

JORGE SAVERIO MATINATA

Director

TRATADO DE DERECHO
TRIBUTARIO,
PROCEDIMIENTOS
Y ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA

TOMO II

Juan Ignacio Nigrelli
Eduardo Mario Laguzzi

Coordinadores

THOMSON REUTERS
LA LEY

ÍNDICE GENERAL

TOMO II

Presentación.....	IX
-------------------	----

TÍTULO I

PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO ÚNICO

FACULTADES DE FISCALIZACIÓN Y VERIFICACIÓN

Julián Ruiz

I.	Introducción	3
II.	Facultades de verificación y fiscalización del Fisco	4
	2.1. Obligación de llevar libros y mantener comprobantes	5
	2.2. Citar al firmante de las declaraciones juradas y a terceros....	6
	2.3. Aportar los comprobantes y justificativos	6
	2.4. Inspección de libros y comprobantes	7
	2.5. Solicitar el auxilio de la fuerza pública u órdenes de allanamiento	7
	2.6. Mantener sistemas informáticos operativos y requerir soportes informáticos.....	9
III.	Clasificación de las fiscalizaciones.....	10
	3.1. Fiscalizaciones presenciales.....	10
	3.1.1. Inspecciones regulares	11
	3.1.1.1. Inspección exhaustiva	11
	3.1.2. Inspecciones precautorias	12

	3.1.2.1. Acciones precautorias	12
	3.1.2.2. Acciones corrientes	12
	3.1.2.3. Acciones puntuales	12
	3.2. Fiscalizaciones electrónicas	13
IV.	Procedimiento de fiscalización	14
	4.1. Inicio de la fiscalización en las inspecciones	14
	4.1.1. Alcance de las fiscalizaciones	16
	4.1.2. Tareas elaboradas a lo largo del procedimiento de fiscalizaciones	16
	4.1.3. Finalización de las fiscalizaciones	17
	4.2. Reapertura de las fiscalizaciones	17
	4.3. Asuntos que no requieren órdenes de intervención	18
	4.4. El procedimiento de fiscalización electrónica	19
V.	Consideraciones finales	20

TÍTULO II

DERECHO TRIBUTARIO PROCEDIMENTAL

CAPÍTULO I

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN NACIÓN

Gustavo Heber Paturlanne

I.	Breve introducción	25
II.	Determinación impositiva	26
III.	Determinación de oficio. Acto y procedimiento	27
	3.1. Determinación de oficio. Concepto. Principios de derecho administrativo	27
	3.2. Determinación de oficio. Naturaleza jurídica	28
	3.3. Determinación de oficio. Carácter	30
	3.4. Determinación de oficio. Supuestos en los que procede y en los que no	30
	3.5. Determinación de oficio. Modalidad: base cierta y base presunta	33
IV.	El procedimiento determinativo de oficio	34
	4.1. Inicio. Vista	34
	4.2. Descargo del contribuyente. Derecho de defensa	36

4.3.	Prueba	37
4.4.	Acto determinativo de oficio.....	40
4.5.	Otras formas de culminación del procedimiento determinativo de oficio.....	43
4.5.1.	Conformidad antes del dictado del acto	43
4.5.2.	Acuerdo conclusivo voluntario.....	43
4.6.	Caducidad de instancia.....	46
4.7.	Efectos de la determinación de oficio.....	47
V.	Vías recursivas	48
5.1.	Recurso de reconsideración ante AFIP-DGI.....	50
5.1.1.	Procedimiento	50
5.1.2.	Efectos de su presentación.....	51
5.1.3.	Resolución. Confirmación del acto determinativo de oficio. ¿Qué puede hacer el contribuyente?	53
5.2.	Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación ...	54
5.2.1.	Efectos de su presentación.....	54
5.2.2.	Improcedencia formal del recurso y cuestiones de competencia	54
5.2.2.1.	Improcedencia formal del recurso de apelación. Obligación de presentarlo en tiempo y forma	55
5.2.3.	Competencia en razón del monto	57
5.2.4.	Improcedencia del recurso de apelación. Competencia en razón de la materia.....	58
5.2.5.	Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación. Características	59
5.2.5.1.	Impulso de oficio	59
5.2.5.2.	Expediente electrónico. Tramitación	60
5.2.5.3.	Procedimiento: plazos, formas y requisitos.....	62
VI.	El proceso contencioso en Nación.....	85
6.1.	Demanda de repetición ante el Tribunal Fiscal de la Nación o ante la justicia nacional.....	85
6.1.1.	Procedencia de la acción de repetición.....	86
6.1.2.	Pago previo	86
6.1.3.	Plazo	88
6.1.4.	Resoluciones que ajusten quebrantos	88
6.1.5.	Pago de tributo a requerimiento de AFIP. Determinación de oficio no recurrida. ¿Es viable la demanda de repetición?	88

6.1.6.	Repetición de tributos abonados a requerimiento. Fundamentos y prueba	89
6.1.7.	Demanda de repetición ante el Tribunal Fiscal de la Nación mediando pago a requerimiento. Procedimiento. Recurso	90
6.1.8.	Demanda de repetición ante la justicia nacional mediando pago a requerimiento. Procedimiento....	91
6.1.9.	Demanda de repetición ante el Tribunal Fiscal de la Nación o la justicia nacional. Competencia de la alzada en función del monto cuestionado	93
6.2.	Recursos por retardo de justicia del Tribunal Fiscal de la Nación.....	93
6.3.	Recursos de revisión y apelación limitada.....	94
6.3.1.	Recurso de revisión y apelación limitada. Procedimiento.....	96
6.3.2.	Expresión de agravios. Plazos, forma y trámite.....	96
6.3.3.	Recurso de revisión y apelación limitada. Efectos...	97
6.3.4.	Aplicación supletoria del Código Procesal Civil y Comercial de la Nación.....	98
6.4.	Recurso de queja por apelación denegada.....	98
6.5.	Calidad de las sentencias. Fin de los procesos	98

CAPÍTULO II

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN CABA

Mónica Vozzi y Juan Ignacio Nigrelli

I.	El procedimiento de determinación de oficio como procedimiento administrativo especial y su marco regulatorio	99
II.	La determinación tributaria	103
2.1.	Declaraciones juradas.....	104
2.2.	Determinación de oficio. Concepto y casos en los que procede.....	105
2.3.	Características del procedimiento determinativo.....	109
III.	Etapas del procedimiento de determinación de oficio.....	110
3.1.	Fiscalización	110
3.2.	Inicio del procedimiento de determinación de oficio	114
3.3.	Prueba	118
3.4.	Formas de la determinación de oficio. Base cierta y base presunta.....	121

3.5.	Determinación de oficio.....	124
IV.	Instancias recursivas	128
4.1.	Recurso de reconsideración	129
4.2.	Recurso jerárquico.....	130
4.3.	Efectos de la finalización del procedimiento.....	131
V.	Régimen infraccional	132
5.1.	Infracciones formales.....	133
5.2.	Infracciones materiales	134
5.2.1.	Defraudación fiscal.....	134
5.2.2.	Omisión fiscal	138
5.3.	Sumario.....	139
5.4.	Particularidades de las actuaciones con posible incidencia penal.....	140
VI.	Recurso de repetición.....	141
VII.	Recursos contenciosos	142
7.1.	Acción de impugnación del acto administrativo.....	143
7.2.	Acción meramente declarativa	145
7.3.	Acción de repetición	145

