

DERECHO TRIBUTARIO

DOCTRINAS RELEVANTES



ESTUDIOS ACTUALIZADOS PRESENTADOS
POR MIEMBROS DE LA COMISIÓN
DE INVESTIGACIONES TRIBUTARIAS
DEL COLEGIO DE GRADUADOS EN CIENCIAS ECONÓMICAS
DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES
EN JORNADAS Y CONGRESOS TRIBUTARIOS

Directores

ALEJANDRO CASAL
GERMÁN A. LÓPEZ TOUSSAINT
JORGE H. AROSTEGUY

FEDERALISMO FISCAL - CUESTIONES DE DERECHO TRIBUTARIO
IMPOSICIÓN A LOS CONSUMOS - IMPOSICIÓN A LA RENTA
TRIBUTACIÓN PROVINCIAL - TRIBUTACIÓN MUNICIPAL
ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA - PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO
DERECHO PENAL TRIBUTARIO- PREVENCIÓN DEL LAVADO DE ACTIVOS

THOMSON REUTERS

LA LEY

LA LEY

ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO.....	XXXVII
INTRODUCCIÓN.....	XLIII
ANTECEDENTES DE LOS AUTORES	XLIX

CAPÍTULO I

FEDERALISMO FISCAL

LA TRIBUTACIÓN EN LA ARGENTINA

Análisis crítico de la actual asignación efectiva de potestades tributarias en los tres niveles de gobierno. Su reformulación

FABIANA IGLESIAS ARAUJO, GABRIELA LÓPEZ,
GERMÁN A. LÓPEZ TOUSSAINT Y DARÍO ROSSIGNOLO

INTRODUCCIÓN.....	3
1. LA SITUACIÓN ACTUAL EN LA ARGENTINA	4
1. La Constitución Nacional. Potestades tributarias de la Nación y las provincias. La Ciudad Autónoma de Buenos Aires y los municipios de provincia.....	4
2. Las Constituciones provinciales y las potestades tributarias municipales	5
3. Autarquía <i>versus</i> autonomía municipal	6
4. Concurrencia o separación de fuentes de imposición, las limitaciones a la concurrencia	9
5. La recaudación tributaria en la Argentina. Su correspondencia con el gasto público	12
5.1. Evolución y estructura de la recaudación tributaria de los tres niveles jurisdiccionales	13
5.2. Evolución de los recursos tributarios provinciales.....	18

5.3. Evolución y estructura del gasto público consolidado total del país.....	21
5.4. Gastos por niveles jurisdiccionales.....	30
2. LA EXPERIENCIA COMPARADA	31
1. Derecho constitucional comparado	31
Brasil.....	31
2. Resultados económicos de las experiencias	35
Brasil.....	35
Canadá	45
3. LOS PROBLEMAS CONCRETOS	55
1. Financiamiento de las provincias y los municipios; problemas estructurales	55
1.1. Ejecución presupuestaria subnacional	55
2. Evasión e incumplimiento. Problemas de administración tributaria.....	68
3. La brecha en el desarrollo regional y la limitada capacidad de recaudación	69
4. LAS SOLUCIONES ALTERNATIVAS	78
1. Reformulación de las normas que restringen la concurrencia	78
2. Las administraciones tributarias; fortalecimiento y mejora en la recaudación	79
2.1. El aumento de la recaudación y la necesidad de fortalecer a las administraciones tributarias	79
2.2. Acciones tendientes al fortalecimiento de las administraciones tributarias	80
2.3. Acciones conjuntas entre administraciones fiscales de un mismo Estado.....	81
3. Rediseño de la estructura del sistema tributario	84
3.1. Adecuación de la recaudación.....	84

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

Por DARÍO ROSSIGNOLO

1. LA SITUACIÓN ACTUAL EN LA ARGENTINA.....	88
5. La recaudación tributaria en la Argentina. Su correspondencia con el gasto público	89
5.1. Evolución y estructura de la recaudación tributaria de los tres niveles jurisdiccionales	89

5.2. Evolución de los recursos tributarios provinciales.....	93
5.3. Evolución y estructura del gasto público consolidado total del país.....	95
5.4. Gastos por niveles jurisdiccionales.....	97
2. LA EXPERIENCIA COMPARADA	100
2. Resultados económicos de las experiencias	100
Brasil.....	100
Canadá	103
3. LOS PROBLEMAS CONCRETOS	108
1. Financiamiento de las provincias y los municipios. Problemas estructurales	108
1.1. Ejecución presupuestaria subnacional	108

CAPÍTULO II

CUESTIONES DE DERECHO TRIBUTARIO

EL SECRETO PROFESIONAL COMO PROYECCIÓN DEL DERECHO A LA INTIMIDAD DE LAS PERSONAS Y COMO LÍMITE AL DEBER DE INFORMAR

SILVINA E. CORONELLO Y FABIANA IGLESIAS ARAUJO

I. EL DERECHO CONSTITUCIONAL A LA INTIMIDAD.....	113
II. LOS LÍMITES A LA FISCALIZACIÓN	114
III. EL SECRETO TRIBUTARIO	117
IV. LOS SECRETOS "PROFESIONALES"	122
1. El secreto financiero.....	123
2. El secreto bursátil.....	125
3. Las tarjetas de crédito	126
4. El secreto profesional.....	126
4.1. Aspectos generales del instituto	126
4.2. Las excepciones a la obligación de guardar secreto profesional para el caso de los profesionales en ciencias económicas. Requisitos para su procedencia.....	128
4.2.1. La obligación de informar en el marco de la ley 25.246.....	129
4.2.2. La obligación de informar en el marco de la Ley Penal Tributaria.....	131

V. EL HÁBEAS DATA	133
VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	135
1. Conclusiones	135
2. Recomendaciones.....	138

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

IMPORTANCIA DEL TRABAJO EN LA JORNADA EN LA QUE FUE PRESENTADO..	139
DE LA EVOLUCIÓN DE LOS TEMAS TRATADOS	140
En cuanto al secreto profesional y los obligados a informar	140
En cuanto a los límites que deben imponerse a los Estados subnacionales	141
En cuanto al delito tributario como delito previo de activos.....	142
En cuanto al derecho de hábeas data	142

