta por ciento (50%).....	15
2) Notificación del avalúo fiscal.....	15
3) Presentación y tratamiento de reclamos sobre las valuaciones fiscales .....	15
<b>Art. 145</b> .....	19
<b>Art. 146</b> .....	19
<b>Art. 147</b> .....	20
I. Antecedentes legislativos.....	21
II. Comentario .....	22

### **CAPÍTULO III**

#### **SUJETOS PASIVOS**

<b>Art. 148</b> .....	31
<b>Art. 149</b> .....	33
I. Antecedentes legislativos.....	33
II. Comentario .....	34
A. Los propietarios y los poseedores de los inmuebles .....	35
B. El desmembramiento del derecho de dominio.....	37
C. Exenciones .....	39

### **CAPÍTULO IV**

#### **ADICIONAL AL BALDÍO**

<b>Art. 150</b> .....	45
<b>Art. 151</b> .....	45
<b>Art. 152</b> .....	45
<b>Art. 153</b> .....	45
I. Antecedentes legislativos.....	46
II. Comentario .....	46
<b>Art. 154. Disposiciones complementarias</b> .....	49
<b>Art. 155</b> .....	49
<b>Art. 156</b> .....	49
<b>Art. 157</b> .....	50
<b>Art. 158</b> .....	50
I. Antecedentes legislativos.....	50
II. Comentario .....	51
A. Disposiciones vinculadas con la protocolización, autorización, inscripción o registración de inmuebles .....	51
B. Unificación y división de los padrones inmobiliarios.....	51

	Pág.
C. Transferencia o divisiones de inmuebles realizadas judicialmente	52
D. Remates y adjudicaciones judiciales.....	52
E. Fraccionamiento de inmuebles para su posterior venta.....	52
F. Últimas consideraciones.....	53
Orientación bibliográfica.....	53

## TÍTULO II

### IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

Daniel Farfás Castro y Luis Coria López

I. Consideraciones preliminares.....	55
--------------------------------------	----

### CAPÍTULO I

#### OBJETO

Art. 159.....	56
Art. 159 bis.....	57
I. Antecedentes legislativos.....	57
II. Comentario.....	58
A. Ejercicio de una actividad económica.....	59
B. La habitualidad.....	60
C. La onerosidad.....	61
D. El territorio.....	62
Art. 160.....	64
I. Antecedentes legislativos.....	64
II. Comentario.....	65
A. La compra de productos primarios (agropecuarios, forestales, frutos del país y minerales).....	65
B. Fraccionamiento y venta de inmuebles y compraventa y locación de inmuebles.....	66
C. Explotaciones agropecuarias, mineras forestales e ictícolas.....	66
D. La comercialización en la jurisdicción de productos o mercaderías que entran en ella por cualquier medio de transporte...	66
E. Intermediación ejercida percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes y otras retribuciones análogas.....	66
F. Operaciones de préstamo de dinero con o sin garantía.....	66
G. Los puestos de ventas en ferias.....	67
Art. 161.....	67
I. Antecedentes legislativos.....	67
II. Comentario.....	67
Art. 162.....	68

**CAPÍTULO II****SUJETOS PASIVOS**

<b>Art. 163</b> .....	68
I. Antecedentes legislativos.....	69
II. Comentario.....	70
A. Contribuyentes.....	70
B. Demás responsables.....	71
1) Agentes de retención.....	72
2) Agentes de percepción.....	73
3) Otros responsables.....	74
a) Administradores de bienes de los contribuyentes.....	74
b) Integrantes de órganos societarios.....	74
c) Sucesores a título particular en el activo y pasivo de las empresas.....	75
d) Hechos imponibles realizados en forma conjunta.....	75
e) Agentes de información.....	75
f) Otros.....	76
<b>Art. 164. Cese del contribuyente</b> .....	76
I. Antecedentes legislativos.....	76
II. Comentario.....	77
<b>Art. 165. Continuidad económica</b> .....	77
<b>Art. 166</b> .....	77
I. Antecedentes legislativos.....	78
II. Comentario.....	79
<b>Art. 167</b> .....	80
I. Antecedentes legislativos y comentarios.....	80

**CAPÍTULO III****BASE IMPONIBLE**

Daniel Farías Castro

<b>Art. 168</b> .....	80
I. Antecedentes legislativos.....	81
II. Comentarios.....	81
<b>Art. 169</b> .....	83
I. Antecedentes legislativos.....	85
II. Comentario.....	85
<b>Art. 170</b> .....	88
I. Antecedentes legislativos.....	88
II. Comentario.....	89

Pág.

<b>Art. 171</b> .....	90
I. Antecedentes legislativos .....	90
II. Comentario .....	91
<b>Art. 172</b> .....	91
<b>Art. 173</b> .....	92
I. Antecedentes legislativos .....	92
II. Comentario .....	92
<b>Art. 174</b> .....	93
I. Antecedentes legislativos .....	94
II. Comentario .....	94
<b>Art. 175</b> .....	95
I. Antecedentes legislativos y comentarios .....	95
<b>Art. 176</b> .....	96
I. Antecedentes legislativos y comentario .....	96
<b>Art. 177</b> .....	96
I. Antecedentes legislativos y comentario .....	96
<b>Art. 178</b> .....	96
I. Antecedentes legislativos .....	97
II. Comentario .....	97
<b>Art. 179</b> .....	98
I. Antecedentes legislativos y comentario .....	98
<b>Art. 180</b> .....	98
I. Antecedentes legislativos .....	98
II. Comentario .....	99
<b>Art. 181</b> .....	99
I. Antecedentes legislativos .....	99
II. Comentario .....	100
<b>Art. 182</b> .....	100
I. Antecedentes legislativos y comentario .....	100
<b>Art. 183</b> .....	100
I. Antecedentes legislativos .....	101
II. Comentario .....	101
A. Inciso a). Venta de inmuebles .....	102
B. Inciso b). Venta de otros bienes .....	102
C. Inciso c). Trabajos sobre inmueble ajeno o de terceros .....	102
D. Inciso d). Prestaciones de servicios y locaciones de obras y servicios .....	102
E. Inciso e). Provisión de servicios públicos divisibles (agua, luz, gas, telecomunicaciones, cloacas, desagües) .....	103
F. Inciso f). Intereses .....	103

