

La clausura: esa pena poco eficiente

21° Simposio sobre Legislación Tributaria Argentina

Dr. Federico Cantisano y Cp. José Luis Martín

Tipos de Clausura

Clausura - art. 40 ley 11.683

Clausura de dos (2) a seis (6) días del establecimiento, local, oficina, recinto comercial, industrial, agropecuario o de prestación de servicios, o puesto móvil de venta.

Clausura a Monotributistas - art. 26 inc. a) ley 24.977

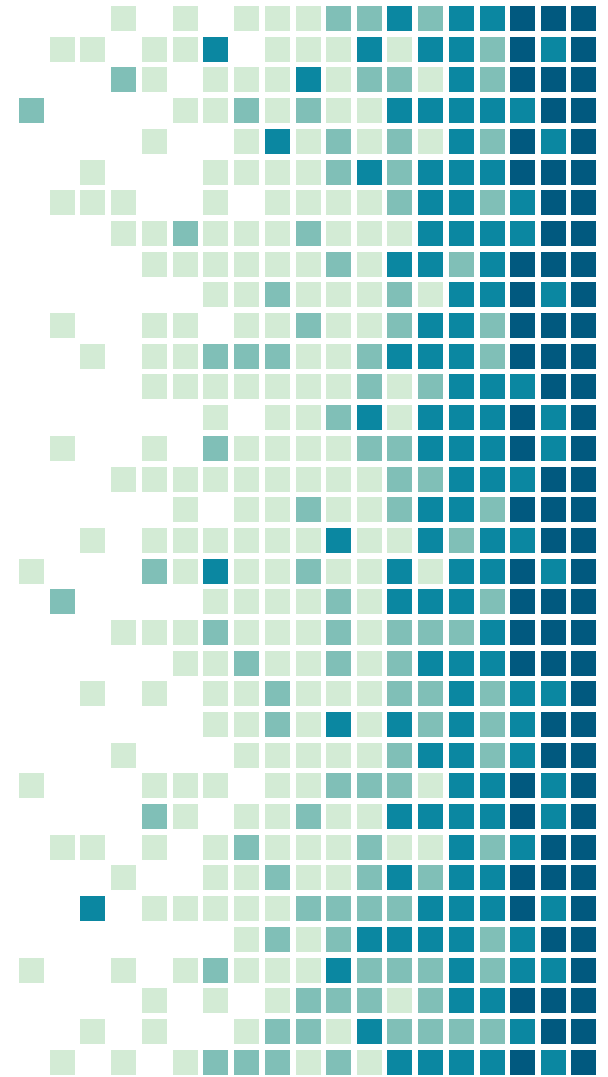
Clausura de uno (1) a cinco (5) días del establecimiento, local, oficina, recinto comercial, industrial, agropecuario o de prestación de servicios, o puesto móvil de venta.

Clausura Preventiva - art. 35 inc. f) ley 11.683

Clausura preventivamente un establecimiento que no puede exceder de 3 días sin que el juez se expida.



1. La Clausura



Serán sancionados con clausura de dos (2) a seis (6) días del establecimiento, local, oficina, recinto comercial, industrial, agropecuario o de prestación de servicios, o puesto móvil de venta, siempre que el valor de los bienes o servicios de que se trate exceda de diez pesos (\$ 10), quienes:

- a. No emitan facturas de acuerdo a los requisitos estipulados por el organismo fiscal;
- b. No lleven registraciones o anotaciones de las adquisiciones de bienes o servicios o de sus ventas;
- c. Encarguen o transportaren comercialmente mercaderías, sin respaldo documental;
- d. No se encuentre inscriptos como contribuyentes o responsables ante la AFIP;

- e. No posean o conserven las facturas o comprobantes equivalentes que acrediten la adquisición o tenencia de los bienes y/o servicios;
- f. No posean o mantengan en condiciones de operatividad o no utilicen los instrumentos de medición y control de la producción y;
- g. Posean empleados sin registrar.

