



**Curso de Formación Teórico Práctico:**

# **La Administración Financiera Gubernamental**



Ministerio de  
FINANZAS



GOBIERNO DE LA  
PROVINCIA DE  
CORDOBA



MODULO II

# HERRAMIENTAS DE COBRO JUDICIAL



Ministerio de  
FINANZAS



GOBIERNO DE LA  
PROVINCIA DE  
CORDOBA

MAYO 2013

# VIAS DE COBRO DE ACREENCIAS FICALES

## VOLUNTARIAS

- Cumplimiento “VOLUNTARIO” de la obligación sea espontáneamente al vencimiento , o reactivamente ante intimaciones administrativas.

## COACTIVAS

- A través de las herramientas de cobro:
- 1. EJECUCION FISCAL
- 2. Ejecución Fiscal administrativa
- 3. Medidas cautelares
- 4. Tercerías

# LA EJECUCION FISCAL

Que es? Un proceso JUDICIAL ejecutivo de cognición restringida, cuyo objeto es asegurar el cumplimiento de una obligación documentada en títulos dotados de fehaciencia y autenticidad.

CUANDO PROCEDE? :

Ante el incumplimiento de la obligación

CARCTERISTICAS:

- |             |                |
|-------------|----------------|
| 1. PROCESO  | 2. EXPEDITIVO  |
| 3. SUMARIO  | 4. CONTENCIOSO |
| 5. JUDICIAL | 6. EJECUTIVO   |

# EJECUCION FISCAL REGULACION NORMATIVA

**CODIGO  
TRIBUTARIO**

**Art 136: ELIGE LA EJECUCION  
Fiscal como via judicial el cobro de  
acreencias fiscales. remite a :**

**LEY 9024**

**Ley especial que regula la  
ejecución fiscal**

**CODIGO PROCESAL  
CIVIL Y COMRCIAL  
LEY 8465**

**De aplicación supletoria en  
todo lo no regulado por la  
Ley 9024**

# COMPETENCIA MATERIAL

LEY 9024 Art. 1

ASIGNA  
COMPETENCIA  
A

JUZGADO CIVI.Y COM. DE 1ra INSTANCIA

FACULTA AL TSJ ASIGNAR COMPETENCIA

LEY 9118

ASIGNA COMPETENCIA EXCLUSIVA Y EXCLUYENTE  
A 2 JUZGADOS CIVILES EN CIRCUNSCRIPCION CAP.

EN 2012 SE CREA UN TERCER JUZGADO FISCAL

Circus. 1<sup>a</sup>  
CAPITAL

3 JUZGADOS FISCALES

INTERIOR

Posibilidad legal de crear secretarias Fiscales en  
Juzgados Civiles



# COMPETENCIA TERRITORIAL

## LEY 9024 ART 3

A OPCION  
DEL FISCO  
SEGÚN SE  
TRATE DE

TRIBUTOS

1. DOMICILIO REAL DEL DEUDOR
2. DOMICILIO TRIBUTARIO (Cod Trib. Art 40 a 44)
3. LUGAR DONDE SE REALIZA LA ACTIVIDAD GRAVADA
4. LUGAR DEL BIEN GRAVADO

ACREENCIAS  
NOTRIBUTARIA

1. LUGAR DEL BIEN
2. LUGAR DE COMISION DE LA INFRACCION
3. DOMICILIO REAL DEL DEUDOR

S

Sujetos  
domiciliados  
fuera de Pcia  
Cba.