CAPÍTULO III

IMPOSICIÓN AL CONSUMO

LOS EFECTOS DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO EN LA ECONOMÍA. EL CASO ARGENTINO

GERMÁN A. LÓPEZ TOUSSAINT

I. INTRODUCCIÓN.....	145
II. CARACTERÍSTICAS DEL IVA	148
III. EFECTOS EN LA DISTRIBUCIÓN DEL INGRESO	151
Incidencia y traslación.....	151
Metodología de medición	153
La distribución del ingreso en la Argentina	155
Efectos del IVA en la distribución del ingreso.....	159
IV. EFECTOS MACROECONÓMICOS	167
Estabilización	167
Crecimiento.....	169
Empleo y pobreza.....	173
V. LA EVASIÓN EN EL IVA	176
VI. EL IVA Y LA INTEGRACIÓN REGIONAL	179
VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	180

Conclusiones.....	180
Recomendaciones.....	182
ANEXO I - DESCRIPCIÓN DEL RÉGIMEN LEGAL VIGENTE	183
a) Tratamiento de las operaciones domésticas	183
b) Tratamiento de las operaciones internacionales.....	206
c) Los regímenes simplificados y las categorías especiales de contribuyentes.....	210
BIBLIOGRAFÍA	214

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

.....	216
-------	-----

DILEMA DE LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA EN EL IVA. ALÍCUOTAS DIFERENCIALES *VERSUS* TASA GENERALIZADA

DEBORAH URETA, SANDRA LILIANA DÍAZ
Y SUSANA C. CARELLI

1. AGRADECIMIENTOS ESPECIALES	221
2. INTRODUCCIÓN.....	221
3. CONCEPTO DE EXPLOTACIÓN AGROPECUARIA	223
4. CULTIVO DE SOJA	224
5. EL PROCESO PRODUCTIVO DE LA SOJA	224
1. Labores de presiembra	225
2. Siembra	225
3. Desarrollo del cultivo.....	225
4. Cosecha.....	226
5. Incidencia del combustible en la actividad agropecuaria	227
6. Transporte	227
ETAPAS DE LA COMERCIALIZACIÓN	227
7. Sujetos que intervienen en la comercialización.....	227
6. LA PRODUCCIÓN DE SOJA EN LA ARGENTINA.....	228
7. COMPETITIVIDAD FISCAL. INCIDENCIA SOBRE LA SOJA.....	230
Producción argentina de soja.....	231
Carga tributaria efectiva total por nivel de imposición.....	231
8. LEGISLACIÓN ARGENTINA.....	232
1. Evolución en nuestro país del IVA en el sector agropecuario.....	232

2. Legislación vigente. Alícuotas diferenciales. Efectos	234
3. El caso de las ventas. Débitos fiscales.....	234
4. El caso de las compras -bienes y servicios- créditos fiscales.....	235
5. Vigencia de las alícuotas.....	237
6. Antisistemática y ahucamiento de la base imponible.....	237
7. Acumulación de saldos técnicos a favor. Falta de neutralidad.....	237
8. Traslación de la incidencia del impuesto a etapas anteriores. Efectos	239
9. RETENCIÓN DE GRANOS NO DESTINADOS A LA SIEMBRA VIGENTE. AR- MONIZACIÓN CON LA NORMA DE FONDO.....	239
1. Introducción.....	239
2. Tasas aplicables	240
3. Operaciones excluidas.....	240
4. Cómputo de las retenciones. Saldo de libre disponibilidad	241
5. Reintegro sistemático.....	242
6. Régimen especial de pago del Impuesto al Valor Agregado fac- turado.....	242
7. Armonización. Consideraciones finales	242
10. LEGISLACIÓN COMPARADA	243
Tratamientos diferenciales.....	243
Análisis de las distintas alternativas	245
11. DOCTRINA.....	248
12. TRABAJO DE CAMPO.....	253
13. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	255
1. Conclusiones.....	255
2. Recomendaciones.....	256
14. ANEXO LEGISLACIÓN COMPARADA - TRATAMIENTO DE LAS ACTIVIDA- DES AGROPECUARIAS EN LA LEGISLACIÓN COMPARADA.....	258
15. GLOSARIO.....	265
16. BIBLIOGRAFÍA.....	266

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

266

CAMINO A UN TRATAMIENTO COHERENTE EN LAS TRANSFERENCIAS DEL USO O GOCE DE DERECHOS INTELECTUALES EN EL IVA

SUSANA C. CARELLI Y DEBORAH URETA

1. INTRODUCCIÓN.....	269
2. DERECHOS INTELECTUALES	270
1. Producto intelectual. Propiedad intelectual	271
2. Naturaleza jurídica de los derechos intelectuales	272
3. DERECHOS INTELECTUALES EN LA ARGENTINA.....	274
1. Derechos de Autor. Ley 11.723.....	275
2. Ley de Patentes de Invención y Modelos de Utilidad.....	276
3. Marcas registradas. Nombre comercial.....	277
4. Know-how.....	278
5. Software.....	279
4. CESIÓN DE DERECHOS	281
1. Ley 11.723. Contratos y cesión de derechos.....	281
2. Cesión de derechos. Definición	281
3. Objeto de la cesión	282
5. TRANSFERENCIAS DEL USO O GOCE DE DERECHOS EN EL IVA.....	283
1. No gravabilidad	284
2. Gravabilidad	286
3. Exclusión de objeto.....	289
4. Tratamiento de cesiones de derechos <i>versus</i> cesiones de dere- chos de la propiedad intelectual. Comparativo.....	290
6. PRINCIPIOS DE UNICIDAD Y DIVISIBILIDAD	293
7. CONTRATO DE CONCESIÓN	295
8. TRATAMIENTO INTERNACIONAL DE LOS DERECHOS INTELECTUALES	297
1. Legislación comparada. Derechos intelectuales.....	297
2. Lugar de prestación de los servicios <i>versus</i> lugar de utilización ...	298
9. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	300
1. Conclusiones	300
2. Recomendaciones.....	302
10. GLOSARIO.....	303
11. BIBLIOGRAFÍA.....	303