CAPÍTULO III

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

Sandra Maruccio y María Florencia Rossomando

I.	Introducción	147
II.	Referencias sobre el marco normativo	148
III.	Los principios que rigen su procedimiento	150
IV.	El rol transversal de la prueba en el procedimiento	152
V.	Procedimientos de determinación de oficio y el contencioso fiscal ...	154
VI.	Recurribilidad del acto administrativo determinativo y sumarial....	158
6.1.	Recurso de reconsideración	160
6.2.	Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal.....	161
6.3.	Impugnación ante los organismos del convenio multilateral...	167
6.4.	Impugnación judicial del acto dictado en la esfera administrativa	169
6.5.	El recurso de apelación ante el director ejecutivo.....	171
VII.	Consideraciones finales.....	173

CAPÍTULO IV

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE SANTA FE

Gabriela Inés Tozzini y Guido A. Corsalini

I.	Cuestiones preliminares	175
1.1.	<i>Introito</i>	175
1.2.	El bloque constitucional y el estándar mínimo de garantías en materia fiscal	176
1.3.	Regulación del procedimiento tributario y del proceso contencioso tributario en Santa Fe.....	182
1.3.1.	Regulación del procedimiento tributario	182
1.3.2.	Regulación del proceso contencioso tributario	183
II.	Procedimiento tributario y vías revisoras	184
2.1.	El organismo fiscal.....	184
2.1.1.	Estructura	185
2.1.2.	Funciones.....	185
2.1.2.1.	<i>Quid</i> sobre la tercerización de las funciones tributarias	186
2.1.3.	Facultades del administrador provincial.....	186
2.1.3.1.	Impartir normas generales. Modos de impugnación	186
2.1.3.2.	Facultad de interpretación. Modo de impugnación	188
2.1.3.3.	Atribuciones de juez administrativo	188
2.2.	Regulaciones que destacar del procedimiento tributario santafesino.....	189
2.2.1.	El acto administrativo tributario	189
2.2.2.	Derechos de los contribuyentes frente al procedimiento tributario.....	191
2.2.3.	Plazos y presentación de escritos	192
2.2.4.	Notificaciones	194
2.2.5.	Tasas de actuación.....	195
2.2.6.	Caducidad del procedimiento administrativo	196
2.3.	Procedimiento de determinación de oficio.....	196
2.3.1.	Supuestos de procedencia y modalidades.....	197
2.3.2.	Supuestos que quedan fuera del proceso de determinación de oficio	198

2.3.3.	Procedimiento	199
2.3.4.	Efectivización de la responsabilidad solidaria	201
2.4.	Procedimiento sancionatorio	203
2.4.1.	Procedimiento de clausura e impugnación	204
2.4.2.	Procedimiento para la aplicación de multa	205
2.5.	Recursos administrativos contra resoluciones de la API....	206
2.5.1.	Recurso de revocatoria	207
2.5.2.	Recurso de apelación.....	209
2.5.2.1.	Concesión del recurso de apelación.....	210
2.5.2.2.	Denegación del recurso de apelación.....	211
2.5.3.	Recurso de queja por denegación o apelación directa	212
2.5.3.1.	El decreto 916/2008.....	214
2.5.3.2.	Recurso de revocatoria directa (art. 5º, dec. 916/2008).....	216
2.5.4.	Otros supuestos recursivos	216
2.5.4.1.	Recurso de apelación contra la respuesta a una consulta vinculante.....	217
2.5.4.2.	Impugnación de liquidaciones administrativas.....	218
III.	El principio del <i>solve et repete</i> en Santa Fe.....	219
3.1.	Recepción normativa	220
3.2.	El <i>solve et repete</i> en el contencioso tributario santafesino ...	221
3.2.1.	El <i>solve et repete</i> como requisito de admisibilidad...	222
3.2.2.	Alcance del instituto	224
3.2.3.	Exigibilidad del <i>solve et repete</i> en ausencia de determinación tributaria	227
3.2.4.	Convenio de pago	228
3.2.5.	Dispensa del requisito. Imposibilidad de pago	231
3.2.5.1.	Prueba de la imposibilidad de pago.....	233
3.2.5.2.	La declaratoria de pobreza.....	235
IV.	La acción de repetición	237
4.1.	Procedencia y variantes.....	237
4.1.1.	Repetición por pago espontáneo	238
4.1.2.	Repetición por inconstitucionalidad de la ley que establece el tributo	239
4.1.3.	Repetición posterior a la ejecución fiscal	240
4.2.	Teoría del empobrecimiento.....	241
V.	El contencioso tributario santafesino	241

5.1.	Acto impugnabile	244
5.2.	Breve descripción del trámite	245
VI.	Tutela cautelar	249
6.1.	La tutela cautelar en sede administrativa	250
6.2.	La tutela cautelar en sede judicial	251
6.2.1.	Medidas urgentes	251
6.2.2.	Medidas cautelares	252
6.2.3.	Suspensión de la ejecución de la medida administrativa	252
6.2.4.	Tutela cautelar autónoma	253
6.2.5.	Criterio restrictivo de la tutela cautelar en materia tributaria	255
6.3.	Medidas de aseguramiento de bienes a favor de la API	258
6.4.	Las medidas anticautelares	258
VII.	Ejecución fiscal	260
7.1.	El título ejecutivo	261
7.2.	Breve descripción del trámite	261
VIII.	Otras vías judiciales	263
8.1.	La acción de amparo y el amparo por mora	263
8.2.	La acción declarativa	265
IX.	Corolario	268

CAPÍTULO V

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE CÓRDOBA

Hugo Alberto Ludueña

I.	Determinación de la obligación tributaria	271
1.1.	Introducción	271
1.2.	Distintas maneras de determinar la obligación tributaria en el Código Tributario de la Provincia de Córdoba	272
1.3.	Disconformidad con la liquidación administrativa	274
1.4.	Procedimiento de determinación de oficio	276
1.4.1.	Tareas fiscalizadoras e investigatorias	278
1.4.2.	Procedimiento de determinación de oficio	283
1.4.3.	Medio alternativo	285
II.	Procedimiento sumarial para aplicación de multas	285

2.1.	Introducción	285
2.2.	Procedimiento para la aplicación de multas	286
III.	Reducción de plazos en los procedimientos de determinación de oficio y sumariales para aplicación de sanciones en caso de procesos concursales y quiebras	287
IV.	Repetición por pago indebido	288
4.1.	Introducción	288
4.2.	Compensación	289
4.2.1.	Régimen de compensación. Procedimiento	291
4.2.2.	Compensación. Particularidades.....	293
4.3.	Demanda de repetición	294
V.	Régimen recursivo	297
5.1.	Introducción	297
5.2.	Recurso de reconsideración	297
5.3.	Aclaratoria	301
5.4.	Amparo	301
5.5.	Recursos Ley de Procedimiento Administrativo - ley 5350 (t.o. ley 6658)	302
VI.	Recursos judiciales.....	303
6.1.	Introducción	303
6.2.	Demanda contenciosa administrativa	304
6.2.1.	<i>Solve et repete</i>	305
6.2.2.	Trámite.....	308
6.3.	Demanda ordinaria de repetición.....	312