1. LUGAR DE COMISION DE LA INFRACCION
2. ORIGEN DE LA DEUDA

# EL TITULO EJECUTIVO

## CONCEPTO

*El titulo ejecutivo Fiscal es un documento que representa la constatación fehaciente de una obligación exigible.*

## CARACTERISTICAS

1. PRUEBA PRIVILEGIADA
2. FORMACION UNILATERAL
3. INSTRUMENTO PUBLICO
4. AUTOSUFICIENTE

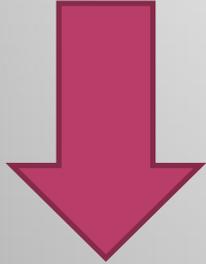
## REGULACION LEGAL

ARTICULO 5 - LEY 9024

# REQUISITOS DEL TITULO EJECUTIVO

1. TRIBUTOS
2. MULTAS
3. CREDITOS VERIFICADOS  
JUDICIALMENTE
4. ACREENCIS NO TRIBUTARIAS

# 1. REQUISITOS DEL TITULO EJECUTIVO PARA TRIBUTOS



***LIQUIDACION  
DE DEUDA  
EMITIDA POR LA  
DIRECCION  
GENERAL DE  
RENTAS -  
Debe:***

- Ser expedida por funcionario habilitado
- Consignar lugar y fecha de emision
- Nombre y domicilio el deudor
- Identificacion del bien
- Identificacion el tributo, concepto, monto, periodos con sus respectivos vencimientos
- Firma de funcionario habilitado

# REQUISITOS DEL TITULO EJECUTIVO

2.

## MULTAS TRIBUTARIAS



- COPIA CERTIFICADA POR FUNCIONARIO HABILITANTE DE LA RESOLUCION FIRME Y EJECUTORIADA QUE DETERMINA LA OBLIGACION O IMPONE LA SANCION

3.

## CREDITOS VERIFICADOS JUDICIAMENTE



- RESOLUCION JUDICIAL

# 4. ACREENCIAS NO TRIBUTARIAS

- RESOLUCION DE LA AUTORIDAD COMPETENTE
- INSTRUMENTO QUE ACREDITE LA DEUDA

**A OPCION DEL ACREEDOR**



Reglamentado por Dec.  
N ° 2882



Liquidación de deuda  
expedida por DGR

# PERSONERIA

Art 137 Cod. Trib. Pcial

- **LA REPRESENTACION DEL FISCO EN LOS JUICIOS DE EJECUCION FISCAL**  

- **ES EJERCIDA POR EL PROCURADOR FISCAL CONFORME DECRETO 97/08**  

- **ES EJERCIDA POR ABOGADOS DESIGNADOS POR P.E.P.**  

- **SE ACREDITA POR LA MERA INVOCACION JURAMENTADA (art 5 ley 9024)**

## INICIO DEL PROCEDIMIENTO:

SE INICIA CON LA  
INTERPOSICION DE  
LA DEMADA

REQUISITOS

1. CARACTER, NOMBRE Y DOMICILIO DEL DEMADADO.
2. MONTO DEMANDADO
3. MEDIDAS CAUTELARES A TRABAR
4. CONSTITUCION DE DOMICILIO PROCESAL

EFFECTOS

1. PROCESALES: Procesales: fija competencia
2. JURIDICOS: Interrumpe las prescripción

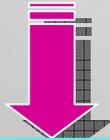
PROCEDIMIENTO

SE TIEN E POR AUTOMATCAMENTE DESPACHADA

# MANDAMIENTO DE EJECUCION

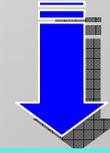
“ES LA INTIMACION DE PAGO Y EMBARGO Y CITACION A Oponer excepciones”

## CONTENIDO Y VALIDEZ



1. El concepto del crédito reclamado
2. Liquidación de capital adeudado intereses y costas
3. Copia de la demanda y título ejecutivo
4. Individualizar juzgado y secretaria
5. Firmado por el procurador fiscal