	Pág.
G. Inciso g). Recupero total o parcial de créditos incobrables.....	103
H. Inciso h). Demás casos .....	103
<b>Art. 184</b> .....	<b>105</b>
I. Antecedentes legislativos.....	105
II. Comentario .....	106
A. Devoluciones, bonificaciones y descuentos.....	106
B. Créditos incobrables .....	106
C. Envases y mercaderías devueltas por el comprador .....	107

## **CAPÍTULO IV**

### **EXENCIONES**

Luis Alberto Coria López

<b>Art. 185</b> .....	<b>107</b>
I. Antecedentes legislativos.....	115
II. Comentario .....	116
A. Subjetivas .....	117
B. Objetivas.....	118
C. Tasa cero para actividades primarias y secundarias .....	119
1) El contenido y sentido del Pacto Federal .....	120
2) La aplicación real del Pacto. Potenciales consecuencias de su incumplimiento por las provincias .....	120
3) El Pacto y la tasa cero en Mendoza .....	121
4) La incorporación de la exención al Código Fiscal.....	122
5) La obtención anual de la constancia de exención.....	122
6) La flexibilización de la condición de deuda cero .....	123
7) Agregado y supresión de condiciones (2006-2012) .....	124
8) Repaso de antecedentes y reflexiones sobre la tasa cero.....	126

## **CAPÍTULO V**

### **PERÍODO FISCAL**

Daniel Farías Castro

<b>Art. 186</b> .....	<b>127</b>
I. Antecedentes legislativos.....	127

## **CAPÍTULO VI**

### **LIQUIDACIÓN E INGRESO**

Daniel Farías Castro

<b>Art. 187</b> .....	<b>128</b>
-----------------------	------------

	Pág.
I. Antecedentes legislativos.....	130
II. Comentario.....	130
<b>Art. 187 bis.....</b>	<b>132</b>
I. Antecedentes legislativos.....	133
II. Comentario.....	134
<b>Art. 188.....</b>	<b>134</b>
I. Antecedentes legislativos y comentarios.....	134
<b>Art. 189.....</b>	<b>135</b>
I. Antecedentes legislativos.....	136
II. Comentario.....	137
<b>Art. 190.....</b>	<b>140</b>
<b>Art. 191.....</b>	<b>140</b>
I. Antecedentes legislativos y comentario.....	140
<b>Art. 192.....</b>	<b>140</b>
I. Antecedentes legislativos y comentario.....	140
<b>Art. 193.....</b>	<b>140</b>
<b>Art. 194.....</b>	<b>141</b>
I. Antecedentes legislativos y comentario.....	141
<b>Art. 193 bis.....</b>	<b>142</b>
I. Antecedentes legislativos y comentario.....	142

## CAPÍTULO VII

### ALICUOTAS

Luis Alberto Coria López

<b>Art. 195.....</b>	<b>142</b>
<b>Art. 196.....</b>	<b>142</b>
I. Antecedentes legislativos.....	142
II. Comentario.....	143
A. Alicuotas generales, tasa cero y tasa reducida.....	143
B. Las alícuotas especiales.....	145
C. Sobretasa por alcanzar un alto monto de ventas.....	146
D. Balance sobre la estructura de tasas adoptadas y su estabilidad.....	147
Orientación bibliográfica.....	148

## TÍTULO III

### IMPUESTO PARA ACCIÓN SOCIAL

### CAPÍTULO ÚNICO

<b>Art. 197.....</b>	<b>151</b>
----------------------	------------



	Pág.
<b>Art. 198</b> .....	151
<b>Art. 199</b> .....	151
<b>Art. 200</b> .....	151

## TÍTULO IV

### IMPUESTO DE SELLOS

Alfredo A. Bisero Paratz

### CAPÍTULO I

#### OBJETO

<b>Art. 201</b> .....	155
I. Antecedentes legislativos.....	155
II. Comentario.....	155
<b>Art. 202. Instrumentación</b> .....	165
I. Antecedentes legislativos.....	166
II. Comentario.....	166
III. Jurisprudencia.....	168
<b>Art. 203. Interdependencia</b> .....	169
I. Antecedentes legislativos.....	170
II. Comentario.....	170
A. Independencia de obligaciones.....	170
B. Interdependencia de obligaciones.....	171
C. El caso de la venta financiada de inmuebles.....	171
III. Jurisprudencia.....	172
<b>Art. 204. Actos entre ausentes</b> .....	172
I. Antecedentes legislativos.....	173
II. Comentario.....	173
III. Jurisprudencia.....	176
<b>Art. 205. Instantaneidad</b> .....	177
I. Antecedentes legislativos.....	177
II. Comentario.....	177
<b>Art. 206. Prórroga</b> .....	179
I. Antecedentes legislativos.....	179
II. Comentario.....	179
<b>Art. 207. Concesión o aparcería</b> .....	181
I. Antecedentes legislativos.....	181
II. Comentario.....	181