CAPÍTULO VI

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE ENTRE RÍOS

Carlos Federico Borrás

I.	Introducción	315
1.1.	Marco normativo	315
1.2.	Organismo tributario.....	316
II.	Formas de la determinación	317
III.	Casos en que no procede la determinación de oficio	317
IV.	Procedimiento determinativo. Actividad inspectora.....	319
V.	Formas de la determinación	323

5.1.	Base cierta	323
5.2.	Base presunta: indicios.....	323
5.3.	Base presunta: presunciones legales	325
5.4.	Base mixta	328
VI.	Régimen sancionatorio	328
6.1.	Multa por deberes formales.....	329
6.2.	Clausura	329
6.3.	Multa por omisión.....	330
6.4.	Multa por omisión: causal exculpatoria. El error excusable...	331
6.5.	Multa por defraudación.....	331
VII.	El procedimiento determinativo de oficio.....	333
7.1.	La vista.....	333
7.2.	La prueba	334
7.3.	Dictado del acto determinativo.....	335
7.4.	Culminación del procedimiento por conformidad del ajuste.....	336
VIII.	Notificaciones: domicilio electrónico	336
8.1.	Perfeccionamiento y cómputo.....	338
8.2.	Plazo de gracia.....	339
IX.	Recursos	339
9.1.	Aclaratoria	339
9.2.	Reconsideración	340
9.3.	Apelación ministerial.....	340
9.4.	Tramitación.....	342
X.	Contencioso administrativo	342
10.1.	Admisibilidad.....	343
10.2.	Recurso	344

CAPÍTULO VII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE MENDOZA

Leonardo Saumell

I.	Introducción: las vicisitudes del procedimiento tributario en la Provincia de Mendoza	345
II.	El procedimiento determinativo de oficio en la Provincia de Mendoza.....	347

2.1.	Supuestos de procedencia	347
2.2.	Excepción a la determinación: la intimación de pago directa	348
2.2.1.	Intimación de diferencias por cómputo de conceptos erróneos contra el impuesto determinado	349
2.2.2.	Intimación de diferencias por aplicación incorrecta de alícuotas	350
2.2.3.	Intimación de diferencias por falta de ingreso de montos mínimos.....	352
2.2.4.	Intimaciones sin determinación y recurso de revocatoria: inconstitucionalidad de la exigencia de pago como requisito para cuestionar el acto en sede administrativa.....	353
2.3.	Determinación de oficio en relación con el impuesto de sellos	355
2.4.	Pago provisorio de impuestos vencidos.....	356
2.5.	Determinación sobre base cierta y sobre base presunta: la ostensible deficiencia de la legislación provincial	360
2.6.	Algunas notas procedimentales de la determinación de oficio	364
2.6.1.	Subsidiariedad de la ley 9003 de Procedimientos Administrativos.....	364
2.6.2.	Etapas y características del procedimiento.....	365
2.6.2.1.	Resolución de apertura del procedimiento determinativo	365
2.6.2.2.	Otorgamiento de vista	365
2.6.2.3.	Admisión y producción de pruebas	366
2.6.2.4.	Dictado de resolución determinativa.....	367
2.6.3.	Efectos del acto determinativo de oficio	368
III.	Procedimiento sumarial por infracciones materiales.....	370
IV.	Régimen recursivo contra la determinación de oficio y la aplicación de sanciones materiales	372
4.1.	Recursos en sede administrativa	372
4.1.1.	Efectos de la interposición de los recursos en sede administrativa	373
4.1.2.	Facultades de la administración al tramitar y resolver recursos	373
4.1.3.	Sobre la prueba en los recursos de revocatoria y jerárquico.....	374
4.1.4.	Recurso de revocatoria.....	375

4.1.5.	Recurso jerárquico ante el administrador general de ATM.....	377
4.1.6.	Denuncia de ilegitimidad.....	378
4.2.	Recurso en sede judicial.....	379
4.2.1.	Características procesales de la acción procesal administrativa.....	380
4.2.2.	Admisión formal del proceso: una visión crítica sobre la subsistencia del <i>solve et repete</i> en el procedimiento mendocino.....	380
4.2.3.	Suspensión de los efectos del acto como medida cautelar.....	383

CAPÍTULO VIII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE SALTA

Sebastián P. Espeche

I.	Introducción.....	387
II.	El sistema de autoliquidación como regla de determinación de las obligaciones fiscales en el ordenamiento fiscal de la Provincia de Salta.....	388
III.	La determinación de las obligaciones sin la presentación de declaraciones juradas.....	389
IV.	La verificación administrativa de la declaración jurada y responsabilidad del declarante.....	390
V.	La determinación de oficio.....	391
5.1.	La determinación sobre base cierta.....	393
5.2.	La determinación sobre base presunta.....	393
5.3.	Procedimiento de determinación de deuda.....	397
5.3.1.	La resolución de vista.....	398
5.3.2.	Prueba.....	399
5.3.3.	La resolución de determinación de deuda.....	402
5.3.4.	Dictámenes previos.....	403
5.3.5.	Impugnación parcial de los cargos de la inspección...	403
5.3.6.	El procedimiento de determinación de oficio resulta aplicable a los responsables.....	403
5.3.7.	La estabilidad de la determinación de oficio.....	404
5.4.	El procedimiento especial de determinación previsto en el art. 182 del Cód. Fiscal.....	406

VI.	El régimen recursivo en el Código Fiscal	407
6.1.	Concepto sobre los cuales procede su aplicación	408
6.2.	La presentación del recurso	409
6.3.	Ofrecimiento de pruebas.....	410
6.4.	El efecto suspensivo de la interposición del recurso	411
6.5.	Plazo para resolver el recurso jerárquico.....	412
6.6.	Denuncia de ilegitimidad	413
VII.	El contencioso tributario.....	415
7.1.	La demanda contenciosa administrativa	416
7.2.	El <i>solve et repete</i>	417
7.2.1.	Los conceptos incluyen el requisito de pago previo ...	418
7.2.2.	La atenuación del principio por la Corte de Justicia de Salta	421
7.3.	El plazo para la articulación de la demanda contencioso-administrativa.....	423
7.4.	El plazo estipulado en el Código de Procedimiento para el acceso a la demanda judicial y la ejecutoriedad de los actos administrativos	424
7.5.	Medidas cautelares tendientes a mantener el efecto suspensivo durante la apelación ante el Juzgado Contencioso Administrativo.....	425
7.6.	El recurso de apelación ante la Corte de Justicia de Salta...	428

CAPÍTULO IX

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE JUJUY

Diego Andrés Colazo

I.	Introducción	429
II.	Estructura tributaria de Jujuy	429
III.	La administración tributaria provincial.....	432
IV.	El procedimiento de determinación de oficio en Jujuy.....	432
4.1.	Procedencia de la determinación de oficio.....	434
4.2.	Determinación sobre base cierta o sobre base presunta.....	435
4.3.	Carácter de la determinación	440
4.4.	Desarrollo del procedimiento de determinación de oficio...	440
V.	Vías recursivas de la determinación de oficio	444
5.1.	El recurso de reconsideración	444

