

GABRIEL GOTLIB
VALERIA D'ALESSANDRO
SERGIO MOHADEB

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

TEORÍA Y PRÁCTICA
PARA EL CONTRIBUYENTE



ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	XXIX
CAPÍTULO I. ACCIÓN DE REPETICIÓN.....	1
1. Introducción. Fundamento. Legitimación	1
2. Otros empleos del principio del enriquecimiento sin causa o del pago sin causa en materia tributaria.....	9
3. Requisitos	11
3.1. Legitimación.....	11
3.1.1. El agente de retención de los beneficiarios del exterior	11
3.1.2. El agente de retención como responsable solidario	12
3.1.3. El agente de retención como responsable sustituto	14
3.1.4. El agente de retención, el daño y el incumplimiento contractual	16
3.1.5. El responsable sustituto.....	20
3.1.6. Agentes de percepción	21
3.1.7. Bienes con precio oficial	22
3.2. La existencia de un pago indebido.....	23
3.2.1. Anticipos y otros	23
3.2.2. Multas	25
3.2.3. El caso del IVA.....	26
3.2.4. Prueba del pago	29
4. Supuestos que no constituyen repetición: devolución, reintegros o reembolsos fiscales	29
5. La presentación de declaración jurada rectificativa en menos como supuesto de repetición.....	32
6. La protesta	34
7. Procedimiento.....	35
7.1. Pago espontáneo y pago a requerimiento	35

7.2. Denegatorias de pedido de compensación o transferencia	37
7.3. Interés. Procedencia y monto	39
7.4. Renuncia al derecho de repetición. Prescripción. Remisión	42
Resumen	42
CAPÍTULO II. LA COMPETENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL	
DE LA NACIÓN	53
1. Preliminar. Introducción	53
2. Competencia del Tribunal Fiscal de la Nación	54
2.1. Competencia material	54
2.1.1. Cuestiones impositivas	55
a) Determinación de tributos y sus accesorios	55
b) Ajuste de quebrantos	59
c) Imposición de multas y de "sanciones de otro tipo"	60
d) Repetición de tributos	63
e) Amparo por mora	63
2.1.2. Cuestiones aduaneras	67
2.1.3. Cuestiones controvertidas en torno de la competencia	
material	70
a) Actualizaciones e intereses sin discusión	
simultánea de la procedencia del gravamen	70
b) Rechazo y caducidad de regímenes de facilidades	
de pago	71
c) Reintegros de IVA por exportaciones	72
d) Intimaciones de pago por rechazo de compensaciones	
como consecuencia de modificaciones de saldos a	
favor, originadas en resoluciones determinativas	
apeladas ante el TFN	73
e) Denegatorias de pedidos de compensación o	
transferencia de saldos acreedores de impuestos	
a favor de los responsables	78
f) Impuesto a los combustibles líquidos y gas natural	
- Ley 23.966	78
g) Régimen Simplificado para Pequeños	
Contribuyentes (Monotributo)	79
h) La competencia del TFN para el dictado de	
medidas precautorias	81
2.2. Competencia territorial y temporal	83
2.3. Competencia en función del monto	88

2.4. Oportunidad y efectos de la declaración de incompetencia	90
2.5. La declaración de la improcedencia formal del recurso.....	93
2.6. La declaración de “litispendencia” y de “prejudicialidad”, tras la admisión de la competencia	96
2.6.1. Planteos de litispendencia	97
2.6.2. Prejudicialidad.....	102
Resumen	103
 CAPÍTULO III. ACCIONES DECLARATIVAS EN MATERIA TRIBUTARIA.....	
	117
1. Introducción. Pretensiones declarativas y de condena. Presupuestos de la acción.....	117
2. La doctrina de la Corte sobre la procedencia de las acciones declarativas de inconstitucionalidad y sobre las acciones declarativas en materia tributaria	119
3. Cuestiones en torno a los presupuestos de la acción declarativa en materia tributaria	126
3.1. Acerca del estado de incertidumbre frente al caso de mandatos contrapuestos por parte de diversas autoridades	126
3.2. Acerca del estado de incertidumbre frente al caso en el que el contribuyente viene pagando el impuesto	126
3.3. Acerca del estado de incertidumbre frente al caso en el que las autoridades fiscales se apartan de la postura adoptada por la autoridad competente.....	128
3.4. Acerca de la existencia de “caso”.....	130
3.5. Acerca de la inexistencia de otro medio legal más idóneo.	132
3.5.1. Frente a la acción de repetición	132
3.5.2. Frente a la acción de amparo.....	134
3.5.3. Frente a las excepciones oponibles en el juicio de ejecución fiscal	136
3.5.4. Frente a las demás acciones y recursos regulados en la LPT y en la LPA	137
4. La legitimación pasiva del Estado como legislador tributario en las demandas declarativas promovidas ante la CSJN en instancia originaria	141
5. Efectos de la acción declarativa	147
5.1. Acción declarativa y cobro compulsivo por el Estado. Importancia de las medidas precautorias	147

