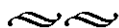


PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

LEY 11.683 COMENTADA



FERNANDO J. DIEZ - GERMÁN J. RUETTI

THOMSON REUTERS

LA LEY

ÍNDICE GENERAL

LEY 11.683

TÍTULO I

CAPÍTULO I

INTERPRETACIÓN DE LAS LEYES TRIBUTARIAS. DOMICILIO Y TÉRMINOS

1. Contenido del capítulo I.....	1
2. Derecho tributario sustantivo.....	1
2.1. Relación jurídica tributaria y obligación tributaria.....	2
2.2. Naturaleza jurídica de la relación tributaria	3
2.3. La relación jurídica tributaria como una relación simple.....	3
2.4. La relación jurídica tributaria como una relación compleja ...	4
2.5. Nuestra posición	6
2.6. El hecho imponible.....	6
2.7. Aspecto objetivo del hecho imponible	8
2.8. Aspecto temporal del hecho imponible	8
2.9. Aspecto espacial del hecho imponible	9
2.10. Aspecto subjetivo del hecho imponible	10
2.11. La norma jurídica de exención tributaria	11
Art. 1º	12
1. Interpretación de las leyes tributarias.....	12
1.1. Relación entre el principio de interpretación y la apreciación de los hechos imposables.....	14
1.2. Los criterios de interpretación jurídica.....	15
1.3. La analogía como operación creadora de normas	17
1.4. Métodos de interpretación de las normas tributarias	18
1.4.1. Método funcional.....	18
1.4.2. Método gramatical o literal	18
1.4.3. Método teleológico o finalista	18

	Pág.
1.4.4. Método lógico.....	19
1.4.5. Método histórico.....	19
1.4.6. Método evolutivo.....	20
1.5. Críticas al principio de significación económica.....	20
1.6. El método finalista como principio comprensivo de la significación económica.....	21
Art. 2º	22
1. El principio de realidad económica.....	22
1.1. Origen del principio.....	22
1.2. Su introducción en la ley 11.683.....	23
1.3. Intención económica y capacidad contributiva.....	23
1.4. Simetría en su aplicación.....	24
1.5. La determinación del hecho imponible a través de la realidad económica.....	25
1.6. Interpretación de las exenciones tributarias.....	29
1.7. Jurisprudencia que aplica el principio de realidad económica a favor del contribuyente.....	30
1.8. Jurisprudencia que aplica el principio de realidad económica a favor del organismo recaudador.....	32
Art. 3º	33
1. Domicilio fiscal.....	35
1.1. El domicilio real de las personas en el ordenamiento civil y comercial.....	35
1.2. Elementos del domicilio real.....	36
1.3. Características del domicilio.....	36
1.4. Domicilio comercial o profesional.....	37
1.5. Concepto de domicilio fiscal.....	37
1.6. Falta de denuncia del domicilio fiscal.....	38
1.7. Domicilio fiscal inexistente.....	39
1.8. Domicilio fiscal alternativo.....	39
1.9. Cambio de domicilio fiscal.....	39
1.10. Procedimiento de impugnación del domicilio fiscal.....	40
1.11. Competencia para promover la impugnación de domicilio fiscal.....	41
1.12. Domicilio especial constituido a los efectos procesales.....	42
1.13. Efectos que produce el domicilio fiscal.....	44
Art. 3.1	44
1. Domicilio fiscal electrónico.....	45
1.1. Carácter optativo.....	45

