

ALEJANDRO C. ALTAMIRANO

**DERECHO TRIBUTARIO**  
**Teoría general**

**Marcial Pons**

BUENOS AIRES | MADRID | BARCELONA | SÃO PAULO

2012

# ÍNDICE

	Pág.
<b>SUMARIO</b> .....	9
<b>ABREVIATURAS</b> .....	11
<b>PRESENTACIÓN</b> .....	13
<b>CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN AL DERECHO TRIBUTARIO</b> .....	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
<b>CAPÍTULO 2. LA POTESTAD TRIBUTARIA</b> .....	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
<b>CAPÍTULO 3. LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DEL DERECHO TRIBUTARIO .....</b>	<b>97</b>
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
<b>CAPÍTULO 4. FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO .....</b>	<b>173</b>
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
<b>CAPÍTULO 5. INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS.....</b>	<b>229</b>
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
<b>CAPÍTULO 6. EL TRIBUTO.....</b>	<b>295</b>
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
<b>2. IMPUESTOS</b> .....	<b>304</b>
2.1. Concepto.....	304
2.2. Clases de impuestos.....	306
<b>3. TASAS</b> .....	<b>307</b>
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
<b>4. CONTRIBUCIONES ESPECIALES</b> .....	<b>321</b>
4.1. Concepto.....	321
4.2. Características configuradoras.....	322
<b>5. PARAFISCALIDAD</b> .....	<b>322</b>
<b>6. EXTRAFISCALIDAD</b> .....	<b>325</b>
<b>7. EMPRÉSTITOS FORZOSOS</b> .....	<b>327</b>
<b>8. PEAJE</b> .....	<b>328</b>
<b>9. TRIBUTOS ATÍPICOS</b> .....	<b>330</b>
<b>10. CARGOS ESPECÍFICOS</b> .....	<b>331</b>
<b>11. PRECIOS PÚBLICOS</b> .....	<b>332</b>
<b>12. BIBLIOGRAFÍA</b> .....	<b>335</b>
<b>CAPÍTULO 7. LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA</b> .....	<b>337</b>
<b>1. LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA</b> .....	<b>337</b>
1.1. Concepto .....	337
1.2. Características .....	338
1.3. Elementos estructurales de la obligación tributaria .....	339
<b>2. EL HECHO IMPONIBLE</b> .....	<b>343</b>
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
<b>3. LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO</b> .....	<b>351</b>
<b>4. LA EXENCIÓN TRIBUTARIA</b> .....	<b>352</b>
	<b>831</b>

	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
<b>CAPÍTULO 8. EL ELEMENTO SUBJETIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA .....</b>	<b>359</b>
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
<b>CAPÍTULO 9. LOS ELEMENTOS OBJETIVO, CUANTITATIVO, TERRITORIAL Y TEMPORAL DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....</b>	<b>409</b>
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
<b>CAPÍTULO 10. LA EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA .....</b>	<b>425</b>
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.
<b>CAPÍTULO 11. LAS FACULTADES DE INSPECCIÓN Y VERIFICACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA</b> .....	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
<b>CAPÍTULO 12. DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA</b> .....	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
<b>CAPÍTULO 13. EL PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO-TRIBUTARIO. PROCEDIMIENTO DE REVISIÓN EN MATERIA TRIBUTARIA.....</b>	<b>567</b>
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
<b>2. EL RECURSO DE APELACIÓN ANTE EL TFN .....</b>	<b>575</b>
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
<b>3. REVISIÓN DE ACTOS EN SEDE ADMINISTRATIVA .....</b>	<b>590</b>
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
<b>4. DEMANDA CONTENCIOSA .....</b>	<b>593</b>
<b>5. RECURSO DE REVISIÓN Y APELACIÓN LIMITADA ANTE LA CNACAF .....</b>	<b>594</b>
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
<b>6. DEMANDA DE REPETICIÓN .....</b>	<b>599</b>
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
<b>7. BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>617</b>
<b>CAPÍTULO 14. EL PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA ...</b>	<b>619</b>
<b>1. LA FUNCIÓN DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA .....</b>	<b>619</b>
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 punitivos.....	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
<b>CAPÍTULO 15. DERECHO PENAL TRIBUTARIO .....</b>	<b>663</b>
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
<b>5. INFRACCIONES Y SANCIONES REGLADAS EN LA LPT .....</b>	<b>690</b>
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
<b>6. SANCIONES TRIBUTARIAS ANÓMALAS .....</b>	<b>737</b>
6.1. Concepto .....	737
6.2. Especies: sanciones impropias o indirectas y sanciones atípicas.....	739
6.3. Origen de las sanciones anómalas.....	739
<b>7. LEY PENAL TRIBUTARIA .....</b>	<b>742</b>
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
<b>8. BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>756</b>
 <b>CAPÍTULO 16. DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL.....</b>	 <b>759</b>
<b>1. OBJETO DEL DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL .....</b>	<b>759</b>
<b>2. CONTENIDO .....</b>	<b>760</b>
2.1. Normas sustanciales.....	761
2.2. Normas instrumentales.....	764
<b>3. FUENTES .....</b>	<b>766</b>
3.1. Convenios internacionales .....	766
3.2. Costumbre.....	772
3.3. Jurisprudencia .....	772
3.4. El Derecho interno como fuente.....	774
<b>4. ELEMENTOS DE CONEXIÓN .....</b>	<b>775</b>

## ÍNDICE

	Pág.
4.1. Nacionalidad.....	775
4.2. Fuente.....	775
4.3. Residencia.....	776
4.4. Establecimiento permanente.....	780
<b>5. ELUSIÓN FISCAL INTERNACIONAL Y SUS MODOS DE CONTROL.....</b>	<b>789</b>
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
<b>6. CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL.....</b>	<b>807</b>
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
<b>7. LEGISLACIÓN SUPRANACIONAL (SOFT LAW).....</b>	<b>822</b>
<b>8. CLÁUSULA DE LA NACIÓN MÁS FAVORECIDA EN MATERIA TRIBUTARIA (CNMF).....</b>	<b>824</b>
<b>9. BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>826</b>