**CAPÍTULO II****SUJETOS PASIVOS - RESPONSABLES**

<b>Art. 208</b> .....	183
I. Antecedentes legislativos.....	183
II. Comentario .....	183
<b>Art. 209</b> .....	184
I. Antecedentes legislativos.....	184
II. Comentario .....	184
III. Jurisprudencia .....	186
<b>Art. 210</b> .....	186
I. Antecedentes legislativos.....	187
II. Comentario .....	187
<b>Art. 211</b> .....	187
I. Antecedentes legislativos.....	187
II. Comentario .....	187
III. Jurisprudencia .....	189
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>Art. 212. Base imponible - Conceptos deducibles</b> .....	189
I. Antecedentes legislativos.....	190
II. Comentario .....	190
<b>Art. 213. Operaciones sobre inmuebles</b> .....	192
I. Antecedentes legislativos.....	192
II. Comentario .....	192
<b>Art. 214. Operaciones sobre bienes muebles</b> .....	194
I. Antecedentes legislativos.....	194
II. Comentario .....	194
<b>Art. 214</b> .....	196
I. Antecedentes legislativos.....	196
II. Comentario .....	196
<b>Art. 215. Rentas vitalicias</b> .....	197
I. Antecedentes legislativos.....	197
II. Comentario .....	197
<b>Art. 216. Sociedades</b> .....	199
I. Antecedentes legislativos.....	199
II. Comentario .....	199
<b>Art. 217</b> .....	200
I. Antecedentes legislativos.....	200

	Pág.
II. Comentario .....	200
III. Jurisprudencia .....	202
<b>Art. 218</b> .....	202
I. Antecedentes legislativos .....	202
II. Comentario .....	203
<b>Art. 219</b> .....	203
I. Antecedentes legislativos .....	203
II. Comentario .....	203
III. Jurisprudencia .....	204
<b>Art. 220</b> .....	205
I. Antecedentes legislativos .....	205
II. Comentario .....	205
III. Jurisprudencia .....	205
<b>Art. 221. Contratos ejecutables en Mendoza</b> .....	205
I. Antecedentes legislativos .....	206
II. Comentario .....	206
III. Jurisprudencia .....	206
<b>Art. 222. Cesiones de derechos y acciones</b> .....	207
I. Antecedentes legislativos .....	207
II. Comentario .....	207
<b>Art. 223. Préstamos</b> .....	207
I. Antecedentes legislativos .....	207
II. Comentario .....	207
<b>Art. 224. Locación</b> .....	208
I. Antecedentes legislativos .....	209
II. Comentario .....	209
III. Jurisprudencia .....	211
<b>Art. 225. Rentas vitalicias</b> .....	211
I. Antecedentes legislativos .....	211
II. Comentario .....	211
<b>Art. 226</b> .....	212
I. Antecedentes legislativos .....	212
II. Comentario .....	212
<b>Art. 227. Adhesión</b> .....	213
I. Antecedentes legislativos .....	213
II. Comentario .....	214
<b>Art. 228. Permutas</b> .....	215
I. Antecedentes legislativos .....	215
II. Comentario .....	215

	Pág.
<b>Art. 229. Valor indeterminado</b> .....	215
I. Antecedentes legislativos .....	216
II. Comentario .....	216
A. Actos o contratos de monto indeterminado pero determinable .....	216
B. Actos o contratos con monto indeterminable .....	217
III. Jurisprudencia .....	219
<b>Art. 230. Operaciones monetarias realizadas por entidades financieras</b> .....	219
I. Antecedentes legislativos .....	219
II. Comentario .....	220
<b>Art. 231</b> .....	221
I. Antecedentes legislativos .....	221
II. Comentario .....	221
<b>Art. 232. Moneda extranjera</b> .....	223
I. Antecedentes legislativos .....	223
II. Comentario .....	223
<b>Art. 233. Valuación</b> .....	224
I. Antecedentes legislativos .....	224
II. Comentario .....	224

## CAPÍTULO IV

### ACTUACIONES NOTARIALES

<b>Art. 234</b> .....	226
I. Antecedentes legislativos .....	227
II. Comentario .....	227
III. Jurisprudencia .....	228
<b>Art. 235</b> .....	228
I. Antecedentes legislativos .....	228
II. Comentario .....	229
<b>Art. 236</b> .....	231
I. Antecedentes legislativos .....	231
II. Comentario .....	231
<b>Art. 237</b> .....	232
I. Antecedentes legislativos .....	232
II. Comentario .....	232
<b>Art. 238</b> .....	233
I. Antecedentes legislativos .....	233
II. Comentario .....	233
<b>Art. 239</b> .....	234

	Pág.
I. Antecedentes legislativos.....	234
II. Comentario.....	234

## CAPÍTULO V

### EXENCIONES

<b>Art. 240</b> .....	237
I. Antecedentes legislativos.....	237
II. Comentario.....	238
<b>Inc. 1) Obligaciones laborales</b> .....	239
I. Antecedentes legislativos.....	239
II. Comentario.....	239
A. Contratos de trabajo.....	240
B. Contratos de viñas y frutales.....	240
C. Recibos de créditos laborales.....	241
D. Constancias de pago en libros y registros laborales.....	241
<b>Inc. 2) Operaciones monetarias</b> .....	241
I. Antecedentes legislativos.....	241
II. Comentario.....	242
<b>Inc. 3)</b> .....	243
I. Antecedentes legislativos.....	243
II. Comentario.....	243
A. Objeto de la exención. Contratos de financiación.....	244
B. Concepto de operatoria, planes y programas de vivienda.....	245
C. Límites cuantitativos para la aplicación de la exención.....	245
<b>Inc. 4)</b> .....	246
I. Antecedentes legislativos.....	246
II. Comentario.....	246
A. Operaciones en caja de ahorro.....	246
B. Depósitos a plazo fijo.....	247
C. Operaciones en cuenta corriente.....	247
D. Operaciones con cuentas a la vista.....	248
<b>Inc. 5)</b> .....	248
I. Antecedentes legislativos.....	248
II. Comentario.....	248
A. Giros.....	249
B. Cheques.....	249
C. Letras de cambio.....	250
D. Valores postales.....	250
<b>Inc. 6)</b> .....	251