	Pág.
1.2. Actos que pueden notificarse.....	45
1.3. Efectos de la constitución del domicilio fiscal electrónico.....	46
Art. 4º	46
1. Términos.....	47
1.1. Concepto de plazo en el orden civil y procesal. Diferencia entre término y plazo.....	47
1.2. Días hábiles.....	47
1.3. Feriados judiciales y asuetos judiciales.....	48
1.4. Los términos según el art. 4º de la ley 11.683.....	49
1.5. Los plazos dentro de la ley 11.683.....	49
1.6. Asuetos administrativos y medios asuetos.....	50
1.7. Notificación en día inhábil.....	51
1.8. Plazo de gracia.....	52
Art. 4.1	53
1. Consulta vinculante.....	54
1.1. Críticas al régimen: deficitaria regulación y reenvío indebido a la reglamentación.....	55
1.2. Ámbito material u objetivo de la consulta.....	55
1.3. Sujetos legitimados a consultar.....	57
1.4. Ámbito temporal para efectuar la consulta.....	57
1.5. Plazo en que debe brindarse la respuesta.....	58
1.6. Efectos de la respuesta brindada por el organismo recaudador.....	58
1.7. Recurso de apelación.....	59
CAPÍTULO II	
SUJETOS DE LAS OBLIGACIONES Y DEBERES TRIBUTARIOS	
1. Contenido del capítulo II.....	61
2. Sujetos de la obligación tributaria.....	61
2.1. Sujeto activo del poder tributario y de la obligación tributaria.....	62
2.2. El sujeto titular de la potestad aplicativa: la AFIP.....	63
2.3. El sujeto pasivo de la obligación tributaria.....	67
2.4. Enfoque económico del sujeto pasivo.....	67
2.5. Enfoque jurídico del sujeto pasivo.....	69
Art. 5º	71
1. Responsables por deuda propia.....	72
1.1. El contribuyente.....	72

	Pág.
1.2. Herederos y legatarios.....	73
1.3. Quiénes pueden ser contribuyentes	74
1.4. Capacidad jurídica tributaria.....	74
1.5. Sujetos del impuesto y sujetos pasivos de la obligación tributaria en la ley de impuesto a las ganancias	75
1.6. Personas físicas (art. 5º, inc. a)	76
1.7. Personas jurídicas (art. 5º, inc. b).....	76
1.8. Empresas y patrimonios de afectación (art. 5º, inc. c)	78
1.9. Sucesiones indivisas (art. 5º, inc. d).....	79
Art. 6º	80
1. Responsables por deuda ajena	80
1.1. Concepto y presupuestos del responsable tributario	81
1.2. Cónyuges que percibe y dispone de todos los réditos propios del otro (art. 6º, inc. a)	83
1.3. Padres, tutores y curadores de los incapaces (art. 6º, inc. b)	84
1.4. Síndicos y liquidadores de las quiebras (art. 6º, inc. c)	84
1.5. Administradores de sucesiones (art. 6º, inc. c).....	84
1.6. Representantes de las personas jurídicas (art. 6º, inc. d)	85
1.7. Administradores y mandatarios (art. 6º, inc. e).....	87
1.8. Agentes de retención y agentes de percepción (art. 6º, inc. f) ..	87
1.9. Naturaleza jurídica de las retenciones o percepciones a cuenta	88
1.10. Deberes jurídicos del agente: determinar y practicar la retención o percepción e ingresar posteriormente esas sumas	89
1.11. Eximición de responsabilidad del contribuyente por haber sufrido la retención o percepción	89
1.12. El sustituto: concepto y caracteres.....	90
1.13. Diferencia con otros sujetos pasivos responsables por deuda ajena	91
Art. 7º	92
1. Deberes formales de los sujetos responsables.....	92
1.1. Deberes esenciales: presentar la declaración jurada de los contribuyentes y colaborar en la fiscalización de los tributos.	92
1.2. Exclusión de los agentes de retención y percepción	93
Art. 8º	93
1. Atribución de responsabilidad tributaria	95
1.1. Fundamento de la responsabilidad solidaria: garantía de la deuda.....	95
1.2. Solidaridad y subsidiariedad.....	96

