

ALEJANDRO C. ALTAMIRANO

DERECHO TRIBUTARIO
Teoría general

Marcial Pons

BUENOS AIRES | MADRID | BARCELONA | SÃO PAULO

2012

ÍNDICE

	Pág.
SUMARIO	9
ABREVIATURAS	11
PRESENTACIÓN	13
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN AL DERECHO TRIBUTARIO	17
1. CONCEPTO Y CONTENIDO DEL DERECHO FINANCIERO	17
1.1. Concepto	17
1.2. Delimitación del Derecho financiero	20
1.3. Funciones del Estado	23
1.4. Contenido del Derecho financiero	27
2. CONCEPTO Y CONTENIDO DEL DERECHO TRIBUTARIO	28
2.1. Concepto	28
2.2. Contenido del Derecho tributario	34
2.3. La elaboración del sistema teórico del Derecho tributario	35
2.4. El método del Derecho tributario	40
2.5. Etapas metodológicas más destacables	42
3. LA AUTONOMÍA DEL DERECHO TRIBUTARIO	45
3.1. Concepto	45
3.2. Polémicas en torno a la concepción autonómica del Derecho tributario	47
3.3. Limitaciones a la autonomía del Derecho tributario	49
4. BIBLIOGRAFÍA	52
CAPÍTULO 2. LA POTESTAD TRIBUTARIA	55
1. LA COMPETENCIA TRIBUTARIA	55
1.1. Concepto	55
1.2. Competencia tributaria y tutela del Derecho	56
1.3. Competencia tributaria, soberanía y Estado constitucional de Derecho	59
1.4. Poder tributario originario y derivado	60
1.5. Irrenunciabilidad de la competencia tributaria	61
2. LÍMITES A LA POTESTAD DE IMPOSICIÓN	61

	Pág.
2.1. Límites constitucionales	62
2.2. Límites temporales y espaciales	63
2.3. Límites del Derecho internacional	66
3. DISTRIBUCIÓN DE LAS FACULTADES DE IMPOSICIÓN	67
3.1. Competencias normativas	68
3.2. Competencias de gestión	77
3.3. Armonización con el poder tributario local. La cláusula comercial	78
3.4. Aduanas interiores	81
3.5. Los establecimientos de utilidad nacional	82
3.6. Derecho común: leyes de fondo	85
4. LAS FACULTADES TRIBUTARIAS DE LAS PROVINCIAS	86
5. LAS FACULTADES TRIBUTARIAS DE LOS MUNICIPIOS	88
6. PODER DE EXIMIR	91
6.1. Concepto	91
6.2. Inmunidades. Cláusula del progreso	92
7. BIBLIOGRAFÍA	95
CAPÍTULO 3. LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DEL DERECHO TRIBUTARIO	97
1. LOS PRINCIPIOS Y LOS PRINCIPIOS DEL DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO	97
2. PRINCIPIO DE LEGALIDAD Y RESERVA DE LEY	99
2.1. Cuadro normativo	99
2.2. Notas distintivas	100
2.3. Irretroactividad y anterioridad de las leyes tributarias	114
2.4. Crisis del principio de legalidad: el principio de constitucionalidad como factor de unificación de la superabundancia normativa	116
3. PRINCIPIO DE IGUALDAD	117
3.1. Noción y cuadro normativo	117
3.2. Acepciones del concepto de igualdad	118
3.3. Notas distintivas	125
4. PRINCIPIO DE GENERALIDAD	129
4.1. Noción y cuadro normativo	129
4.2. Notas distintivas	131
5. PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD	132
5.1. Noción y cuadro normativo	132
5.2. Notas distintivas	133
6. PRINCIPIO DE NO CONFISCACIÓN	133
6.1. Noción y cuadro normativo	133
6.2. Notas distintivas	134
7. PRINCIPIO DE CAPACIDAD CONTRIBUTIVA	139
7.1. Noción y construcción constitucional de la garantía	139
7.2. Notas distintivas	142