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

304

**ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO:
PROBLEMÁTICA RESPECTO DE LA APLICACIÓN
DE LAS EXENCIONES EN EL IVA**JULIANA M. EZQUERRA, MARÍA SOL FERNÁNDEZ,
JUAN M. DURÁN Y ANDREA SERICANO

1. INTRODUCCIÓN.....	307
2. ORIGEN DE LAS ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO.....	307
1. Concepto de lucro.....	309
2. Entidades sin fines de lucro que desarrollan actividades en el exterior.....	311
3. Principios de la tributación.....	312
4. Análisis de los distintos tipos de entidades del tercer sector.....	315
3. PROBLEMÁTICA EN LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS VIGENTES.....	319
1. Leyes especiales.....	319
2. Ley del Impuesto al Valor Agregado.....	321
2.1. ¿De qué tipo de exención estamos hablando?.....	322
2.2. Incorporación del art. 1º sin número a continuación del art. 7º de la ley del IVA -Limitación-.....	323
3. Leyes especiales <i>versus</i> Ley del Impuesto al Valor Agregado.....	324
4. CÓMPUTO DE CRÉDITOS FISCALES.....	331
5. CONCLUSIONES.....	332
6. RECOMENDACIONES.....	332

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

333

CAPÍTULO IV**IMPOSICIÓN A LA RENTA****EL IMPACTO DE LA INFLACIÓN EN EL SISTEMA TRIBUTARIO.
NECESIDAD DE SU ADECUADA NEUTRALIZACIÓN**SUSANA C. CARELLI, JORGE H. AROSTEGUY
Y SEBASTIÁN M. DOMÍNGUEZ

AGRADECIMIENTOS.....	339
1. IMPACTO DE LA INFLACIÓN.....	339
1. Introducción.....	339
2. La inflación como un impuesto.....	341
3. Impacto sobre los impuestos indirectos.....	341
4. Impacto sobre el Impuesto a las Ganancias de las personas físicas.....	342
5. Impacto sobre el Impuesto a las Ganancias de las empresas.....	345
6. Impuesto sobre las ganancias de capital.....	349
7. Efecto "Olivera - Tanzi" o de rezago fiscal.....	350
2. EXPERIENCIAS INTERNACIONALES.....	351
1. El caso México.....	351
A) El ajuste por inflación impositivo en el Impuesto sobre la Renta (ISR).....	352
B) Tratamiento de la inflación en el ingreso de saldos de impuestos a pagar.....	355
2. El caso Chile.....	356
3. El caso Brasil.....	358
3. DISTINTAS POSTURAS EN NUESTRO PAÍS.....	359
1. Postura oficial.....	359
2. Posturas sectoriales.....	360
4. MÉTODO PROPUESTO. NUESTRA POSTURA.....	360
1. Ventajas.....	361
2. Aspectos relevantes a tener en cuenta.....	362
5. CONCLUSIÓN.....	363

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

REPERCUSIONES POSTERIORES. COMENTARIOS A CARGO DE LOS AUTORES.. 363

LAS GANANCIAS DE CAPITAL. SU GRAVABILIDAD

SUSANA C. CARELLI, JORGE H. AROSTEGUY,
SERGIO J. CHIARO Y PABLO F. PUCCINI

1. INTRODUCCIÓN.....	369
2. CONCEPTUALIZACIÓN. NATURALEZA DE LAS GANANCIAS DE CAPITAL..	370
3. MOTIVOS PARA GRAVAR LAS GANANCIAS DE CAPITAL	371
4. EL HECHO IMPONIBLE EN GANANCIAS	372
5. MOMENTO DE CONFIGURACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE PARA LAS GANANCIAS DE CAPITAL.....	373
Acumulación <i>versus</i> realización: ventajas y desventajas	373
6. GANANCIAS DE CAPITAL: TRATAMIENTO DIFERENCIAL O NO	375
7. IMPACTO DE LA INFLACIÓN	378
8. GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE CAPITAL. LEGISLACIÓN COMPARADA.....	379
Estados Unidos.....	380
Alemania.....	382
Suecia.....	382
Japón.....	383
Francia.....	383
Canadá, Reino Unido, Australia.....	383
Brasil.....	385
Chile.....	385
9. LA SITUACIÓN EN LA ARGENTINA.....	386
Venta y reemplazo: un instrumento utilizado por la ley argentina	387
Resultado de la venta de acciones por personas físicas no habituales. Confusa situación actual.....	388
10. CONCLUSIONES.....	389
11. BIBLIOGRAFÍA.....	390

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

REPERCUSIONES POSTERIORES. COMENTARIOS A CARGO DE LOS AUTORES..	392
---	-----

**LOS INMUEBLES RURALES.
ALGUNAS CUESTIONES TRIBUTARIAS CONFLICTIVAS
EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

SEBASTIÁN M. DOMÍNGUEZ

I. INTRODUCCIÓN.....	395
II. EL OBJETO Y LOS SUJETOS EN LA LEY DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS	396
III. LA EMPRESA UNIPERSONAL AGROPECUARIA.....	398
IV. LA VENTA DE INMUEBLES RURALES.....	399
a) Destinados con anterioridad a arrendamiento.....	400
b) Afectados con anterioridad a la actividad agropecuaria.....	401
V. TRANSFERENCIAS DE PAQUETES ACCIONARIOS	404
VI. EL INSTITUTO DE VENTA Y REEMPLAZO	408
a) Descripción general del régimen.....	408
b) El plazo de un año para realizar el reemplazo.....	410
c) La afectación de los inmuebles a la explotación como bienes de uso.....	411
d) La manifestación del ejercicio de la opción	414
e) Los inmuebles rurales que no posean mejoras u obras susceptibles de amortización.....	416
f) Características del reemplazo.....	418
g) Los índices de actualización.....	418
VII. EL IMPACTO DE LA INFLACIÓN.....	419
VIII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	422

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

I. INTRODUCCIÓN.....	423
II. LA VENTA DE INMUEBLES RURALES.....	423
III. EL INSTITUTO DE VENTA Y REEMPLAZO	424
IV. EL IMPACTO DE LA INFLACIÓN.....	424

**ANÁLISIS DE LA DESACTUALIZACIÓN
DE LAS DEDUCCIONES Y DE LA ESCALA PROGRESIVA
APLICABLES PARA LA DETERMINACIÓN
DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

