

JORGE SAVERIO MATINATA

Director

TRATADO DE DERECHO
TRIBUTARIO,
PROCEDIMIENTOS
Y ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA

TOMO III

Juan Ignacio Nigrelli
Eduardo Mario Laguzzi

Coordinadores

THOMSON REUTERS
LA LEY

ÍNDICE GENERAL

TOMO III

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

TÍTULO I

TRIBUTOS NACIONALES

CAPÍTULO I

TRIBUTOS ADUANEROS

Eduardo Laguzzi y Noelia Escola

I.	Introducción.....	3
II.	Tributos aduaneros.....	6
III.	Impuestos que recaen sobre la importación	9
	3.1. Derecho de importación	9
	3.1.1. Hecho imponible.....	10
	3.1.2. Base imponible.....	13
	3.1.3. Exenciones	18
	3.1.4. Sujetos pasivos	18
	3.2. Impuesto de equiparación de precios	21
	3.2.1. Base imponible.....	22
	3.3. Derechos <i>antidumping</i>	23
	3.4. Derechos compensatorios	25
IV.	Derechos de exportación	27
	4.1. Base imponible	31
	4.2. Exenciones.....	32

V.	Tasas aduaneras	33
5.1.	Tasa de estadística	36
5.1.1.	Franquicias.....	40
5.2.	Tasa de comprobación de destino	40
5.3.	Tasa de servicios extraordinarios	43
5.4.	La tasa de almacenaje.....	44
VI.	Estímulos a la exportación	44
6.1.	<i>Drawback</i>	45
6.2.	Reintegros y reembolsos	47
6.3.	Reembolsos	48
6.4.	Otros estímulos a la exportación	51

CAPÍTULO II

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO*Antonio Cricco*

I.	Objeto.....	54
1.1.	Inc. a)	55
1.2.	Inc. b).....	57
1.3.	Importación definitiva de cosas muebles, y de servicios —incluidos los digitales—.....	58
II.	Sujetos.....	61
III.	Nacimiento del débito fiscal. Hecho imponible.....	67
IV.	Exenciones	77
V.	Cuantificación de la obligación tributaria. Base imponible	90
VI.	Conformación del débito fiscal.....	93
VII.	Conformación del crédito fiscal.....	94
VIII.	Liquidación del impuesto. Saldos a favor	96
IX.	Tasas del impuesto	98
X.	Distintos sujetos ante el impuesto.....	99
XI.	Situación de exportación y exportadores.....	100

CAPÍTULO III

IMPUESTO A LAS GANANCIAS*Lucas Gutiérrez y Juan Pablo Serrano Esper*

I.	Hecho imponible.....	103
----	----------------------	-----

1.1.	Objeto	103
1.1.1.	Antecedentes normativos y marco conceptual	103
1.1.2.	Teoría de la fuente.....	105
1.1.3.	Teoría del balance	109
1.1.4.	Supuestos especiales	112
1.1.4.1.	Resultados provenientes de la enajenación de bienes muebles amortizables.....	112
1.1.4.2.	Resultados derivados de la enajenación de acciones y títulos financieros.....	113
1.1.4.3.	Enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles	114
1.1.4.4.	Enajenación de bienes recibidos en cancelación de créditos.....	115
1.1.4.5.	Indemnizaciones y gratificaciones por desvinculaciones laborales de directivos y ejecutivos.....	115
1.2.	Sujetos	118
1.2.1.	Personas jurídicas.....	118
1.2.2.	Personas humanas	119
1.2.3.	Sociedad conyugal.....	120
1.2.4.	Menores de edad	121
1.2.5.	Sucesiones indivisas.....	122
1.2.6.	Responsables por deuda propia y por deuda ajena ...	124
II.	Año fiscal. Criterios de imputación. Clasificación de rentas. Imputación de gastos	125
2.1.	Año fiscal.....	125
2.2.	Sistemas de imputación.....	126
2.2.1.	Sistema de lo percibido.....	126
2.2.2.	Sistema de lo devengado.....	128
2.3.	Clasificación de rentas	130
2.3.1.	Primera categoría	130
2.3.2.	Segunda categoría	133
2.3.3.	Tercera categoría	137
2.3.4.	Cuarta categoría.....	139
2.4.	Imputación de gastos	141
III.	Exenciones	142
IV.	Determinación del tributo	151
4.1.	Gastos necesarios.....	154
4.2.	Deducciones en particular.....	157
4.3.	Salidas no documentadas.....	160