5.2. La existencia de una acción declarativa no impide al TFN resolver el recurso	153
6. Acción declarativa y tasa de justicia	154
7. El principio <i>in dubio pro actione</i> (ante la duda, a favor de la acción)	157
Resumen	158
CAPÍTULO IV. EL LITIGIO EN EL ORDEN FEDERAL, PROVINCIAL Y MUNICIPAL. EL PROBLEMA DEL <i>SOLVE ET REPETE</i> ..	173
1. Orígenes y fundamentos: La presunción de legitimidad del acto administrativo vs. la protección de la recaudación	173
2. Manifestaciones del <i>solve et repete</i> en la legislación argentina ..	176
2.1. Un <i>solve et repete</i> "a ultranza"	177
2.1.1. El <i>solve et repete</i> como condición de admisibilidad para la promoción de demandas en sede judicial ...	177
2.1.2. El <i>solve et repete</i> como requisito de admisibilidad de recursos en sede administrativa en algunos municipios	179
2.1.3. El <i>solve et repete</i> como requisito de admisibilidad para la resolución de controversias en materia de aportes y contribuciones al Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones	181
2.2. Un <i>solve et repete</i> "virtual": el sistema recursivo de la LPT ..	182
2.3. Un <i>solve et repete</i> "híbrido": el Código Contencioso Administrativo y Tributario de la Ciudad de Buenos Aires ...	183
3. El <i>solve et repete</i> en materia de multas	186
4. El <i>solve et repete</i> en la mirada de los jueces: supuestos de relativización del instituto	188
4.1. "Casos anómalos": la inconstitucionalidad a simple vista	189
4.2. Impedimento al acceso a la instancia jurisdiccional	190
4.3. Garantía suficiente, depósito judicial o acreditada solvencia	193
4.4. Otros supuestos en que se atenuó el <i>solve et repete</i>	196
Resumen	200
CAPÍTULO V. EJECUCIONES FISCALES	207
1. Introducción. La ejecución como proceso mixto	207
2. Las etapas del proceso. Las atribuciones del Fisco	210
3. Examen de la constitucionalidad del procedimiento	218
4. Embargo	221
4.1. Embargo de cuentas bancarias	224

4.2. El precedente “Intercorp”: solo un juez puede decretar medidas cautelares	225
4.3. Modificación de la disposición 276/2008	227
4.4. Responsabilidad de los funcionarios y del Fisco por los embargos	228
4.5. Responsabilidad del banco	232
5. Defensas y excepciones	232
5.1. Pago total documentado	235
5.2. Compensación	238
5.3. Espera documentada	239
5.4. Prescripción.....	240
5.5. Inhabilidad de título.....	241
5.6. Inhabilidad de título por inexistencia de deuda.....	243
5.7. Excepción de inconstitucionalidad.....	245
5.8. Cosa juzgada	248
5.9. Litispendencia.....	249
5.10. Falta de personería	250
5.11. Falta de legitimación manifiesta.....	251
5.12. Incompetencia de jurisdicción	251
5.13. Caducidad.....	252
6. Sentencia de remate y ejecución	253
7. Responsabilidad solidaria.....	254
8. Costas del juicio de ejecución	255
9. Apelabilidad. Recurso extraordinario. El juicio ordinario posterior	256
9.1. La regla general	256
9.2. Multas y sanciones.....	256
9.3. Recurso extraordinario	257
9.4. Proceso ordinario	258
Resumen	259
CAPÍTULO VI. CRÉDITOS TRIBUTARIOS, COMPENSACIÓN Y CORRECCIONES SIMÉTRICAS.....	
1. Introducción. Fundamentos e implicancias	271
2. Normas y requisitos. Falsos supuestos de compensación	274
2.1. Reglamentación.....	276
2.2. Innecesariedad de reconocer la deuda	278
2.3. La existencia de un crédito.....	279
2.3.1. Pagos a cuenta y retenciones	279
2.3.2. Quebrantos.....	280