JORGE H. AROSTEGUY Y FÉLIX J. ROLANDO

1. INTRODUCCIÓN.....	427
2. LAS DEDUCCIONES EN LA LEY DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS. CONCEPTUALIZACIÓN. DISTINTAS MODALIDADES QUE PODRÍAN ADOPTAR.....	429
1. Montos numéricos fijos.....	429
2. Montos fijos sujetos a disminuciones en función del nivel de renta.....	430
3. Montos variables definidos como un porcentaje de las rentas.....	430
3. ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS DEDUCCIONES PERSONALES.....	430
4. SITUACIÓN PLANTEADA CON OTROS PARÁMETROS NUMÉRICOS CONTENIDOS EN LA LEY.....	434
5. ANÁLISIS DE LA DESACTUALIZACIÓN DE LA ESCALA DE IMPUESTO, PREVISTA EN EL ART. 90 DE LA LEY.....	434
6. ANÁLISIS DE LA PRESIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO.....	436
1. Análisis de la presión para un trabajador soltero.....	437
2. Análisis de la presión para un trabajador con cargas de familia.....	438
7. UN PÁRRAFO APARTE: LA DISCRIMINACIÓN ENTRE LAS RENTAS DE CUARTA CATEGORÍA, A LA HORA DE APLICAR LA DEDUCCIÓN ESPECIAL.....	440
8. REFLEXIONES FINALES. CONCLUSIONES.....	444
9. RECOMENDACIONES.....	445
Parámetros numéricos fijos que buscan definir una determinada capacidad contributiva.....	445
1. Actualización automática de los parámetros aplicables.....	445
2. Replanteo obligatorio de los parámetros.....	446
3. Abandono de la discriminación entre rentas de cuarta categoría.....	446
4. Otras deducciones vigentes relacionadas con efectos de sinceramiento.....	446
5. Creación de nuevas deducciones no vinculadas a la generación de ganancias, con efectos de sinceramiento.....	448
10. RESUMEN.....	449
Las deducciones en la Ley del Impuesto a las Ganancias. Conceptualización. Distintas modalidades que podrían adoptar.....	450
Análisis comparativo de las deducciones personales.....	450

Situación planteada con otros parámetros numéricos contenidos en la ley.....	451
Análisis de la desactualización de la escala de impuesto, prevista en el art. 90 de la ley.....	452
Análisis de la presión tributaria del impuesto.....	452
Un párrafo aparte: la discriminación entre las rentas de cuarta categoría, a la hora de aplicar la deducción especial.....	452
11. BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA.....	453

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

.....	454
-------	-----

CAPÍTULO V

TRIBUTACIÓN PROVINCIAL

**EL CONVENIO MULTILATERAL
Y UN VIEJO DILEMA ANTE UNA NUEVA REALIDAD:
EL SUSTENTO TERRITORIAL ANTE LAS OPERACIONES
CONCRETADAS MEDIANTE EL USO
DE NUEVAS TECNOLOGÍAS**

JORGE HERNÁN AROSTEGUY, JUAN M. DURÁN
Y HORACIO ROSSI

1: INTRODUCCIÓN.....	459
2. EMPRENDIENDO EL VIAJE: DEFINICIÓN DEL UNIVERSO DEL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS.....	461
3. TERRITORIO COMPARTIDO: ENTRANDO EN EL ÁMBITO DEL RÉGIMEN DE CONVENIO MULTILATERAL.....	463
1. El leitmotiv del Convenio Multilateral.....	463
2. Origen del Régimen del Convenio Multilateral: su antecedente en una experiencia bilateral.....	464
3. Los sucesivos regímenes de Convenio Multilateral.....	465
4. Gastos e ingresos, partícipes en la distribución de base imponible.....	466
5. Gastos: protagonistas exclusivos del sustento territorial.....	466
4. APARICIÓN FULGURANTE: LA TECNOLOGÍA EN EL COMERCIO Y LAS RELACIONES ECONÓMICAS.....	468
Presunciones y ficciones.....	472

5. ATRIBUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS	474
1. Atribución de ingresos	474
2. Atribución de gastos.....	479
6. CONCLUSIONES.....	480
7. RECOMENDACIONES	481
8. BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA	482

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

NUEVAS TECNOLOGÍAS. REPERCUSIONES Y COMENTARIOS A CARGO DE LOS AUTORES	483
--	-----

LA ATRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS EN LAS OPERACIONES ENTRE AUSENTES

SEBASTIÁN M. DOMÍNGUEZ

I. INTRODUCCIÓN.....	487
II. EL SUSTENTO TERRITORIAL	488
III. LAS OPERACIONES ENTRE AUSENTES Y EL CONVENIO MULTILATERAL	489
IV. LA ATRACCIÓN DE LOS GASTOS A LOS INGRESOS	492
1. ¿Deben considerarse las características del gasto?	492
2. ¿Se puede atribuir un gasto realizado en una jurisdicción a otra u otras jurisdicciones?	495
3. ¿Por cuánto tiempo atraen los gastos a los ingresos?.....	496
V. LA DEMOSTRACIÓN DEL MEDIO UTILIZADO PARA CONCERTAR LA OPERACIÓN.....	498
VI. LA REALIDAD ECONÓMICA.....	499
VII. EL DOMICILIO DEL ADQUIRENTE.....	500
1. Definición	500
2. Casos concretos.....	503
a) Vinculados a bienes	503
b) Vinculados a servicios	508
c) Resumen.....	509
VIII. LAS TRANSACCIONES POR MEDIOS ELECTRÓNICOS	510
IX. LA CONSULTA VINCULANTE.....	515
X. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	516

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

I. INTRODUCCIÓN.....	517
II. DEFINICIÓN DEL CONCEPTO "DOMICILIO DEL ADQUIRENTE"	517
III. GASTOS GENERADORES DE SUSTENTO TERRITORIAL QUE ATRAEN INGRESOS	518
IV. REGISTROS SOBRE LOS MEDIOS ESTABLECIDOS EN EL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ART. 1º.....	518
V. INCORPORACIÓN AL TEXTO DEL CONVENIO MULTILATERAL DEL TRATAMIENTO DE LAS OPERACIONES POR MEDIOS ELECTRÓNICOS.....	519
VI. CREAR EL RÉGIMEN DE CONSULTA VINCULANTE EN EL MARCO DEL CONVENIO MULTILATERAL.....	519