CAPÍTULO IV

IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA*Daniel Dubin*

I.	Antecedentes. Contexto histórico	163
1.1.	Vigencia.....	164
II.	Hecho imponible.....	165
III.	Sujetos del impuesto.....	168
IV.	Exenciones	173
4.1.	Exclusiones de la base por no tratarse de activos genera- dores de rentas.....	173
4.1.1.	Dividendos y utilidades	174
4.1.2.	Aportes pendientes de integración de los accio- nistas	174
4.1.3.	Créditos prescriptos	174
4.1.3.1.	Saldo técnico del impuesto al valor agre- gado	174
4.1.4.	Impuesto a la ganancia mínima presunta compu- table como pago a cuenta del impuesto a las ga- nancias.....	175
4.1.5.	Crédito por impuesto a las ganancias diferido.....	175
4.2.	Activos exentos.....	175
4.2.1.	Exenciones de activos generadores de rentas exentas.....	175
4.2.2.	Exenciones de bienes pertenecientes a sujetos re- conocidos como exentos por el impuesto a las ga- nancias.....	176
4.2.3.	Exenciones para evitar doble imposición.....	177
4.2.4.	Exenciones por inexistencia de capacidad contri- butiva.....	177
4.2.5.	Exenciones con fines extrafiscales.....	178
V.	Ubicación de los bienes sujetos al impuesto	178
VI.	Período fiscal.....	179
VII.	Base imponible	180
7.1.	Valuación de bienes situados en el país.....	180
7.1.1.	Consideraciones adicionales a los criterios de va- luación	183
7.2.	Valuaciones de los bienes situados con carácter permanen- te en el exterior.....	183
7.3.	Bases imponibles especiales.....	184

7.4.	Ajustes transitorios de la base imponible	185
VIII.	Tasa.....	185
8.1.	Complementariedad con el impuesto a las ganancias.....	185
8.2.	El caso especial de determinados inmuebles.....	186
IX.	Presunción por variaciones de activos	187
X.	Ultraactividad del impuesto.....	187
XI.	Conclusiones	188

CAPÍTULO V

IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

Sergio Morano

I.	Introducción.....	191
II.	El hecho imponible.....	192
2.1.	Aspecto objetivo	192
2.2.	Aspecto subjetivo.....	197
2.3.	Aspecto espacial	202
2.4.	Aspecto temporal.....	203
2.5.	Base de medición o base imponible.....	204

CAPÍTULO VI

IMPUESTO A LOS DÉBITOS Y CRÉDITOS

Gabriel Ludueña

I.	Introducción.....	225
II.	Los primeros antecedentes del IDyCB hasta la actualidad	227
III.	El hecho imponible del IDyCB	230
3.1.	Aspecto material.....	231
3.2.	Aspecto subjetivo y espacial.....	234
3.3.	Aspecto temporal.....	234
3.4.	Aspecto cuantitativo	235
3.5.	Exenciones.....	236
IV.	Comentarios y críticas. Jurisprudencia	244
4.1.	Preliminar: ¿es válido obligar a una persona a cancelar sus obligaciones mediante medios bancarios únicamente? ¿Es legítimo limitar el cómputo de deducciones o gastos en materia fiscal por realizarse en efectivo?	244