5.2.	El recurso jerárquico.....	447
VI.	La demanda de repetición	450
VII.	Recurso contencioso administrativo.....	453

CAPÍTULO X

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE FORMOSA

Enrique Javier Morales

I.	Introducción	455
II.	Determinación de obligaciones tributarias	457
	2.1. Autodeterminación	457
	2.2. Determinación de oficio.....	458
	2.2.1. Procedencia de apertura	458
	2.2.2. Improcedencia de apertura	459
	2.2.3. Base cierta o base presunta	461
	2.2.3.1. Base cierta.....	461
	2.2.3.2. Base presunta. Indicios. Presunciones.....	462
	2.2.4. Procedimiento reglado: etapas.....	464
	2.2.5. Determinación de oficio inferior a la realidad.....	467
	2.2.6. Modificación de la resolución firme en contra del contribuyente. Alcances y límites expresos.....	468
III.	Infracciones tributarias	469
	3.1. Infracciones formales en general sancionadas con multa...	469
	3.2. Infracciones formales sancionadas con multa y/o clausura....	470
	3.3. Infracciones formales sancionadas con decomiso. Medidas preventivas de interdicción o secuestro	473
	3.4. Infracciones materiales: distintos tipos. Omisión. Defraudación. Reducción de sanciones.....	476
	3.5. Disposiciones generales.....	480
IV.	Sumarios por infracciones materiales de omisión y defraudación ...	481
V.	Repetición tributaria: demanda de repetición.....	482
VI.	Recursos administrativos	484
VII.	Demanda contenciosa administrativa.....	486
VIII.	Ejecución por apremio	488

CAPÍTULO XI

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE CHACO

Ana Luz Vega Robles

I.	Introducción	491
II.	Determinación tributaria	492
	2.1. Determinación de oficio.....	492
	2.2. Falta de declaración jurada.....	493
	2.3. El <i>onus probandi</i> frente al régimen presuncional en la de- terminación de oficio	493
	2.3.1. Estimación directa sobre base cierta	493
	2.3.2. Estimación indirecta, sobre base presunta	494
III.	Cuestiones relevantes sobre la vista previa al contribuyente.....	496
	3.1. La vista en el art. 30 del Cód. Tributario de Chaco.....	496
	3.2. Forma de otorgamiento. Una visión regional	497
IV.	Infracciones y sanciones.....	500
	4.1. Sumario administrativo mediante Acta- Form. nro. 3098 ...	500
V.	El procedimiento recursivo. El denominado contencioso tribu- tario.....	502
	5.1. Cuestiones relevantes.....	503
	5.2. El recurso de revocatoria	503
	5.3. Recurso de apelación. Recurso jerárquico.....	504
	5.4. Recurso de nulidad.....	505
	5.5. Recurso de queja	506
VI.	Conclusión.....	506

CAPÍTULO XII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE MISIONES

Luciano Vernetti

I.	Procedimiento de determinación de oficio	509
	1.1. Casos en los que procede.....	511
	1.2. Alcance de la determinación de oficio	512
	1.3. Tipos	513

	1.3.1. Determinación sobre base cierta	513
	1.3.2. Determinación sobre base presunta	516
	1.3.2.1. Presunciones legales	519
	1.3.2.2. Otras presunciones utilizadas por Fisco...	525
II.	Desarrollo del procedimiento	527
	2.1. Vista	527
	2.1.1. Naturaleza jurídica	528
	2.1.2. Características y alcance	529
	2.2. Contestación de la vista	530
	2.2.1. Plazo	530
	2.2.2. Falta de contestación y contestación extemporánea ...	532
	2.3. Contestación: contenido	532
	2.3.1. Prueba: medios de prueba y forma de su ofrecimiento	532
	2.3.2. Plazo para la producción de prueba	533
	2.3.3. Medidas para mejor proveer	533
	2.4. Resolución determinativa de oficio	534
	2.4.1. Contenido de la resolución determinativa	534
	2.5. Conformidad con el ajuste	535
	2.6. Estabilidad del acto determinativo. Modificación	535
	2.7. Proceso especial de determinación ante concursos preventivos	536
III.	El procedimiento infracciones conexo y/o independiente	540
	3.1. Incumplimiento de los deberes formales	540
	3.2. Incumplimiento de los deberes materiales	541
	3.2.1. Aplicación de sanciones por incumplimiento a los deberes formales genéricos y deberes materiales culposos	543
	3.2.2. Requisitos de resoluciones que aplican la multa	544
	3.2.3. Modificación de la resolución que aplica la multa...	545
	3.3. Procedimiento para la aplicación de las multas formales agravadas: multa, clausura, suspensión de matrícula y comiso	545
	3.3.1. Multa y clausura, suspensión de la matrícula	545
	3.3.2. Procedimiento para la aplicación de la sanción de comiso	549
	3.4. Procedimiento para la aplicación de sanción por incumplimiento a los deberes materiales dolosos-defraudación	552
IV.	Recurso de reconsideración	553

4.1.	Actos recurribles.....	553
4.2.	Plazo.....	553
4.3.	Requisitos formales	553
4.4.	Alcance y efectos del recurso	554
4.5.	Prueba	554
4.6.	Plazo para su resolución	555
V.	Recurso de apelación y queja	556
5.1.	Cámara Fiscal. Situación actual	556
5.2.	Recurso de apelación. Actos recurribles.....	556
5.3.	Recurso de apelación. Plazo para su presentación y forma del cómputo. Lugar de presentación	556
5.4.	Requisitos formales	557
5.5.	Admisibilidad del recurso. Denegatoria tácita.....	558
5.6.	Alcance y efectos del recurso	559
5.7.	Prueba: medios de prueba, ofrecimiento y producción de la prueba. Medidas para mejor proveer	559
5.8.	Plazo para su resolución	560
5.9.	Recurso de queja. Procedencia. Trámite.....	560
5.10.	Agotamiento de la instancia administrativa	560
VI.	Revisión judicial	561
6.1.	Agotamiento de la instancia administrativa	561
6.2.	Plazo para la interposición de la acción y forma de su cómputo	561
6.3.	Pago previo o <i>solve et repete</i>	562
6.4.	Intervención de Fiscalía de Estado	564

CAPÍTULO XIII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE CORRIENTES

Fabián Boleas

I.	Sobre base cierta y sobre base presunta.....	566
II.	Etapas.....	569
2.1.	Vista	570
2.2.	Ofrecimiento y producción de pruebas	572
2.3.	Resolución determinativa	573
III.	Procedimiento infraccional	575

3.1.	Incumplimiento de los deberes formales. Multa automática...	575
3.2.	Clausura. Procedimiento.....	576
3.3.	Multa por omisión.....	577
3.4.	Multa por defraudación.....	578
3.5.	Multa en caso de impuesto de sellos o tasa retributiva de servicios.....	580
3.6.	Instrucción de sumario	581
IV.	Vías revisoras en sede administrativa	582
4.1.	Recurso de reconsideración	582
4.2.	Recurso de apelación y nulidad. <i>Solve et repete</i>	582
4.3.	Recurso de queja	583
V.	Demanda contenciosa. <i>Solve et repete</i>	584
5.1.	Prescripción y caducidad de la acción judicial.....	587
5.2.	Suspensión de los actos administrativos y medidas cautelares.....	587
5.3.	De la preparación de las acciones judiciales	588
5.4.	Promoción y tramitación de la demanda.....	588
5.5.	Sentencia	590
VI.	Proyecto de nuevo Código Procesal Administrativo de la Provincia de Corrientes	591
VII.	Conclusiones.....	592