CAPÍTULO VI

TRIBUTACIÓN MUNICIPAL

LOS TRIBUTOS MUNICIPALES. ANÁLISIS CRÍTICO DE LAS CONDICIONES DE CORRESPONDENCIA Y RESPONSABILIDAD FISCAL DE LOS MUNICIPIOS ARGENTINOS. UNA PROPUESTA DE CAMBIO

ALEJANDRO CASAL, GERMÁN A. LÓPEZ TOUSSAINT,
SILVINA E. CORONELLO, FABIANA IGLESIAS ARAUJO
Y DARÍO A. ROSSIGNOLO

I. INTRODUCCIÓN.....	523
II. ESTATUS INSTITUCIONAL DE LOS MUNICIPIOS	524
1. Marco normativo de las potestades tributarias municipales -la Constitución Nacional y las Constituciones provinciales-.....	524
2. La autonomía y la autarquía municipal en las Constituciones provinciales.....	528
3. Restricciones normativas a las potestades tributarias municipales	531
3.1. Ley de Coparticipación Federal.....	531
3.2. Pacto Fiscal.....	534
3.3. Convenio Multilateral; su art. 35.....	535
III. LOS RECURSOS TRIBUTARIOS Y EL GASTO PÚBLICO DE LOS MUNICIPIOS	539
1. La ausencia de correspondencia fiscal y debilidad en las condiciones de responsabilidad fiscal	539

2. Los recursos municipales	540
2.1. Los recursos tributarios	540
2.2. Los recursos no tributarios	543
2.3. Los recursos de coparticipación	544
3. Las erogaciones municipales	545
3.1. La descentralización del gasto a los niveles locales de gobierno	545
3.2. La evolución del gasto municipal consolidado y por jurisdicción	546
3.3. El análisis del gasto por finalidad y función en cada jurisdicción	548
4. Los indicadores de autonomía y descentralización municipales por provincia	550
4.1. La evolución del déficit presupuestario municipal	550
4.2. Análisis de la descentralización y autonomía municipal por provincia	550
IV. LAS CARACTERÍSTICAS ACTUALES DE LA TRIBUTACIÓN LOCAL	553
V. UNA REFORMA POSIBLE	556
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	571

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

Por DARÍO ROSSIGNOLO

III. Los recursos tributarios y el gasto público de los municipios	579
1. La ausencia de correspondencia fiscal y debilidad en las condiciones de responsabilidad fiscal	579
2. Los recursos municipales	580
2.1. Los recursos tributarios	581
2.3. Los recursos de coparticipación	584
3. Las erogaciones municipales	585
3.2. La evolución del gasto municipal	585
3.3. El análisis del gasto por finalidad y función en cada jurisdicción	586
4. Los indicadores de autonomía y descentralización municipales por provincia	588
4.1. La evolución del déficit presupuestario municipal	588
4.2. Análisis de la descentralización y autonomía municipal por provincia	589
JURISPRUDENCIA DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACIÓN	591

POSIBILIDAD DE APLICACIÓN DEL PROTOCOLO ADICIONAL EN CASOS DE DIFERENCIAS DE BASES ENTRE MUNICIPIOS	593
La res. 39/2010 de la Comisión Arbitral (CA) del 21/7/2010 en la causa 820/2009, "Auto Haus SA v. Municipalidad de Córdoba"	593
Cambios normativos	595
ALGUNAS REFLEXIONES ACERCA DEL REQUISITO DE LOCAL HABILITADO PARA EL COBRO DE TASAS MUNICIPALES. UN BASTIÓN A PROTEGER CONTRA VIENTO Y MAREA	
RICARDO M. CHICOLINO Y JORGE H. AROSTEGUY	
I. A MODO DE INTRODUCCIÓN	597
II. LAS CRECIENTES NECESIDADES DE FINANCIAMIENTO MUNICIPAL Y SUS REPERCUSIONES FÁCTICAS	598
III. PARTIENDO DE LAS BASES: LA NATURALEZA DE LAS TASAS	601
IV. REQUISITOS PARA EL SUSTENTO TERRITORIAL EN ESTE TIPO DE TASAS	602
V. UN BASTIÓN INEXPUGNABLE: EL FALLO RAFFO	603
VI. LA COMISIÓN ARBITRAL ANTE ESTA PROBLEMÁTICA	607
VII. DOS CASOS A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE, TRANSITANDO POR EL CAMINO MÁS ANGOSTO	609
VIII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	613
BIBLIOGRAFÍA Y JURISPRUDENCIA CONSULTADAS	614

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

.....	616
-------	-----

CAPÍTULO VII

ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN; DERECHOS Y GARANTÍAS DE LOS CONTRIBUYENTES

SILVINA E. CORONELLO Y FABIANA IGLESIAS ARAUJO

1. REQUERIMIENTOS QUE AFECTAN DERECHOS PERSONALÍSIMOS O LA INTIMIDAD DE LAS PERSONAS	619
1. Introducción	619

2. Desarrollo	620
2.1. Potestad de requerir información de terceros	620
2.2. La reglamentación a la excepción de la garantía constitucional en el ordenamiento tributario	621
3. Conclusión	625
2. UTILIZACIÓN DE ELEMENTOS RECABADOS EN INSTANCIA ADMINISTRATIVA PARA HACERLOS VALER COMO PRUEBA EN EL JUICIO PENAL.....	626
1. Posturas doctrinarias y jurisprudenciales.....	626
2. Conclusión.....	629
3. DE LA NO AUTOINCRIMINACIÓN.....	630
1. Introducción.....	630
2. La omisión de presentación de declaración jurada en la Ley Penal Tributaria	630
3. Conclusión.....	631
4. LEY DE HÁBEAS DATA. SU APLICACIÓN	632
1. Procedencia de la acción de hábeas data en materia tributaria....	634
2. Relación entre la acción constitucional de hábeas data y el instituto del secreto fiscal.....	635
3. Procedencia de la acción respecto de datos propios y de terceros	636
3.1. En relación a los propios datos	636
3.2. En relación a datos de terceros.....	637
4. Aspecto sancionatorio	637
5. Conclusión.....	638
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	639
1. Conclusiones	639
2. Recomendaciones.....	640

