

Procedimientos Fiscales-
Ley 11.683, t.o. 1998 y sus modif.
Clase 2, parte 2 –Intereses.

Intereses

- Resarcitorios (art. 37)
- Punitorios (art. 52).

- **Art. 168. TFN apelaciones maliciosas, puede aplicar int. adicional del 100% del Art. 37.**

Naturaleza resarcitoria y no sancionatoria, siempre que las tasas sean razonables.

- **Art. 37** - La **falta total o parcial de pago** de los gravámenes, retenciones, percepciones, anticipos y demás pagos a cuenta, devengará **desde los respectivos vencimientos, sin necesidad de interpelación alguna, un interés resarcitorio**.
- La **tasa de interés** y su **mecanismo** de aplicación serán **fijados por la Secretaría de Hacienda**, dependiente del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos; el tipo de interés que se fije **no podrá exceder del doble de la mayor tasa vigente que perciba en sus operaciones el Banco de la Nación Argentina**.
- Los intereses se devengarán sin perjuicio de la actualización del artículo [129](#) y de las multas que pudieren corresponder por aplicación de los artículos [39](#), [45](#), [46](#) y [48](#).
- La **obligación de abonar** estos intereses subsiste no obstante la **falta de reserva** por parte de la Administración Federal de Ingresos Públicos al percibir el pago de la deuda principal y mientras no haya transcurrido el término de la prescripción para el cobro de ésta.
- *En caso de **cancelarse total o parcialmente la deuda principal sin cancelarse al mismo tiempo los intereses que dicha deuda hubiese devengado, éstos, transformados en capital, devengarán desde ese momento los intereses previstos en este artículo.***
- En los casos de **apelación ante el Tribunal Fiscal** de la Nación los intereses de este artículo continuarán devengándose.
- **TEXTO S/LEY 25239 - BO:** 31/12/1999 - **T.O.:** 1998 (D. 821/98 - BO: 20/7/1998) y modificaciones; 1978 (D. 2861/78 - BO: 11/12/1978), art. 42 - **FUENTE:** L. 23549, art. 41, pto. 2 y L. 25239, art. 18, pto. 2

Intereses resarcitorios: art. 37 t.o. 98 (ex 42 (t.o. 78 y modif.).

- Es una indemnización debida al Fisco **por la mora en la cancelación de gravámenes, retenciones, percepciones, anticipos y demás pagos a cuenta**. (no multas)
- tiene naturaleza **resarcitoria** y no penal (**por eso no requiere sumario**) y debería ser aplicado con tasas moderadas. Se devengan sin perjuicio de la actualización del art. 129 y de multas.
- S/ Diaz Siero debe **existir mora y esta debe ser imputable al deudor** ya sea por dolo o por culpa. No es imputable al deudor cuando exista caso fortuito o fuerza mayor o error excusable. (Fallos de Corte en contra = **CSJN: Citibank 01-06-2000**).
- Es una sanción civil. No exige reserva por parte del acreedor (distinto del CC Art. 624)
- Se devengan desde el vencimiento de las obligaciones y **sin necesidad de interpelación**.
- Se aplica también a las oblig. de la **seguridad social** (D. 507/93, Art. 24).
- 42, D.R. Inst. dgi 7, del 6-5-93: forma de contar los días.
- Continúan devengándose en los casos de apelación al Tribunal Fiscal.

- Para 2011
- R 841/2010, M.E. y F.P. b.o. 14-12-2010

Hasta 28-02-2019

- Int. resarcitorios 3% , punitorios 4%
- Vigencia desde el 01-01-2011

- **R. (MEyP) 314- 3/5/2004** BO: 4/5/2004, **modif. por R 50/2019**, B.O. 08-02-2019
- Art. 1 - Establécese que la tasa de interés **resarcitorio mensual prevista en el artículo 37 de la ley 11683**, texto ordenado en 1998 y sus modificaciones, y en los artículos 794, 845 y 924 del Código Aduanero (L. 22415 y sus modif.), **vigente en cada trimestre calendario**, será la efectiva mensual equivalente a uno coma dos **(1,2) veces la tasa nominal anual** canal electrónico para **depósitos a plazo fijo** en pesos a ciento ochenta (180) días del Banco de la Nación Argentina vigente **el día veinte (20) del mes inmediato anterior al inicio del referido trimestre.**
- FUENTE: R. **(MH) 50/2019, art. 1** - BO: 8/2/2019

- Afip
- Ayuda
- Calculadora de intereses
- <https://serviciosweb.afip.gob.ar/genericos/calculoInteres/>