CAPÍTULO XIV

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE SANTIAGO DEL ESTERO

Stella Maris Crespín

I.	Proceso determinativo en el Código Tributario provincial. Recursos administrativos	593
1.1.	Recurso de reconsideración	595
1.2.	Recurso de apelación.....	595
1.3.	Recurso de queja	596
1.4.	Recurso de nulidad	597
1.5.	Demanda de repetición	597
II.	El amparo por mora	598
III.	La acción contencioso-administrativa	598
IV.	El juicio de ejecución fiscal.....	602

CAPÍTULO XV

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE TUCUMÁN

Adolfo A. Iriarte Yanicelli y Juan Pablo Flores

I.	Introducción general	605
II.	Los órganos de la administración tributaria	605
	2.1. La Dirección General de Rentas como autoridad competente: funciones, facultades y competencias de la autoridad de aplicación.....	605
	2.2. El Tribunal Fiscal: naturaleza, competencias, composición, autoridades, remoción y jurisprudencia destacable...	609
	2.3. Otros organismos de la administración centralizada, descentralizada y autárquicas como autoridad competente de aplicación en la Provincia de Tucumán	614
	2.3.1. La Dirección Provincial de Vialidad.....	614
	2.3.2. La estación experimental obispo Colombres	615
	2.3.3. Instituto de Promoción del Azúcar y Alcohol de Tucumán	615
	2.3.4. Instituto de Prevención y Lucha contra el Alcohollismo	616
III.	Procedimiento de determinación de oficio	617
	3.1. Funciones y competencias del organismo fiscal: la gestión tributaria, la fiscalización o inspección y la recaudación administrativa tributaria.....	617
	3.2. La determinación de la obligación tributaria	619
	3.2.1. Declaración jurada	619
	3.2.2. Declaración jurada rectificativa	619
	3.2.3. Procedimiento ante la administración tributaria. Formas de determinación (determinación de oficio)	620
	3.2.3.1. Determinación de oficio total o parcial...	622
	3.2.3.2. Determinación sobre base cierta o presunta.....	622
	3.2.3.3. Presunciones	623
	3.2.3.4. Procedimiento tributario: del acta de deuda, del recurso y del ejercicio de defensa	626
	3.2.3.5. Inicio del procedimiento: de la inspección a la determinación de oficio.....	626

	3.2.3.6. Finalización. Resolución determinativa...	633
	3.2.3.7. Reglas sobre la notificación aplicables al acta de deuda y a la resolución determinativa.....	633
	3.2.3.8. Escritos de los contribuyentes, responsables y terceros: obligaciones formales.....	636
	3.2.4. Infracciones y sanciones	637
	3.2.4.1. Naturaleza de las infracciones y sanciones	637
	3.2.4.2. Procedimiento.....	637
	3.2.4.3. El procedimiento sumario juntamente con la DO	638
	3.2.4.4. La repetición de tributos	638
IV.	Las vías recursivas: efectos de la interposición de recursos en contra de la resolución determinativa	639
	4.1. Recurso de reconsideración. Interposición. Requisitos	639
	4.2. Recurso de apelación al Tribunal Fiscal de la Provincia de Tucumán. La apertura a prueba. Memorial. Resolución. Sentencia del TFA. Notificación	640
	4.3. Recurso de aclaratoria	641
	4.4. Requisitos previos para recurrir a la justicia	642
V.	La vía contenciosa administrativa. La acción declarativa de inconstitucionalidad y la vía del amparo para defender los derechos y garantías de los contribuyentes	642
VI.	La vía de la ejecución fiscal o apremio	643
	6.1. El proceso judicial	645

CAPÍTULO XVI

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE CATAMARCA

*María Victoria Iriarte, Gustavo Enrique Marengo
y Daniel Armando Arévalo Boggio*

I.	Aclaración previa de los términos utilizados	649
II.	Introducción general	649
III.	Organización y reglamentación interna de la Dirección General de Rentas	651
IV.	Funciones y competencias del organismo fiscal	652
	4.1. Funciones	652

4.2.	La organización y reglamentación interna de la Dirección General.....	653
4.3.	Facultades.....	653
4.4.	Delegación de funciones y facultades.....	654
V.	Procedimiento de determinación de oficio.....	655
5.1.	La determinación de la obligación tributaria.....	655
5.1.1.	Declaración jurada.....	655
5.1.2.	La naturaleza jurídica de la DDJJ.....	655
5.1.3.	Declaración jurada rectificativa.....	656
5.1.4.	Determinación de oficio.....	656
5.1.5.	Los tipos de presunciones.....	657
5.1.6.	El procedimiento de determinación de oficio.....	658
5.2.	Vista.....	659
5.2.1.	¿Qué puede hacer el contribuyente?.....	659
5.2.2.	Las pruebas.....	660
5.3.	Resolución.....	661
5.4.	Notificación.....	661
5.5.	Escritos de los contribuyentes, responsables y terceros.....	662
5.6.	Infracciones y sanciones.....	663
5.6.1.	Ilícitos tributarios.....	663
5.7.	El deber formal.....	663
5.8.	Bien jurídico tutelado.....	664
5.9.	Multa y clausura.....	664
5.9.1.	Audiencia de descargo.....	665
5.10.	Multa por falta de presentación de declaraciones juradas (art. 56, CTPC).....	665
5.11.	El deber material.....	666
5.12.	Omisión de impuestos (art. 57, CTPC).....	666
5.13.	Defraudación (art. 58, CTPC).....	667
5.14.	Defraudación fiscal - Multa.....	667
5.15.	Sumario.....	668
5.16.	Resolución del sumario.....	670
5.17.	Vistas simultáneas (art. 63, CTPC).....	670
5.18.	Notificación.....	671
5.19.	La repetición de los tributos.....	671
5.20.	Procedimiento.....	671
5.21.	Supuestos una vez cumplido el plazo para el dictado del acto administrativo en la demanda de repetición.....	672
5.21.1.	Denegación tácita.....	672

5.21.2. Procedencia de la revisión administrativa	672
5.22. Demanda contencioso administrativa u vía ordinaria para iniciar la repetición	673
5.23. Plazo para interposición de la demanda judicial de repetición. Opción vía ordinaria o contencioso-administrativa ...	673
5.24. Requisito del pago previo - <i>solve et repete</i>	673
5.25. Facultad de cobro del contribuyente o responsable. Afianzar el importe	674
5.26. Actualización del valor a devolver	674
5.27. Actualización del valor en caso de pedido de compensación	674
5.28. Actualización, acreditación de saldo a favor para cancelar obligaciones futuras.....	674
5.29. Interés.....	675
5.30. Agentes de retención y percepción	675
5.31. Prescripción de la acción de repetición.....	675
5.32. Interrupción del término de prescripción	676
VI. Las vías recursivas	676
6.1. Efectos de la interposición de recursos en materia tributaria...	676
6.2. Revisión de la resolución por error, culpa o dolo	677
6.3. Recurso de reconsideración	677
6.3.1. Procedencia	677
6.3.2. Interposición	677
6.3.3. Requisitos	678
6.3.4. Pruebas	678
6.3.5. Resolución	678
6.4. Recurso de apelación al Ministerio de Hacienda Pública ...	678
6.4.1. Aclaración preliminar.....	678
6.4.2. Procedencia	679
6.4.3. Obligatoriedad para agotamiento de la vía administrativa	679
6.4.4. Interposición	679
6.4.5. Pruebas	679
6.4.6. Trámite.....	679
6.4.7. Resolución definitiva	680
6.4.8. Análisis del recurso de apelación	680
6.5. Recurso de aclaratoria	681
6.6. Regulación general sobre los plazos en de los recursos administrativos.....	681