## PROCEDIMIENTO



1. Se notifica por medio de la oficina de notificaciones del poder judicial

# CITACION AL DEUDOR A ESTAR A DERECHO

## Art. 4 LEY 9024- Donde se notifica?

**REGLA  
GENERAL**

**TRIBUTOS: en el domicilio tributario  
o el domicilio real**

**ANT: en el domicilio real**

**Si no se conoce  
domicilio en la  
Provincia o fuera  
incierto o dudoso**

**Se oficia al Juez electoral o  
Registro Publico para que indiquen  
domicilio y se vuelve a notificar**

**AGOTADAS LAS VIAS  
ANTERIORES**

**SE PUBLICAN EDICTOS EN  
EL Boletin oficial por 5 dias**

# MEDIDAS CAUTELARES

Art 140,141 CT

Son medidas  
coactivas  
sobre el  
patrimonio del  
Deudor  
En resguardo  
Del  
Credito  
Fiscal

QUIEN ESTA  
FACULTADO?

a) EL PROCURDOR FISCAL: esta facultado a librar bajo su firma el mandamiento

b) Es responsable por procedencia, razonabilidad y alcance de la medida

EN QUE  
MOMENTO  
SE SOLICITA?

Se puede indicar con la demanda o con posterioridad.

QUE MEDIDAS  
SE PUEDEN  
SOLICITAR?

Embargo de Bienes muebles, de inmuebles y de fondos o valores

PRODECIMIENTO

EL procurador libra bajo su firma el mandamiento, y una vez trabado el mismo lo notifica al ejecutado por 5 días.

NO PROCEDE:

1. Embargo DE FONDOS A PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES.
2. ALLANAMIENTOS SECUESTROS y MODOS COMPULSIVAS SIN ORDEN JUDICIAL

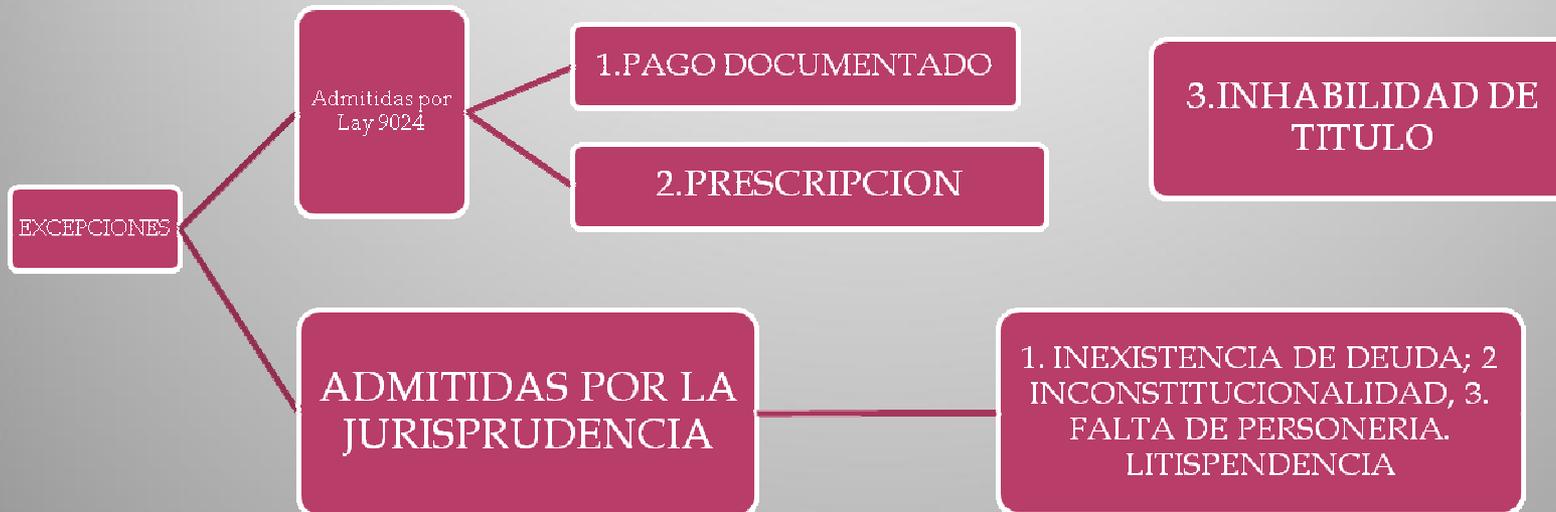
ANALISIS DE CONSTITUCIONALIDAD- FALLO CSJN "AFIP c/ INTERCOP SRL. DEL 15/06/2010