	Pág.
1.3. Los responsables del art. 6º (art. 8º, inc. a).....	97
1.4. Responsabilidad subsidiaria: la previa intimación al contribuyente	98
1.5. El carácter represivo de la solidaridad	99
1.6. Determinación de oficio contra los responsables solidarios ...	101
1.7. La atribución de responsabilidad tributaria se asienta sobre transgresiones sustanciales a la existencia o cuantía de las obligaciones tributarias	102
1.8. Síndicos de los concursos y quiebras (art. 8º, inc. b).....	102
1.9. Los agentes de retención y percepción (art. 8º, inc. c)	104
1.10. Sucesores particulares en activos y pasivos (art. 8º, inc. d)	105
1.11. Los terceros que faciliten la evasión del tributo (art. 8º, inc. e) ..	106
1.12. Los cedentes de créditos tributarios (art. 8º, inc. f).....	107
1.13. Uniones y agrupamientos empresarios (art. 8º, inc. g).....	108
1.14. Contribuyentes obligados a constatar las facturas emitidas por sus proveedores (art. 8º, inc. h).....	108
Art. 9º	109
1. Responsabilidad por los subordinados	110
Art. 10	111
1. Responsabilidad del consumidor final.....	111
1.1. Concepto de consumidor final.....	112
1.2. Deberes formales específicos: exigir, conservar y exhibir las facturas	113
1.3. Tipo objetivo: incumplimiento a los deberes de exigir, conservar y exhibir	113
1.4. Tipo subjetivo: dolo del consumidor final	114
1.5. Constatación y sumario	114

CAPÍTULO III

DETERMINACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

1. Contenido del capítulo III.....	117
2. Determinación tributaria	117
2.1. Su naturaleza jurídica	118
2.2. Formas de la determinación tributaria	121
Art. 11	122
1. La declaración jurada.....	122
1.1. Principio general: la determinación por el sujeto pasivo	123
1.2. Concepto, consecuencias y formas.....	123

	Pág.
1.3. Sujetos obligados a su presentación	126
1.4. La declaración jurada a cargo de un tercero y el reemplazo del régimen de declaración jurada	126
1.5. La liquidación administrativa del tributo.....	127
Art. 12	128
1. Las liquidaciones como título suficiente.....	128
Art. 13	128
1. Consecuencias y efectos de la declaración jurada	129
2. La verificación administrativa de la declaración jurada.....	129
2.1. Responsabilidad tributaria, patrimonial y sancionatoria por el tributo resultante de esa declaración	131
2.2. Imposibilidad de reducir la obligación tributaria con una declaración jurada posterior.....	132
2.3. Rectificación de los errores de cálculo	133
2.4. Posibilidad de incrementar la obligación tributaria con una declaración jurada posterior	134
2.5. Responsabilidad por la declaración jurada rectificativa.....	135
2.6. Declaraciones rectificativas presentadas a instancia de inspección y garantía de no autoincriminación.....	136
Art. 14	138
1. Cómputo en las declaraciones juradas de conceptos improcedentes.....	139
1.1. La intimación de pago que encubre un acto revisor de la obligación tributaria	141
1.2. La intimación de pago cuya causa jurídica está dada por la existencia de una previa determinación de oficio	141
1.3. ¿Puede dar lugar a sanción el cómputo de estos conceptos improcedentes?	143
Art. 15	143
1. Boletas de depósito.....	143
Art. 16	145
1. La determinación de oficio	145
1.1. Concepto de determinación de oficio.....	145
1.2. Naturaleza del acto de determinación de oficio: acto jurisdiccional o acto administrativo.....	148
1.3. La determinación de oficio como acto administrativo	150
1.4. Supuestos de procedencia de la determinación de oficio	151
1.5. Determinación sobre base cierta o sobre base presunta.....	153
2. Liquidaciones y actuaciones de los inspectores.....	155