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

IMPORTANCIA DEL TRABAJO EN LA JORNADA EN LA QUE FUE PRESENTADO..	640
EVOLUCIÓN DE LA SITUACIÓN PLANTEADA	641

LOS CONTRIBUYENTES EN SUS FUNCIONES DE RECAUDADORES Y PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL FISCO

DEBORAH URETA, JORGE AROSTEGUY Y ANDREA SERICANO

1. INTRODUCCIÓN.....	643
----------------------	-----

2. MARCO CONCEPTUAL: LA GÉNESIS DEL TEMA	644
1. Primer acto: la partida de nacimiento del sujeto activo de la relación tributaria.....	645
2. Segundo acto: las funciones de la Administración Tributaria	647
3. Tercer acto: la delegación de funciones de la Administración Tributaria en cabeza de los particulares	648
3. OBLIGACIONES FORMALES. SU NATURALEZA JURÍDICO-TRIBUTARIA	649
1. Derecho tributario sustantivo y deberes formales	649
2. Alcances y contenido de la obligación tributaria. Su relación.....	650
2.1. La opinión de diversos autores	650
2.2. Términos relevantes	651
2.3. Análisis de la terminología, en el marco de la relación jurídico-tributaria	651
2.4. Algunas reflexiones.....	653
4. LOS PARTICULARES COMO AGENTES RECAUDADORES	654
1. Agentes de retención o percepción. Su justificación.....	654
2. Responsabilidad de los agentes de recaudación	654
3. Regímenes de recaudación. Panorama actual.....	655
4. Sanciones aplicables.....	657
5. LOS PARTICULARES COMO PROVEEDORES DE INFORMACIÓN	658
1. Los deberes de información. Su justificación	660
2. Responsabilidad de los agentes de información	660
3. Regímenes de información	660
4. Sanciones aplicables.....	666
6. PRINCIPIOS TRIBUTARIOS. VALORACIÓN DE LA SITUACIÓN ACTUAL	667
1. Principios constitucionales	668
2. Principios legales	670
3. Algunos principios vertidos por la Administración fiscal.....	671
7. CASOS ESPECIALES Y SUS IMPLICANCIAS	673
1. Exceso de datos exigidos en las declaraciones juradas determinativas de tributos	673
2. Solicitud de datos ajenos al conocimiento directo del responsable.....	675
3. La duplicación y superposición de información	676
4. La obligación del ingreso anticipado. Su carácter excepcional.....	676
5. Recargas administrativas a niveles subnacionales.....	677
8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	680

1. Conclusiones	680
2. Recomendaciones.....	681

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

.....	682
-------	-----

LA RELACIÓN FISCO-CONTRIBUYENTE EN LA ERA DEL "GOBIERNO ELECTRÓNICO": DE LA FACTURA ELECTRÓNICA A LA DECLARACIÓN JURADA PROFORMA

HERNÁN VILLA

INTRODUCCIÓN.....	687
LA RELACIÓN FISCO-CONTRIBUYENTE.....	687
EL MARCO NORMATIVO DE LA FACTURA ELECTRÓNICA.....	688
La firma digital y la firma electrónica en la República Argentina	688
El sistema de facturación argentino	688
DE REGISTROS CONTABLES A REGISTROS TRIBUTARIOS, DE FACTURAS COMERCIALES A DOCUMENTOS FISCALES.....	690
UN ASPECTO CLAVE: LA CLAVE FISCAL.....	692
EL FUTURO DE LAS DECLARACIONES JURADAS: EL FISCO SUGIERE CÓMO SE CALCULA A TRAVÉS DE LAS DDJJ PROFORMA.....	694
CONCLUSIONES FINALES	696

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

.....	697
-------	-----

EL RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA, INDUCTOR AL CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO O UN PASO HACIA LA LIQUIDACIÓN ADMINISTRATIVA DEL IVA?

JOSÉ F. CERVINI

1. INTRODUCCIÓN.....	699
2. ASPECTOS SALIENTES DEL RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA	700
3. OBLIGACIONES DERIVADAS DEL RÉGIMEN DE FACTURA ELECTRÓNICA: EL RÉGIMEN DE ALMACENAMIENTO Y REGISTRACIÓN (REAR) RES. GRAL. 1361.....	702

4. AUTODECLARACIÓN <i>VERSUS</i> LIQUIDACIÓN ADMINISTRATIVA	703
1. Débito fiscal.....	704
1.1. Momento de nacimiento del hecho imponible.....	704
1.1.1. Casos en que la fecha de la factura no refleja el momento de imputación de la transacción al período fiscal.....	704
1.1.2. Operaciones exceptuadas del régimen de facturación.....	706
1.2. Alcúotas	706
1.3. Desafectación de obras sobre inmuebles dentro de los diez años.....	706
2. Crédito fiscal.....	707
2.1. Importaciones	707
2.2. Vinculación a operaciones gravadas	707
2.3. Vinculación a exportaciones.....	707
2.4. Operaciones que tienen un tope para el cómputo del crédito fiscal.....	707
2.5. Operaciones que se presumen no vinculadas a operaciones gravadas.....	708
2.6. Habitualistas en la compraventa de bienes usados a consumidores finales.....	708
2.7. Cumplimiento de la Ley Antievasión	708
3. Retenciones y percepciones.....	708
5. CONCLUSIONES.....	709

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

.....	710
-------	-----

LA RELACIÓN FISCO-CONTRIBUYENTE A LA LUZ DE LAS NUEVAS HERRAMIENTAS INFORMÁTICAS

FABIANA IGLESIAS ARAUJO Y SILVINA E. CORONELLO

I. EL DERECHO CONSTITUCIONAL DE IGUALDAD Y SU PROYECCIÓN COMO IGUALDAD DE LAS PARTES EN LA RELACIÓN JURÍDICO TRIBUTARIA.....	713
II. LIQUIDACIONES PROFORMA	715
1. Obligación tributaria principal. Obligación de dar. Formas de determinación del <i>quantum</i> de la obligación tributaria.....	715