# Comparecencia del demandado

PLAZO

3 días para comparecer

3 días + para oponer  
excepciones



INTERPONE  
EXCEPCIONES

SE CORRE  
TRASLADO POR  
3 DIAS

JUEZ RESUELVE  
DENTRO DE LOS  
20 DIAS

# PERENCION DE INSTANCIA

Art 5 quinquies Ley 9024

**“ ES UNA FORMA DE TERMINACION DEL PROCESO POR LA INACTIVIDAD PROCESAL DE ALGUNA DE LAS PARTES QUE TIENE A SU CARGO EL IMPULSO PROCESAL, DURANTE UN TIEMPO DETERMINADO.**

## ANTES DEL Art 5 quinquies Ley 9024

- Plazo de 1 año
- Se computa desde el inicio de la demanda aunque no este notificada
- Puede declararse de oficio

## Despues de la vigencia del art 5 quinquis ley 9024

- Plazo de 2 años
- Se computa desde la notificación de la demanda
- Solo procede a pedido de parte no de oficio

**EFFECTO: NO AFECTA EL DERECHO SINO A LA ACCION EN CURSO. PONE FIN AL JUICIO, EL DER. PUEDE HACERSE VALER EN OTRO JUICIO**

# SENTENCIA

Art 7 Ley 9024

## SI HUBO EXCEPCIONES

- EL JUEZ RESUELVE DENTRO DEL PLAZO DE 20 DIAS

DA LUGAR A LA EXCEPCION

RECHAZA LA EXCEPCION

## SI NO HUBO EXCEPCIONES

- SE PIDE CONSTANCIA DE TAL CIRCUNSTANCIA POR EL JUEZ

QUEDA EXPEDITA LA EJECUCION

SE formula liquidación de costas y honorarios y notifica al ejecutado, si este las rechaza el juez en 3 días emite de oficio estimación de honorarios.

COSTAS: CPCC las soporta la parte vencida.

**EFFECTO: COSA JUZGADA FORMAL**

# HONORARIOS

QUE PERCIBEN LOS PROCURADORES FISCALES

Dec.97/08 art 13 prohíbe  
recibir importe de los  
administrados en  
Forma directa

DEC. 97/08 Art 14  
remite al Código  
Arancelario  
respecto pautas

COD.  
Arancelario Ley  
9459 fija pautas

**TOPE** SI NO HAY  
EXCEPCIONES  
EL HONORARIO  
NO PUEDE  
SUPERAR EL  
50% DEL  
CAPITAL  
ACTUALIZADO

**MODO** LOS  
HONORARIOS  
SIGUEN LA  
SUERTE DE LO  
PRINCIPAL EN  
CUANTO A  
CONDICIONES  
DE TIEMPO Y  
MODO DE PAGO

**TECHICO** EN NINGUN  
CASO PUEDEN  
SER  
INFERIORES A 1  
IUS (UNIDAD DE  
MEDIDA)

# JUICIO DE EJECUCION FISCAL

## CONCEPTO

- Vía Judicial tendiente al cobro de acreencias fiscales (tributarias y no tributarias) a través de un proceso ejecutivo, sumario y judicial.