	Pág.
Art. 17	156
1. Procedimiento de determinación de oficio	158
1.1. Breves nociones de los principios del procedimiento administrativo.....	158
1.2. Principio de legalidad	158
1.3. Principio de impulsión de oficio	159
1.4. Principio de celeridad, economía, sencillez y eficacia	159
1.5. Principio de informalismo.....	160
1.6. Principio de la verdad material o verdad jurídica objetiva	160
1.7. El debido proceso adjetivo.....	161
1.8. Normas supletorias aplicables al procedimiento tributario....	161
1.9. Estructura del procedimiento de determinación de oficio.....	163
1.10. Inicio del procedimiento: la "vista" como acto administrativo	164
1.11. El descargo	166
1.12. La prueba en el procedimiento de determinación de oficio	169
1.13. Noción jurídica de la prueba	170
1.14. El principio de carga de la prueba en el procedimiento tributario	171
1.15. Cargas probatorias dinámicas en el procedimiento determinativo	172
1.16. Pautas de producción de la prueba y medidas para mejor proveer	174
1.17. El acto de determinación de oficio.....	175
1.18. Caducidad del procedimiento.....	177
2. Aplicación del procedimiento a los responsables solidarios	178
Esquema gráfico de las etapas del procedimiento de determinación de oficio	179
Art. 18	180
Art. 18.1	185
Art. 18.2	185
1. Determinación sobre base presunta.....	186
1.1. Concepto de presunción	186
1.2. Presunción y ficción	187
1.3. Clasificación de las presunciones: simples y legales	188
1.4. Carácter subsidiario para la determinación de la materia imponible	190
2. Presunciones contenidas en la ley 11.683	191
2.1. Alquileres de personas físicas (art. 18, inc. a)	191

	Pág.
2.2. Desconocimiento del precio de venta de inmuebles (art. 18, inc. b).....	192
2.3. Diferencias físicas de inventario (art. 18, inc. c).....	195
2.4. Diferencias de producción (art. 18, inc. c').....	197
2.5. Diferencias de ventas y punto fijo (art. 18, inc. d).....	197
2.6. Operaciones marginales (art. 18, inc. e).....	199
2.7. Incrementos patrimoniales no justificados (art. 18, inc. f).....	200
2.8. Depósitos bancarios depurados (art. 18, inc. g).....	204
2.9. Remuneraciones al personal (art. 18, inc. h).....	206
2.10. Incrementos patrimoniales no justificados originados en fondos provenientes de países de baja o nula tributación (art. 18.1).....	208
2.11. Omisión de presentar la declaración jurada informativa por precios de transferencia y presunción de corrección del método empleado por el organismo recaudador (art. 18.2).....	209
Esquema gráfico de las presunciones legales.....	211
Art. 19	219
1. Efectos de la determinación de oficio.....	219
1.1. Determinación de oficio inferior a la realidad.....	219
1.2. Estabilidad del acto determinativo.....	220
1.3. Excepciones a la inmutabilidad del acto.....	221
1.4. Primera excepción: el carácter parcial de la resolución determinativa.....	221
1.5. Segunda excepción: el surgimiento de nuevos elementos o la comprobación de vicios en la voluntad del sujeto activo.....	222
CAPÍTULO IV	
MODOS DE EXTINCIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	
1. Contenido del capítulo IV.....	225
Art. 20	225
1. El pago de la obligación tributaria.....	226
1.1. El pago como modo de extinción de las obligaciones en general.....	226
1.2. El pago como modo de extinción de las obligaciones tributarias.....	227
1.3. Vencimiento general para el pago.....	229
Art. 21	229
1. Anticipos.....	230
1.1. Fundamento del establecimiento de anticipos.....	230