	Pág.
8. TUTELA JURISDICCIONAL EFECTIVA.....	144
8.1. Debido proceso legal.....	145
8.2. Defensa de la persona y los derechos	146
8.3. Tutela de los derechos y acceso a la jurisdicción (abandono del <i>solve et repete</i>).....	156
8.4. Tutela cautelar.....	159
9. SEGURIDAD JURÍDICA	163
9.1. Concepto.....	163
9.2. Alcance	165
9.3. Principio de transparencia.....	168
9.4. Mandato al legislador	169
10. BIBLIOGRAFÍA.....	170
CAPÍTULO 4. FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO	173
1. NOCIÓN DE FUENTES	173
2. LA CONSTITUCIÓN.....	176
3. LOS TRATADOS INTERNACIONALES	178
3.1. Evolución normativa	178
3.2. Evolución jurisprudencial.....	180
4. LA LEY.....	182
4.1. Crisis de la ley: anomalías perceptibles.....	184
4.2. Las leyes convenio	192
5. LOS REGLAMENTOS.....	194
5.1. Concepto.....	194
5.2. Clases.....	194
6. LA COSTUMBRE.....	204
7. LA JURISPRUDENCIA.....	205
8. LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO	209
8.1. Concepto.....	209
8.2. Protección de la confianza legítima.....	213
8.3. Protección de la buena fe	214
8.4. Efectos jurídicos del principio de autovinculación	215
8.5. Principio del sometimiento voluntario a un determinado régimen jurídico	217
9. EL DERECHO SUPLETORIO EN MATERIA TRIBUTARIA	218
10. LA CODIFICACIÓN.....	218
11. LA CONSULTA.....	220
12. EL <i>SOFT LAW</i>	222
12.1. Resentimiento de las soberanías estatales	224
12.2. Control del crimen internacional.....	225
12.3. Pretensión de una <i>pax romana</i> en materia tributaria para mayor control e injerencia de los Estados desarrollados.....	226

	Pág.
12.4. Evidencias de normas o estándares supranacionales.....	226
13. BIBLIOGRAFÍA.....	228
CAPÍTULO 5. INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS.....	229
1. LA INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS JURÍDICAS.....	229
2. CLASES DE INTERPRETACIÓN.....	234
2.1. Interpretación auténtica.....	235
2.2. Interpretación judicial.....	235
2.3. La interpretación doctrinaria.....	236
3. MODOS DE INTERPRETACIÓN.....	237
3.1. Interpretación literal.....	237
3.2. Interpretación extensiva.....	240
3.3. Interpretación armónica.....	245
3.4. Interpretación dinámica.....	249
3.5. Interpretación correctora.....	250
3.6. Interpretación restrictiva.....	250
3.7. Interpretación según criterios de razonabilidad.....	253
3.8. Interpretación funcional.....	254
3.9. El método de la evolución histórica.....	255
3.10. La libre investigación científica.....	255
4. INTERPRETACIÓN ECONÓMICA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS.....	255
4.1. Las normas aplicables.....	255
4.2. Objetivo de la interpretación económica.....	257
4.3. Legalidad y capacidad económica.....	261
4.4. Relación entre Derecho público y Derecho privado.....	262
4.5. Jurisprudencia argentina.....	264
4.6. Jurisprudencia comparada.....	275
4.7. Valoración de la figura.....	282
5. FORMULACIONES APRIORÍSTICAS Y ARGUMENTALES.....	283
5.1. <i>In dubio contra fiscum</i>	283
5.2. <i>In dubio pro fiscum</i>	285
5.3. <i>Argumentum e silentio</i>	285
5.4. <i>Argumentum a fortiori</i>	285
5.5. <i>Argumentum ad absurdum</i>	286
5.6. <i>Argumentum a contrario sensu</i>	286
5.7. Argumento de la eficiencia de la labor del legislador.....	286
6. LA ANALOGÍA.....	287
7. LA CONDUCTA PREVIA DEL CONTRIBUYENTE Y DE LA ADMINISTRACIÓN Y SU INFLUENCIA EN LA INTERPRETACIÓN.....	291
8. BIBLIOGRAFÍA.....	294
CAPÍTULO 6. EL TRIBUTO.....	295
1. EL TRIBUTO.....	295
1.1. Concepto.....	295