## PRESUPUESTOS

- Título hábil y suficiente
- Deuda líquida y exigible

## EN QUE CASOS PROCEDE

- Tributos y accesorios; multas tributarias
- Créditos verificados judi; acreencias no tributarias

## TITULO EJECUTIVO

- Declaración documental del fisco haciendo constar la obligación fiscal exigible al contribuyente
- Puede revestir forma de liquidación administrativa de deuda (tributos y ANT) o resolución administrativa (multas tributarias) o judicial (créditos verificados)

## PRECEDIMIENTO

- Se inicia con la DEMANDA –interrumpe prescripción– y se produce el despacho automático de la ejecución. (El juez no se pronuncia)
- Inmediatamente el procurador libra bajo su firma mandamiento de embargo que: notifica la demanda, cita a comparecer, notifica cautelares trabadas, y cita a oponer excepciones por 6 días (pago, prescripción, inhabilidad de título).

## SUSTANCIACION DE EXCEPCIONES

- Si no se opusieron excepciones se pide constancia al juez y sigue el proceso en rebeldía, quedando expedita la ejecución
- Si se opusieron excepciones se sustancian, corren traslado, y en 20 días el juez resuelve.
- Si las rechaza se formula liquidación y notifica al deudor y comienza la ejecución de sentencia con designación de martillero y subasta.

## APELACION

- Solo es apelable si el ejecutado opuso excepciones
- No tiene efecto suspensivo-la ejecución continúa.-



# **EJECUCION FISCAL ADMINISTRATIVA CON CONTROL JUDICIAL**



Ministerio de  
FINANZAS



GOBIERNO DE LA  
PROVINCIA DE  
CORDOBA

# EFACCCJ

TITULO II DE  
LA LEY 9024  
Incorporda por Ley  
9268

Ley 9268



*Es un procedimiento ejecutivo judicial alternativo al que puede recurrir el Fisco para ejecutar la deuda tributaria*

## FUNDAMENTOS DE CREACION:

1. **CELERIDAD:** eliminando tramites superfluos
2. **EFICACIA:** se presenta como un mecanismo rápido e idóneo.
3. **DESCOMPRIMIR LOS JUZGADOS:** porque la Administración Tributaria colabora con el Poder judicial realizando actos e impulso, y el juez solo actúa cuando se Requiere ejercicio de la función jurisdiccional.

# CASOS EN QUE PROCEDE

## **OBJETO DE LA EJECUCION**

**DEUDA POR TRIBUTOS QUE ADMINISTRA LA DGR, EN DINERO, LIQUIDA, EXIGIBLE Y DETERMINADA.**

## **EXCLUYE EXPRESAMENTE**

**ACRENCIAS NO TRIBUTARIAS**

## **ES UNA VIA ALTERNATIVA**

**LA DGR PUEDE OPTAR EN EJERCICIO DE UNA DISCRECIONALIDAD LEGAL**

## **COMPETENCIA**

**IDEM EJECUCIONES FISCALES. JUZGADOS CIVILES CON COMPETENCIA FISCAL**

## **REGULACION NORMATIVA**

**Código Tributario, LEY 9024 Y supletoriamente CPCC**

# PROCEDIMIENTO

**1. NOMBRE Y DOMICILIO DEL  
DEMANDADO**

**2. CONCEPTO Y MONTO  
RECLAMADO**

**3. MEDIDAS CAUTELARES A  
TRABAR**

**Comparece el director de rentas o  
funcionario habilitado por derecho  
propio y con Patrocinio letrado de  
abogados designados a tal efecto.**