4.2.	Críticas económicas no justiciables	246
4.2.1.	Críticas jurídicas. Afectación del principio de capacidad contributiva	247
4.2.2.	Críticas jurídicas. Afectación del principio de igualdad y generalidad	249
4.2.3.	Críticas jurídicas. Afectación del principio de reserva de ley.....	252
4.2.3.1.	El inicio de la problemática	252
4.2.3.2.	Los fallos “Piantoni Hnos.” y “Máxima Energía” de la CSJN	254
4.2.3.3.	El principio de reserva de ley	257
4.2.3.4.	El IDyCB y las normas de inferior jerarquía	259
4.2.3.5.	El voto de la minoría y nuestra opinión aplicable al caso.....	262
V.	Conclusión	264

CAPÍTULO VII

IMPUESTOS INTERNOS

Jorge Arosteguy

I.	Naturaleza, características y efectos económicos de los impuestos internos	267
1.1.	Manifestación de capacidad contributiva alcanzada	267
1.2.	Objetivos de los impuestos selectivos al consumo	268
1.3.	Algunas características centrales en los impuestos internos ...	270
1.3.1.	Es un impuesto usualmente monofásico	271
1.3.2.	Objeto del impuesto. Manifestación de consumo anticipada. La figura del expendio.....	271
1.3.2.1.	El expendio corporizado vía hechos im- ponibles sucedáneos o <i>ersatz</i>	271
1.3.3.	Sujeto	272
1.3.4.	Aspecto espacial	272
1.3.5.	Aspecto temporal	273
1.4.	Consecuencias oblicuas de ser un impuesto selectivo a los consumos.....	273
II.	Antecedentes históricos en Argentina	274
III.	Análisis de los impuestos internos vigentes en Argentina	275
3.1.	La ley 24.674.....	276

3.1.1.	Aspecto espacial. Bienes y servicios alcanzados	277
3.1.2.	Las disposiciones generales de la ley.....	277
3.1.2.1.	Principio general: Impuesto monofásico...	277
3.1.2.2.	Expendio. Concepto y alcances.....	278
3.1.2.3.	Expendio. Presunciones y casos especialmente legislados.....	278
3.1.2.4.	Aspecto subjetivo.....	279
3.1.2.5.	Intermediarios: adquisición del rol de deudores del impuesto	280
3.1.2.6.	Artículos gravados según precio de venta al consumidor.....	280
3.1.2.7.	Instrumentos fiscales de control adheridos a los productos gravados.....	280
3.1.2.8.	Cálculo del impuesto sobre precio neto de venta	281
3.1.2.9.	Importaciones.....	284
3.1.2.10.	Exenciones genéricas de impuestos	286
3.1.3.	Tabaco. Las disposiciones específicas de la ley	287
3.1.3.1.	Objeto	287
3.1.4.	Bebidas alcohólicas. Las disposiciones específicas de la ley.....	291
3.1.4.1.	Objeto	291
3.1.4.2.	Alícuotas aplicables	291
3.1.5.	Cervezas. Las disposiciones específicas de la ley	292
3.1.6.	Bebidas alcohólicas, jarabes, extractos y concentrados. Las disposiciones específicas de la ley	292
3.1.6.1.	Objeto	292
3.1.6.2.	Alícuotas aplicables	293
3.1.6.3.	Exenciones.....	293
3.1.7.	Seguros. Las disposiciones específicas de la ley	294
3.1.8.	Servicio de telefonía celular y satelital	296
3.1.9.	Objetos suntuarios	296
3.1.10.	Vehículos automóviles y motores, embarcaciones de recreo o deportes y aeronaves.....	298
3.2.	La ley 3764 (t.o. 1979)	299
3.2.1.	Otros bienes y servicios.....	300
3.2.1.1.	Planilla anexa al art. 70.....	300
3.2.1.2.	Tasas y tratamientos a dispensar.....	304
3.2.1.3.	Plazo de vigencia	304
3.2.1.4.	Facultades del PEN.....	304