ÍNDICE

	Pág.
1.2. Configuración jurídica del concepto de tributo	297
1.3. Características del tributo	299
1.4. Categorías tributarias. Distinciones	304
2. IMPUESTOS	304
2.1. Concepto.....	304
2.2. Clases de impuestos.....	306
3. TASAS	307
3.1. Concepto.....	307
3.2. Características de las tasas.....	309
3.3. Construcción pretoriana de los elementos característicos de las tasas.....	310
3.4. Diferencias entre tasas e impuestos.....	320
3.5. Diferencias entre tasas y precios públicos	321
3.6. Clases de tasas.....	321
4. CONTRIBUCIONES ESPECIALES	321
4.1. Concepto.....	321
4.2. Características configuradoras.....	322
5. PARAFISCALIDAD	322
6. EXTRAFISCALIDAD	325
7. EMPRÉSTITOS FORZOSOS	327
8. PEAJE	328
9. TRIBUTOS ATÍPICOS	330
10. CARGOS ESPECÍFICOS	331
11. PRECIOS PÚBLICOS	332
12. BIBLIOGRAFÍA	335
CAPÍTULO 7. LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	337
1. LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	337
1.1. Concepto	337
1.2. Características	338
1.3. Elementos estructurales de la obligación tributaria	339
2. EL HECHO IMPONIBLE	343
2.1. Concepto	343
2.2. Naturaleza jurídica.....	344
2.3. Características	346
2.4. Objeto del tributo y hecho imponible.....	347
2.5. Elementos del hecho imponible	347
2.6. Simultaneidad de concurrencia de los elementos configurativos	348
2.7. Efectos.....	350
2.8. Invalidez del hecho jurídico escogido como hecho imponible.....	350
2.9. Hecho imponible negativo: la no sujeción	350
3. LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO	351
4. LA EXENCIÓN TRIBUTARIA	352

	Pág.
4.1. Concepto	352
4.2. Exención y no sujeción.....	352
4.3. Exención, subsidios y beneficios	353
4.4. Exención e incentivo tributario	355
4.5. La exención y el principio de igualdad.....	355
4.6. La exención y el principio de legalidad	356
5. BIBLIOGRAFÍA.....	357
CAPÍTULO 8. EL ELEMENTO SUBJETIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBU- TARIA	359
1. SUJETO ACTIVO.....	359
1.1. La Administración tributaria: AFIP.....	360
1.2. La AFIP y su desempeño a través de la DGI y la ANA.....	360
2. SUJETO PASIVO	372
2.1. El responsable por deuda propia. El contribuyente.....	373
2.2. El responsable por deuda ajena.....	374
2.3. El sustituto.....	379
2.4. Los entes sin personalidad como sujetos pasivos del tributo	380
2.5. Los entes públicos como sujetos pasivos del tributo.....	382
3. LA SOLIDARIDAD	382
3.1. Concepto	382
3.2. Clases de responsabilidad	384
3.3. El responsable por deuda ajena como responsable solidario	385
3.4. Alcance y régimen jurídico de la solidaridad.....	387
3.5. La responsabilidad por los sujetos a cargo	398
3.6. Responsabilidad solidaria por ilícitos	398
3.7. Gravámenes comprendidos en la responsabilidad solidaria	399
3.8. Responsabilidad solidaria y fianza	400
4. EL DOMICILIO FISCAL	401
4.1. Regla general	403
4.2. Domicilio de las personas físicas con negocios	404
4.3. Domicilio de las sociedades	404
4.4. Domicilio en el exterior.....	404
4.5. Falta de denuncia del domicilio.....	405
4.6. Denuncia de domicilio inexistente	405
4.7. Efectos jurídicos del domicilio	406
4.8. Domicilio fiscal electrónico.....	406
5. BIBLIOGRAFÍA.....	407
CAPÍTULO 9. LOS ELEMENTOS OBJETIVO, CUANTITATIVO, TERRITO- RIAL Y TEMPORAL DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	409
1. EL ELEMENTO MATERIAL DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	409
2. EL ELEMENTO CUANTITATIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	410
2.1. Base imponible	410
2.2. Alicuota	417

