



## **MODOS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

### **ÍNDICE**

#### **Contenido:**

#### **Capítulo I: *El objeto de estudio***

1. Definición de los diversos elementos del objeto de estudio
2. Concepto general de modos de extinción
3. Modo de extinción en el derecho tributario
4. Clasificación de los modos de extinción en el derecho tributario
5. Concepto de obligación tributaria

#### **Capítulo II: *Elenco de los modos de extinción en el derecho tributario***

1. Elenco expreso
2. Enumeración taxativa
3. Modos no admitidos
  - A) Fundamento
  - B) La transacción
    - a) Posiciones doctrinarias que no admiten la transacción
    - b) Posiciones doctrinarias que admiten la transacción tributaria
    - c) Nuestra opinión
  - C) Régimen legal de los acuerdos tributarios
  - D) Acuerdos de la Dirección General Impositiva
  - E) Nuestra opinión
  - F) Los acuerdos sobre el levantamiento voluntario del secreto bancario

#### **Capítulo III: *Principios aplicables a la extinción de las obligaciones tributarias***

1. Ubicación y autonomía del Derecho Tributario Material como principio general de Derecho Tributario
2. Carácter perecedero de toda obligación personal



3. Principio de reserva de ley formal y material
4. Principio de tipicidad
5. Aplicación de otros principios constitucionales vinculados al principio de tutela jurisdiccional efectiva y oportuna
6. El principio de igualdad
7. El principio de seguridad jurídica
8. Forma en que operan los modos de extinción de la obligación tributaria
9. Los principios generales de actuación administrativa
  - a) El principio del debido procedimiento
  - b) El principio de contradicción
  - c) El principio de la verdad material
  - d) Los principios de legalidad objetiva, especialidad, finalidad e imparcialidad
  - e) El principio de buena fe y de lealtad
  - f) Los principios de eficiencia y eficacia de la actividad estatal, razonabilidad y plena motivación
10. Los principios generales del Derecho Penal y punitivo
  - a) El principio de irretroactividad
  - b) La presunción de inocencia
  - c) Non bis in idem

**Capítulo IV:** *Consecuencias de la aplicación de los principios generales expuestos*

1. Facultades de los Gobiernos Departamentales para regular los modos de extinción de la obligación tributaria
  - A) Tesis negativa
  - B) Tesis tradicional o positiva
  - C) Tesis ecléctica
  - D) Nuestra opinión
  - E) Medios Impugnativos



2. La intimación de pago como acto para proteger el derecho de crédito
  - A) La imprescriptibilidad de las obligaciones personales
  - B) Instrumentos para interrumpir el término de prescripción
  - C) Verificación del término de prescripción
  - D) La intimación de pago como medio hábil para interrumpir el término
  - E) La jurisprudencia nacional

### III. Parte Especial

#### Capítulo V: *El pago*

1. Introducción
2. Concepto
3. Naturaleza jurídica
  - A) Controversias doctrinarias
  - B) Rol de la voluntad
  - C) Nuestra opinión
4. Sujetos legitimados para recibir el pago
5. Sujetos legitimados para efectuar el pago
6. La subrogación en el pago
7. La forma de pago
  - A) Pago en efectivo
  - B) Pago con cheques
  - C) Pago mediante tarjetas de crédito y ahora por Internet
  - D) Pago mediante certificados de crédito
  - E) Pago mediante colocación de timbres
8. La aceptación del pago parcial y la oblación y consignación
  - A) Introducción
  - B) Limitaciones a la libre circulación de bienes



- C) Derecho comparado
  - D) Derecho nacional
9. La imputación de los pagos parciales
- A) Concepto
  - B) Imputación de los pagos comunes u ordinarios
  - C) Doctrina y jurisprudencia nacional
  - D) La cuestión frente a los Gobiernos Departamentales
  - E) Derecho comparado
10. Requisitos temporales del pago
11. Requisitos espaciales del pago
12. Valor cancelatorio del pago
13. La prueba del pago
14. Paga por entrega de bienes o la denominada dación en pago
- A) Concepto
  - B) Legislación nacional
  - C) Ejemplos en el derecho comparado
  - D) Fundamento
  - E) Recepción en la legislación departamental nacional
  - F) Ejemplos en la legislación departamental
15. Prórrogas y facilidades de pago
- A) Concepto. Exigibilidad
  - B) Actividad reglada en la concesión de la prórroga o de las facilidades
  - C) Recurribilidad
  - D) Limitaciones legales a la concesión de facilidades de pago
  - E) Régimen general y regímenes especiales
  - F) Diferencias entre ambos regímenes
  - G) Similitudes entre ambos regímenes
  - H) Jurisprudencia nacional



- I) Legislación departamental
- J) Garantías
- K) Cese de las facilidades de pago
- L) Análisis literal de la norma legal
- M) Naturaleza del acto administrativo de cese de facilidades
- N) Caducidad y principio de legalidad
- O) Caducidad e imputación de los pagos parciales

16. Los pagos anticipados

- A) Concepto
- B) Naturaleza
- C) Aplicación del principio de legalidad
- D) Régimen legal anterior al Código Tributario
- E) Código Tributario
- F) Diferencias entre ambas normas legales
- G) Vigencia
- H) Responsables
- I) IRIC. IMEBA, IRAE. IRPF. IRNR. IASS
- J) Régimen del IVA uruguayo
- K) Impuesto Específico Interno (IMESI)
- L) Impuesto al Patrimonio (IP)

