

LEGISLACIÓN USUAL COMENTADA

DERECHO TRIBUTARIO



TOMO I

LEGISLACIÓN TRIBUTARIA PROCEDIMENTAL

LEY DE PROCEDIMIENTO
TRIBUTARIO



ÁNGEL SCHINDEL

Director

CATALINA GARCÍA VIZCAÍNO

Coordinadora

BALDO - BERTAZZA - BUITRAGO - CÁCERES - CHRISTENSEN
DAMARCO - DELLA ROCCA - FOLCO - GALANTERNIK
GALLEGOS FEDRIANI - GAMBERG - GARCÍA VIZCAÍNO
GERTH - GÓMEZ - HADDAD - HÖRISCH PALACIO
IMIRIZALDU - LEICACH - LITVIN - MANONELLAS
MANSILLA - MURILLO - NAVEIRA DE CASANOVA - POCH
ROBIGLIO - SCHINDEL - STERNBERG - TARSITANO
TELÍAS - TONDINI - VIDAL - VIDAL QUERA

Coautores

THOMSON REUTERS

LA LEY

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Prólogo del Dr. José Osvaldo Casás	VII
Presentación del Director	XXV
Prefacio del Tomo "Legislación Tributaria Procedimental"	XXXI

CAPÍTULO I

INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS

POR ALBERTO TARSITANO

Normas aplicables	1
Comentario	1
1. Artículo 1º ley 11.683	1
1.1. Interpretación y calificación jurídica	1
1.2. El fin de la norma tributaria	3
1.3. El método de la "realidad económica"	3
1.4. Las relaciones entre el derecho tributario y el derecho privado ..	8
2. Artículo 2º de la ley 11.683	8
3. Jurisprudencia	12
3.1. El Tribunal Fiscal y Cámara. Principales fallos	12
3.2. La Corte Suprema de Justicia. Tendencias. Evolución	16

CAPÍTULO II

DOMICILIO FISCAL

POR SARA DIANA TELIAS Y GEORGINA GALANTERNIK

Normas aplicables	19
Comentario	19
1. Presentación	19
2. Consecuencias que se derivan de la jerarquía normativa	20
3. Consecuencias que se derivan de la relación jerárquica entre el concepto de domicilio y el de domicilio fiscal	21

	Pág.
3.1. Casos de jurisprudencia referidos al efecto jurídico del domicilio en la determinación del fuero competente.....	23
4. Consecuencias que se derivan de la relación entre las facultades de la administración y las facultades de la AFIP en materia de domicilio fiscal.....	30
5. Concepto de domicilio fiscal. Un universo de casos y soluciones complejo en relación a las facultades de la AFIP.....	31
5.1. Domicilio y residencia	34
5.2. El concepto de "lugar donde esté situada la dirección o administración principal y efectiva de sus actividades"	35
6. El deber de denuncia del domicilio fiscal	38
6.1. Efectos legales del domicilio denunciado (art. 9º RG 2109)	38
6.2. En qué oportunidad y dónde se realiza la denuncia del domicilio fiscal.....	39
6.3. Sanciones por incumplimiento del deber de denuncia	39
7. El cambio de domicilio	39
7.1. El deber de denuncia del cambio de domicilio. Caso general y caso de actuaciones.....	39
7.2. Cómo se hace la modificación de domicilios.....	40
7.3. El valor del domicilio declarado en los aplicativos.....	42
8. Procedimiento de impugnación por parte de la AFIP de domicilios declarados.....	42
9. Constitución de domicilio opcional para grandes contribuyentes nacionales (arts. 11 a 13 de la RG 2109).....	43
10. Tipos de domicilio que no son admisibles en el procedimiento tributario nacional: domicilio especial y domicilio dentro del perímetro de la agencia —en caso de solicitudes de prórroga—.....	44
11. Domicilio fiscal electrónico.....	44
11.1. Antecedentes	44
11.2. El domicilio fiscal electrónico en el ámbito de la AFIP	45
11.3. La fiscalización electrónica.....	48
12. Otros domicilios tributarios. Domicilios especiales aduaneros.....	49

CAPÍTULO III

PLAZOS Y NOTIFICACIONES

POR ALBERTO IGNACIO CÁCERES

Normas aplicables.....	51
------------------------	----

	Pág.
Comentario.....	51
1. Concepto de "plazos" y "términos" procesales.....	51
2. Publicidad de los actos	53
2.1. Formas de notificación	54
2.1.1. Las formas de notificación en el CPCCN.....	54
2.1.2. Las formas de notificación en la ley 19.549	57
2.1.3. Las formas de notificación en la ley 11.683.....	60
3. Los plazos.....	63
3.1. Los plazos en la ley 11.683	63
3.1.1. Antecedentes del texto	63
3.1.2. El art. 4º de la ley 11.683 y su reglamentación	65
3.2. Cómputo del término.....	73
3.2.1. Términos en horas.....	73
3.2.2. Términos en días	74
3.2.3. Términos en meses o años.....	78
3.2.4. Plazos	79
3.2.5. Cómputo cuando existen notificaciones simultáneas a un mismo contribuyente	83
3.3. Plazo de gracia	85
4. Suspensión de los términos - Ampliación del plazo	88
5. Denuncia de ilegitimidad	89

CAPÍTULO IV

CONSULTA VINCULANTE

POR ALFREDO RICARDO STERNBERG

Normas aplicables.....	93
Comentario	93
1. Introducción	93
2. Contenido de las consultas y oportunidad y conveniencia de su formulación	94
2.1. Aspecto subjetivo	94
2.2. Aspecto objetivo	95
3. Situaciones excluidas del régimen.....	96
4. Formalidades para la presentación de la consulta	97
5. Trámite interno de la consulta presentada	99

	Pág.
6. Falta de respuesta de la AFIP.....	101
7. Respuesta negativa. Recurso de apelación.....	102
8. No acatamiento del criterio del fisco.....	102
9. Temas consultados.....	103