2.3.3. Saldos favorables acreditados por las autoridades o que surjan de declaraciones juradas no impugnadas ...	283
2.3.4. Créditos de otro origen	284
2.4. Líquido y exigible.....	285
3. Deudas compensables	286
3.1. Deudas en carácter de agentes de retención y de responsable sustituto.....	286
3.2. El caso de la facturación apócrifa	291
3.3. Multas	292
4. Momento a partir del cual rige la compensación	293
5. Vía procesal. Compensación con deuda inexistente	295
5.1. Distinción entre inexistencia e inexigibilidad de la deuda	297
5.2. Procedencia de los requisitos	297
6. Obligatoriedad de la compensación.....	301
7. Impugnación de los actos que deniegan la compensación	302
8. Compensación y la teoría de las correcciones simétricas	305
8.1. Introducción	305
8.2. Características de las correcciones simétricas	306
8.3. Los casos de aplicación	312
8.3.1. Diferencias entre correcciones simétricas, tratamiento impositivo simétrico y consistencia en el tratamiento fiscal. Correcciones simétricas y análisis de precios de transferencia.....	312
8.4. Otros supuestos de no aplicación de la teoría de las correcciones simétricas	319
8.4.1. Dedución extemporánea	320
8.4.2. Imputación al período fiscal y obligatoriedad	321
8.4.3. Impuesto al Valor Agregado	326
8.4.4. Determinación de oficio y otros casos	327
8.5. Procedencia de la multa y de las infracciones penales	328
8.6. Conclusiones sobre la teoría de las correcciones simétricas	330
Resumen	331
 CAPÍTULO VII. PRESCRIPCIÓN EN MATERIA TRIBUTARIA .	 343
1. Preliminar: Concepto y fundamento	343
2. Prescripción y caducidad	346
3. La prescripción que libera al Fisco (o prescripción de las acciones del contribuyente)	349

3.1. Prescripción de las acciones de repetición.....	349
3.2. Prescripción de las acciones para exigir el recupero o devolución de impuestos.....	352
4. Prescripción que libera al contribuyente (o prescripción de las acciones y poderes del Fisco).....	353
4.1. Término	353
4.2. Forma de cómputo.....	356
4.3. Suspensión de la prescripción.....	357
4.3.1. Intimación administrativa al pago de tributos determinados	358
4.3.2. Resolución condenatoria por la que se aplica multa con respecto a la acción penal.....	359
4.3.3. Prejudicialidad en los delitos tributarios.....	360
4.3.4. Aplicación de las normas sobre “bloqueo fiscal”	361
4.3.5. Formulación de denuncia penal	362
4.3.6. Períodos fiscales próximos a prescribir	362
4.3.7. Inversionistas en empresas promovidas	363
4.3.8. Suspensión por leyes de moratoria.....	363
4.4. Interrupción de la prescripción.....	366
4.4.1. Con relación a los impuestos.....	366
4.4.2. Con relación a las multas.....	369
5. Prescripción en el ámbito concursal.....	370
6. Prescripción en las legislaciones provinciales y municipales	373
7. Prescripción de la Tasa de Justicia	376
8. Declaración de la prescripción de oficio	377
Resumen	379

CAPÍTULO VIII. EL RÉGIMEN DE PRESUNCIONES Y

FICCIONES EN EL DERECHO TRIBUTARIO	391
1. Definición de presunción y de ficción	391
2. Utilización en la determinación de oficio.....	397
3. Las presunciones del artículo 18 de la Ley de Procedimiento Tributario	402
3.1. Presunciones legales simples	402
3.2. Presunciones legales.....	404
3.2.1. Inmuebles destinados a casa-habitación.....	405
3.2.2. Inmuebles con precios notoriamente inferiores a los de plaza	405
3.2.3. Diferencias de inventario.....	408
3.2.4. Imagen satelital.....	411

3.2.5. Método del punto fijo	414
3.2.6. Operaciones marginales	416
3.2.7. Incrementos patrimoniales no justificados	418
3.3. El incremento patrimonial no justificado y el IVA.....	424
4. Depósitos bancarios	427
5. Remuneraciones marginales	430
6. Ingreso de fondos de paraísos fiscales.....	433
7. Aplicación de la normativa de la LIG referida a los precios de transferencia	436
8. Aplicación conjunta de presunciones	437
8.1. Aspectos generales.....	437
8.2. Presunción de presunciones	439
9. Lss presunciones y las infracciones tributarias	444
10. Posibilidad de desvirtuar las presunciones legales. Fundamentos y examen de validez constitucional.....	453
11. Valoración	458
Resumen	461