	<u>Pág.</u>
3. ELEMENTO TERRITORIAL DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	418
3.1. Concepto	418
3.2. Territorio	418
3.3. Espacios marítimos	419
3.4. Espacio aéreo	421
3.5. Ámbito virtual. Internet	421
4. ELEMENTO TEMPORAL DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	422
4.1. Entrada en vigor de las leyes tributarias	422
4.2. Cese de la vigencia de las normas tributarias	423
4.3. La retroactividad de las normas tributarias	423
5. BIBLIOGRAFÍA	424
CAPÍTULO 10. LA EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	425
1. EL PAGO	426
1.1. Concepto y naturaleza	426
1.2. Sujetos legitimados para efectuar el pago	427
1.3. Forma de pago	430
1.4. Aspecto temporal del pago y sus consecuencias	430
1.5. Imputación del pago	431
1.6. Efecto del pago. Su valor cancelatorio	431
1.7. Pagos a cuenta: las retenciones	431
1.8. Pagos fraccionados: anticipos	432
1.9. Lugar de pago	433
2. LA COMPENSACIÓN	434
2.1. Concepto	434
2.2. Recepción legal	434
2.3. Características	437
2.4. Transferencia de créditos fiscales	437
2.5. Compensación por corrección simétrica	439
3. LA PRESCRIPCIÓN	439
3.1. Concepto	439
3.2. Competencia nacional o provincial para la regulación del plazo de prescripción	440
3.3. Prescripción y caducidad	442
3.4. Plazos de la prescripción	443
3.5. Cómputo de la prescripción	444
3.6. Prescripción de la sanción de multa y clausura	445
3.7. Prescripción de la acción de repetición	445
3.8. Prescripción de la acción de repetición para incapaces	446
3.9. Suspensión de la prescripción	447
3.10. Interrupción de la prescripción	450
4. LA CONDONACIÓN	455
4.1. Concepto	455
4.2. Condonación de sanciones	455
4.3. Moratorias, blanqueos y amnistías fiscales	456
5. LA CONFUSIÓN	457
6. BIBLIOGRAFÍA	457

	Pág.
CAPÍTULO 11. LAS FACULTADES DE INSPECCIÓN Y VERIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	459
1. PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN ADMINISTRATIVA EN MATERIA TRIBUTARIA.....	459
1.1. Revisión administrativa	459
1.2. Revisión judicial	464
2. EL DEBER DE COLABORACIÓN EN MATERIA TRIBUTARIA	466
3. LOS DEBERES DEL CONTRIBUYENTE EN TORNO A LA INSPECCIÓN, VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN	470
3.1. Registro de las operaciones.....	471
3.2. Conservación de documentos y comprobantes	472
3.3. Régimen de control en servicios industrializados	472
3.4. Registro y conservación de documentos por quienes desarrollan actividades sin relación de dependencia	473
3.5. Lugar de conservación de la documentación.....	473
3.6. Constatación de validez de los instrumentos por parte del contribuyente	474
3.7. Exigencia de la AFIP para que los contribuyentes utilicen ciertos medios de pago	475
3.8. Exigencias para los compradores de bienes y servicios	476
4. LAS FACULTADES OTORGADAS POR LA LPT A LA AFIP DGI	477
4.1. Citación al firmante de la declaración jurada	478
4.2. Pedido a responsables o terceros de la presentación de comprobantes... ..	479
4.3. Inspeccionar libros y documentación comercial	479
4.4. Auxilio de la fuerza pública	480
4.5. Órdenes de allanamiento	481
4.6. Clausura preventiva de establecimientos	486
4.7. Control encubierto de las operaciones	488
4.8. Registros efectuados mediante sistemas de computación	491
4.9. Medidas cautelares	492
5. LÍMITES CONSTITUCIONALES Y LEGALES A LAS POTESTADES CONCEDIDAS A LA AUTORIDAD TRIBUTARIA	493
5.1. El derecho a la intimidad	494
5.2. La inviolabilidad del domicilio	496
5.3. El secreto de correspondencia y comunicación	496
5.4. El derecho a no autoinculparse	496
5.5. Secreto fiscal y bancario	496
5.6. El secreto profesional	500
5.7. La interdicción de la discrecionalidad	500
6. BIBLIOGRAFÍA.....	504
CAPÍTULO 12. DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	505
1. LA DECLARACIÓN JURADA Y LA LIQUIDACIÓN ADMINISTRATIVA DEL TRIBUTO	505
1.1. La declaración jurada	505
1.2. La liquidación administrativa	508
1.3. Rectificación de la declaración jurada.....	509
1.4. Devolución de ingresos en exceso.....	510