**ART 5 Ley 9024**

**INTERRUMPE LA  
PRESCRIPCION**

**REQUISITOS**

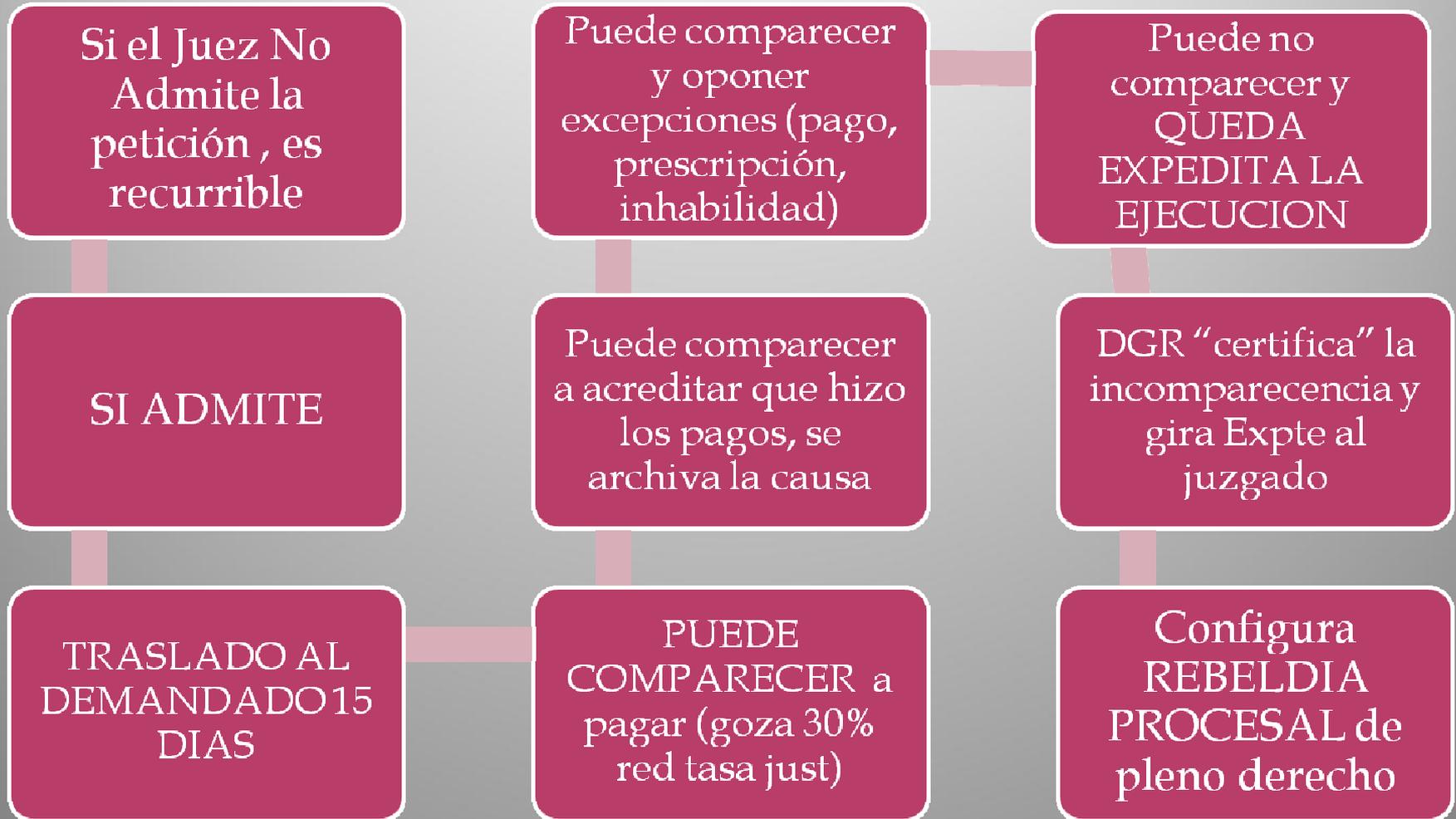
**PERSONERIA**

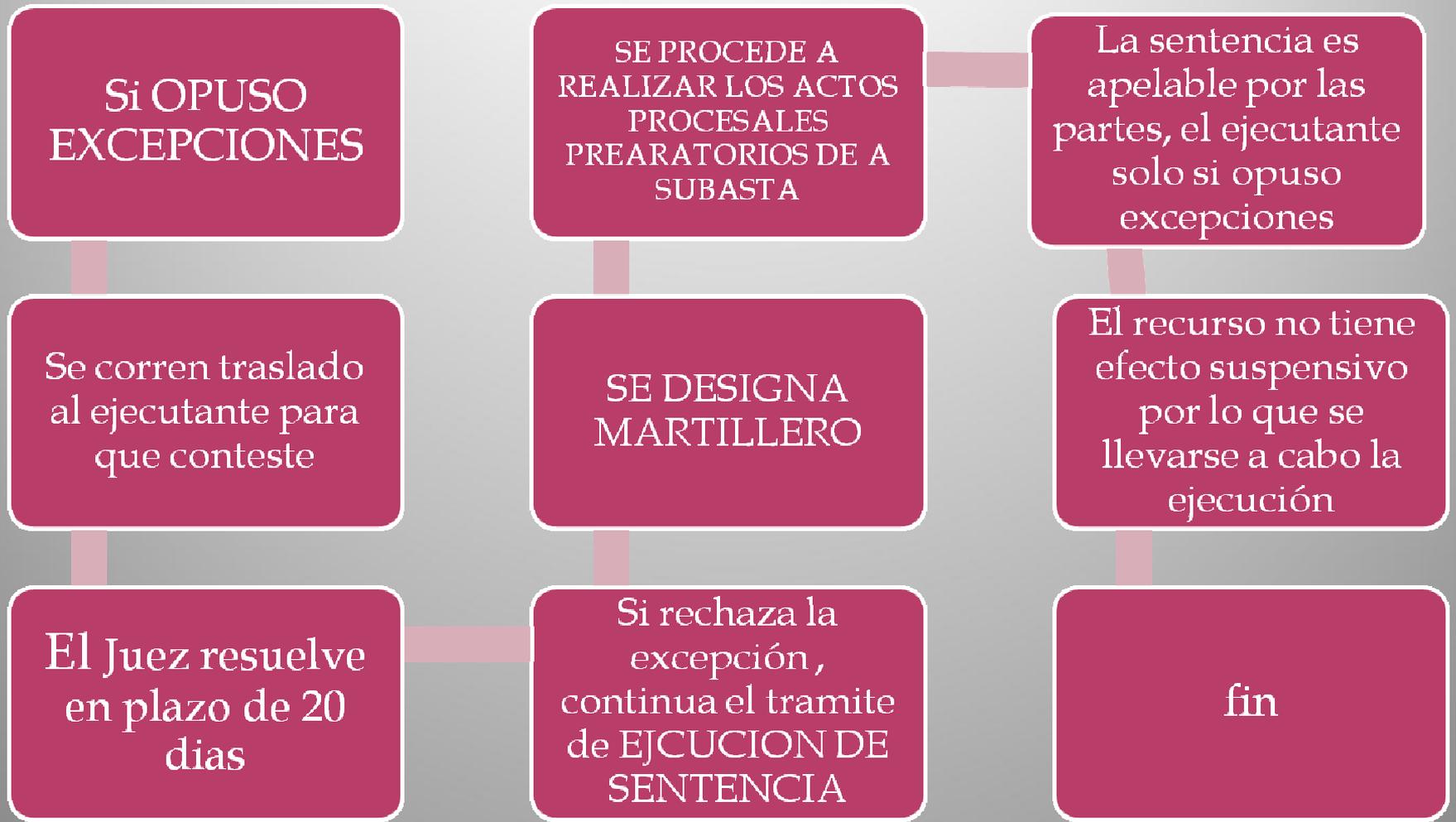
**TITLO EJECUTIVO**

**EFFECTOS**

**PETICION  
INICIAL  
(DEMANDA)**

# CURSO DEL PROCEDIMIENTO







# MUCHAS GRACIAS



Ministerio de  
FINANZAS



GOBIERNO DE LA  
PROVINCIA DE  
CORDOBA