CAPÍTULO IX. EL PRINCIPIO DE LA REALIDAD ECONÓMICA Y EL PROPÓSITO DE NEGOCIOS

1. Introducción	477
2. El alcance del principio.....	479
3. Las aplicaciones prácticas	481
3.1. Para relacionar con la intención atribuida al legislador o para interpretar términos económicos.....	481
3.2. Para aplicar en beneficio del contribuyente	484
3.3. Para reclasificar las relaciones entre empresas vinculadas o para desconocer la existencia de la sociedad. Superposición con la causa	484
3.4. Para establecer la transparencia entre actos de una sociedad y sus socios.....	488
3.5. Para determinar la naturaleza jurídica con prescindencia de la denominación dada por las partes: superposición con la simulación y la investigación de los hechos	489
3.6. Para resolver cuestiones meramente interpretativas.....	491
3.7. Para establecer la distinción entre deuda y capital	492
3.8. Para violar límites	495
4. La discusión teórica. Cuando no hay sustancia. Naturaleza y forma. Impuesto de Sellos.....	496
5. La aplicación en las reorganizaciones empresarias	501

5.1. El aporte a sociedades	503
5.2. La disolución de sociedades.....	504
6. La relación con otros principios.....	510
6.1. La relación con el principio de igualdad.....	510
6.2. La relación con el principio de integración.....	511
6.3. La relación con el propósito del negocio.....	514
7. El propósito de negocios. Introducción.....	514
8. La aplicación en los Estados Unidos.....	515
8.1. La aplicación en el derecho argentino	522
8.2. Diferencias con otros principios	523
8.2.1. Diferencias con el principio de la realidad económica	523
8.2.2. Diferencias con el principio de integración	525
8.3. Antecedentes en la Argentina	527
8.3.1. Antecedentes administrativos. Aplicación en tratados para evitar la doble imposición	527
8.3.2. Antecedentes jurisprudenciales.....	530
9. Alegación en favor del contribuyente.....	537
10. Opiniones.....	540
11. Conclusiones.....	541
Resumen	544

**CAPÍTULO X. EL VALOR DE LA CONTABILIDAD Y LA
DOCTRINA DE LOS ACTOS PROPIOS**

	563
1. Introducción. La doctrina de los actos propios en materia tributaria.....	563
2. Ámbito de aplicación restringido	565
2.1. Aplicación supletoria	565
2.2. Criticable expansión de la doctrina	566
3. Requisitos generales para que la AFIP pueda aplicar la doctrina frente al contribuyente	567
3.1. Conducta previa jurídicamente relevante y triple identidad ...	568
3.2. Validez y univocidad de las conductas.....	571
3.3. Contradicción entre la conducta inicial y la pretensión posterior	572
3.4. Inexistencia de una norma que autorice la contradicción o que regule la situación.....	572
3.5. Reservas que permiten el cambio de criterio	573
3.6. Inaplicabilidad de la doctrina, si el contribuyente cumplió con una norma coactiva	574
3.7. Que la conducta no sea imputable a un tercero o a la contraparte	574