CAPÍTULO V

SUJETOS DE LOS DEBERES IMPOSITIVOS

POR CATALINA GARCÍA VIZCAÍNO

Normas aplicables.....	105
Comentario.....	105
1. Concepto de sujetos pasivos.....	105
2. Contribuyentes y otros responsables por deuda propia.....	110
2.1. Concepto.....	110
2.2. Personas de existencia visible o personas humanas.....	114
2.3. herederos y legatarios.....	115
2.4. Personas de existencia ideal o personas jurídicas.....	117
2.5. Sociedades.....	117
2.6. Otros entes.....	119
2.7. Empresas.....	122
2.8. Sucesiones indivisas.....	127
2.9. Entes estatales.....	127
3. Responsables del cumplimiento de la deuda ajena.....	128
4. Responsables solidarios.....	135
4.1. Responsabilidad subsidiaria con los contribuyentes.....	136
4.1.1. Responsables del art. 6° (excepto los agentes de retención y de percepción, y los sustitutos).....	137
4.1.2. Sucesores a título particular.....	148
4.1.3. Cedentes de créditos tributarios.....	148
4.2. Responsabilidad no subsidiaria con los contribuyentes.....	149
4.2.1. Deberes especiales de los síndicos.....	149
4.2.2. Agentes de retención y de percepción.....	150
4.2.3. Terceros que actúen por culpa o dolo.....	153
4.2.4. Integrantes de una unión transitoria de empresas o de un agrupamiento de colaboración empresarial.....	154
4.2.5. Contribuyentes que reciben facturas o documentos apócrifos o no autorizados.....	155

	Pág.
4.3. Supuestos no previstos en el art. 8°.....	156
5. Responsables por los subordinados.....	156
6. Sustitutos.....	157
7. Capacidad jurídica tributaria.....	161
8. Solidaridad.....	161
9. Resarcimiento.....	163
10. Acción de repetición.....	164
11. Responsabilidad del consumidor final.....	164

CAPÍTULO VI

DECLARACIONES JURADAS

POR JORGE HÉCTOR DAMARCO

Normas aplicables.....	169
Comentario.....	169
1. Los vínculos obligatorios en el derecho tributario.....	169
2. Los deberes formales.....	172
3. Las declaraciones juradas.....	175
4. La declaración jurada del impuesto.....	176
5. El régimen sancionador por la falta de presentación de las declaraciones juradas.....	188

CAPÍTULO VII

PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO Y SUS EFECTOS

POR GUILLERMO JAIME POCH

Normas aplicables.....	193
Comentario.....	193
1. Introducción.....	193
2. Supuestos de procedencia del procedimiento de determinación de oficio.....	195
3. Supuestos que no configuran determinación de oficio.....	195

	Pág.
3.1. Liquidaciones y actuaciones practicadas por los inspectores y demás empleados que intervienen en la fiscalización de los tributos	195
3.2. Simples intimaciones de pago.....	196
3.3. Disconformidades limitadas a errores de cálculo en liquidaciones administrativas de la obligación tributaria.....	197
4. Los actos administrativos cuya naturaleza es una determinación de oficio: efectos sobre el procedimiento a seguir por la AFIP y sobre las vías recursivas.....	198
5. Carácter de la determinación de oficio. Su aplicación práctica	200
6. Concepto e importancia de la vista.....	201
7. Plazos para su descargo y ofrecimiento de las pruebas	202
7.1. Plazo mínimo para ofrecer el descargo	203
7.2. Obligación o facultad para aceptar la ampliación del plazo.....	203
7.3. Otorgamiento por un plazo menor a 15 días. Facultad o discrecionalidad	204
7.4. Momento de la solicitud	204
7.5. Suspensión del plazo.....	205
8. Delimitación del <i>thema probandum</i>	206
9. Medios de prueba.....	208
10. Medidas para mejor proveer	209
11. Caducidad de instancia	210
12. La determinación de oficio y las situaciones que ocasionan su nulidad.....	212
12.1. Falta de orden de intervención	213
12.2. Extensión de plazos fiscalizados.....	213
12.3. Dictado de la resolución en el plazo de la contestación de la vista	213
12.4. Falta de dictamen jurídico cuando el juez administrativo no es abogado	214
12.5. Errores de tipeo	215
12.6. Nulidades relacionadas con las notificaciones.....	215
13. Los efectos de la determinación de oficio	217
13.1. Momento a partir del cual la determinación de oficio tiene efectos	217
13.2. Estabilidad del ajuste fiscal	218
13.3. Ajuste de las correcciones simétricas.....	219
13.4. Competencia del Tribunal Fiscal.....	220
13.5. Error por parte de los funcionarios del Fisco.....	221

	Pág.
14. Gráfico de determinación de oficio y sus diferentes etapas	223
14.1. Proceso sin etapa probatoria	223
14.2. Proceso con etapa probatoria.....	223
14.3. Proceso con etapa probatoria sin resolución.....	224

CAPÍTULO VIII

PRESUNCIONES PARA LA ESTIMACIÓN DE OFICIO

POR HORACIO DELLA ROCCA

Normas aplicables.....	225
Comentario	225
1. Cuestiones previas	225
1.1. Introducción	225
1.2. Presunciones para la determinación de la obligación tributaria... ..	227
1.2.1. Subsidiariedad de la determinación de base presunta....	228
1.2.2. Las presunciones para reconstruir la materia imponible.	231
1.2.3. Carga de la prueba y presunciones absolutas.....	234
1.2.4. Breve análisis de los principios constitucionales	236
1.2.5. Antecedentes.....	239
1.2.6. Conclusiones.....	243
2. Las presunciones de la ley 11.683	244
2.1. Introducción	244
2.2. Los indicios	246
2.3. Presunciones generales contenidas en la ley 11.683	248
2.3.1. Locación de inmuebles.....	248
2.3.2. Precios de inmuebles.....	248
2.3.3. Diferencias físicas de inventario	250
2.3.4. Diferencias de producción	253
2.3.5. Punto fijo.....	256
2.3.6. Operaciones marginales.....	258
2.3.7. Incrementos patrimoniales no justificados	259
2.3.8. Depósitos bancarios	263
2.3.9. Remuneraciones al personal.....	264
2.3.10. Ingresos de fondos del exterior	267
2.3.11. La presunción de exactitud prevista en el artículo 18.2 de la ley	270
2.4. Otros índices	273
3. Las presunciones y el régimen sancionatorio	274
3.1. Introducción al tema	274

Pág.