CAPÍTULO VIII

IMPUESTO A LOS COMBUSTIBLES*Selene Hazrum y Federico Curi*

I.	Introducción.....	305
II.	Antecedentes históricos	306
III.	Análisis estructural del hecho imponible.....	309
IV.	Exenciones	314
V.	Anticipos a cuenta	316
VI.	Biocombustibles, incentivos y nuevas tecnologías	317
VII.	Consideraciones finales	320

TÍTULO II

TRIBUTOS PROVINCIALES

CAPÍTULO I

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS*Jorge Arosteguy*

I.	Palabras preliminares	325
II.	Un poco de historia	325
III.	Las particularidades del impuesto sobre los ingresos brutos	327
	3.1. Manifestación de capacidad contributiva alcanzada	328
	3.2. La articulación entre Nación y provincias respecto a impuestos indirectos	329
	3.3. Las pautas de la Ley de Coparticipación Federal de Impuestos	329
	3.3.1. Acerca del concepto de analogía.....	331
	3.3.2. El impuesto sobre los Ingresos Brutos y su situación respecto a la analogía	332
	3.3.3. Pautas específicas respecto al impuesto sobre los ingresos brutos.....	333
	3.3.4. Fin de lucro vs. onerosidad.....	334
	3.3.5. Pronunciamientos judiciales respecto a la obligatoriedad del fin de lucro en el impuesto sobre los ingresos brutos.....	336

3.3.5.1.	“Asociación Bancaria c. Tribunal Fiscal de Apelación y otros s/impugnación de resolución”	336
3.3.5.2.	“Cooperativa Farmacéutica de provisión y consumo Alberdi Ltda. c. Provincia de Tucumán s/inconstitucionalidad”	336
IV.	Características generales del impuesto sobre los ingresos brutos...	337
4.1.	Hecho imponible instantáneo. Consecuencias de cambio de alícuota	340
4.2.	Hecho imponible de ejercicio. Consecuencias de cambio de alícuota o de cualquier aspecto que afecte la determinación del impuesto. La importancia de diferenciar impuestos directos e indirectos	341
V.	La definición de hecho imponible en nuestro derecho positivo. El caso de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires	343
VI.	Una buena iniciativa: el Pacto Fiscal de 1993	345
VII.	Reflexiones acerca de algunos fenómenos frecuentes en el impuesto sobre los ingresos brutos	348
7.1.	Incremento de alícuotas	348
7.2.	Limitación de exenciones por interpretaciones indebidamente restrictivas y por monto de ingresos del contribuyente de derecho	349
7.3.	Limitación de exenciones o alícuotas diferenciales por radicación del establecimiento	351
7.4.	Alícuotas escalonadas por monto de ingresos del contribuyente de derecho	351
VIII.	Reflexiones finales	351

CAPÍTULO II

LA DISTRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS JURISDICCIONALES DEL CONVENIO MULTILATERAL

Laura Mariela Manzano

I.	Introducción.....	353
II.	La función principal del CM	354
III.	Ámbito de aplicación	355
IV.	El sustento territorial.....	358
V.	El régimen general del art. 2°	361
5.1.	Los gastos.....	363
5.1.1.	Gastos computables	365