AFIP - Administración Federal

serviciosweb.afip.gob.ar/genericos/CalculoInteres/punitorios.aspx#tasasEvolucion

Aplicaciones AFIP blp Onvio Errepar you tube - Buscar c... DGR-Servicios en Lí... Neuquén-DPR Camara192.168.0.250 Otros marcadores

	Desde	Hasta	Norma	Mensual	% Diario	Mensual	% Diario
Régimen Actual	01/04/2022	30/06/2022	R (MH) 598/2019	3.72	0.124	4.56	0.152
	01/01/2022	31/03/2022	R (MH) 598/2019	3.35	0.111667	4.11	0.137
	01/10/2021	31/12/2021	R (MH) 598/2019	3.35	0.111667	4.11	0.137
	01/07/2021	30/09/2021	R (MH) 598/2019	3.35	0.111667	4.11	0.137
	01/04/2021	30/06/2021	R (MH) 598/2019	3.35	0.111667	4.11	0.137
	01/01/2021	31/03/2021	R (MH) 598/2019	3.35	0.111667	4.11	0.137
	01/10/2020	31/12/2020	R (MH) 598/2019	3.02	0.100667	3.71	0.123667
	01/07/2020	30/09/2020	R (MH) 598/2019	2.76	0.092	3.39	0.113
	01/04/2020	30/06/2020	R (MH) 598/2019	2.5	0.083333	3.08	0.102667
	01/01/2020	31/03/2020	R (MH) 598/2019	3.6	0.12	4.41	0.147
	01/10/2019	31/12/2019	R (MH) 598/2019	5.34	0.178	6.49	0.216333
	01/08/2019	30/09/2019	R (MH) 598/2019	4.73	0.157667	5.76	0.192
	01/07/2019	31/07/2019	R (MH) 50/2019	4.73	0.157667	5.76	0.192

PERÍODO	NORMA	RESARCITORIO (1)	
		% MENSUAL	% DIARIO
1/4/2020 - 30/6/2020	R. (MH) 598/2019	2,5	0,0833
1/1/2020 - 31/3/2020	R. (MH) 598/2019	3,6	0,12
1/10/2019 - 31/12/2019	R. (MH) 598/2019	5,34	0,178
1/7/2019 - 30/9/2019	R. (MH) 50/2019 y R. (MH) 598/2019	4,73	0,157667
1/4/2019 - 30/6/2019	R. (MH) 50/2019	3,76	0,1253
1/3/2019 - 31/3/2019	R. (MH) 50/2019	4,5	0,15
1/1/2011 - 28/2/2019	R. (MEyFP) 841/2010	3	0,1
1/7/2006 - 31/12/2010	R. (MEyP) 492/2006	2	0,0667
1/9/2004 - 30/6/2006	R. (MEyP) 578/2004	1,5	0,05
1/6/2004 - 31/8/2004	R. (MEyP) 314/2004	2	0,0667
1/2/2003 - 31/5/2004	R. (ME) 36/2003	3	0,1
1/7/2002 - 31/1/2003	R. (ME) 110/2002	4	0,133
1/10/1998 - 30/6/2002	R. (MEyOySP) 1253/1998	3	0,1
3/4/1998 - 30/9/1998	R. (MEyOySP) 366/1998	2	0,0667
1/12/1996 - 2/4/1998	R. (MEyOySP) 456/1996	2	0,0667
1/12/1991 - 30/11/1996	R. (SIP) 22/1991	3	0,1
31/8/1991 - 30/11/1991	R. (SFP) 92/1991	4	0,133
2/4/1991 - 30/8/1991	R. (SFP) 25/1991	7	0,233

Evolución tasas anteriores

- **3% R 841/2010, M.E.yF.P. b.o. 14-12-2010, 01-01-2011 a 28-02-19**
- 2% R.MEP 492/2006, B.O. 30-06-2006 01-07-2006.....
- 1,5% R (ME) 578/2004, B.O. 24-08-04. 01-09-04 al 30-06-06
- Tasa: 1,5% 01-09-2004 al 30-06-2006 - R (ME) 578/2004,
- 2 % desde 01-06-2004 hasta 31-08-2004, R (ME) 314/2004, b.o. 04-05-2004.
- 3% desde 01-02-2003 al 31-05-2004, R (ME) 36/2003
- 4% desde 01-07-2002 al 31-01-2003, R (ME) 110/2002, 26-06-02
- 3% desde 01-10-98 hasta 30-06-02. R. MEOYSP 1253/98 30-09-98
- Anterior 2% desde 03-04-98 al 30-09-98, R. MEOYSP 366/98
- Anterior 2% desde 01-12-96 al 02-04-98. R. MEOYSP 459/96
- Anterior 3% desde 01-12-91 a 30-11-96., R. SIP 22/91.
- Anterior 4% desde 31-08-91 a 30-11-91, R. SIP 92/91.
- Anteriores: 7% y punit. 10,5 % por R. S.F.P. 25/91, del 5-4-91, D.....