3.2. La presunción de inocencia.....	276
3.3. Las presunciones y el derecho penal tributario.....	280
3.4. Comentarios de jurisprudencia nacional.....	285
3.5. Las presunciones de dolo.....	290
3.6. Antecedentes.....	299
3.6.1. II Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario.....	299
3.6.2. XII Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario.....	299
3.6.3. XX Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario.....	299
3.6.4. Otros antecedentes.....	300
3.7. Conclusiones.....	303

CAPÍTULO IX

ANTICIPOS: SU COMPENSACIÓN Y TRANSFERENCIA

POR EDUARDO CHRISTENSEN

Normas aplicables.....	305
Comentario.....	305
1. Introducción.....	305
2. Concepto de anticipo.....	308
3. Particularidades de los anticipos.....	311
4. Régimen de intereses.....	312
5. Concepto de compensación.....	315
6. Origen y fundamento.....	316
7. Su función de garantía.....	318
8. Requisitos de procedencia.....	319
9. Compensación de anticipos.....	320
10. Concepto de transferencia.....	321
11. Validez de las transferencias de créditos fiscales.....	322
12. Colofón.....	324

CAPÍTULO X

RETENCIONES. PERCEPCIONES. PAGO PROVISORIO DE IMPUESTOS VENCIDOS

POR JUAN JOSÉ IMIRIZALDU

Normas aplicables.....	329
Comentario.....	329

Pág.

1. Agentes de retención y percepción.....	329
1.1. Responsables por deuda ajena.....	329
1.2. Justificación en cuanto a su adopción.....	331
1.3. Naturaleza jurídica.....	336
1.4. Retribución del agente.....	338
1.5. Impuesto exigible. Deberes formales.....	339
1.5.1. Efecto liberatorio.....	339
1.5.2. Retención e ingreso de las sumas.....	340
1.6. Exigibilidad del impuesto.....	342
1.6.1. Intimación de las sumas reclamadas habiendo presentado declaración jurada.....	342
1.6.2. Intimación de las sumas reclamadas no mediando declaración jurada.....	343
1.7. Aspectos sancionatorios.....	345
1.7.1. Intereses resarcitorios y multa por omisión.....	345
1.7.2. Defraudación.....	346
1.7.3. Situaciones a considerar en torno a la conducta sancionada.....	348
2. Pago provisorio de impuestos vencidos.....	350
2.1. Concepto y naturaleza jurídica.....	350
2.2. Requisitos para su procedencia.....	352
2.3. El "período base".....	354

CAPÍTULO XI

MODOS DE EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

POR ALBERTO BALDO

Normas aplicables.....	355
Comentario.....	355
1. Concepto.....	355
1.1. Medios de extinción de las obligaciones previstas en el Código Civil y en el Código Civil y Comercial de la Nación.....	356
1.2. Medios de extinción de las obligaciones en la Ley de Procedimientos Tributarios.....	356
2. Pago.....	357
2.1. Normas legales.....	357
2.1.1. Vencimientos y plazos para el pago.....	357
2.1.2. Formas de pago.....	359
2.1.3. Lugar de pago.....	360
2.2. Normas reglamentarias.....	360

	Pág.
2.3. Jurisprudencia	361
2.4. Sistemas diferenciados de Control. Sistemas de "Cuentas Corrientes"	362
2.5. Medios de pago. Ley 25.345. Artículo 34 de la ley 11.683, t.o. en 1998.....	364
3. Imputación de pagos.....	365
3.1. Concepto.....	365
3.2. Normas legales	366
3.3. Normas reglamentarias	366
4. Otros modos de extinción de las obligaciones tributarias	367
4.1. Compensación.....	367
4.1.1. Compensación automática.....	367
4.1.2. Compensación de oficio	369
4.1.3. Compensación solicitada por el contribuyente	372
4.1.4. Compensación en una verificación fiscal, supuestos de repetición.....	372
4.1.5. Jurisprudencia	375
4.2. Transferencias	384
4.3. Devolución.....	390
4.3.1. Normas generales.....	391
4.3.2. Situaciones particulares.....	392
4.3.3. Jurisprudencia	393
5. Regímenes especiales de regularización.....	396
5.1. Prórroga.....	396
5.1.1. Concepto	396
5.1.2. Planes con carácter permanente y transitorio	397
5.1.3. Planes de pagos para sujetos concursados y en quiebra....	400
5.1.4. Planes para sujetos de los impuestos a las ganancias y sobre los bienes personales.....	401
5.1.5. Jurisprudencia	402
5.2. Presentación espontánea.....	403
5.3. Moratorias.....	404
5.4. Blanqueo.....	405

CAPÍTULO XII

FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN.
AGENTE ENCUBIERTO

POR GRACIELA NORA MANONELLAS

Normas aplicables.....	407
------------------------	-----

	Pág.
Comentario.....	407
1. Las facultades de verificación y fiscalización.....	407
1.1. Principales garantías constitucionales	410
1.1.1. La garantía de la defensa en juicio	410
1.1.2. La garantía de la inviolabilidad del domicilio y de los papeles privados.....	411
1.1.3. La garantía que determina que nadie puede ser obligado a declarar contra sí mismo	413
1.1.4. El derecho a contar con un abogado defensor	414
2. El agente fiscalizador y su incorporación en la ley 11.683	416
2.1. El agente encubierto o colaborador.....	416
2.2. El agente provocador	418
2.3. El agente fiscalizador o inspector incógnito	419
2.4. Planteos de inconstitucionalidad que no prosperaron	422
2.5. La denuncia anónima como antecedente fiscal en la actuación del agente fedatario.....	422
2.6. Antecedentes	423
2.6.1. Jurisprudencia a favor de aplicar sanción de multa y clausura	423
2.6.2. Jurisprudencia a favor de aplicar sanción de multa y eximir de clausura	424
2.6.3. Jurisprudencia a favor de la denuncia anónima	424
2.6.4. Jurisprudencia en contra de la denuncia anónima	424

CAPÍTULO XIII

LA UTILIZACIÓN DE FACTURAS APÓCRIFAS Y SUS EFECTOS
EN MATERIA IMPOSITIVA Y SANCIONATORIA

POR HUMBERTO J. BERTAZZA

Normas aplicables.....	427
Comentario.....	427
1. El tema.....	427
2. Facturas apócrifas y sus efectos impositivos	429
2.1. El tema.....	429
2.2. Planteo básico.....	429
2.2.1. Operación real de compra de bienes sin documentación idónea.....	430
2.2.2. Operación ficticia de compra sin documentación idónea...	430