	5.1.1.1. Cargas sociales	366
	5.1.1.2. Regalías	366
	5.1.1.3. Fletes por compras.....	367
	5.1.2. Gastos no computables	368
	5.1.2.1. Gastos relacionados con exportaciones...	370
	5.1.2.2. Deudores incobrables	370
5.2.	Los ingresos.....	370
	5.2.1. Atribución de ingresos.....	371
	5.2.1.1. RG 83/2002.....	372
	5.2.1.2. RG 5/2021. Comercio electrónico y economía digital	373
	5.2.1.3. RG 14/2017.....	376
	5.2.1.4. Jurisprudencia de los organismos de aplicación	378
	5.2.2. Ingresos no computables	381
5.3.	Inicio y cese de actividades	383
	5.3.1. Inicio de actividades	383
	5.3.2. Cese de actividades.....	384
VI.	Regímenes especiales	384
	6.1. Art. 6°. Actividades de la construcción.....	386
	6.1.1. Peaje.....	387
	6.2. Art. 7°. Entidades de seguros, de capitalización y ahorro, de créditos, y de ahorro y préstamo	388
	6.2.1. Tarjetas de crédito.....	390
	6.3. Art. 8°. Entidades financieras.....	392
	6.4. Art. 9°. Empresas de transporte	395
	6.4.1. Origen del viaje.....	396
	6.4.2. Servicio de correo.....	396
	6.4.3. Logística.....	397
	6.4.4. Vuelos en conexión	397
	6.4.5. Transporte de gas	398
	6.5. Art. 10. Profesiones liberales.....	400
	6.6. Art. 11. Rematadores, comisionistas y otros intermediarios...	401
	6.6.1. Objeto de la intermediación	402
	6.6.2. Lugar de radicación de los bienes.....	402
	6.6.3. Distribución del 20% cuando existe “oficina central” en dos jurisdicciones. Conceptualización de “oficina central”	403

6.6.4.	“Oficina central” situada en la misma jurisdicción donde estén radicados los bienes	403
6.6.5.	Acopio de cereales.....	404
6.7.	Art. 12. Prestamistas hipotecarios y prendarios	404
6.8.	Art. 13.....	405
6.8.1.	Primer párrafo.....	406
6.8.1.1.	Petróleo crudo y gas natural	408
6.8.1.2.	Pesca.....	410
6.8.2.	Segundo párrafo.....	410
6.8.3.	Tercer párrafo	412
VII.	Reflexiones finales	414

CAPÍTULO III

IMPUESTO DE SELLOS

Mariano Sak, Florencia Luszynski y Manuel Balestretti

I.	Introducción.....	417
II.	Características, elementos y principios del impuesto de sellos.....	419
2.1.	Sujetos pasivos.....	419
2.2.	Determinación del impuesto	420
2.3.	Base imponible	420
2.4.	Interdependencia	422
2.5.	Principio instrumental	422
2.6.	Principio de onerosidad	425
2.7.	Principio de realidad económica	426
2.8.	Principio de territorialidad.....	429
2.8.1.	Punto A).....	431
2.8.2.	Punto B).....	435
2.8.3.	Punto C).....	436
III.	Contratos entre ausentes	437

CAPÍTULO IV

IMPUESTO AUTOMOTOR Y EMBARCACIONES DEPORTIVAS

Mariana Rodríguez Álvarez

I.	Una visión federal	441
II.	¿Poder de policía o poder de imperio?	442

III.	La radicación de vehículos y su proliferación de supuestos.....	443
	3.1. La recepción local.....	444
IV.	Aplicación en el tiempo	446
	4.1. La denuncia de venta	447
	4.2. El anhelo de un sistema tributario simplificado.....	448
	4.3. Extinción de la obligación tributaria.....	449
V.	Sujetos obligados.....	450
VI.	Legitimación para cobrar el impuesto. la delegación a los municipios en la Provincia de Buenos Aires	450
VII.	Base imponible	452
VIII.	Exenciones	452
IX.	Políticas uniformes para el logro de una finalidad común.....	453

CAPÍTULO V

IMPUESTO INMOBILIARIO*Belén Castagnini y Joaquín Perdigues*

I.	Introducción.....	455
II.	Contexto histórico: desde sus orígenes hasta la Ley de Coparticipación Federal de Impuestos	457
III.	Hecho imponible.....	459
	3.1. Aspecto material.....	459
	3.2. Aspecto subjetivo.....	462
	3.2.1. Contribuyentes.....	462
	3.2.2. Responsables solidarios.....	463
	3.3. Aspecto territorial.....	463
	3.4. Aspecto temporal.....	466
IV.	Cuantificación de la obligación tributaria.....	468
	4.1. Base imponible	468
	4.2. Alícuotas	472
V.	Impuestos complementarios, recargos o adicionales	474
VI.	Descentralización del impuesto inmobiliario a las jurisdicciones municipales	475
VII.	Consensos fiscales en búsqueda de la uniformidad	476
VIII.	Jurisprudencia de la CSJN.....	479