- Tasa y Mecanismo: la ley define que serán fijados por la S.H.. La tasa no podrá exceder el doble de la mayor tasa vigente que perciba el Banco Nación Arg.. Resolución 36/90, del 17-7-90 con evolución posterior de tasas.
- Cómputo de los días de mora = reiterar lo visto (C.Civil, un día vence igual día del mes siguiente = se consideran todos los meses de 30 días). (+dias360(dia origen;dia pago) por ej. .
- **Art. 168. TFN** apelaciones maliciosas, puede aplicar **int. adicional del 100% del Art. 37.**
- Un Fallo Plenario del Tribunal Fiscal ha aceptado la omisión de correr vista al responsable, para la aplic. de int. resarcitorios.
- Página web de AFIP permite calcularlos.

- **Sobre intereses por anticipos de impuestos, cuando la DDJJ da saldo a favor, los fallos tradicionales de CSJN son negativos, excepto para la actualización de los anticipos, de acuerdo con el siguiente resumen.**
- **Cristalería de Cuyo, CSJN 08-06-1980= reconoce que no se adeudan las actualizaciones de anticipos cuando la ddjj de iva (cuando tenía anticipos) arrojaba saldo a favor y que sí se adeudan intereses.**
- Fuente Errepar Proc. II- 319.002.001, nº 12. revocado parcialmente.
- **Fallo Francisco Damiano S.A. , CSJN 21-11-1980. Si la ddjj da saldo a favor los anticipos no son exigibles, pero sí los intereses.** Fuente Lexco y Errepar Proc. II. 312.001.003, nº 33.
- Ambos fallos dieron origen a las siguientes Instrucciones de DGI
- Cristalería de Cuyo → Inst. DGI 313. Errepar Procedim. Tomo I-591.000.001 dorso.
- Fallo Damiano → Inst. DGI 342 Errepar Procedim. Tomo I-591.000.003

Instrucciones generales originadas en fallos importantes.

- **Inst. 313:** Fallo Corte Suprema Justicia, Cristalería de Cuyo S.A. c/ DGI, fallo del 05-06-80, act. monet. anticipos.
 - a. cuando el resultado final del período fiscal fuera 0 o inferior a los anticipos, la actualización de los ant. debe liquidarse en función de ese resultado.
 - b. cuando en el mismo caso se hubieren abonado ant. y sus act. , debe accederse a la repetición de la act. en la parte que corresponda a saldos a favor del contribuyente.
 - c. dejado sin efecto por I. 342.
 - d. mecánica de la liquid, el Fisco debe ser resarcido del perjuicio financiero por ingresos extemporáneos, da ejemplos.....
- **Instrucc. 342:** p/Fallo de Corte Sup. Francisco Damiano c/DGI:
- Los anticipos podrán exigirse hasta el vencim. de la DDJJ (con prescindencia de la present. o no por el resp. y su resultado)
- Int. dev. por falta de pago: podrán exigirse aún después del vencim. de DDJJ, y se liquidarán hasta el vencim.

Intereses sobre intereses:

- **Incorporados al texto legal por Ley 25.239 (B.O. 31-12-99) receptando la Instrucción 25, del 27-11-96: en el caso de que se haya pagado el impuesto y quede un saldo adeudado en concepto de intereses, al transformarse los mismos en capital son susceptibles de generar intereses del art. 42.**
- **La inst. ha tenido en cuenta el Dictamen 16/92 de la D.A.L. y doctrina expuesta por la Corte Suprema de Just. y por otros tribunales (varios fallos de Cámara) y que esa doctrina ha sido aplicada en materia tributaria, que había sido dejado sin efecto desde su vigencia por nota del 19-4-96 de la Subdirección General de Asuntos Legales (Subdirector Gorositto...)**

- **Intereses punitorios**: art. 52 t.o. 98.
- Son aplicables cuando sea necesario recurrir a la vía judicial para hacer efectivos los **créditos y multas**. Se computan desde la interposición de la demanda. La ley define que la tasa y el mecanismo deben ser fijados por la S.H. La tasa de interés no podrá exceder en más de la mitad a la que deba aplicarse por el art. 37 (ex 42).
- No se superponen con intereses resarcitorios, aunque no surge con claridad de las normas principales.
Tienen un componente sancionatorio.