17. Las bonificaciones por pagos en plazo

**Capítulo VI: La compensación**

- 1. Concepto
- 2. Fundamento
- 3. Aplicación de los principios generales analizados en la parte general
- 4. Aspectos subjetivos del tipo
  - A) Titularidad de un mismo sujeto activo
  - B) Calidad de sujeto pasivo



5. Aspectos objetivos del tipo. Naturaleza de los créditos a compensar

- A) Controversia doctrinal
- B) Leyes nacionales anteriores al Código Tributario
- C) Régimen del Código Tributario
- D) Legislación nacional posterior al Código Tributario
- E) Legislación departamental
- F) Principios de tipicidad y de legalidad
- G) Nuestra opinión

6. Otros aspectos objetivos del tipo

- A) Reconocimiento administrativo o jurisdiccional
- B) La exigibilidad de los créditos
- C) Períodos no prescriptos
- D) Comienzo por los más antiguos
- E) Exigibilidad del crédito contra el Estado que se compensa y forma ipso jure en que opera la compensación
- F) Naturaleza jurídica de los certificados de créditos endosables

**Capítulo VII:** *La confusión*

- 1. Introducción
- 2. Concepto. Aspecto subjetivo
- 3. Naturaleza jurídica y diferencias entre la confusión del derecho común y la del derecho tributario
- 4. Transmisión de los bienes o derechos objeto del tributo
- 5. Diferenciación y similitudes con otros modos de extinción

**Capítulo VIII:** *La remisión*

- 1. Introducción
- 2. Fundamento en normas constitucionales
  - A) El principio de legalidad
  - B) El principio de igualdad ante la ley



- C) Los motivos de la condonación
- 3. Fundamento en los principios aplicables a los modos de extinción
- 4. Diferencias con la remisión del derecho común
- 5. Diferencias con la exoneración y con la prescripción tributaria
- 6. Normas legales que condonan intereses, multas y recargos
- 7. Legislación departamental
- 8. La ley habilitante y el efecto remisivo sobre los sujetos pasivos

### **Capítulo IX: La prescripción**

- 1. Concepto
- 2. Fundamento
- 3. Naturaleza
  - A) Opera ipso jure, esto es, por el solo transcurso del tiempo
  - B) Nuestra opinión
  - C) Principio general de Derecho Tributario
  - D) La renuncia de la prescripción consumada
  - E) Derecho comparado
  - F) Nuestra opinión
  - G) Jurisprudencia
- 4. Principios analizados en la parte general
- 5. Término
  - A) Cuestión terminológica
  - B) Naturaleza y duración del término
  - C) Trascendencia del término de prescripción
  - D) Inicio del plazo de prescripción
- 6. Ampliación del término
- 7. Hechos que habilitan la ampliación del término
  - A) Que se haya incurrido en defraudación
  - B) Incumplimiento del deber de inscribirse



- C) Omisión de denunciar el acaecimiento del hecho generador
- D) De presentar las declaraciones
- E) Cuando el tributo se determina por el organismo recaudador y éste no tuvo conocimiento del hecho

8. Término de las sanciones e intereses

9. Interrupción del término

A) Aplicación de los principios generales analizados en la parte general

- a) De tipicidad y de legalidad
- b) Del principio del debido proceso
- c) De la autonomía del Derecho Tributario Material

B) Acta final de inspección

- a) Críticas a la inclusión de este acto jurídico en el elenco de actos interruptivos
- b) Concepto de acta final de inspección
- c) Acto jurídico bilateral
- d) Verificación temporal de la interrupción del acta final de inspección y análisis comparativo con el derogado Impuesto a las Ganancias Elevadas
- e) El acta final de inspección y el principio de seguridad jurídica
- f) Subordinación de las normas legales a las normas constitucionales que establecen el principio del debido proceso
- g) Nuestra opinión
- h) Jurisprudencia sobre el Ámbito de aplicación del efecto interruptivo del acta final de inspección

C) Notificación de la resolución del organismo competente, de la que resulte un crédito contra el sujeto pasivo

D) Reconocimiento expreso o tácito de la obligación por parte del deudor

- a) Concepto y características del reconocimiento
- b) Jurisprudencia
- c) Efecto respecto de codeudores





- E) Por cualquier pago o consignación total o parcial de la deuda, cuando ella proceda
  - F) Por el emplazamiento judicial
  - G) Por todos los demás medios del derecho común
  - H) Sanciones pecuniarias e intereses
  - I) Cómputo de la interrupción
  - J) Efectos jurídicos de los actos interruptivos
10. Suspensión del término
- A) Aplicación de los principios generales de tipicidad y legalidad y de suspensión de los plazos
  - B) Cómputo de la suspensión
  - C) Inicio y duración de la suspensión
11. Alegación de la prescripción como defensa en la vía administrativa, en la acción anulatoria ante el TCA y en la acción declarativa ante la Justicia Ordinaria
12. Alegación de la prescripción en el proceso de medidas cautelares tributarias
- A) La doctrina nacional
  - B) La jurisprudencia nacional
13. Alegación de la excepción de prescripción del proceso ejecutivo tributario
14. Alegación en el juicio ordinario posterior

**Parte III: Conclusiones**