	Pág.
2.2.3. Operación ficticia de compra sin salida de fondos de la empresa.....	430
2.2.4. Operación ficticia de compra con pago a un tercero (socio de la sociedad).....	431
3. Las facturas apócrifas y las retenciones impositivas	431
3.1. El tema.....	431
3.2. Operaciones simuladas.....	432
3.3. Estado de la jurisprudencia	432
3.4. La problemática de las retenciones	434
3.4.1. Las retenciones efectivamente ingresadas	434
3.4.2. Las retenciones ingresadas por compensación	435
3.4.3. Las retenciones ingresadas por compensación pero que resultan descalzadas por impugnación del saldo a favor ..	435
3.4.4. Procedencia de la intimación de las retenciones.....	435
3.4.5. Posibilidad de rectificar el SICORE	436
4. Algunos antecedentes jurisprudenciales	437
4.1. Dos interesantes sentencias sobre facturas apócrifas que resultaron no ser tales	437
4.1.1. La causa "Tecson SA" del TFN	438
4.1.2. La causa "DIBA" del fuero penal.....	440
4.2. La causa "Laminados".....	442
4.3. El caso "Distribuidora Senderos".....	445
5. Facturas apócrifas de ventas.....	447
5.1. El tema.....	447
5.2. Situación fáctica	447
5.3. La percepción del IVA	448
5.4. Nuestra posición.....	449

CAPÍTULO XIV

FISCALIZACIÓN ELECTRÓNICA

POR CÉSAR LITVIN Y GASTÓN VIDAL QUERA

Normas aplicables.....	451
Comentario	451
1. Sanciones impropias: el bloqueo de la CUIT.....	451
1.1. Supuestos de aplicación con especial referencia al régimen de fiscalización electrónica.....	451
1.2. Análisis de las garantías constitucionales involucradas	453

	Pág.
1.3. Vías procesales - La respuesta de la jurisprudencia	458
2. El régimen de fiscalización electrónica	460
2.1. Objetivos de la fiscalización electrónica.....	460
2.2. Análisis del marco legal vigente para la fiscalización electrónica.....	461
2.3. Las sanciones previstas por incumplimientos en el marco de una fiscalización electrónica	466
2.4. Consideración del incumplimiento como una inconsistencia asociada a su comportamiento fiscal	467
2.5. Supuestos de aplicación del régimen de fiscalización electrónica	469
2.6. Reflexiones finales.....	471

CAPÍTULO XV

INTERESES RESARCITORIOS Y PUNITORIOS

POR CÉSAR LITVIN Y GASTÓN VIDAL QUERA

Normas aplicables.....	473
Comentario	473
1. Intereses	473
1.1. Intereses regulados en la ley 11.683.....	473
2. Intereses resarcitorios.....	474
2.1. Conceptos generales	474
2.2. Intereses resarcitorios y la mora no culpable.....	480
2.3. Intereses resarcitorios y los anticipos impositivos	483
2.4. Capitalización de intereses - El anatocismo tributario	484
2.5. Recursos para impugnar las liquidaciones de intereses	486
3. Intereses punitorios	488
3.1. Conceptos generales - Supuestos de aplicación.....	488

CAPÍTULO XVI

INFRACCIONES FORMALES Y SUS SANCIONES
EN EL DERECHO TRIBUTARIO

POR JORGE LEICACH

Normas aplicables.....	491
Comentario	491

	Pág.
Tipificadas y anómalas. Introducción	491
1. Bien jurídicamente protegido	493
2. Sanciones tributarias	493
3. Clasificación	494
4. Ilícito tributario	494
4.1. Ilícito tributario en la ley 11.683 y sus modif.	495
5. Infracciones y sanciones formales en el derecho tributario	495
6. Concurso de infracciones	497
7. El error como eximente de la culpa	498
8. Responsabilidad	499
9. Extinción de la acción	499
10. Prescripción	499
10.1. Plazos	499
10.2. Cómputo	499
11. Causales de suspensión y de interrupción	500
11.1. Suspensión	500
11.2. Interrupción	500
12. Eximición y reducción de sanciones	500
12.1. Instrucción General 6/2007 AFIP	500
12.2. Pautas procedimentales. Principios generales	500
12.2.1. Infracciones formales. Graduación de sanciones	500
12.2.2. Situaciones especiales	501
12.3. Eximición de una de las sanciones	501
12.4. Reducción y eximición de sanciones	501
12.4.1. Pautas generales	501
12.5. Sistema especial de reducción de multas por infracciones formales	502
12.5.1. Artículo 38	502
12.5.2. Artículo 39	503
12.6. Infracciones formales y materiales	504
12.7. Error excusable. Limitación	504
12.8. Reducción de sanciones	504
12.9. Regímenes informativos. Infracciones formales	504
12.9.1. Operaciones de compraventa de vehículos automotores y moto-vehículos usados	504
13. Declaración jurada en cero	505
14. Sanciones impropias o virtuales	505

	Pág.
14.1. Suspensión de la constancia CUIT	505
14.2. Fiscalización electrónica	506
14.3. Las fiscalizaciones y el Registro de Operadores de Granos	507
15. Jurisprudencia	508