	Pág.
I. Antecedentes legislativos.....	251
II. Comentario .....	251
A. Operaciones financieras destinadas al sector primario .....	251
1) Tipos de operaciones .....	251
2) Sujetos que pueden otorgar la financiación.....	252
3) Tomadores .....	252
a) Enumeración .....	252
b) Requisito del certificado .....	254
c) Destino del crédito.....	254
Inc. 6 bis) .....	254
I. Antecedentes legislativos.....	255
II. Comentario .....	255
Inc. 6 ter) .....	257
I. Antecedentes legislativos.....	257
II. Comentario .....	257
Inc. 7) .....	258
I. Antecedentes legislativos.....	258
II. Comentario .....	258
Inc. 8) Documentación comercial.....	259
I. Antecedentes legislativos.....	259
II. Comentario .....	259
III. Jurisprudencia .....	260
Inc. 9) .....	260
I. Antecedentes legislativos.....	261
II. Comentario .....	261
A. Vales.....	261
B. Ramitos .....	262
C. Cartas de porte .....	262
D. Facturas de venta.....	263
E. Recibos.....	264
F. Cartas de pago.....	264
G. Facturas de crédito .....	264
H. Recibos de cánones locativos de inmuebles.....	265
I. Órdenes de compra.....	266
Inc. 10) .....	267
I. Antecedentes legislativos: .....	267
II. Comentario .....	267
Inc. 11) Obligaciones Accesorias.....	269
I. Antecedentes legislativos.....	269
II. Comentario .....	269

	Pág.
A. Obligaciones accesorias específicamente incluidas.....	270
1) Hipoteca.....	270
2) Prenda.....	270
3) Aval.....	270
4) Fianza.....	271
B. Actos exentos en relación a las obligaciones accesorias.....	271
1) Constitución.....	271
2) Cancelación.....	272
3) División.....	272
4) Liberación.....	272
C. Requisitos para la procedencia de la exención.....	272
D. Exclusión de la hipoteca o garantía abierta de las exenciones..	273
Inc. 12) Cooperativas.....	274
I. Antecedentes legislativos.....	274
II. Comentario.....	274
Inc. 13) Garantía de oferta.....	276
I. Antecedentes legislativos.....	276
II. Comentario.....	276
Inc. 14) Cesión de crédito.....	277
I. Antecedentes legislativos.....	277
II. Comentario.....	277
Inc. 15).....	277
I. Antecedentes legislativos.....	278
II. Comentario.....	278
Inc. 16) Aclaraciones, ratificaciones, aceptaciones, etc.....	279
I. Antecedentes legislativos.....	279
II. Comentario.....	279
A. Aclaraciones.....	280
B. Ratificaciones.....	280
C. Aceptaciones.....	281
D. Rescisiones.....	281
E. Retroventas.....	281
F. Rectificaciones.....	282
Inc. 17) Instrumentos emanados de otros.....	282
I. Antecedentes legislativos.....	282
II. Comentario.....	282
III. Jurisprudencia.....	284
Inc. 18) Exportación.....	284
I. Antecedentes legislativos.....	285
II. Comentario.....	285

	Pág.
A. Contratos necesarios para la concreción de operaciones de importación y exportación .....	285
B. Operaciones financieras de importación y exportación.....	286
Inc. 19) Contratos de seguro, de ahorro obligatorio y retiro voluntario.....	287
I. Antecedentes legislativos.....	287
II. Comentario .....	287
A. Seguro de vida obligatorio .....	287
B. Ahorro obligatorio .....	287
C. Retiro voluntario .....	288
D. Derogación de la exención de contratos de adhesión a las AFJP .....	288
Inc. 20) .....	289
I. Antecedentes legislativos.....	289
II. Comentario .....	289
A. Tipo de operaciones .....	289
B. Sujetos que pueden contratar .....	290
C. Tomadores del seguro.....	290
1) Enumeración .....	290
2) Requisitos del certificado .....	291
Inc. 21) Títulos mobiliarios.....	291
I. Antecedentes legislativos.....	291
II. Comentario .....	291
A. Cédulas hipotecarias.....	292
B. Letras hipotecarias.....	292
C. Títulos emitidos por el Estado.....	293
Inc. 22) Sociedades.....	293
I. Antecedentes legislativos.....	294
II. Comentario .....	294
A. Constitución de sociedades.....	295
B. Transformación de sociedades.....	295
C. Reorganizaciones de sociedades.....	296
D. Aumentos de capital .....	298
E. Transferencias de bienes en el marco de los actos enumerados en los arts. 216 a 220 del Código Fiscal.....	298
F. Reducción obligatoria de capital .....	299
Inc. 23) Fondos comunes de inversión.....	299
I. Antecedentes legislativos.....	299
II. Comentario .....	300
Inc. 24) Operaciones inmobiliarias .....	300
I. Antecedentes legislativos.....	301
II. Comentario .....	301



	Pág.
A. Construcción de obras públicas .....	301
B. Construcción de viviendas .....	302
III. Jurisprudencia .....	303
Inc. 25) Producción Primaria .....	303
I. Antecedentes legislativos .....	303
II. Comentario .....	304
A. Compraventa y elaboración de productos .....	304
B. Arrendamiento rural .....	305
C. Requisito general para los contratantes .....	306
Inc. 26) .....	307
I. Antecedentes legislativos .....	307
II. Comentario .....	307
Inc. 27) .....	308
I. Antecedentes legislativos .....	308
II. Comentario .....	308
Inc. 28) .....	310
I. Antecedentes legislativos .....	310
II. Comentario .....	310
Inc. 29) .....	311
I. Antecedentes legislativos .....	311
II. Comentario .....	311
Inc. 30) .....	313
I. Antecedentes legislativos .....	313
II. Comentario .....	314
Inc. 31) .....	314
I. Antecedentes legislativos .....	315
II. Comentario .....	315
Inc. 32) .....	316
I. Antecedentes legislativos .....	316
II. Comentario .....	316
Inc. 33) .....	318
I. Antecedentes legislativos .....	318
II. Comentario .....	318
Inc. 34) .....	319
I. Antecedentes legislativos .....	319
II. Comentario .....	319
Inc. 34), 2° párr. ....	320
I. Antecedentes legislativos .....	320
II. Comentario .....	320