6.7.	Regulación específica sobre exenciones tributarias, relación con la interposición de recursos	681
VII.	La vía judicial	681
7.1.	Demanda contencioso-administrativa	681
7.2.	<i>Solve et repete</i>	682
7.3.	<i>Solve et repete</i> . Jurisprudencia en la Provincia de Catamarca	682
VIII.	Juicio de ejecución fiscal	685
8.1.	Inicio de la acción órgano del Estado a cargo	685
8.2.	Organismo jurisdiccional competente en la acción ejecutiva...	685
8.3.	Medidas cautelares	686
8.4.	Procedimiento.....	686
8.5.	Sentencia	688

CAPÍTULO XVII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE LA RIOJA

María Julieta Canobbio

I.	Introducción	689
II.	La determinación de las obligaciones fiscales	690
2.1.	Principio general. Declaración jurada	690
2.2.	Determinación de oficio.....	691
2.2.1.	Supuestos en los que procede	691
2.2.2.	Determinación sobre base cierta	692
2.2.3.	Determinación sobre base presunta	692
2.2.4.	Procedimiento de determinación de oficio	696
2.2.4.1.	Inicio. Vista	696
2.2.4.2.	Descargo.....	696
2.2.4.3.	Resolución. Acto administrativo de determinación de oficio	697
2.2.4.4.	Firmeza de la determinación de oficio. Vía recursiva. Pago previo.....	700
III.	Infracciones a las obligaciones y a los deberes fiscales. El procedimiento sumarial conexo y/o independiente	700
3.1.	Omisión.....	700
3.1.1.	Hecho punible. Sanción aplicable.....	700

	3.1.2. Procedimiento para la aplicación de la multa	700
	3.1.3. Eximición y reducciones de sanciones	702
	3.2. Defraudación fiscal	702
	3.2.1. Hecho punible. Sanción	702
	3.2.2. Presunciones de dolo	703
	3.2.3. Procedimiento para la aplicación de la multa	704
IV.	Acciones y procedimientos contenciosos y penales fiscales	705
	4.1. Recurso de reconsideración	705
	4.1.1. Casos en los que procede. Plazo para su interposición. Forma. Efectos	705
	4.1.2. Trámite.....	706
	4.1.3. Silencio de la DGIP	706
	4.1.3.1. Apelación ante la Función Ejecutiva	706
	4.1.3.2. Queja ante la función ejecutiva	706
	4.1.4. Vías recursivas contra la resolución del recurso de reconsideración	708
	4.2. Recurso de apelación; o apelación y nulidad ante la función ejecutiva	708
	4.2.1. Forma	708
	4.2.2. Examen de los requisitos. Elevación a la función ejecutiva. Trámite	709
	4.2.3. Vía recursiva contra la resolución del recurso de apelación o apelación y nulidad	709
V.	Vía judicial: demanda contencioso-administrativa ante el TSJ.....	710
	5.1. Demanda	710
	5.1.1. Plazo para su interposición.....	710
	5.1.2. Contenido	710
	5.1.3. Documentación a acompañarse	711
	5.1.4. Pago previo: regla <i>solve et repete</i>	711
	5.2. Determinación de la competencia	712
	5.3. Remisión de antecedentes	712
	5.4. Suspensión del acto.....	712
	5.5. Citación y emplazamiento. Rebeldía.....	713
	5.6. Traslado	713
	5.7. Excepciones	713
	5.8. Prueba	715
	5.8.1. Apertura.....	715
	5.8.2. Revocatoria del auto a prueba.....	715
	5.8.3. Producción antes del auto de apertura.....	715

5.8.4. Necesidad de rubricar los documentos	715
5.8.5. Instrumental	715
5.8.6. Pericial	717
5.8.7. Confesión	717
5.8.8. Facultades del TSJ	717
5.8.9. Diligenciamiento por el/la fiscal.....	717
5.8.10. Informe <i>in voce</i>	718
5.9. Desistimiento. Momento de su admisión. Notificación	718
5.10. Perención de instancia	718
5.11. Sentencia	718
5.12. Costas.....	719
5.13. Recursos contra la sentencia definitiva del TSJ.....	720
5.13.1. Recurso de aclaratoria.....	721
5.13.2. Recurso de revisión	721
5.13.3. Recurso de nulidad.....	722

CAPÍTULO XVIII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE SAN JUAN

María Lujan Alza

I. Introducción	723
II. Cuestiones preliminares	724
2.1. Del ente recaudador.....	724
2.2. Del sujeto pasivo	725
2.3. Del domicilio fiscal	725
III. La determinación de oficio.....	726
IV. El procedimiento de sanción	728
V. Acciones y recursos.....	729
5.1. Recurso de reconsideración: interposición y sustanciación...	730
5.1.1. Plazos y forma.....	730
5.2. Acción de repetición	732
VI. La demanda contenciosa.....	733
6.1. El proceso judicial	734
VII. Conclusión.....	735

CAPÍTULO XIX

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE SAN LUIS

Pablo Sebastián Accetta

I.	Aspectos generales	737
II.	Situaciones especiales.....	739
III.	Determinación de oficio. Procedimiento.....	742
	3.1. Notificaciones. Citaciones e intimaciones.....	743
	3.2. Escritos de contribuyentes, responsables y terceros: formas de remisión.....	745
	3.3. Actuaciones. Inadmisibilidad como prueba en causas judiciales. Excepciones.....	746
	3.4. Resolución. Modificación de oficio	746
IV.	Recurso y procedimiento ante la Dirección	746
	4.1. Recursos y procedimientos ante el Ministerio	747
	4.1.1. Medidas para mejor proveer	748
	4.1.2. Recursos y procedimientos ante el Superior Tribunal.....	748
	4.1.3. Constancias de los funcionarios	748
V.	Ejecución por apremio	748
VI.	Títulos ejecutivos	749
	6.1. Notificación y diligenciamiento	750
	6.2. Pluralidad de ejecutados. Unificación de personería	751
	6.3. Excepciones admisibles.....	752
	6.3.1. Acreditación de pago.....	752
	6.3.2. Prueba de pago total	752
	6.4. Apertura a prueba	752
	6.5. Sentencia	753
	6.6. Remate en pública subasta.....	753
	6.7. Martillero.....	754
	6.8. Venta de los bienes	754
	6.9. Venta total o parcial	754
	6.10. Adjudicación del inmueble.....	755
	6.11. Acto de remate	755
	6.12. Transferencias al adquirente	756
	6.13. Liquidación final.....	756

6.14.	Interrupción del apremio	756
6.15.	Irrecurribilidad de las resoluciones	757
VII.	Acción de repetición	757
7.1.	Eximición de prestar fianza.....	757
VIII.	Plazo de duración del apremio. Finiquitamiento del juicio	757
8.1.	Perención de instancia. Improcedencia.....	757
IX.	Disposiciones generales cuestiones derivadas de tributos impagos o abonados parcialmente	758
X.	Costas a los representantes del Fisco.....	758
10.1.	Honorarios: representante del Fisco-martillero	758
10.2.	Juicios sucesorios. Apertura por la Dirección. Sucesiones vacantes.....	758
XI.	Prescripción	759
11.1.	Cómputo del término de prescripción.....	759
11.2.	Suspensión de la prescripción	759
11.3.	Interrupción de la prescripción	760
XII.	Acción de repetición	760