CAPÍTULO XVII

CLAUSURA Y OTRAS SANCIONES CONJUNTAS. DECOMISO.
CLAUSURA PREVENTIVA

POR GRACIELA NORA MANONELLAS

Normas aplicables	513
Comentario	513
1. La clausura tributaria y otras sanciones conjuntas	513
1.1. Definición, clases, características	513
1.2. Procedimiento administrativo y jurisdiccional clausura administrativa, multa y suspensión de matrícula, licencia o registro habilitante	517
1.2.1. Gráfico ilustrativo	517
1.2.2. En cuanto a ¿qué opinó la jurisprudencia?	519
1.2.3. Con relación a la antijuridicidad: estado de necesidad	519
1.2.4. En cuanto a la pena: consecuencias que se deben prever	520
1.2.5. La suspensión del juicio a prueba y el quebrantamiento de clausura (art. 44, ley 11.683)	520
1.3. Algunos antecedentes jurisprudenciales	521
1.3.1. Falta de inscripción. Instalación del comercio en fecha reciente. Se deja sin efecto la clausura	521
1.3.2. Omisión de emitir factura mediante controlador. Falta de demostración del requisito de operaciones con consumidores finales	522
1.3.3. Omisión de emitir ticket mediante controlador fiscal. Existencia de otro equipamiento electrónico. Verificación de la infracción	522
1.4. Algunas precisiones sobre clausuras de establecimientos por la AFIP	523
1.4.1. Causa "A.V.", CFed. La Plata, sala II, del 9/8/2012	523
1.4.2. Algunos temas	523
1.4.3. Jurisprudencia a favor de aplicar sanción de multa y clausura	525
1.4.4. Jurisprudencia a favor de aplicar sanción de multa y eximir de clausura	525

	Pág.
1.5. La clausura preventiva	525
1.6. El decomiso impositivo.....	528
1.6.1. Antecedentes	528
1.6.2. Presupuestos para su aplicación	529
1.6.3. Recurso administrativo	531
1.6.4. Recurso judicial	531
1.6.5. Sujeto activo de la infracción.....	532
1.6.6. Ámbito procesal.....	532

CAPÍTULO XVIII
INFRACCIONES MATERIALES

POR TERESA GÓMEZ,

Normas aplicables	535
Comentario	535
1. Naturaleza de los ilícitos tributarios	535
1.1. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	535
1.2. Elementos delictuales de comprobación obligatoria.....	538
1.3. Inimputabilidades	538
1.4. Procedimiento para la aplicación de los sumarios por ilícitos materiales.....	539
1.5. Instrucción AFIP-DGI 6/2007.....	539
2. Infracciones materiales.....	542
2.1. Omisión de impuestos	542
2.1.1. Jurisprudencia destacada	545
2.2. Defraudación fiscal	546
2.2.1. Jurisprudencia destacada	551
2.3. Defraudación fiscal por la indebida utilización de quebrantos ...	554
2.3.1. Jurisprudencia destacada	556
2.4. Presunciones de dolo	557
2.4.1. Jurisprudencia destacada	559
2.5. Apropiación indebida configurada por los agentes de retención/percepción	562
2.5.1. Presunción <i>iure et de iure</i> contenida en el segundo párrafo	564
2.5.2. Eximente de la culpabilidad. Estado de necesidad	565
2.5.3. Jurisprudencia destacada	566
2.6. Eximición y reducción de sanciones.....	568
2.6.1. Jurisprudencia destacada	570

	Pág.
CAPÍTULO XIX	
RESPONSABLES DE LAS SANCIONES POR INFRACCIONES IMPOSITIVAS	
POR CATALINA GARCÍA VIZCAÍNO	
Normas aplicables.....	573
Comentario	573
1. Diferencia con los sujetos de los deberes impositivos	573
2. Supuesto del art. 53 de la ley 11.683.....	574
3. Configuración de las infracciones impositivas: elementos objetivos y subjetivos.....	576
3.1. Acción y tipo objetivo	576
3.2. Antijuridicidad.....	581
3.3. Imputabilidad	582
3.4. Culpabilidad y tipo subjetivo.....	586
3.5. Adecuación a una figura. Condiciones objetivas de punibilidad u otros elementos objetivos del tipo	595
4. Responsabilidad	596
4.1. Supuestos de responsabilidad personal y por el hecho de otro en la ley 11.683.....	597
4.2. Responsabilidad por los subordinados	598
4.3. Responsabilidad de los terceros que actúen con culpa o dolo	599
4.4. Responsabilidad de entes estatales.....	599
4.5. Causas exonerativas de responsabilidad	600

CAPÍTULO XX

PRESCRIPCIÓN

POR MARÍA BELÉN MURILLO

Normas aplicables:.....	603
Comentario	603
1. Concepto y características	603
2. Diferencias con la caducidad	604
3. Plazo y cómputo	605
3.1. A favor del Fisco	605
3.1.1. Impuestos.....	605
3.1.2. Sanciones	609

	Pág.
3.1.3. Créditos fiscales acreditados, devueltos o transferidos.....	610
3.2. A favor del contribuyente.....	610
3.2.1. Repetición	610
3.2.2. Recupero o devolución	612
4. Suspensión.....	614
4.1. Impuestos: intimación de pago.....	615
4.2. Multas: resolución condenatoria	617
4.3. Art. 16 ley 23.771: prejudicialidad penal.....	617
4.4. Denuncia penal por la ley 24.769 y modif.....	618
4.5. Bloqueo fiscal.....	618
4.6. Último período fiscal.....	619
4.7. Regímenes de promoción	620
4.8. Leyes especiales.....	620
5. Interrupción.....	623
5.1. Impuestos.....	623
5.1.1. Reconocimiento expreso o tácito de la obligación	623
5.1.2. Renuncia a la prescripción	624
5.1.3. Juicio de ejecución fiscal.....	625
5.2. Sanciones	627
5.2.1. Comisión de nuevas infracciones	627
5.2.2. Art. 3° ley 11.585.....	628
5.2.3. Renuncia a la prescripción	628
5.3. Repetición: reclamo administrativo o interposición de la demanda.....	629
6. Quebrantos	629
7. Responsables solidarios.....	630
8. Concursos y quiebras.....	631
9. Dispensa por imposibilidad de obrar	632
10. Derecho a ser juzgado en un plazo razonable	634

CAPÍTULO XXI

PROCEDIMIENTOS PARA LA APLICACIÓN DE SANCIONES
POR INFRACCIONES IMPOSITIVAS

POR CAROLINA ROBIGLIO

Normas aplicables.....	637
Comentario	637

	Pág.
1. Introducción	637
2. Las infracciones impositivas y el procedimiento para aplicar las sanciones	638
2.1. Clasificación de infracciones según su régimen procesal.....	638
2.1.1. Infracciones cuyo procedimiento se rige por el art. 70.....	638
2.1.2. Infracciones cuyo procedimiento se rige por el art. 41.....	640
2.1.3. Procedimiento previsto en el art. 75	641
2.1.4. Infracciones previstas en el art. 44	641
2.1.5. Cancelación de CUIT	641
2.2. Procedimientos para la aplicación de las sanciones	643
2.2.1. Procedimiento previsto en el art. 70	643
2.2.2. Procedimiento previsto en el art. 41	659
2.2.3. Procedimiento previsto en el art. 44	666
2.2.4. Procedimiento previsto en el art. 75	667
3. El derecho de defensa en el procedimiento para aplicar sanciones ...	669
3.1. Naturaleza de las infracciones.....	669
3.2. Consecuencias de la equiparación de infracciones y delitos	670
3.3. Principios constitucionales y convencionales	672
3.4. Control de constitucionalidad y de convencionalidad.....	675
3.5. Antecedentes jurisprudenciales nacionales e internacionales	677