3.8. Validez de las normas que sirven de base a la conducta ...	575
4. La contabilidad como prueba	576
4.1. Aspectos generales.....	576
4.2. Valor probatorio de la contabilidad.....	579
4.3. La contabilidad es inhábil para calificar una operación....	580
4.4. Reflexiones sobre los actos propios y la contabilidad.....	587
4.5. Actos propios y facturas apócrifas	588
4.6. Las declaraciones juradas como calificación de hechos no son vinculantes	589
5. Otras posibles restricciones para el contribuyente	591
5.1. Renuncias	591
5.2. Acogimiento voluntario a un régimen jurídico.....	595
5.2.1. Aspectos generales.....	595
5.2.2. Acogimiento forzoso - Cumplimiento de una norma o reglamento	598
5.2.3. Disfrute de beneficios	601
5.3. Acerca de las reservas	606
6. Actos propios en el marco de las moratorias	608
7. Los propios actos de la AFIP	611
7.1. Consultas vinculantes	611
7.2. Imposibilidad de la Administración de desconocer los derechos al particular, reconocidos en sus comunicaciones previas.....	611
7.3. El pago según el sistema aplicativo: un caso curioso.....	615
7.4. ¿Discrecionalidad u obligatoriedad en la aplicación de las instrucciones?.....	616
7.5. Importancia de los dictámenes y consultas	623
7.6. Práctica administrativa.....	630
7.7. Criterio plasmado en una auditoría.....	633
Excurso, la consulta vinculante.....	635
Resumen	641
CAPÍTULO XI. OMISIÓN DE IMPUESTOS	657
1. Aspectos generales	657
2. Naturaleza penal de las infracciones materiales	659
3. Aspecto objetivo: conductas descriptas por la norma.....	662
3.1. Falta de presentación de la declaración jurada.....	664
3.2. Declaraciones juradas inexactas.....	665
3.3. Rectificación de la declaración jurada y mera tardanza	668
3.4. Omisión de ingresar pagos a cuenta y anticipos	669

3.5. Omisión de actuar como agente de retención y percepción	671
3.6. Omisión generada en la realización de operaciones internacionales.....	672
4. Incumplimiento material y mora	673
4.1. Mora del deudor	673
4.2. Culpa del acreedor	674
4.3. Caso fortuito o fuerza mayor	677
5. Aspecto subjetivo: la culpabilidad	678
5.1. La definición de culpa	678
5.2. El error	679
5.3. El error excusable	683
5.4. La dificultad de establecer cuándo hay error excusable	686
5.5. La posibilidad de efectuar una consulta.....	689
5.6. La necesidad de invocar el error excusable	690
5.7. La carga de la prueba de la culpa	692
5.8. Error excusable y agente de retención y percepción	692
5.9. Espontaneidad vs. voluntariedad.....	693
6. Las sanciones de la ley de procedimiento tributario y su reencuadre.....	694
6.1. Reencuadre (o recalificación) de sanciones.....	694
6.2. Denegación de reencuadre de sanciones.....	701
Resumen	703
CAPÍTULO XII. DEFRAUDACIÓN FISCAL	713
1. Introducción	713
2. Aspecto objetivo: conductas descritas por la norma	715
2.1. Defraudación fiscal y defraudación del derecho penal común	715
2.2. Acción típica: defraudar	716
2.3. Ardid o engaño	718
2.4. Error	722
2.5. Perjuicio.....	723
3. Aspecto subjetivo: culpabilidad	723
3.1. La definición de dolo	723
3.2. Las presunciones artículo 47 de la LPT	724
4. Distinción entre la defraudación fiscal y la figura de evasión tributaria	726
4.1. Postura que sostiene que la diferencia radica en el monto evadido	728

4.2. Postura que sostiene que la diferencia entre el artículo 1 de la Ley Penal Tributaria y el artículo 46 de la LPT radica en la idoneidad del ardid	729
5. Casos particulares.....	730
5.1. Falta de presentación de la declaración jurada.....	730
5.2. Rectificación de declaraciones juradas presentadas en cero	734
5.3. Quebrantos improcedentes.....	738
5.4. Relación entre el artículo 46 de la LPT y el agregado a continuación de él.....	740
5.5. Procedencia de aplicar sanciones frente a la figura de la “salida no documentada”.....	746
5.6. Presunciones de base imponible.....	752
6. Circunstancias atenuantes y agravantes de la responsabilidad de los infractores	755
6.1. Atenuantes	756
6.2. Agravantes	756
7. Eximición y reducción de sanciones	757
8. Efectos de la sentencia penal en la determinación de oficio y la aplicación de multas	758
Resumen	766
CAPÍTULO XIII. LA SANCIÓN DE CLAUSURA	777
1. Introducción. Antecedentes	777
2. Casos en los que procede la sanción de clausura.....	779
2.1. Las conductas punibles establecidas en el artículo 40 de la LPT	779
2.2. Las conductas sancionadas con clausura establecidas en otras leyes	793
2.3. El agente encubierto	795
2.4. La obligación de emitir comprobantes mediante controladores fiscales	798
3. Aspecto subjetivo que requiere la norma.....	801
3.1. La culpa. Causales que eliminan el elemento subjetivo. Carga de la prueba.....	801
3.2. Efectivización de la clausura en un local que explota un contribuyente distinto del sancionado.....	804
4. Gradación de la sanción. Reincidencia. Agravamiento de la sanción por reiterar la falta.....	806
4.1. Gradación de la sanción.....	806