CAPÍTULO VI

IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES

Pablo Lanfranco Vázquez y Nadia Ignatchik

I.	Impuesto a la transmisión gratuita de bienes	483
	1.1. Introducción	483
	1.2. Denominación y antecedentes	484
	1.3. Su carácter de tributo local	485
	1.4. Acerca de la garantía de no confiscatoriedad	486
	1.5. Posibles casos de superposición tributaria	487
	1.6. Supuesto de interrupción de la prescripción	488
	1.7. Características del tributo	489
	1.8. Análisis del hecho imponible	491
	1.9. Mínimo no imponible. Exenciones. Tributo personal	493
	1.10. Tratamiento de una posible vía de elusión fiscal o economía de opción	494
	1.11. Situación actual del tributo en las distintas jurisdicciones locales	495
	1.12. El impuesto en la Provincia de Buenos Aires y su análisis jurisprudencial	498
	1.13. Conclusión	501

CAPÍTULO VII

TRIBUTOS AMBIENTALES

Paula Martínez Barone y María Eugenia Maceio

I.	La protección jurídica del ambiente	503
	1.1. Antecedentes internacionales	503
	1.2. Marco jurídico nacional	506
	1.2.1. El bloque de constitucionalidad federal	506
	1.2.2. El derecho-deber al ambiente sano	508
	1.2.3. La distribución de competencias ambientales	509
	1.2.4. La división de potestades tributarias	512
II.	Tributación ambiental	514
	2.1. El tributo ambiental	516
	2.2. Finalidad extrafiscal	517
	2.3. Diferencia con las sanciones	519

2.4.	Elementos del tributo ambiental	520
2.5.	El patrimonio ambiental	523
2.5.1.	El capital natural.....	524
2.5.1.1.	El activo ambiental	525
2.5.1.2.	El pasivo ambiental	525
2.5.2.	Valoración del capital natural	527
2.5.2.1.	Tipos de valoración	530
2.5.2.2.	Criterios de valoración	531
2.5.2.3.	Importancia de la valoración	532
III.	Clasificación de los tributos ambientales	535
3.1.	Impuestos ambientales.....	536
3.1.1.	Impuestos especiales sobre productos.....	536
3.1.2.	Impuestos generales sobre consumos e insumos	539
3.1.3.	Impuestos sobre las emisiones	540
3.1.4.	Impuestos diferenciales.....	541
3.2.	Tasas ambientales	541
3.2.1.	Tasas retributivas de servicios ambientales	541
3.2.2.	Tasas administrativas	544
3.2.3.	Tasas de uso	545
3.2.4.	Tasas sobre productos	546
3.2.5.	Tasas sobre efluentes	546
3.3.	Contribuciones por mejoras ambientales	547

TÍTULO III

TRIBUTOS MUNICIPALES

CAPÍTULO ÚNICO

TASA MUNICIPAL DE SEGURIDAD E HIGIENE Y SU DISTRIBUCIÓN MEDIANTE CONVENIO MULTILATERAL

Marcelo Giampaoli y Pablo Barzante

I.	El art. 226 y conscs., Ley Orgánica de Municipalidades, ordenanza fiscal e impositiva que aplica el art. 226, LOM	551
II.	Tasa municipal de seguridad e higiene	554
2.1.	Hecho imponible	561
2.2.	Sujeto pasivo	566
2.3.	Supuestos neutralizantes	567