CAPÍTULO XXII

RECURSO DE RECONSIDERACIÓN Y RECURSO DE APELACIÓN
ANTE EL DIRECTOR GENERAL

POR CRISTINA DEL CARMEN MANSILLA

Normas aplicables.....	683
Comentario	683
1. Introducción	683
2. Concepto de recursos administrativos	685
3. Recurso de reconsideración de la Ley de Procedimiento Fiscal 11.683 (t.o. en 1998 y sus modif.).....	686
3.1. Concepto. Carácter optativo.....	686
3.2. Demás actos administrativos contra los cuales procede su interposición	687
3.3. Requisitos para su interposición.....	688
3.4. Procedimiento contencioso judicial.....	691

4. Recurso de reconsideración de la Ley de Procedimientos Administrativos 19.549	693
5. Recurso de apelación ante el director general	695
5.1. Requisitos para el dictado de la resolución	698
6. Ofrecimiento de prueba	699
6.1. Medios de prueba en particular	700
6.1.1. Informes y dictámenes	701
6.1.2. Testigos	701
6.1.3. Prueba pericial	702
6.1.4. Prueba documental	703

CAPÍTULO XXIII

ACCIÓN Y DEMANDA DE REPETICIÓN

POR GLADYS VIVIANA VIDAL

Normas aplicables	705
Comentario	705
1. Introducción	705
2. Breve referencia a los antecedentes normativos	706
3. Consecuencias de una cuestión terminológica	706
4. El instituto de la repetición de tributos	707
4.1. Fundamentos	707
4.1.1. Vinculación con los principios constitucionales de la tributación	708
4.2. ¿Qué debe entenderse por pago indebido?	710
5. La acción de repetición	712
5.1. Fundamento y procedencia de la acción de repetición	712
5.2. Viabilidad de la acción	714
5.3. Requisitos sustanciales	715
5.3.1. El pago previo del impuesto	715
5.3.2. El requisito de la protesta	717
5.3.3. La prueba	720
5.3.4. La legitimación activa	720
5.3.5. La doctrina del empobrecimiento	722
5.4. Requisitos procesales	728
5.4.1. Pago espontáneo y pago a requerimiento. Consecuencias que se derivan de cada uno	728

6. El reclamo administrativo de repetición	729
7. La repetición jurisdiccional y judicial de tributos	732
7.1. Demanda ante el TFN	732
7.2. Demanda ante la Justicia en lo Contencioso Administrativo Federal	732
8. La teoría de las correcciones asimétricas	732
9. Los intereses	733
10. La repetición en el caso de las multas	734
11. La repetición en el caso de las ejecuciones fiscales	734
12. La prescripción de la acción de repetición	735

CAPÍTULO XXIV

DEMANDA CONTENCIOSA. PROCEDIMIENTO JUDICIAL

POR PABLO OSCAR GALLEGOS FEDRIANI

Normas aplicables	737
Comentario	737
1. La demanda contenciosa contra el Fisco Nacional	737
1.1. La demanda contenciosa administrativa en sentido estricto	737
1.2. Demanda contenciosa contra el Fisco Nacional	739
1.3. Condiciones de procedencia	740
1.3.1. Agotamiento de la vía administrativa	740
1.3.2. Plazo	742
1.3.3. Monto mínimo	743
1.3.4. Juez competente	744
1.3.5. <i>Solve et repete</i>	746
2. Proceso judicial	746
2.1. Supuestos de procedencia de la demanda contenciosa	747
2.2. La demanda por repetición de tributos	749
2.3. Requisitos de la demanda	750
2.4. Habilitación de la instancia y determinación de la competencia	751
2.5. Traslado de la demanda	752
2.6. Excepciones	753
2.6.1. Sustanciación de las excepciones	755
2.6.2. Revisión de la resolución que decide las excepciones	755
2.7. Contestación de la demanda	756
2.8. Trámite ulterior	756

	Pág.
2.9. Prueba	757
2.10. Análisis de la prueba	759
2.11. Conclusión de la causa para definitiva	759
2.12. Sentencia definitiva de primera instancia	760
2.13. Revisión de las sentencias dictadas por los jueces de primera instancia	761
2.14. Recursos contra la sentencia dictada por la Cámara	763
2.15. Recurso de queja por recurso extraordinario federal denegado	765
3. Sentencia definitiva: cosa juzgada	765
4. Carácter declarativo de la sentencia	766
4.1. Concepto de jurisdicción y sus elementos	766
4.2. Competencia. Órgano judicial competente	767
4.3. Tipos de sentencias	767
4.4. Sentencias condenatorias	767
4.5. El Estado nacional, las Provincias, las Municipalidades y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires	768
4.6. La ejecución de sentencias contra el Estado en la CN	769
4.7. Análisis normativo	770
4.7.1. Ley 675 de 1874	770
4.7.2. Ley 3952 (promulgada el 6/10/1900)	770
4.7.3. Ley 11.634 (B.O. 28/9/1932)	770
4.7.4. Ley 23.696 (B.O. 30/8/1989)	771
4.7.5. Ley 23.982 (B.O. 28/I/1991)	771
4.7.6. Ley 24.447	773
4.7.7. Ley 24.624	774
4.7.8. Ley 25.344 (B.O. 21/12/2000)	776
4.7.9. Ley 25.561	778
4.8. Fallo "Pietranera"	779
4.9. Emergencia	780