- **INTERESES PUNITORIOS**

- **Art. 52** - Cuando sea necesario **recurrir a la vía judicial** para hacer efectivos los **créditos** y **multas ejecutoriadas**, los importes respectivos devengarán un interés punitorio computable **desde la interposición** de la **demanda**.
- La tasa y el mecanismo de aplicación serán fijados con carácter general por la Secretaría de Hacienda dependiente del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos, **no pudiendo el tipo de interés exceder en más de la mitad la tasa que deba aplicarse conforme a las previsiones del artículo 37.**
- **TEXTO S/LEY 23549 - BO:** 26/1/1988 - **TO:** 1998 (D. 821/98 - BO: 20/7/1998); 1978 (D. 2861/78 - BO: 11/12/1978) y modificaciones, art. 55 - **FUENTE:** L. 23549, art. 41, pto. 3.



Int. Punitorios

- **Evolución anterior de Tasas**
- **4% R 841/2010, M.E.yF.P. b.o. 14-12-2010, 01-01-2011 a 28-02-2019**
- 3% R.MEP 492/2006, B.O. 30-06-2006 01-07-2006.....
- Anteriores:
- **2,50%**, vigente desde el 01-09-2004. R (ME) 578/2004, que excedía el límite legal del 50% sobre tasa int. Resarcitorios, con R. 492/2006 (BO 30-06-06) que corrige el exceso.
- Desde 01-09-2004 excedía el límite legal que debía ser 2,25 (que surge de 1,50 +50%).
- 2,5% R (ME) 578/2004. 01-09-2004 al 30-06-2006
- 3 % R (ME) 314/2004. 01-06-2004 al 31-08-2004,
- 4% R (ME) 36/2003 01-02-2003 al 31-05-2004.
- 6% R (ME) 110/2002, 26-06-02 01-07-2002 al 31-01-2003.
- 4% R. MEOYSP 1253/98 30-09-98 01-10-98 hasta 30-06-02.
- 3% R MEYOSP 366/98 3-4-98 a 30-9-98
- 3% R MEYOSP 459/96 1-12-96 a 2-4-98
- 4,5% R SIP 22/91 1-12-91 a 30-11-96
- 6% R SFP 92/91 31-8-91 A 30-11-91
- 10,50% R SFP 25/91 2-4-91 A 30-8-91

- **Régimen Opcional - Reducción de anticipos** = RG 4034 (ex 347) del Imp. a las Ganancias. Ver completa (Imp. I)
- Art. 9 - La opción a que se refiere el artículo anterior podrá ejercerse a partir de los anticipos que, para cada sujeto, se indican seguidamente:
 - a) Personas humanas y sucesiones indivisas: tercer anticipo, inclusive.
 - b) Sujetos comprendidos en el artículo 69 de la ley de impuesto a las ganancias, texto ordenado en 1997 y sus modificaciones: quinto anticipo, inclusive.
- La opción podrá ejercerse a partir del **primer anticipo cuando** se considere que la suma total a ingresar en tal concepto, por el régimen general, superará, en más del **cuarenta por ciento (40%)**, el importe estimado de la obligación del período fiscal al cual es imputable.

Si la **estimación genera anticipos inferiores al impuesto definitivo**: se devengan intereses por la diferencia desde su vto. hasta el vto. De DDJJ . Fecha de vto. = vto. Para el pago de la DDJJ.

PERÍODO	NORMA	PUNITORIOS (1)	
		% MENSUAL	% DIARIO
1/4/2020 – 30/6/2020	R. (MH) 598/2019	3,08	0,10267
1/1/2020 – 31/3/2020	R. (MH) 598/2019	4,41	0,147
1/10/2019 – 31/12/2019	R. (MH) 598/2019	6,49	0,2163
1/7/2019 - 30/9/2019	R. (MH) 50/2019 y R. (MH) 598/2019	5,76	0,192
1/4/2019 - 30/6/2019	R. (MH) 50/2019	4,61	0,1536
1/3/2019 - 31/3/2019	R. (MH) 50/2019	5,6	0,187
1/1/2011 - 28/2/2019	R. (MEyFP) 841/2010	4	0,133
1/7/2006 - 31/12/2010	R. (MEyP) 492/2006	3	0,1
1/9/2004 - 30/6/2006	R. (MEyP) 578/2004	2,5	0,0833
1/6/2004 - 31/8/2004	R. (MEyP) 314/2004	3	0,1
1/2/2003 - 31/5/2004	R. (ME) 36/2003	4	0,133
1/7/2002 - 31/1/2003	R. (ME) 110/2002	6	0,2
1/10/1998 - 30/6/2002	R. (MEyOySP) 1253/1998	4	0,133
3/4/1998 - 30/9/1998	R. (MEyOySP) 366/1998	3	0,1
1/12/1996 - 2/4/1998	R. (MEyOySP) 456/1996	3	0,1
1/12/1991 - 30/11/1996	R. (SIP) 22/1991	4,5	0,15
31/8/1991 - 30/11/1991	R. (SFP) 92/1991	6	0,2
2/4/1991 - 30/8/1991	R. (SFP) 25/1991	10,5	0,35