2.3.1.	Exclusiones	567
2.3.2.	Deducciones	568
2.3.3.	Exenciones	569
2.4.	Base imponible	570
2.4.1.	Criterio de ingresos brutos	571
2.4.1.1.	Criterio ingresos brutos más suma fija ajustada por salario	571
2.4.1.2.	Criterio ingresos brutos más suma fija	572
2.4.1.3.	Fijas ajustadas por salario.....	572
2.4.1.4.	Criterio fijo.....	572
2.4.2.	Distribución de base imponible por art. 35 de Con- venio Multilateral.....	572
III.	A modo de conclusión.....	577

TÍTULO IV

**LA RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
POR DAÑOS AL CONTRIBUYENTE**

CAPÍTULO ÚNICO

**RESPONSABILIDAD DEL ESTADO POR DAÑOS OCASIONADOS
POR FALTA DE SERVICIO EN MATERIA TRIBUTARIA**

Fabiana H. Schafrik y María Florencia Fontana

I.	Introducción.....	581
II.	Teoría de la responsabilidad del Estado en materia impositiva	583
2.1.	Fundamentos jurídicos-constitucionales que la doctrina ha aportado para la procedencia de la reparación; elemen- tos que circundan a la materia tributaria	583
2.2.	Teoría de la responsabilidad del Estado	585
2.2.1.	Características del régimen legal.....	588
2.2.2.	Tipos de responsabilidad.....	593
2.2.2.1.	Responsabilidad extracontractual del Esta- do por actividad e inactividad ilegítima	594
2.2.2.2.	Responsabilidad extracontractual del Es- tado por actividad legítima	597
2.2.3.	Extensión de la reparación	599
2.2.4.	Ley 6325 de Responsabilidad del Estado de la Ciu- dad Autónoma de Buenos Aires.....	601

III.	Responsabilidad del Estado en materia tributaria por falta de servicio	603
	3.1. Ejecución judicial de los tributos	604
	3.2. Anticipos, retenciones y percepciones	609
	3.3. Acción de repetición	611
	3.4. Otros casos.....	612
IV.	Conclusión	612

TÍTULO V

RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO

CAPÍTULO I

DELITOS TRIBUTARIOS

Robertino D. Lopetegui

I.	Introducción.....	615
II.	Delitos tributarios	616
	2.1. Evasión fiscal	616
	2.1.1. <i>Excursus</i> : evolución del monto mínimo en el delito fiscal. El particular caso de Argentina.....	633
	2.2. Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales	637
	2.3. Apropiación indebida de tributos	641

CAPÍTULO II

DELITOS RELATIVOS A LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Mariana Silva Abro

I.	Bien jurídico tutelado	649
	1.1. Componentes del Sistema Único de los Recursos de la Seguridad Social.....	651
II.	Tipos penales.....	655
	2.1. Evasión simple.....	655
	2.1.1. Características.....	655
	2.1.2. Elementos del tipo.....	656
	2.1.2.1. El obligado	656
	2.1.2.2. Ardid o engaño / Acción omisión.....	658
	2.1.2.3. La omisión de presentación de DDJJ	661

2.1.2.4.	Relación laboral. Obligación previsional ...	662
2.1.3.	Condición objetiva de punibilidad.....	664
2.2.	Evasión agravada.....	668
2.2.1.	En función del resultado lesivo: importe evadido ...	669
2.2.2.	En función del medio comisivo: interposición de sujetos	669
2.2.3.	En función de la modalidad y resultado lesivo: utilización indebida de beneficios	670
2.2.4.	Tipo subjetivo	671
2.2.5.	Estado de necesidad	671
2.3.	Apropiación de recursos de la seguridad social.....	672
2.3.1.	Caracterización del tipo penal como delito de omisión	672
2.3.2.	Tipo objetivo.....	672
2.3.2.1.	Situación generadora del deber de actuar, o situación típica	672
2.3.2.2.	Capacidad individual de acción	675
2.3.2.3.	Ausencia de la acción esperada	676
2.3.3.	Tipo subjetivo	677
2.3.4.	Estado de necesidad	678