CAPÍTULO XX

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE LA PAMPA

Alicia Cristina Peralta y Javier Darío Fornero

I.	Nociones preliminares	763
1.1.	Domicilio fiscal electrónico.....	764
1.2.	Notificaciones en el procedimiento. Cómputo de los plazos...	765
II.	Facultades de interpretación, verificación e investigación de la Dirección General de Rentas.....	767
III.	Procedimiento de determinación de oficio.....	770
IV.	Vías recursivas	774
4.1.	Recurso de reconsideración	774
4.2.	Recurso de apelación	777
4.3.	Recurso de nulidad.....	781
4.4.	Consideraciones a tener en cuenta en el procedimiento.....	783
V.	Contencioso administrativo	784

CAPÍTULO XXI

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DEL NEUQUÉN

Marcos Daniel Lavaggi y Laura Mariela Manzano

I.	Introducción	791
II.	Código Fiscal	792
III.	Facultades de fiscalización y verificación	793
IV.	Liquidación administrativa	795
	4.1. Pago provisorio de impuestos vencidos	796
V.	Determinación de las obligaciones fiscales	797
	5.1. Principio general	797
	5.2. Determinación de oficio	798
	5.2.1. Modos de determinación de oficio	799
	5.2.1.1. Sobre base cierta	800
	5.2.1.2. Sobre base presunta	800
	5.2.2. Conformidad del contribuyente	807
	5.2.3. El procedimiento de determinación de oficio	807
	5.3. Determinación del crédito fiscal para concursos y quiebras	808
	5.4. Sanciones	809
	5.4.1. Reducción de sanciones	812
	5.5. Sustanciación conjunta de los procedimientos de determinación de oficio y sumarial	812
VI.	Recurso de reconsideración	813
VII.	Recurso ante la comisión arbitral	814
VIII.	Recurso de apelación	815
IX.	Recurso de apelación ante el director provincial de Rentas	818
X.	Proceso contencioso fiscal	819
XI.	Demanda de repetición	820
XII.	Ejecución por vía de apremio	822
XIII.	Prescripción	825
	13.1. Suspensión	825
	13.2. Interrupción	826
XIV.	Conclusión	826

CAPÍTULO XXII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE RÍO NEGRO

María Carolina Llano

I.	La agencia de recaudación tributaria	829
II.	Del procedimiento de determinación de los tributos	830
III.	Determinación de oficio	830
	3.1. Supuestos en los que procede.....	830
	3.2. Determinación sobre base cierta	831
	3.3. Determinación sobre base presunta	831
	3.3.1. Presunciones.....	831
	3.4. Facultades de verificación	834
	3.5. Vista al contribuyente.....	835
	3.6. Notificaciones. Domicilio fiscal.....	835
IV.	Correcciones simétricas.....	837
V.	Prescripción de las facultades de la agencia de recaudación tributaria	837
VI.	Recursos administrativos contra la resolución determinativa	839
	6.1. Recurso de reconsideración	839
	6.2. Recurso de apelación.....	840
VII.	Silencio de la administración.....	840
VIII.	Demanda contenciosa por repetición	841
	8.1. <i>Solve et repete</i>	842
	8.2. Agotamiento de la vía administrativa	843
	8.3. Competencia en materia tributaria	845
	8.4. Plazo para interponer la acción.....	846
	8.5. Procedimiento judicial	847
IX.	Otros recursos. Acción de hábeas data	848

CAPÍTULO XXIII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE CHUBUT

María Constanza Burgueño Iburguren

I.	Introducción	851
----	--------------------	-----

II.	El plexo normativo	852
III.	La determinación de la obligación tributaria sustantiva	854
	3.1. La autodeterminación.....	854
	3.1.1. Verificación de la declaración jurada	856
	3.1.2. Declaración jurada para el impuesto de ingresos brutos.....	856
	3.2. La determinación de oficio (DO). Tipos	857
	3.2.1. Efectos de la determinación de oficio.....	858
	3.2.2. La liquidación administrativa.....	858
IV.	Algunos aspectos de las infracciones por incumplimiento a los deberes formales y sus sanciones.....	860
V.	La vía sumarial	861
VI.	Problemas de competencia para imponer las multas en el ámbito infraccional.....	861
VII.	Falta de sumario para infracciones formales y la naturaleza penal de la multa	862
VIII.	Los recursos administrativos.....	864
	8.1. Recurso de reconsideración (art. 71, Cód. Fiscal)	864
	8.2. Recursos de apelación o de nulidad y apelación (art. 72, Cód. Fiscal)	866
	8.3. Recurso de queja (art. 75, Cód. Fiscal)	868
	8.4. Requisitos comunes para los recursos de reconsideración, de apelación y de “nulidad y apelación”	868
	8.5. Pago de la tasa retributiva de servicios para acceder a la apelación	869
	8.6. Intereses.....	869
	8.7. Nulidad de la notificación.....	870
	8.8. Respeto del plazo de gracia.....	870
	8.9. Cómputo de los términos.....	870
	8.10. Suspensión.....	871
IX.	Etapas judiciales.....	871
	9.1. Casos en que procede la acción contenciosa administrativa ...	871
	9.2. Requisitos.....	871
	9.2.1. Interpelación en mora. Problemas	872
	9.2.2. Respeto del plazo para plantear la acción	873
	9.2.3. El pago previo	873
	9.2.3.1. Requisito para la habilitación de la ins- tancia.....	873

9.2.3.2.	Criterio del STJ respecto del <i>solve et repete</i>	874
9.2.3.3.	Sustitución por una caución.....	875
9.2.3.4.	Medidas cautelares y el <i>solve et repete</i> ...	876
9.2.3.5.	Plan de pagos y el <i>solve et repete</i>	878
9.2.3.6.	Acción declarativa de inconstitucionalidad	878
X.	Improcedencia de otra acción que no sea la contenciosa administrativa	880

CAPÍTULO XXIV

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN SANTA CRUZ

Matías Horacio Cabral

I.	Introducción	881
II.	Procedimiento determinativo de oficio	883
	2.1. Causa	883
	2.2. Del procedimiento	884
III.	Demanda de repetición	885
IV.	Recursos administrativos contra las resoluciones de ASIP	886
	4.1. Recurso de reconsideración	887
	4.2. Recurso jerárquico.....	889
V.	Vía judicial. Demanda ante el Tribunal Superior	890

CAPÍTULO XXV

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

Ernesto Eusebio Gómez Zamacola

I.	Introducción	893
II.	Procedimiento determinativo de oficio	895
III.	Vía recursiva de la determinación de oficio.....	898
IV.	Proceso contencioso en Tierra del Fuego	901

CAPÍTULO XXVI

**EL PROCEDIMIENTO ANTE LOS ORGANISMOS DE APLICACIÓN
DEL CONVENIO MULTILATERAL DEL 18/08/1977 POR RECURSOS
PROVINCIALES Y POR TASAS MUNICIPALES**