PERÍODO	NORMA	RESARCITORIO (1)		PUNITORIOS (1)		DEVOL., REPETIC. , REINTEGROS O COMPENSACIONES (2)	
		% MENSUAL	% DIARIO	% MENSUAL	% DIARIO	% MENSUAL	% DIARIO
1/4/2020 – 30/6/2020	R. (MH) 598/2019	2,5	0,0833	3,08	0,10267	0,5	0,0167
1/1/2020 – 31/3/2020	R. (MH) 598/2019	3,6	0,12	4,41	0,147	0,5	0,0167
1/10/2019 – 31/12/2019	R. (MH) 598/2019	5,34	0,178	6,49	0,2163	0,5	0,0167
1/7/2019 - 30/9/2019	R. (MH) 50/2019 y R. (MH) 598/2019	4,73	0,157667	5,76	0,192	0,5	0,0167
1/4/2019 - 30/6/2019	R. (MH) 50/2019	3,76	0,1253	4,61	0,1536	0,5	0,0167
1/3/2019 - 31/3/2019	R. (MH) 50/2019	4,5	0,15	5,6	0,187	0,5	0,0167
1/1/2011 - 28/2/2019	R. (MEyFP) 841/2010	3	0,1	4	0,133	0,5	0,0167
1/7/2006 - 31/12/2010	R. (MEyP) 492/2006	2	0,0667	3	0,1	0,5	0,0167
1/9/2004 - 30/6/2006	R. (MEyP) 578/2004	1,5	0,05	2,5	0,0833	0,5	0,0167
1/6/2004 - 31/8/2004	R. (MEyP) 314/2004	2	0,0667	3	0,1	0,5	0,0167
1/2/2003 - 31/5/2004	R. (ME) 36/2003	3	0,1	4	0,133	0,5	0,0167
1/7/2002 - 31/1/2003	R. (ME) 110/2002	4	0,133	6	0,2	0,84	0,028
1/10/1998 - 30/6/2002	R. (MEyOySP) 1253/1998	3	0,1	4	0,133	0,5	0,0167
3/4/1998 - 30/9/1998	R. (MEyOySP) 366/1998	2	0,0667	3	0,1	0,5	0,0167
1/12/1996 - 2/4/1998	R. (MEyOySP) 456/1996	2	0,0667	3	0,1	0,5	0,0167
1/12/1991 - 30/11/1996	R. (SIP) 22/1991	3	0,1	4,5	0,15	0,5	0,0167
31/8/1991 - 30/11/1991	R. (SFP) 92/1991	4	0,133	6	0,2	1	0,033
2/4/1991 - 30/8/1991	R. (SFP) 25/1991	7	0,233	10,5	0,35	3,5	0,117

- **EFFECTOS DE LA LEY 23928 DE CONVERTIBILIDAD DEL AUSTRAL**
- La ley 23928 cierra el ciclo de las actualizaciones de créditos y **deudas en materia tributaria**, que fuera instrumentada para las deudas y créditos fiscales desde el año 1976 y para los saldos de impuestos y pagos a cuenta a partir del año 1989, y que a lo largo de su vigencia sufriera diferentes modificaciones.
- La ley 23928 (BO: 28/3/1991) establece que: "En ningún caso se admitirá actualización monetaria ... con posterioridad al 1 del mes de abril de 1991, no devengándose nuevos ajustes por tales conceptos con posterioridad a ese momento"; es decir que todos los mecanismos establecidos hasta ese momento quedaron derogados a partir del 2 de abril de 1991.

Afip facilita el cálculo de intereses, por ej

- En Sistema de cuentas tributarias en 2 opciones;
- En cta.cte. de autonomos y monot;
- En servicio web específico:

<https://serviciosweb.afip.gob.ar/genericos/calculolnteres/>.