	Pág.
2. NATURALEZA JURÍDICA DE LAS BOLETAS DE DEPÓSITO Y COMUNICACIONES DE PAGO.....	510
3. LA DETERMINACIÓN DE OFICIO	511
3.1. Concepto.....	511
3.2. Características.....	512
3.3. Naturaleza.....	515
4. RECEPCIÓN NORMATIVA.....	517
4.1. Clases de determinación: sobre base cierta o presunta.....	517
4.2. Las liquidaciones y las actuaciones de los inspectores	521
4.3. Rechazo de la liquidación	522
4.4. Recurso contra la denegatoria de la impugnación	523
5. EL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO	523
5.1. Pre-vista al contribuyente y responsable.....	523
5.2. Vista al contribuyente y responsable	524
5.3. Resolución del funcionario y contenido de la determinación	526
5.4. Opciones del contribuyente o responsable ante la vista.....	527
5.5. Anomalías de la vista que afectan al acto de determinación de oficio..	529
5.6. Dictado de la resolución determinativa.....	534
5.7. Procedimiento de determinación contra responsables solidarios	536
5.8. Liquidación administrativa por errores de cálculo	537
5.9. Conformidad del contribuyente o responsable.....	538
5.10. Recursos contra la determinación de oficio.....	538
6. EXCEPCIÓN AL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	539
6.1. Cómputo de conceptos o importes improcedentes incorporados a la declaración jurada	540
6.2. Actuación impropia de los agentes de retención y percepción	541
6.3. Cobro ejecutivo de impuestos vencidos.....	542
7. PRESUNCIONES Y FICCIONES PARA LA DETERMINACIÓN DE LA MATERIA IMPONIBLE	542
7.1. Concepto.....	542
7.2. Presunciones y capacidad contributiva	543
7.3. Clasificación de las presunciones.....	544
7.4. Carga de la prueba.....	545
7.5. Razonabilidad en la aplicación de las presunciones	546
7.6. La estimación de oficio: indicios generales.....	547
7.7. Presunciones específicas	549
7.8. Sanciones tributarias a través de presunciones.....	560
8. PRESUNCIONES EN OPERACIONES INTERNACIONALES.....	561
9. EFECTOS DE LA DETERMINACIÓN DE OFICIO.....	563
10. BIBLIOGRAFÍA.....	565
CAPÍTULO 13. EL PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO-TRIBUTARIO. PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN EN MATERIA TRIBUTARIA.....	567
I. EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN.....	567
I.1. Creación del TFN.....	567