CAPÍTULO XXV

JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

POR CARLOS MARÍA FOLCO

Normas aplicables	783
Comentario	783
1. Cuestiones introductorias	783

	Pág.
2. Las críticas desde el prisma constitucional al anterior texto adjetivo tributario	784
3. Procedencia del juicio de ejecución fiscal	789
4. Ejecuciones fiscales contra organismos administrativos del Estado nacional	793
5. Competencia	794
6. El título ejecutivo fiscal: la boleta de deuda	796
7. Acumulación de deudas	802
8. Fases del juicio de ejecución fiscal	803
9. Presentación de la demanda	803
10. Mandamiento de intimación de pago y embargo	804
11. El examen del título	806
12. Embargo general de fondos y valores	806
13. Excepciones determinadas como admisibles por la ley de rito fiscal	807
13.1. Pago total documentado, comunicado y correctamente imputado	808
13.2. Espera documentada	811
13.3. Prescripción	812
13.4. Inhabilidad de título basada en formas extrínsecas de la boleta de deuda	814
14. Excepciones admisibles según la jurisprudencia	815
14.1. Inhabilidad de título por inexistencia manifiesta de la deuda	815
14.2. Incompetencia de jurisdicción	816
14.3. Litispendencia	817
14.4. Falta de legitimación	818
14.5. Cosa juzgada	820
14.6. Falta de personería	821
14.7. Inconstitucionalidad	822
14.8. Falsedad de título	823
15. Forma, trámite y prueba de las excepciones	823
16. Inapelabilidad de sentencia	824
17. Responsabilidad solidaria de entidades financieras y otras personas	825
18. Ejecución de garantías	826
19. Acción de repetición	826
20. Independencia, ejecución fiscal y sumario	826
21. Oficiales de justicia <i>ad hoc</i> y designación de martillero	827

	Pág.
22. Representación judicial	827
23. Procuradores o agentes fiscales	828
24. Honorarios	828
25. Anticipos para gastos de tramitaciones judiciales.....	829

CAPÍTULO XXVI

SECRETO FISCAL

POR JORGE E. HADDAD Y GUILLERMO GERTH

Normas aplicables	831
Comentario	831
1. Introducción	831
2. Concepto y fundamentos del instituto	832
3. La historia legislativa y la normativa vigente	835
4. Análisis de cuándo procede. Alcance del secreto fiscal	837
5. Análisis de cuándo no procede	842
6. Cuestiones específicamente no alcanzadas por el secreto fiscal	845
7. Conclusiones	849

CAPÍTULO XXVII

LÍMITES A LAS EXENCIONES O DESGRAVACIONES
CUANDO CONSTITUYAN TRANSFERENCIAS DE INGRESOS
A FISCOS EXTRANJEROS

POR GISELA HÖRISCH PALACIO

Normas aplicables	857
Comentario	857
1. Introducción	857
2. Condiciones para la aplicación del art. 106	858
2.1. Existencia de renta de fuente argentina	858
2.2. Exenciones - beneficios fiscales	860
2.2.1. Alcance	860
2.2.2. Leyes promocionales.....	862
2.3. La obtención de la renta debe originar obligaciones en el exterior	865
3. Determinación del monto de la posible transferencia.....	867
4. Críticas sobre su aplicación.....	868

5. Articulación de la ley y los convenios para evitar la doble imposición.....	869
5.1. Cláusula de no discriminación.....	870
5.1.1. Relaciones entre el derecho local y los CDI.....	871
5.1.2. Relaciones entre el derecho comunitario y los CDI.....	877
5.2. Cláusula del <i>tax sparing</i>	879
5.2.1. El modelo OCDE y ONU	880
5.2.2. Críticas a la cláusula	881
5.3. Convenios de doble imposición con cláusula por impuestos exonerados.....	882

CAPÍTULO XXVIII

LA OBLIGACIÓN DE SUMINISTRAR INFORMACIÓN
A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA DEL ART. 107
DE LA LEY DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIOSU APLICACIÓN EN RELACIÓN A LAS NORMAS CONSTITUCIONALES,
LEGALES E INTERNACIONALES; LA DESFORMALIZACIÓN DE SU TRÁMITE,
ALGUNAS NOTAS SOBRE LA PESCA DE INFORMACIÓN
Y LA RESPONSABILIDAD DE FUNCIONARIOS PÚBLICOS

POR BRUNO M. TONDINI

Norma aplicable	891
Comentario	891
1. La obligación de suministrar información a la Administración Tributaria del art. 107 de Ley de Procedimiento Tributario. Introducción	891
2. Parte general	894
2.1. La importancia de la obtención de información y su relación con los mecanismos procedimentales de recaudación de tributos	894
2.1.1. Aspectos generales.....	894
2.1.2. Los costos económicos para los privados del deber de colaboración	896
2.2. Naturaleza jurídica del vínculo que se genera en los deberes de información	898
3. Su aplicación en relación con las normas constitucionales	903
3.1. Fundamento constitucional de los deberes de colaboración.....	903
3.2. El establecimiento del deber de colaboración y sus excesos	905
3.3. La razonabilidad y el principio de interdicción de la excesividad	906

	Pág.
4. Su aplicación en relación con las normas legales. El art. 107 de la Ley de Procedimiento Tributario.....	907
4.1. Agentes de información.....	907
4.2. La desformalización en el trámite y obtención de información por parte del Fisco.....	909
4.3. La imposibilidad de la imposición del secreto, el caso particular del secreto bancario y su correlato el secreto fiscal.....	911
5. La aplicación según normas internacionales. El intercambio de información tributaria. Su estado actual.....	915
5.1. La asistencia mutua entre Administraciones Tributarias.....	915
5.2. El intercambio de información.....	917
5.3. Algunas notas sobre la pesca de información y el caso particular del acuerdo entre Argentina y Uruguay.....	920
6. La responsabilidad de funcionarios públicos y las cargas públicas....	924
7. Conclusión.....	927

CAPÍTULO XXIX

RÉGIMEN DE ACTUALIZACIÓN

POR ÁNGEL SCHINDEL

Normas aplicables.....	931
Comentario.....	931
1. Introducción.....	931
2. Antecedentes.....	933
2.1. Deudas dinerarias y de valor.....	933
2.2. Antecedentes del texto legal.....	936
3. Breves consideraciones conceptuales.....	936
3.1. El mecanismo adoptado. Reexpresión de valores.....	936
3.2. Unidad de medida homogénea. Los módulos de valor.....	938
4. Colofón.....	939