2. Génesis del problema, las resoluciones reglamentarias.....	722
a) De la normativa vigente.....	722
b) De si la entrada en vigencia de los programas aplicativos y las liquidaciones proforma deben ser establecidos a través de resoluciones generales reglamentarias o interpretativas	724
III. CUENTAS TRIBUTARIAS.....	726
IV. LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES Y EL USO DE LAS HERRAMIENTAS INFORMÁTICAS	728
V. CONCLUSIONES.....	729
VI. RECOMENDACIONES	731

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

IMPORTANCIA DEL TRABAJO EN LA JORNADA EN LA QUE FUE PRESENTADO..	732
--	-----

PASO A LA EFICIENCIA *VERSUS* PIEDRA EN EL CAMINO Y UN PASO A LA LIQUIDACIÓN ADMINISTRATIVA (COMUNICACIÓN TÉCNICA)

GRACIELA RODRÍGUEZ ESQUIUS

CUENTAS TRIBUTARIAS.....	735
OTRO PASO A LA EFICIENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FISCAL <i>VERSUS</i> OTRA PIEDRA EN EL CAMINO DEL TRATAMIENTO DE LOS SALDOS A FAVOR.....	735
ORÍGENES DEL SISTEMA	735
Aspectos principales del régimen.....	736
Modificaciones de la res. gral 2463	736
Operatividad.....	737
ESFERA DEL CONOCIMIENTO. JERARQUÍA NORMATIVA.....	739
PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES Y DE TÉCNICA LEGISLATIVA.....	740
Legalidad	741
Certeza	742
Seguridad jurídica.....	743
ASPECTOS TEMPORALES DEL SISTEMA	744
Proyección futura.....	744
Autoliquidación. Liquidación administrativa.....	746
Algo más a favor de la autodeterminación/autoliquidación.....	748
CONCLUSIONES.....	749
PROPUESTAS	750

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

CUATRO AÑOS DE APLICACIÓN Y POCAS NOVEDADES.....	751
--	-----

LA RESPONSABILIDAD DEL ESTADO Y SUS AGENTES EN LA FISCALIZACIÓN Y RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS

FABIANA IGLESIAS ARAUJO Y SILVINA E. CORONELLO

1. FACULTADES DE FISCALIZACIÓN. INSPECCIÓN Y ALLANAMIENTO. PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE AMBAS HERRAMIENTAS. DIFERENCIAS. RECAUDOS	755
1. Inspección y allanamiento	760
2. Permanencia de los inspectores	763
2. MECANISMOS DE CONTROL DE LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS. LÍMITES A POSIBLES EXCESOS	763
1. De las resoluciones generales	764
2. La figura del <i>Ombudsman</i> tributario	766
3. Las exigencias de las administraciones locales en relación con el traslado de mercaderías	767
3. PRESUNCIÓN DE LEGITIMIDAD DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS. LÍMITES. MEDIDAS CAUTELARES	769
4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	775
Conclusiones.....	775
Recomendaciones.....	778

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

IMPORTANCIA DEL TRABAJO EN LA JORNADA EN LA QUE FUE PRESENTADO..	779
CONSECUENCIAS DEL TEMA PLANTEADO EN EL TRABAJO EN LA JURISPRUDENCIA NACIONAL DE CORTE	780
MAYOR ABUNDAMIENTO DE ALGUNOS TEMAS EXPUESTOS EN EL TRABAJO..	780

CAPÍTULO VIII

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

DE LAS NUEVAS Y DEMÁS PRESUNCIONES APLICABLES
EN LA ESTIMACIÓN DE OFICIO

PABLO PUCCINI Y GABRIELA ULAS

1. INTRODUCCIÓN.....	787
2. PRESUNCIONES Y FICCIONES. CONCEPTO.....	788
3. PRESUNCIONES. CLASES Y NATURALEZA.....	789
4. UTILIZACIÓN DE PRESUNCIONES EN EL PROCESO DE DETERMINACIONES DE OFICIO.....	791
5. ANÁLISIS DE LAS PRESUNCIONES CONTENIDAS EN EL ART. 18 DE LA LEY 11.683.....	793
Renta presunta por alquiler de casa-habitación.....	795
Precios de inmuebles.....	796
Diferencias físicas de inventario.....	797
Imágenes satelitales.....	799
Sistema del punto fijo.....	802
Operaciones marginales.....	803
Incrementos patrimoniales no justificados.....	804
Depósitos bancarios.....	807
Remuneraciones no declaradas.....	809
6. INGRESOS DE FONDOS PROVENIENTES DE PAÍSES DE BAJA O NULA TRIBUTACIÓN.....	811
7. BREVE COMENTARIO SOBRE LA CONSIDERACIÓN DE LA DETERMINACIÓN DE OFICIO PRESUNTA EN EL FUERO PENAL TRIBUTARIO.....	813
8. CONCLUSIONES.....	815
9. PROPUESTAS.....	816
10. BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA.....	817

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

REPERCUSIONES POSTERIORES. COMENTARIOS A CARGO DE LOS AUTORES.. 819

ENSAYO ACERCA DE LA PRUEBA EN MATERIA
DE PRESUNCIONES DENTRO DE LA LEY
DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

ANDREA SERICANO, DEBORAH URETA Y JORGE AROSTEGUY

1. INTRODUCCIÓN.....	823
2. INDICIOS, PRESUNCIONES Y FICCIONES.....	825
1. Presunciones.....	826
1.1. Tipos de presunciones.....	827
2. Indicios.....	828
3. Ficciones.....	830
3. DETERMINACIÓN DE OFICIO. BASE CIERTA <i>VERSUS</i> BASE PRESUNTA.....	831
1. El procedimiento de determinación de oficio.....	833
1.1. La necesidad de impugnar la declaración jurada.....	834
1.2. La determinación sobre base presunta no es discrecional....	834
1.3. El requisito de la impugnación de la contabilidad.....	835
2. La obtención de pruebas en el procedimiento de verificación.....	836
4. EL ARTE DE PROBAR.....	838
1. La prueba y su concepto jurídico.....	838
2. El principio inquisitivo frente al principio dispositivo.....	839
3. La prueba, los medios de prueba y su normativa aplicable.....	840
5. LAS PRESUNCIONES Y LA PRUEBA.....	842
1. La presunción como medio de prueba. Prueba indirecta.....	842
2. El cambio del objeto probatorio y la probanza del hecho cierto..	844
3. Distribución de la carga de la prueba.....	844
3.1. Carga de la prueba respecto del Fisco.....	845
3.2. Carga de la prueba respecto del contribuyente.....	845
4. Prueba preventiva. Del Fisco y del contribuyente.....	846
6. IDEAS FINALES.....	847
7. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	849
1. Conclusiones.....	849
2. Recomendaciones.....	852
8. BIBLIOGRAFÍA.....	852