	Pág.
1.2. Características	568
1.3. Sede	570
1.4. Competencia	570
1.5. Composición	572
1.6. Notificaciones	572
2. EL RECURSO DE APELACIÓN ANTE EL TFN	575
2.1. El recurso ante el TFN, sus efectos y formalidades	575
2.2. Tasa de actuación	576
2.3. Apelación maliciosa	577
2.4. Sorteo de las causas y convocatoria a plenario	577
2.5. Traslado del recurso y su contestación. Rebeldía	578
2.6. Contestación de recurso: excepciones admisibles	578
2.7. Declaración de puro Derecho	579
2.8. Etapa probatoria	579
2.9. Medidas para mejor proveer	581
2.10. Etapa de alegaciones	581
2.11. Llamamiento de autos para sentencia definitiva	582
2.12. Plazos para dictar sentencia	583
2.13. Sentencias interlocutorias	583
2.14. Honorarios y costas	583
2.15. Liquidación	584
2.16. Límites a los pronunciamientos: Control de constitucionalidad de las leyes	584
2.17. Otros recursos	586
3. REVISIÓN DE ACTOS EN SEDE ADMINISTRATIVA	590
3.1. Recurso de reconsideración para ante el superior	590
3.2. Recursos contra resoluciones que imponen sanción o determinan tributos	590
3.3. Recursos contra actos que no constituyen determinaciones o sanciones tributarias: el Recurso de Apelación ante el director general	591
4. DEMANDA CONTENCIOSA	593
5. RECURSO DE REVISIÓN Y APELACIÓN LIMITADA ANTE LA CNACAF	594
5.1. Revisión judicial de las decisiones administrativas	594
5.2. El recurso de revisión y apelación limitada en la LPT	596
5.3. El trámite del recurso	597
6. DEMANDA DE REPETICIÓN	599
6.1. Concepto	599
6.2. Causas de la repetición	601
6.3. Naturaleza bifronte de la demanda de repetición: procesal y sustancial	602
6.4. Fundamento del derecho al reintegro	602
6.5. Distingo del derecho de devolución	603
6.6. Los aspectos procesales de la demanda de repetición	604
7. BIBLIOGRAFÍA	617
CAPÍTULO 14. EL PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA ...	619
1. LA FUNCIÓN DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	619
1.1. Concepto	619
1.2. Órganos de recaudación	621

ÍNDICE

	Pág.
1.3. Facultades	621
2. EL INTERÉS DE DEMORA	622
2.1. Intereses resarcitorios	622
2.2. Intereses punitorios.....	627
2.3. Recargos.....	627
3. GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO.....	628
3.1. Derecho de prelación del Fisco.....	628
3.2. Derecho de retención.....	633
3.3. Embargos.....	633
3.4. Pago provisorio de impuestos vencidos	634
4. PROCEDIMIENTO DE APREMIO: EL JUICIO EJECUTIVO	636
4.1. Concepto.....	636
4.2. Especificidad del proceso y aplicación supletoria del CPCCN. Oficiales de justicia <i>ad hoc</i>	637
4.3. El título ejecutivo.....	638
4.4. Intimación de pago y citación de defensa	639
4.5. Excepciones.....	640
4.6. Pagos tardíos.....	651
4.7. Fallo del TFN	651
4.8. Caducidad para el cobro ejecutivo de los anticipos.....	651
4.9. Medidas cautelares durante el proceso ejecutivo	652
4.10. Costas causídicas	657
4.11. Falta de oposición de excepciones.....	657
4.12. Caducidad de instancia en el proceso ejecutivo	658
5. RECURSOS CONTRA LAS SENTENCIAS EJECUTIVAS	658
5.1. Aclaratoria.....	658
5.2. Inapelabilidad de la sentencia ejecutiva.....	659
5.3. Recurso extraordinario	660
6. BIBLIOGRAFÍA.....	661
CAPÍTULO 15. DERECHO PENAL TRIBUTARIO	663
1. EL SISTEMA DE INFRACCIONES, SANCIONES Y DELITOS TRIBUTARIOS.....	664
2. LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES EN EL ÁMBITO DEL DERECHO TRIBUTARIO SANCIONADOR	665
2.1. Principios generales.....	665
2.2. Principios constitucionales del Derecho tributario sancionador	667
3. NATURALEZA JURÍDICA DEL ILÍCITO TRIBUTARIO	677
3.1. El enfoque penalista	677
3.2. El enfoque administrativista.....	680
3.3. Enfoque dualista.....	682
4. LA CULPABILIDAD EN LA CONFIGURACIÓN DEL ILÍCITO TRIBUTARIO.	683
4.1. El elemento objetivo de la responsabilidad en materia de infracciones tributarias	684
4.2. El elemento subjetivo en la formación de la responsabilidad en las infracciones tributarias	684