4.1.1. Elementos agravantes o atenuantes.....	807
4.2. Suspensión en la matrícula	808
4.3. Gradación de las sanciones.....	809
4.4. Eximición de sanciones.....	810
4.5. Duplicación del mínimo y máximo	811
4.6. Reducción de las sanciones al mínimo legal	812
4.7. Reincidencia	813
5. Concurrencia de sanciones. Constitucionalidad	814
6. Afectación al bien jurídico	818
6.1. Afectación del bien jurídico tutelado por la norma	818
6.2. El caso particular de la actividad periodística. Bien jurídico protegido vs. garantías constitucionales	823
6.3. Proporción o razonabilidad de la sanción. La doctrina de la bagatela	825
7. Procedimiento para la aplicación de la sanción de clausura	828
7.1. El acta de comprobación.....	829
7.1.1. Naturaleza jurídica de las Actas. Requisitos	829
7.1.2. Valor probatorio de las Actas	833
7.2. Audiencia	839
7.3. Pronunciamiento del juez administrativo	840
7.3.1. Plazo	840
7.3.2. Apelación administrativa	841
7.3.3. Falta de apelación. Cosa juzgada	842
7.4. Apelación judicial de la sanción de clausura.....	842
7.4.1. Competencia de la justicia penal	842
7.4.2. Carácter suspensivo o devolutivo de la apelación...	843
8. Efectos de la clausura	846
9. Quebrantamiento de la clausura.....	846
10. Prescripción	849
11. La clausura preventiva.....	850
12. La condonación de sanciones formales dispuesta por leyes de moratorias	851
Resumen	853
 CAPÍTULO XIV. RESPONSABILIDAD DE LOS DIRECTORES DE EMPRESAS	
1. Introducción	867
2. Caracteres de la responsabilidad	869
3. Deberes de los directores	871

4. Requisitos de la responsabilidad tributaria de los directores ...	874
4.1. Aspectos principales	874
5. Ámbito subjetivo de aplicación.....	879
5.1. Entidades respecto de las cuales los directores son responsables.....	879
5.2. El caso de las sociedades disueltas y liquidadas.....	880
5.3. Alcance de los términos “directores, gerentes y demás representantes”	888
5.3.1. La figura del director de hecho	889
6. Requisitos para que se configure la responsabilidad	890
6.1. Introducción y carácter esencial de los requisitos.....	890
6.2. Procedimiento	890
6.3. Que la sociedad haya omitido el cumplimiento de sus deberes según DO (firme y consentida)	894
6.4. La intimación puede implicar el inicio de la ejecución fiscal..	901
6.5. Acerca de la determinación simultánea al director y a la sociedad	903
6.6. La suspensión de la prescripción y el inicio de la ejecución fiscal.....	905
6.7. Que el incumplimiento le sea imputable al director por haber ejercido efectivamente funciones vinculadas	906
6.7.1. Exención de responsabilidad por el ejercicio de funciones diversas	908
6.7.2. Aspecto temporal. Exención de responsabilidad por no haber ejercido el cargo al momento del incumplimiento	910
6.7.3. Regulación de la Ley de Sociedades.....	912
6.8. La delegación de funciones.....	913
7. Que el incumplimiento le sea imputable al director subjetivamente, a título de dolo o a título de culpa.....	914
7.1. Improcedencia de la atribución objetiva de la responsabilidad solidaria	914
7.2. Personalidad de la pena.....	915
7.3. La cuestión de los antecedentes. Necesidad de que el fallo esté firme para considerar la reincidencia del director	916
8. Carga de la prueba	916
9. Causales exonerativas de la responsabilidad frente a los accionistas o socios.....	919
10. Causales exonerativas de la responsabilidad frente a la AFIP	921