Gerardo Daniel Ratti y Laura Mariela Manzano

I.	Introducción	905
II.	Recurso ante la CA. Art. 24, inc. b) del CM.....	906
	2.1. Configuración del caso concreto	907
	2.2. Plazos. Efecto suspensivo	910
	2.3. Trámite de las actuaciones	912
	2.3.1. Tradicional y por correo.....	912
	2.3.1.1. Prueba	913
	2.3.1.2. Contesta traslado.....	914
	2.3.1.3. Tratamiento anticipado.....	915
	2.3.1.4. Notificaciones	915
	2.3.1.5. Municipios.....	916
	2.3.2. A través de la MEV	918
III.	Recurso de apelación ante la CP	921
IV.	RGI.....	922
	4.1. Procedimiento para el dictado	922
	4.2. Recurso de apelación.....	924
V.	Situaciones excepcionales.....	924
	5.1. Resoluciones generales que no rigen para todas las jurisdicciones.....	924
	5.1.1. Regímenes de retención, percepción y recaudación ...	925
	5.1.2. Padrón federal.....	926
	5.1.3. RG 4/2011	927
	5.2. Ajustes sobre tratamientos fiscales que no se condicen con los criterios aceptados por los organismos de aplicación del convenio	929
	5.3. Falta de agravios cuando existen tratamientos fiscales que no se condicen con los criterios aceptados por los organismos de aplicación del convenio.....	931
	5.4. Denuncias interpuestas por los contribuyentes ante la falta de cumplimiento de un fisco respecto a una resolución emitida por la CA y/o la CP	932
VI.	Acciones ante las resoluciones emitidas por la CP.....	935
	6.1. Recurso extraordinario ante la CSJN.....	936

6.2.	Acción declarativa de certeza ante la CSJN.....	937
6.3.	Acción declarativa de inconstitucionalidad.....	939
6.4.	Recurso ante la Comisión Federal de Impuestos.....	940
6.5.	La pretensión anulatoria.....	941
VII.	Protocolo.....	942
7.1.	Procedimiento según el texto del protocolo.....	943
7.2.	RG 3/2007.....	945
7.2.1.	Cuestión previa.....	945
7.2.2.	Inducción a error.....	945
7.2.3.	Omisión de base imponible.....	946
7.2.4.	Solicitud de aplicación del Protocolo.....	946
7.2.5.	Improcedencia por acogimientos a regímenes especiales de pago.....	947
7.2.6.	Formas de notificación.....	947
7.3.	Jurisprudencia.....	948
7.4.	Algunas consideraciones.....	949
VIII.	Reflexiones finales.....	950

CAPÍTULO XXVII

LA LEY ORGÁNICA DE MUNICIPALIDADES, LA ORDENANZA GENERAL DE PROCEDIMIENTO 267, ORDENANZAS FISCALES E IMPOSITIVAS MUNICIPALES Y EL PROCEDIMIENTO LIQUIDATORIO MUNICIPAL EN PROVINCIA DE BUENOS AIRES, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO JUDICIAL LEY 9122

Marcelo Giampaoli y Pablo Maril

I.	Antecedentes. Autonomía municipal.....	953
1.1.	Ley Orgánica de las Municipalidades. Aplicación supletoria de la ordenanza general 267/1980.....	956
II.	Determinación de las obligaciones fiscales municipales.....	957
2.1.	Sistema de declaración jurada.....	958
2.2.	Sistema de determinación directa.....	959
2.3.	Determinación de oficio.....	959
2.4.	Determinación sobre base cierta.....	959
2.5.	Determinación sobre base presunta. Indicios.....	960
2.6.	¿Qué indicios pueden utilizarse para sustentar la determinación sobre base presunta?.....	961
2.7.	Requerimiento.....	961
2.8.	Liquidación. Vista previa.....	962

2.9.	Inicio de la determinación de oficio. Vista.....	962
2.10.	Apertura y producción de la prueba	963
2.11.	Resolución determinativa	964
III.	Vías recursivas	967
3.1.	Recurso de revocatoria o reconsideración.....	968
3.2.	Recurso jerárquico en subsidio	971
3.3.	Recurso jerárquico.....	971
3.4.	Recurso de nulidad	972
IV.	Análisis comparativo entre municipios.....	972
V.	El proceso judicial. Ley 13.406 y dec.-ley 9122/1978.....	975
5.1.	El proceso de apremio para los municipios de la Provincia de Buenos Aires	975
5.2.	Admisibilidad del Título Ejecutivo - art. 2°	975
5.3.	Medidas cautelares - art. 6°	976
5.4.	Mandamiento de intimación de pago y citación de remate - arts. 7° y 8°.....	978
5.5.	Excepciones - art. 9°	979
5.6.	Sentencia. Remisión al CPCBA	981
5.7.	Apelación - art. 13.....	982

CAPÍTULO XXVIII

EL PROCEDIMIENTO ADUANERO*Pablo Garbarino y Martín González Seoane*

I.	El derecho procesal aduanero	983
II.	Tipos de procedimientos aduaneros	985
2.1.	Procedimientos operativos.....	985
2.2.	Procedimientos especiales	987
III.	Disposiciones generales.....	987
3.1.	Disposiciones comunes a todos los procedimientos (arts. 1001 al 1017 del Cód. Aduanero).....	988
3.1.1.	Domicilio	988
3.1.2.	Modo de computar los plazos	989
3.1.3.	Notificaciones	989
3.1.4.	Medios de notificación	990
3.1.5.	Pericias.....	990
3.1.6.	Normas de aplicación supletoria	991

IV.	Jurisdicción y competencia en los procedimientos especiales y recursivos.....	991
V.	Disposiciones especiales aplicables a los procedimientos de impugnación, repetición y para las infracciones	993
	5.1. Representación y patrocinio	993
	5.2. Actos que deben notificarse en los procedimientos contentenciosos.....	993
	5.3. Dictamen jurídico previo	994
	5.4. Tasa de almacenaje	994
	5.5. Nulidades de procedimiento	995
VI.	Procedimiento de impugnación	995
	6.1. Actos impugnables.....	996
	6.1.1. Algunas cuestiones interpretativas.....	996
	6.2. Efectos de la interposición de la impugnación.....	999
	6.3. Trámite del procedimiento y plazos	999
VII.	Procedimiento de repetición.....	1000
VIII.	Procedimiento para las infracciones	1001
	8.1. Denuncia	1001
	8.2. Medidas cautelares	1001
	8.3. Apertura de sumario.....	1002
	8.3.1. Requisitos del auto de apertura de sumario.....	1002
	8.4. Sobreseimiento	1003
	8.5. Corrida de vista	1004
	8.6. Trámite del procedimiento y plazos	1004
	8.7. Resolución aduanera	1005
IX.	Procedimiento para los delitos	1005
	9.1. La prevención	1005
	9.2. La doble jurisdicción	1005
	9.3. Normas aplicables	1006
	9.4. Recursos	1006
X.	Procedimiento de ejecución.....	1007
	10.1. ¿En qué momento procede la ejecución?.....	1007
	10.2. Medidas de ejecución.....	1008
	10.3. Ejecución judicial.....	1009
	10.4. Normas aplicables	1009
XI.	Recursos contra la resolución aduanera	1009
	11.1. Tribunal Fiscal de la Nación	1010

11.2. Su naturaleza jurídica: ¿organismo administrativo o tribunal de justicia?	1012
11.3. Facultades jurisdiccionales-judiciales del Tribunal Fiscal de la Nación	1014
11.4. Funcionamiento, competencia y procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación	1016
XII. Conclusión.....	1019