	Pág.
4.3. Evolución jurisprudencial.....	685
4.4. El error excusable como causal de eliminación de la subjetividad	687
4.5. El error excusable específico: el error de prohibición.....	689
5. INFRACCIONES Y SANCIONES REGLADAS EN LA LPT	690
5.1. La omisión del cumplimiento de los deberes formales. Falta de presentación de declaraciones juradas y de aportar datos a la Administración tributaria	690
5.2. Falta de presentación de declaraciones juradas informativas propias y de terceros	694
5.3. Infracción específica al cumplimiento de deberes formales	695
5.4. Incumplimientos a requerimientos de la AFIP, incumplimientos reiterados e incumplimiento de grandes contribuyentes.....	701
5.5. Cumplimientos formales defectuosos y obstaculización	702
5.6. La omisión de impuestos.....	703
5.7. La defraudación tributaria.....	709
5.8. Exteriorización ilegal de quebrantos impositivos.....	711
5.9. Las presunciones de defraudación	711
5.10. La falta de ingreso de los tributos retenidos o percibidos por los agentes de retención.....	718
5.11. Sanción de clausura de establecimiento	722
5.12. Eximición y reducción de sanciones	734
5.13. Plazo para el pago de multas	735
5.14. Responsables de las sanciones.....	735
6. SANCIONES TRIBUTARIAS ANÓMALAS	737
6.1. Concepto	737
6.2. Especies: sanciones impropias o indirectas y sanciones atípicas.....	739
6.3. Origen de las sanciones anómalas.....	739
7. LEY PENAL TRIBUTARIA	742
7.1. Antecedentes	742
7.2. Delitos tributarios.....	743
7.3. Delitos relativos a los recursos de la seguridad social.....	748
7.4. Delitos fiscales comunes.....	749
7.5. Aspectos generales de aplicación del régimen penal tributario.....	750
7.6. Aspectos procesales del régimen penal tributario	754
8. BIBLIOGRAFÍA.....	756
 CAPÍTULO 16. DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL.....	 759
1. OBJETO DEL DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL	759
2. CONTENIDO	760
2.1. Normas sustanciales.....	761
2.2. Normas instrumentales.....	764
3. FUENTES	766
3.1. Convenios internacionales	766
3.2. Costumbre.....	772
3.3. Jurisprudencia	772
3.4. El Derecho interno como fuente.....	774
4. ELEMENTOS DE CONEXIÓN	775

ÍNDICE

	Pág.
4.1. Nacionalidad.....	775
4.2. Fuente.....	775
4.3. Residencia.....	776
4.4. Establecimiento permanente.....	780
5. ELUSIÓN FISCAL INTERNACIONAL Y SUS MODOS DE CONTROL.....	789
5.1. Concepto.....	789
5.2. Paraísos fiscales.....	789
5.3. <i>Treaty shopping</i>	792
5.4. Precios de transferencia (remisión a capítulo 17).....	792
5.5. Transparencia fiscal internacional.....	794
6. CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL.....	807
6.1. Alcance de los Convenios.....	807
6.2. Normas de interpretación.....	807
6.3. Norma de reenvío.....	808
6.4. Definición de residencia.....	808
6.5. Normas de reconocimiento de competencia.....	808
6.6. Normas de limitación de competencia.....	813
6.7. Cláusula de no discriminación.....	814
6.8. Intercambio de información.....	820
7. LEGISLACIÓN SUPRANACIONAL (SOFT LAW).....	822
8. CLÁUSULA DE LA NACIÓN MÁS FAVORECIDA EN MATERIA TRIBUTARIA (CNMF).....	824
9. BIBLIOGRAFÍA.....	826