10.1. La posibilidad de invocar las defensas del deudor principal (sociedad).....	921
10.2. Deudor principal concursado.....	922
10.3. Oportunidad para la consideración de las defensas y exenciones	922
10.4. La imposibilidad de cumplir y la insolvencia	924
11. Efectos de la solidaridad.....	929
11.1. Efectos frente al Fisco.....	930
11.2. ¿Transmisión a los herederos?	930
11.3. Efectos entre los codeudores	932
12. Anexo sobre otros supuestos de responsabilidad	932
12.1. Responsabilidad penal tributaria	932
12.2. Responsabilidad patrimonial por deudas aduaneras.....	933
12.3. Responsabilidad patrimonial por infracciones al régimen cambiario.....	934
12.4. Responsabilidad patrimonial por infracciones a la Ley de Defensa de la Competencia	935
12.5. Pena de prisión para el supuesto de evasión de las obligaciones por cargas sociales (pago de aportes y contribuciones) ..	935
12.6. Sanciones y multas por violaciones de las leyes y reglamentos del trabajo, salud, higiene y seguridad.....	935
12.7. Responsabilidad de carácter patrimonial, en supuestos de fraude laboral y previsional por aplicación del artículo 274 de la LSC	936
12.8. Responsabilidad patrimonial en el ámbito del concurso o la quiebra de la sociedad.....	936
12.9. Responsabilidad patrimonial por resolución general 7/2005 de la IGJ	936
12.10. Responsabilidad penal por violación de la ley de lavado de activos	937
12.11. Incumplimiento de la ley 17.811 (Ley de Mercado de Valores) y del decreto 677/2001 de Transparencia de la Oferta Pública	939
12.12. Sanciones de la Superintendencia de Seguros de la Nación.	940
12.13. Otros tipos penales	941
Resumen	941

CAPÍTULO XV. ANTICIPOS, AGENTES DE RETENCIÓN	
Y PERCEPCIÓN	955
Sección primera. Anticipos	955
1. Concepto y recaudos generales de validez.....	955
2. Solicitud de reducción de anticipos.....	959
3. (In)Dependencia y consecuencias	961
3.1. Capital de anticipos	961
3.2. Intereses y accesorios	962
4. Ejecución de anticipos.....	963
Sección segunda. Agentes de retención (contribuyentes retenidos)	965
1. Introducción clasificatoria	965
2. Razones y sinrazones	966
3. Recaudos de validez	969
3.1. Generales.....	969
3.2. Acerca del contacto con los fondos.....	971
3.3. Personales. La cuestión de la notificación	972
4. Tiempo y lugar para retener e ingresar el impuesto	974
5. Imposibilidad de retener y autorretención	978
6. Retribución del agente de retención.....	979
7. Exigibilidad del impuesto al agente de retención	980
7.1. Liberación del agente de retención	980
7.2. Mediando declaración jurada.....	981
7.3. Sin que medie declaración jurada - determinación de oficio ..	982
7.4. Omisión de retener mediando ingreso de los fondos por el agente de retención (con dinero propio) o por un tercero.....	983
7.5. Ingreso de las retenciones - Imposibilidad del agente de retención de compensar	984
8. Exigibilidad del impuesto al contribuyente (no) retenido	985
8.1. Liberación del contribuyente retenido.....	987
8.2. Por omisión del agente de retención	988
9. Aspectos sancionatorios para el agente de retención.....	989
9.1. Omisión de retener.....	989
9.2. Inaplicabilidad de las sanciones al contribuyente retenido	990
9.3. Causales eximentes.....	991
9.3.1. Error excusable.....	992
9.3.2. Imposibilidad de actuar como agente de retención.....	993
9.3.3. Vencimiento del período fiscal.....	994
9.3.4. Pago del impuesto por el contribuyente	994
9.3.5. Crisis económica y financiera.....	995

9.4. Carga de la prueba.....	995
9.5. Medios de prueba	996
9.6. Ingreso tardío de la retención.....	998
9.7. Retención y omisión de ingresar la suma retenida	1000
9.8. Casos dudosos acerca de la actuación del agente de retención	1001
10. Relación jurídica entre el agente de retención y el retenido.	
Aspectos contractuales	1001
10.1. Acrecentamiento	1001
10.2. Descuento de los pagos	1003
10.3. Agente de retención que pagó el tributo	1004
11. Mecanismos de exclusión de las retenciones	1006
11.1. Actuación ante la Administración	1006
11.2. Actuación judicial	1007
Sección tercera. Agentes de percepción.....	1010
1. Concepto general.....	1010
2. Carácter y concepto de las percepciones.....	1012
2.1. Concepto y caracteres de validez. Remisión	1012
3. Legitimación para impugnar la validez de las normas que implementan regímenes	1012
4. Cómputo tardío de las percepciones	1013
5. Responsabilidades de los distintos regímenes	1014
5.1. Contribuyente que haya pagado el impuesto	1016
Resumen	1017