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

**REFLEXIONES ACERCA DE LA IMPUGNACIÓN
DE GASTOS Y EGRESOS EN LOS IMPUESTOS
A LAS GANANCIAS Y AL VALOR AGREGADO:
MUY LEJOS DE LA SANA TÉCNICA TRIBUTARIA**

RICARDO M. CHICOLINO Y JORGE H. AROSTEGUY

I. INTRODUCCIÓN.....	855
II. UN VIEJO PROTAGONISTA, HOY OLVIDADO: EL HECHO IMPONIBLE.....	857
III. CLÁUSULAS LEGALES QUE RESTRINGEN CÓMPUTOS DE CRÉDITOS FISCALES Y DEDUCCIONES.....	858
1. En el Impuesto al Valor Agregado.....	859
2. En el Impuesto a las Ganancias.....	861
IV. CUESTIONAMIENTOS RESPECTO AL COMPROBANTE RESPALDATORIO Y A DETERMINADAS CARACTERÍSTICAS O CIRCUNSTANCIAS RESPECTO A SU EMISOR.....	863
1. Control de CAI.....	863
2. Capacidad del proveedor. Cumplimiento impositivo del proveedor.....	865
3. Inclusión en base APOC.....	866
4. Limitaciones basadas en el medio de cancelación de las operaciones.....	867
4.1. Inconstitucionalidad de la ley antievasión.....	867
4.2. Violación del principio capacidad contributiva.....	869
4.3. Afectación del principio de no confiscatoriedad.....	871
4.4. Vulneración del derecho de defensa.....	872
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	872
VI. RECOMENDAMOS.....	875
VII. BIBLIOGRAFÍA.....	876

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

.....	876
-------	-----

CAPÍTULO IX

DERECHO PENAL TRIBUTARIO

**NUEVA LEY PENAL TRIBUTARIA.
LEY 26.735 (BO 28/12/2011).**

**LA FIGURA DE LA PRESENTACIÓN ESPONTÁNEA.
TEMPORALIDAD. MOMENTOS DE LA PUERTA
DE SALIDA DEL PROCESO PENAL**

GRACIELA I. RODRÍGUEZ ESQUIUS

A. ANÁLISIS DE LA PRIMERA PARTE DE LA DIVISIÓN PROPUESTA EN EL ART. 16 DE LA LEY.....	882
I. Momento vinculado a la tentativa. Vinculación con el desistimiento voluntario del Código Penal.....	882
II. Momento de consumación del delito. Consideraciones.....	883
B. ANÁLISIS DE LA SEGUNDA PARTE DE LA DIVISIÓN PROPUESTA EN EL ART. 16 DE LA LEY.....	886
III. Momento vinculado a la condición de pago.....	886
IV. Momentos vinculados a condiciones de pérdida de espontaneidad.....	888
1. Momento bajo la ley anterior 24.769.....	888
2. Momento bajo la ley actual 26.735.....	888
V. Momentos vinculados a la relación administrativa Fisco-contribuyente.....	889
1. Inspección iniciada.....	889
2. La cuestión de fondo. Las actividades preparatorias, ¿constituyen otro momento?.....	890
3. Otro escollo para la definición de los momentos: la observación.....	892
4. Momento de la denuncia presentada.....	892
4.1. Denuncia presentada por el Fisco.....	892
4.2. Denuncia presentada por un tercero.....	893
5. Otros tres momentos vinculados a la denuncia.....	894
VI. Regímenes de presentación espontánea.....	895
1. Regímenes de presentación espontánea en el marco de la ley 11.683.....	895
2. Antecedentes legales y reglamentarios.....	895
3. La espontaneidad y la salida del proceso penal a través de una ley de presupuesto.....	896

VII. Jurisprudencia.....	897
CONCLUSIONES.....	900

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

.....	901
-------	-----

CAPÍTULO X

PREVENCIÓN DEL LAVADO DE ACTIVOS

EL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS

FABIANA IGLESIAS ARAUJO Y SILVINA E. CORONELLO

1. TIPIFICACIÓN DEL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS	905
1. El lavado de activos simple.....	906
2. El lavado de activos agravado:.....	907
3. El lavado de activos atenuado	907
4. La participación en el delito de lavado de activos.....	908
5. El lavado de activos realizado por personas de existencia ideal ...	908
6. Disposiciones comunes.....	909
6.1. Medidas cautelares	909
6.2. Decomiso definitivo sin condena penal.....	909
2. BIEN JURÍDICO PROTEGIDO	909
3. LA EVASIÓN FISCAL COMO DELITO PRECEDENTE	910
1. Alcance del término ilícito penal	911
2. El delito tipificado por el art. 303 del Código Penal	912
3. Diferenciación entre dinero "negro" y dinero "sucio"	912
4. Amnistías fiscales	915
5. Autolavado.....	916
4. RÉGIMEN PENAL ADMINISTRATIVO	918
5. RÉGIMEN DE PREVISIÓN Y CONTROL	919
1. Facultades de la UIF.....	919
2. Sujetos obligados	920
3. Secreto profesional	923
3.1. El secreto profesional. Aspectos generales del instituto	923
3.2. El secreto profesional y la UIF	924

4. Actuación de los profesionales	928
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	932
1. Conclusiones	932
2. Recomendaciones.....	934

ACTUALIZACIÓN Y COMENTARIO

IMPORTANCIA DEL TRABAJO EN LA JORNADA EN LA QUE FUE PRESENTADO..	936
--	-----