**CAPÍTULO VI****PAGO**

<b>Art. 241</b> .....	321
I. Antecedentes legislativos .....	322
II. Comentario .....	322
A. Actos o contratos otorgados en el territorio de la Provincia...	322
B. Actos emitidos fuera del territorio de Mendoza .....	324
C. Impuestos abonados mediante declaración jurada .....	325
<b>Art. 242</b> .....	325
I. Antecedentes legislativos .....	326
II. Comentario .....	326
A. Boletos emitidos por la Dirección General de Rentas .....	326
B. Declaraciones juradas .....	327
1) Contribuyentes con volúmenes de operaciones significativos	327
2) Escribanos .....	328
C. Otros métodos .....	329
<b>Art. 243</b> .....	329
I. Antecedentes legislativos .....	329
II. Comentario .....	329
<b>Art. 244</b> .....	330
I. Antecedentes legislativos .....	330
II. Comentario .....	330
<b>Art. 245</b> .....	331
I. Antecedentes legislativos .....	331
II. Comentario .....	331

**CAPÍTULO VII****DISPOSICIONES GENERALES**

<b>Art. 246</b> .....	332
I. Antecedentes legislativos .....	333
II. Comentario .....	333
<b>Art. 247</b> .....	335
I. Antecedentes legislativos .....	335
II. Comentario .....	335
<b>Art. 248</b> .....	336
I. Antecedentes legislativos .....	336
II. Comentario .....	336
<b>Art. 249</b> .....	338
I. Antecedentes legislativos .....	338

	Pág.
II. Comentario.....	338
<b>Art. 250</b> .....	339
I. Antecedentes legislativos.....	340
II. Comentario.....	340
<b>Art. 251</b> .....	342
I. Antecedentes legislativos.....	342
II. Comentario.....	342
Orientación bibliográfica.....	342

## TÍTULO V

### IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES

Abelardo Ignacio Nanclares

#### CAPÍTULO I

##### OBJETO

<b>Art. 252</b> .....	345
I. Antecedentes legislativos.....	345
II. Comentario.....	347
III. Jurisprudencia relevante.....	351

#### CAPÍTULO II

##### BASE IMPONIBLE

<b>Art. 253</b> .....	351
<b>Art. 254</b> .....	351
<b>Art. 255</b> .....	352
<b>Art. 256</b> .....	352
I. Antecedentes legislativos.....	352
II. Comentario.....	353

#### CAPÍTULO III

##### CONTRIBUYENTES Y RESPONSABLES

<b>Art. 257</b> .....	357
<b>Art. 258</b> .....	357
<b>Art. 259</b> .....	357
I. Antecedentes legislativos.....	357
II. Comentario.....	358
III. Jurisprudencia relevante.....	359

**CAPÍTULO IV****LIQUIDACIÓN Y PAGO**

<b>Art. 260</b> .....	363
<b>Art. 261</b> .....	363
<b>Art. 262</b> .....	363
<b>Art. 262 bis</b> .....	364
<b>Art. 263</b> .....	365
I. Antecedentes legislativos.....	365
II. Comentario.....	366

**CAPÍTULO V****EXENCIONES**

<b>Art. 264</b> .....	372
I. Antecedentes legislativos.....	373
II. Comentario.....	374
III. Jurisprudencia relevante.....	377

**CAPÍTULO VI****DISPOSICIONES GENERALES**

<b>Art. 265</b> .....	378
I. Antecedentes legislativos.....	379
II. Comentario.....	379
<b>Art. 266</b> .....	380
I. Antecedentes legislativos.....	380
II. Comentario.....	380
<b>Art. 267</b> .....	381
I. Antecedentes legislativos.....	382
II. Comentario.....	382
<b>Art. 268</b> .....	383
I. Antecedentes legislativos.....	383
II. Comentario.....	384
Orientación bibliográfica.....	384

**TÍTULO VI****IMPUESTOS VARIOS**

Alfredo A. Bisero Paratz

**CAPÍTULO I****IMPUESTO A LA VENTA DE BILLETES DE LOTERÍA**

<b>Art. 269</b> .....	387
-----------------------	-----

	Pág.
I. Antecedentes legislativos.....	387
II. Comentario.....	387
<b>Art. 270</b> .....	<b>389</b>
I. Antecedentes legislativos.....	389
II. Comentario.....	389
<b>Art. 271</b> .....	<b>391</b>
I. Antecedentes legislativos.....	391
II. Comentario.....	391
<b>Art. 272</b> .....	<b>391</b>
I. Antecedentes legislativos.....	392
II. Comentario.....	392
<b>Art. 273</b> .....	<b>393</b>
I. Antecedentes legislativos.....	393
II. Comentario.....	393
<b>Art. 274</b> .....	<b>394</b>
I. Antecedentes legislativos.....	394
II. Comentario.....	394

## CAPÍTULO II

### IMPUESTO A LAS RIFAS

<b>Art. 275</b> .....	<b>395</b>
I. Antecedentes legislativos.....	395
II. Comentario.....	395
<b>Art. 276</b> .....	<b>398</b>
I. Antecedentes legislativos.....	398
II. Comentario.....	398
<b>Art. 277</b> .....	<b>399</b>
I. Antecedentes legislativos.....	399
II. Comentario.....	399
<b>Art. 278</b> .....	<b>401</b>
I. Antecedentes legislativos.....	401
II. Comentario.....	401
<b>Art. 279</b> .....	<b>402</b>
I. Antecedentes legislativos.....	402
II. Comentario.....	402
A. Entidades exentas.....	402
B. Requisitos para gozar de la exención.....	403
C. Dispensa de requisitos para entidades deportivas.....	404