CAPÍTULO XXX

REGÍMENES DE PROMOCIÓN (ART. 143 DE LA LEY 11.683)

POR SARA DIANA TELIAS

Normas aplicables.....	941
Comentario.....	941

1. Introducción.....	941
2. El ámbito de aplicación de la norma.....	942
3. Fundamento de la obligación de las autoridades de aplicación frente a las denuncias de la AFIP.....	944
4. Los procedimientos a seguir por la AFIP para considerar la caducidad de beneficios impositivos.....	945
4.1. Alcance de la declaración de caducidad.....	945
4.2. Los efectos de la declaración de caducidad sobre los inversores..	945
4.3. La naturaleza del acto administrativo que declara la caducidad de diferimientos y su incidencia en las vías recursivas.....	948
4.4. Los conceptos de determinación y liquidación y su incidencia en las vías recursivas en el régimen del art. 143 de la ley 11.683 vis a vis el régimen general previsto en dicha ley.....	950

CAPÍTULO XXXI

TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

POR IGNACIO JOSUÉ BUITRAGO Y GUILLERMINA GAMBERG

Normas aplicables.....	953
Comentario.....	953
1. Introducción.....	953
2. Características generales del Tribunal Fiscal de la Nación.....	957
2.1. Independencia e imparcialidad.....	957
2.2. Especialidad.....	958
2.3. El establecimiento de la verdad material de los hechos y la prueba. Sus alcances.....	958
2.3.1. Límites a las potestades inquisitivas del Tribunal. Algunos aspectos controvertidos.....	959
2.4. La regla del <i>solve et repete</i>	960
2.4.1. Un freno jurisprudencial a un intento de desnaturalizar el efecto suspensivo.....	961
2.5. Notificaciones.....	962
2.5.1. Clases.....	963
3. Jurisdicción y competencia del Tribunal Fiscal de la Nación.....	966
3.1. Jurisdicción. La aspiración a un tribunal federal.....	966
3.2. Competencia.....	966
3.2.1. Competencia en razón del monto.....	968
3.2.2. Competencia en razón de la materia.....	970

	Pág.
4. Primera etapa del procedimiento. Presentación de recursos. Su contestación	979
4.1. Efectos del recurso de apelación	979
4.2. Plazos	980
4.2.1. Días hábiles	980
4.2.2. Plazo de gracia	980
4.2.3. Ampliación de plazos en razón de la distancia	981
4.3. Requisitos intrínsecos	981
4.4. Requisitos formales	982
4.5. Tasa de actuación	983
4.5.1. Cálculo	984
4.5.2. Ingreso	984
4.5.3. Trámite	985
4.5.4. Reducción de la tasa	986
4.5.5. Exenciones	986
4.5.6. Apelación de la sentencia del incidente	989
4.5.7. Cuestionamiento de la validez constitucional	989
5. Iniciación del procedimiento. Traba de la litis	990
6. Segunda etapa del procedimiento. Las excepciones previas	992
6.1. Concepto y trámite	992
6.2. Las excepciones oponibles en el Tribunal Fiscal	993
6.2.1. Incompetencia	993
6.2.2. Falta de personería	993
6.2.3. Excepción de falta de legitimación	994
6.2.4. Excepción de litispendencia	995
6.2.5. Excepción de cosa juzgada	997
6.2.6. Excepción de defecto legal	999
6.2.7. Excepción de prescripción	1000
6.2.8. Excepción de nulidad	1001
7. Tercera etapa del procedimiento. Prueba	1005
7.1. Algunas consideraciones generales sobre la prueba	1005
7.1.1. Principio de amplitud probatoria	1006
7.1.2. Principio de la necesidad de la prueba	1007
7.1.3. Regla de la unidad de la prueba	1007
7.1.4. Pertenencia de la prueba	1007
7.2. Una inadmisibles y controvertida limitación probatoria	1007
7.3. Trámite y medios de prueba en particular	1008
7.3.1. Trámite	1008
7.3.2. Medios de prueba en particular	1009

	Pág.
8. Quinta etapa del procedimiento. Conclusión de la causa	1012
8.1. El alegato de bien probado	1012
8.2. Las medidas para mejor proveer	1012
8.3. La sentencia	1013
8.3.1. Plazos y formalidades	1013
8.3.2. Contenido de la sentencia	1014
9. Recursos contra las decisiones del Tribunal Fiscal de la Nación	1025
9.1. Recurso de reposición	1025
9.2. Recurso de aclaratoria	1026
9.3. Recurso de revisión y apelación limitada	1027
9.3.1. Trámite y forma	1027
9.3.2. Efectos del recurso	1028
9.3.3. Alcances	1028
10. El recurso de amparo	1029
10.1. Fundamento	1029
10.2. Requisitos para su procedencia	1029
10.2.1. Demora en la realización de un trámite o diligencia a cargo de los empleados de la AFIP-DGI	1029
10.2.2. Perjuicio o perturbación en el ejercicio de una actividad o derecho	1030
10.2.3. Interposición de pronto despacho y transcurso del plazo de quince (15) días sin que se haya resuelto el trámite	1031
10.3. Trámite	1032
10.3.1. Improcedencia de intereses	1032
10.3.2. Costas	1033
10.3.3. Apelación de la sentencia	1033
10.4. Algunos precedentes jurisprudenciales en que la acción ha procedido con éxito	1033

CAPÍTULO XXXII

RESOLUCIONES REGLAMENTARIAS E INTERPRETATIVAS,
SEGÚN EL DECRETO 618/1997. RECURSOS.
DISPOSICIÓN 446/2009

POR GUSTAVO J. NAVEIRA DE CASANOVA

Normas aplicables	1035
Comentario	1035
1. Los reglamentos. Consideraciones generales	1035

	Pág.
2. Las resoluciones generales reglamentarias de la AFIP (art. 7°, decreto 618/1997)	1040
3. Las resoluciones generales interpretativas de la AFIP (art. 8°, decreto 618/1997). Las circulares e instrucciones del Fisco	1043
4. La disposición 446/2009	1045
ANEXO NORMATIVO - LEY 11.683. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO.....	1049
ÍNDICE ANALÍTICO	1123