Problemas de la sanción de clausura

- Personalidad de la pena
- Proporcionalidad e insignificancia
- Juez Imparcial
- Daño Social
- Afectación económica (Contribuyente/AFIP)



2. La Clausura Preventiva

7



La ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS podrá:

f) *Clausurar preventivamente un establecimiento, cuando el funcionario autorizado por la Administración Federal de Ingresos Públicos, constatare que se han configurado dos (2) o más de los hechos u omisiones previstos en el artículo 40 de esta ley y concurrentemente exista un grave perjuicio o el responsable registre antecedentes por haber cometido la misma infracción en un período no superior a dos (2) años desde que se detectó la anterior, siempre que se cuente con resolución condenatoria y aun cuando esta última no haya quedado firme".*

Problemas de la sanción de clausura preventiva

- Juicio Previo
- Principio de Inocencia
- Derecho de Defensa
- Afectación a la división de poderes



3. La Clausura a Monotributistas



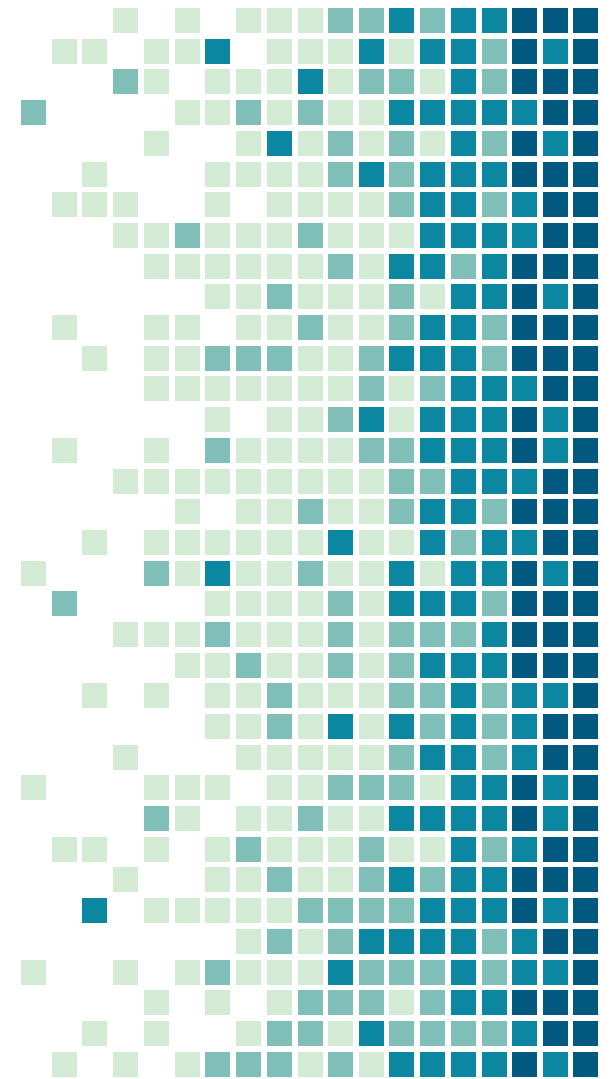
a) Serán sancionados con clausura de uno (1) a cinco (5) días, los pequeños contribuyentes adheridos al Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (RS) que incurran en los hechos u omisiones contemplados por el artículo 40 de la citada ley o cuando sus operaciones no se encuentren respaldadas por las respectivas facturas o documentos equivalentes por las compras, locaciones o prestaciones aplicadas a la actividad. Igual sanción se aplicará ante la falta de exhibición de la placa indicativa de su condición de pequeño contribuyente y de la categoría en la cual se encuadra en el régimen o del respectivo comprobante de pago...”

Problemas de la clausura a monotributistas

- Idénticos problemas que los mencionados respecto del art. 40 de la ley 11.683
- Falta de proporcionalidad entre la sanción y los deberes incumplidos



4. Conclusiones



La ineficiencia de la sanción de clausura

Sujetos afectados

Se trata de una sanción que en términos reales se aplica sobre pequeños comercios

Restricciones

Afecta el derecho a la propiedad y restringe de manera total el derecho a trabajar

Consecuencias sociales

Afecta de forma directa la reputación de un negocio o comercio

Afectación Económica

No sólo tiene una importancia incidencia sobre el patrimonio del afectado sino también sobre la recaudación, incluso de los fiscos provinciales y municipales

Sanciones alternativas

En la actualidad, cuando el incumplimiento es menor no permitiría la aplicación de sanciones alternativas como la multa

Eficiencia de la pena

La sanción de clausura resulta desproporcionada frente al fin perseguido – poderes de fiscalización y verificación de la AFIP-.

Muchas Gracias!



@ConsultoresCtn



ctnconsultores

ctnconsultores.com.ar