CAPÍTULO III

DELITOS FISCALES COMUNES

Noelia N. Améndola Ares

I.	Introducción.....	681
II.	Análisis particular	682
2.1.	Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	682
2.2.	Insolvencia fiscal fraudulenta.....	687
2.3.	Simulación dolosa de cancelación de obligaciones	691
2.4.	Alteración dolosa de registros.....	696

CAPÍTULO IV

DISPOSICIONES GENERALES APLICABLES AL RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO

Rodolfo Rodrigo Florez y Nancy Rodríguez

I.	Introducción.....	703
----	-------------------	-----

II.	Art. 12	703
III.	Art. 13	705
	3.1. Consideraciones previas.....	706
	3.2. Primera parte. Responsabilidad de las personas físicas. Requisitos.....	707
	3.2.1. Actuar por otro. Teorías de extensión de la respon- sabilidad.....	707
	3.2.2. Modos de ejecución del hecho.....	709
	3.2.3. Los sujetos activos y los delitos especiales propios....	709
	3.2.4. El síndico y el consejo de vigilancia	710
	3.3. Segunda parte: responsabilidad penal de las personas jurí- dicas. Sanciones	711
	3.3.1. Sanciones establecidas	713
IV.	Art. 14	714
V.	Art. 15	715
	5.1. Inc. a). Agravante por la actividad de los sujetos. O califi- cación por la actividad de los sujetos (a.c.). O accesoria de inhabilitación especial.....	715
	5.2. Inc. b). Agravante por la cantidad de sujetos intervinientes...	717
	5.3. Inc. c). Asociación ilícita para el régimen penal tributario...	718
	5.3.1. Bien jurídico protegido. Diferencias con el art. 210 del Cód. Penal	719
	5.3.2. Tipicidad objetiva	720
	5.3.3. Tipicidad subjetiva	720
	5.3.4. Últimas consideraciones	720
VI.	Art. 16	721
	6.1. Consideraciones previas.....	721
	6.2. Naturaleza jurídica. Principio de oportunidad. Relación con el art. 59.6	721
	6.3. Requisitos.....	722
	6.3.1. Pago incondicional y total.....	722
	6.3.2. Único otorgamiento	722
	6.3.3. Plazo para su procedencia	723
	6.3.4. Delitos para los cuales procede.....	724
	6.4. Dispensa de formular denuncia penal	725
VII.	Art. 17	725
	7.1. Afectación al principio de <i>ne bis in idem</i>	725

CAPÍTULO V

**PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y PENAL
NACIONAL Y PROVINCIAL**

Juan Ignacio Nigrelli

I.	La denuncia penal tributaria	729
II.	Facultades de no denunciar	734
	2.1. Dispensa	735
	2.1.1. Dispensa y relación con la acción penal.....	736
	2.1.2. Delimitación del alcance.....	737
	2.1.2.1. Aceptación.....	737
	2.1.2.2. Cancelación	738
	2.1.2.3. Incondicional y total.....	738
	2.1.3. Oportunidad	739
	2.2. Art. 19.....	740
	2.3. Similitudes y diferencias.....	742
III.	Duplicidad de vías procesales	742
IV.	Medidas de urgencia en el proceso penal tributario	745
V.	La querrela en el régimen penal tributario y sus antecedentes	747
	5.1. El Fisco como querellante y la igualdad de armas	750
	5.2. El Fisco como querellante autónomo	751
	5.3. Legitimidad de la querrela cuando fue satisfecha la preten- sión fiscal.....	753
	5.4. El Fisco como querellante en causas ajenas al Régimen Penal Tributario.....	754
VI.	Normativa procesal penal tributaria provincial	755
	6.1. CABA	757
	6.2. Provincia de Buenos Aires.....	760
	6.3. Provincia de Córdoba	761
	6.4. Provincia de Santa Fe.....	762
	6.5. Provincia de La Pampa	762
	6.6. Provincia de Formosa	762
	6.7. Provincia de Mendoza	763
	6.8. Provincia de Misiones.....	763
	6.9. Provincia de Jujuy.....	763