	Pág.
<b>Art. 280</b> .....	404
I. Antecedentes legislativos .....	404
II. Comentario .....	404
 <b>CAPÍTULO III</b>  	
<b>Art. 281. Impuesto al juego de quiniela y lotería combinada</b> .....	405
I. Antecedentes legislativos .....	405
II. Comentario .....	405
<b>Art. 282</b> .....	406
I. Antecedentes legislativos .....	406
II. Comentario .....	407
<b>Art. 283</b> .....	408
I. Antecedentes legislativos .....	408
II. Comentario .....	408
<b>Art. 284. Impuesto a los concursos, certámenes, sorteos y otros eventos</b> .....	409
I. Antecedentes legislativos .....	409
II. Comentario .....	409
A. Hecho imponible .....	409
B. Base imponible .....	410
C. Alicuota .....	411
D. Momento de generación de la obligación .....	411
E. Sujetos pasivos .....	412
F. Exenciones .....	412
<b>Art. 284 bis</b> .....	413
I. Antecedentes legislativos .....	413
II. Comentario .....	413
<b>Art. 284 ter</b> .....	414
I. Antecedentes legislativos .....	414
II. Comentario .....	414
III. Jurisprudencia .....	415
<b>Art. 284 quáter</b> .....	415
I. Antecedentes legislativos .....	416
II. Comentario .....	416
<b>Orientación bibliográfica</b> .....	417

**TÍTULO VII****TASAS RETRIBUTIVAS DE SERVICIOS**

Alfredo A. Bisero Paratz

**CAPÍTULO I****SERVICIOS RETRIBUIBLES**

<b>Art. 285</b> .....	422
I. Antecedentes legislativos .....	422
II. Comentario .....	422
III. Jurisprudencia .....	424
<b>Art. 286</b> .....	425
I. Antecedentes legislativos .....	425
II. Comentario .....	426
<b>Art. 287</b> .....	427
I. Antecedentes legislativos .....	428
II. Comentario .....	428
<b>Art. 288</b> .....	429
I. Antecedentes legislativos .....	429
II. Comentario .....	430

**SECCIÓN I****SERVICIOS ADMINISTRATIVOS**

<b>Art. 289</b> .....	430
I. Antecedentes legislativos .....	431
II. Comentario .....	431
<b>Art. 290</b> .....	432
I. Antecedentes legislativos .....	432
II. Comentario .....	432
<b>Art. 291</b> .....	433
I. Antecedentes legislativos .....	433
II. Comentario .....	434
<b>Art. 292</b> .....	434
I. Antecedentes legislativos .....	434
II. Comentario .....	434
III. Jurisprudencia .....	436
<b>Art. 293</b> .....	436
I. Antecedentes legislativos .....	437
II. Comentario .....	437

## SECCIÓN II

## ACTUACIONES JUDICIALES

<b>Art. 294</b> .....	437
I. Antecedentes legislativos.....	437
II. Comentario.....	437
III. Jurisprudencia.....	438
<b>Art. 295</b> .....	439
I. Antecedentes legislativos.....	439
II. Comentario.....	439
III. Jurisprudencia.....	440
<b>Art. 296</b> .....	440
I. Antecedentes legislativos.....	441
II. Comentario.....	441
<b>Art. 297</b> .....	442
I. Antecedentes legislativos.....	442
II. Comentario.....	443
III. Jurisprudencia.....	444
<b>Art. 298</b> .....	444
I. Antecedentes legislativos.....	444
II. Comentario.....	444
Inc. a).....	445
I. Antecedentes legislativos.....	445
II. Comentario.....	445
III. Jurisprudencia.....	446
Inc. b).....	447
I. Antecedentes legislativos.....	447
II. Comentario.....	447
Inc. c).....	448
I. Antecedentes legislativos.....	448
II. Comentario.....	448
A. Procesos comprendidos.....	448
1) Juicios sucesorios.....	448
2) Juicios de ausencia con presunción de fallecimiento.....	449
3) Juicios de división de condominio.....	449
4) Juicios de disolución de sociedades.....	450
5) Juicios de petición de herencia.....	450
B. Instrumentos para la valuación de los activos.....	450
C. Valuaciones mínimas.....	451



	Pág.
Inc. d) .....	451
I. Antecedentes legislativos.....	452
II. Comentario.....	452
A. Procesos concursales.....	453
B. Liquidación administrativa.....	454
C. Acuerdo preventivo extrajudicial.....	455
D. Desistimiento o conclusión del concurso o quiebra.....	455
E. Procesos concursales promovidos por acreedores.....	456
F. Incidentes promovidos por acreedores.....	457
III. Jurisprudencia .....	458
Inc. e) .....	459
I. Antecedentes legislativos.....	459
II. Comentario.....	459
A. Procedimientos vinculados con derechos sobre inmuebles.....	460
1) Acción de posesión.....	460
2) Acciones reales.....	461
3) Acción de escrituración.....	461
4) Acción de usucapión.....	462
5) Acción de desalojo.....	462
B. Procedimientos vinculados con derechos sobre automotores.....	463
1) Acción de transferencia e inscripción.....	463
2) Prescripción.....	464
3) Adquisición.....	464
C. Inscripciones de bienes ubicados en la Provincia.....	464
D. Protocolizaciones y autorizaciones.....	465
E. Medidas precautorias.....	466
F. Actos de jurisdicción voluntaria.....	466
Inc. f).....	467
I. Antecedentes legislativos.....	467
II. Comentario.....	467
A. Procedimientos comprendidos.....	468
1) Incidentes.....	468
2) Recursos de apelación.....	468
3) Recursos extraordinarios.....	469
B. Métodos de determinación de la base imponible. Evolución.....	471
III. Jurisprudencia.....	472
Inc. g).....	473
I. Antecedentes legislativos.....	473
II. Comentario.....	473
Inc. h).....	474

	Pág.
I. Antecedentes legislativos.....	474
II. Comentario.....	475
Inc. i).....	476
I. Antecedentes legislativos.....	476
II. Comentario.....	477
<b>Art. 299</b> .....	<b>477</b>
I. Antecedentes legislativos.....	477
II. Comentario.....	478
Inc. a).....	478
I. Antecedentes legislativos.....	478
II. Comentario.....	478
Inc. b).....	479
I. Antecedentes legislativos.....	480
II. Comentario.....	480
A. Juicios de rendición de cuentas.....	480
B. Juicios de división de bienes comunes y de petición de herencia.....	481
C. Juicios cuyo objeto son inmuebles.....	482
D. Juicios iniciados por el Estado.....	482
E. Juicios con beneficio de litigar sin gastos denegados, desistidos o caducos.....	483
F. Otros juicios donde no se requiera el pago de la tasa al inicio del procedimiento.....	485
Inc. c).....	486
I. Antecedentes legislativos.....	486
II. Comentario.....	486
A. Plazo general para el pago. Ámbito de aplicación.....	487
B. Mecanismo de notificación al Fisco para el control de la suficiencia y oportunidad del pago de la tasa de justicia.....	488
C. Quiebra indirecta.....	489
D. Desistimiento voluntario o avenimiento.....	491
E. Clausura del proceso concursal o desistimiento de oficio.....	491
F. Procesos concursales iniciados por acreedores.....	492
G. Incidentes promovidos por acreedores.....	492
Inc. d).....	493
I. Antecedentes legislativos.....	494
II. Comentario.....	494
Inc. e).....	496
I. Antecedentes legislativos.....	496
II. Comentario.....	496
Inc. f).....	497

	Pág.
I. Antecedentes legislativos.....	497
II. Comentario.....	498
Inc. g).....	498
I. Antecedentes legislativos.....	498
II. Comentario.....	499
<b>Art. 300</b> .....	<b>500</b>
I. Antecedentes legislativos.....	500
II. Comentario.....	500
<b>Art. 301</b> .....	<b>503</b>
I. Antecedentes legislativos.....	503
II. Comentario.....	503
<b>Art. 302</b> .....	<b>504</b>
I. Antecedentes legislativos.....	504
II. Comentario.....	505
A. Norma vigente de 1993 a 2002.....	505
1) Casos en que la tasa debe pagarse al momento del inicio de la acción judicial.....	505
2) Casos en que la tasa debe pagarse con posterioridad al inicio de la acción judicial.....	507
3) Responsabilidad solidaria.....	507
B. Norma vigente en el año 2003.....	508
1) Casos en que la tasa debe pagarse al momento del inicio de la acción judicial.....	508
2) Casos en que la tasa debe pagarse con posterioridad al inicio de la acción judicial.....	509
3) Responsabilidad solidaria.....	509
C. Norma vigente en el año 2004.....	510
1) Casos en que la tasa debe pagarse al momento del inicio de la acción judicial.....	510
2) Casos en que la tasa debe pagarse con posterioridad al inicio de la acción judicial.....	511
3) Responsabilidad solidaria.....	511
D. Norma vigente entre los años 2005 y 2012.....	511
F. Norma vigente a partir del año 2013.....	512
III. Jurisprudencia.....	514
<b>Art. 303</b> .....	<b>515</b>
I. Antecedentes legislativos.....	515
II. Comentario.....	515
III. Jurisprudencia.....	517
<b>Art. 304</b> .....	<b>517</b>
I. Antecedentes legislativos.....	518

Pág.

II. Comentario .....	518
III. Jurisprudencia .....	520

**CAPÍTULO II****EXENCIONES**

<b>Art. 305</b> .....	522
I. Antecedentes legislativos.....	522
II. Comentario .....	523
<b>Inc. a)</b> .....	523
I. Antecedentes legislativos.....	524
II. Comentario .....	524
<b>Inc. b)</b> .....	526
I. Antecedentes legislativos.....	526
II. Comentario.....	526
A. Leyes sociales.....	527
B. Leyes laborales.....	527
C. Leyes previsionales.....	528
D. Asistencia social.....	528
E. Uso escolar .....	528
F. Trámites identificatorios.....	528
G. Servicio militar .....	529
H. Leyes electorales .....	529
I. Ciudadanía.....	529
<b>Inc. c)</b> .....	529
I. Antecedentes legislativos.....	529
II. Comentario .....	529
<b>Inc. d)</b> .....	530
I. Antecedentes legislativos.....	530
II. Comentario .....	530
III. Jurisprudencia .....	534
<b>Inc. e)</b> .....	535
II. Antecedentes legislativos.....	535
II. Comentario.....	535
A. Donaciones a favor del Estado.....	535
B. Inscripción de fianzas de créditos del Estado .....	536
<b>Inc. f)</b> .....	536
I. Antecedentes legislativos.....	536
II. Comentario .....	536
A. Juicios relacionados con beneficios previsionales .....	537

	Pág.
B. Juicios relativos a las relaciones de familia.....	537
1) Alimentos.....	538
2) Tenencia.....	539
3) Filiación.....	539
4) Depósito de personas.....	540
5) Divorcio.....	541
6) Nulidad del matrimonio.....	541
7) Bigamia.....	541
8) Régimen de visitas.....	542
9) Venia y oposiciones para contraer matrimonio.....	542
10) Nombramiento de tutor o curador.....	543
11) Rectificación de partidas.....	543
12) Declaratorias de incapacidad y su cesación.....	544
Inc. g).....	544
I. Antecedentes legislativos.....	544
II. Comentario.....	545
A. Juicios laborales.....	545
B. Honorarios de profesionales.....	546
C. Carácter y alcance de la exención.....	547
III. Jurisprudencia.....	548
Inc. h).....	549
I. Antecedentes legislativos.....	549
II. Comentario.....	549
Inc. i).....	552
I. Antecedentes legislativos.....	552
II. Comentario.....	552
Inc. j).....	553
I. Antecedentes legislativos.....	553
II. Comentario.....	553
Inc. k).....	554
I. Antecedentes legislativos.....	554
II. Comentario.....	554
Inc. l).....	555
I. Antecedentes legislativos.....	555
II. Comentario.....	555
A. Otorgamiento de cédulas de identidad.....	555
B. Custodia y traslado de internos y familiares en cárceles provinciales y nacionales.....	556
Inc. m).....	557
I. Antecedentes legislativos.....	557

	Pág.
II. Comentario .....	557
Inc. n).....	558
I. Antecedentes legislativos.....	558
II. Comentario .....	558
Inc. ñ).....	559
I. Antecedentes legislativos.....	560
II. Comentario .....	560
Orientación bibliográfica.....	561

## TÍTULO VIII

### DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Alfredo A. Bisero Paratz

<b>Art. 306</b> .....	563
I. Antecedentes legislativos.....	563
II. Comentario .....	563
1) Normas sobre determinación de la base imponible.....	566
2) Normas sobre imputación de hechos imponible y sucesión de actividades.....	566
3) Normas sobre exenciones.....	566
<b>Art. 307</b> .....	567
I. Antecedentes legislativos.....	567
II. Comentario .....	567
<b>Art. 308</b> .....	568
I. Antecedentes legislativos.....	568
II. Comentario .....	568
<b>Art. 309</b> .....	570
I. Antecedentes legislativos.....	570
II. Comentario .....	570
<b>Art. 310</b> .....	571
I. Antecedentes legislativos.....	572
II. Comentario .....	572
<b>Art. 311</b> .....	572
I. Antecedentes legislativos.....	572
II. Comentario .....	572
<b>Art. 312</b> .....	574
I. Antecedentes legislativos.....	574
II. Comentario .....	574
Orientación bibliográfica.....	575

**TÍTULO IX****CAPÍTULO I****DE LA SANCIÓN DE CLAUSURA**

Federico Vinassa

<b>Art. 313</b> .....	577
I. Antecedentes legislativos.....	579
<b>Art. 314</b> .....	579
I. Antecedentes legislativos.....	580
II. Comentarios de los artículos.....	580
A. La pena tributaria de clausura.....	580
B. Acciones típicas.....	584
1) Omisión de inscripción.....	584
2) Omisión de disponer o emitir facturas o documentos equivalentes.....	585
3) Omisión de conservar constancias de emisión de comprobantes de ventas.....	586
4) Omisión de conservar constancias o comprobantes de compras de insumos o mercaderías.....	587
5) Omisión de registración de compras y ventas, o de aportarlas a la fiscalización o no mantener en condiciones de operatividad los soportes magnéticos.....	587
6) Encargar o transportar mercaderías sin respaldo documental.....	588
7) Realizar maniobras que implican evasión impositiva.....	588
8) No aportar documentación e informes solicitados por la Administración.....	589
9) No exhibir de modo visible, cierta documentación fiscal.....	589
10) No exhibir comprobantes de pago.....	590
11) Adoptar formas jurídicas con el objeto de evadir o eludir gravámenes.....	590
12) Poseer bienes carentes de la documentación exigida.....	591
13) Entregar comprobantes o documentos carentes de los requisitos formales exigidos.....	591
C. El beneficio de la exclusión de la sanción.....	591
D. Agravante.....	592
E. Reincidencia.....	592
<b>Art. 315</b> .....	593
I. Antecedentes legislativos.....	593
II. Comentario.....	593

**CAPÍTULO II****DEL PROCEDIMIENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA CLAUSURA**

<b>Art. 316</b> .....	594
I. Antecedentes legislativos.....	594
II. Comentario.....	595
A. Acta de comprobación.....	595
B. Descargo.....	599
C. Resolución y aplicación.....	601
D. Agente fedatario.....	602
<b>Art. 316 bis</b> .....	603
I. Antecedentes legislativos.....	603
II. Comentario.....	603
A. Generalidades.....	603
B. Requisitos.....	605
C. Efecto del recurso.....	606
<b>Art. 317</b> .....	609
I. Antecedentes legislativos.....	609
II. Comentario.....	609
<b>Art. 318</b> .....	610
Orientación bibliográfica.....	610

**TÍTULO X****INCAUTACIÓN Y DECOMISO DE BIENES**

María Rosa Badano

I. Introducción.....	611
II. El decomiso en la legislación argentina.....	611
III. Concepto.....	613
<b>Art. 319</b> .....	613
I. Antecedentes legislativos.....	613
II. Comentario.....	613
A. Acciones típicas.....	613
B. Bien jurídico tutelado.....	618
C. Sujeto pasivo.....	619
<b>Art. 320</b> .....	621
I. Antecedentes legislativos.....	621
II. Comentario.....	621
A. Normas de procedimiento.....	621



	Pág.
<b>Art. 321</b> .....	623
I. Antecedentes legislativos.....	623
II. Comentario .....	623
A. Normas de Procedimiento (cont.).....	623
<b>Art. 322</b> .....	624
I. Antecedentes legislativos.....	624
II. Comentario .....	624
A. Normas de Procedimiento (cont.).....	624
<b>Art. 323</b> .....	625
I. Antecedentes legislativos.....	625
II. Comentario .....	625
A. El control jurisdiccional. Vía recursiva .....	625
<b>Art. 324</b> .....	627
I. Antecedentes legislativos.....	627
II. Comentario .....	627
<b>Orientación bibliográfica</b> .....	628