	Pág.
1.2. Concepto de anticipo tributario.....	231
1.3. Su exigibilidad temporal.....	232
1.4. Falta de ingreso del anticipo y su reclamo por vía judicial.....	233
1.5. Vías recursivas e impugnativas contra los anticipos.....	234
1.6. La modificación de la cuantía de los anticipos conforme a los regímenes legales que habilitan su reducción o estimación opcional.....	235
Art. 22	236
1. Percepción en la fuente.....	237
1.1. Funciones y límites al sistema de percepción en la fuente.....	237
1.2. Concepto.....	237
1.3. Delegación en el organismo recaudador.....	239
Art. 23	240
1. Formas de pago.....	240
1.1. Modalidades autorizadas.....	241
1.2. Pago mediante sistemas electrónicos.....	241
Art. 24	242
1. Otras formas de pago.....	242
Art. 25	243
1. Lugar de pago.....	243
Art. 26	244
1. Imputación de pagos.....	244
1.1. Principio general: imputación por el sujeto pasivo deudor.....	245
1.2. Regla subsidiaria: imputación por el organismo recaudador.....	245
1.3. Imputación en caso de prórrogas.....	246
Art. 27	246
1. Compensación.....	247
1.1. Concepto y regulación en el Código Civil y Comercial.....	248
1.2. Compensación automática.....	249
1.3. Actualizaciones.....	250
Art. 28	250
1. Compensación tributaria.....	251
1.1. La compensación de oficio y con autorización.....	252
1.2. Posibilidad de extender la compensación a favor de responsables solidarios.....	253
1.3. El criterio de compensación amplio de la Corte Suprema de Justicia de la Nación. El fallo "Rectificaciones Rivadavia SA" ...	253
1.4. La actual reglamentación y el criterio restrictivo para compensar.....	254

	Pág.
1.5. Momento en que la compensación produce efectos extintivos.....	255
1.6. Compensación de oficio de saldos de libre disponibilidad con deudas previsionales.....	256
Art. 29	257
1. Acreditación, devolución y transferencias.....	257
1.1. Concepto de devolución.....	258
1.2. Su diferencia con la acción de repetición.....	258
1.3. Devolución de saldos a favor.....	259
1.4. Transferencias.....	260
1.5. El fallo de la Corte Suprema de Justicia de la Nación en la causa "FM Comercial".....	261
Art. 30	263
1. Intereses y costas.....	263
Art. 31	264
1. Pago provisorio de impuestos vencidos.....	264
1.1. Concepto y naturaleza.....	264
1.2. Requisitos para su procedencia.....	265
1.3. Intimación administrativa y juicio de ejecución fiscal.....	266
1.4. Declaración jurada base.....	267
1.5. Tratamiento de otros ingresos a cuenta.....	268
1.6. Presentación posterior de la declaración jurada sin saldo deudor.....	268
1.7. Reclamo posterior del contribuyente.....	268
Esquema gráfico de alternativas frente a la figura de pago provisorio de impuestos vencidos.....	269
Art. 32	271
1. Prórrogas especiales.....	271
1.1. Facilidades de pago especiales.....	272
1.2. Régimen especial de prórrogas para concursados.....	272
Art. 32.1	273
1. Garantías en seguridad de obligaciones fiscales.....	273

CAPÍTULO V

FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN

1. Contenido del capítulo V.....	275
2. La verificación y fiscalización de los tributos.....	275

	Pág.
2.1. Límites a las potestades fiscalizadoras del organismo recaudador.....	278
Art. 33	280
1. Las potestades del organismo recaudador.....	281
1.1. Obligación de llevar libros o registros especiales de las operaciones.....	282
1.2. Deberes formales de facturación y registración.....	283
1.3. Conservación de los comprobantes.....	284
2. Fiscalización electrónica.....	285
2.1. Inicio del procedimiento de fiscalización electrónica.....	286
2.2. Contestación de la encuesta electrónica.....	286
2.3. Prórroga.....	286
2.4. Sanción por imposibilidad de notificación.....	287
2.5. Sanción por incumplimiento de la fiscalización electrónica.....	287
2.6. La fiscalización electrónica no reemplaza la fase de inspección regulada en la ley 11.683.....	287
Art. 33.1	288
1. Obligación de constatar la validez formal de las facturas.....	288
Art. 34	289
1. Facultades del Poder Ejecutivo nacional para que los contribuyentes utilicen determinados medios de pago.....	290
1.1. Conflicto normativo entre el art. 34 de la ley 11.683 y el art. 2º de la ley 25.345.....	290
1.2. La curiosa interpretación del organismo recaudador.....	292
1.3. Los criterios jurisprudenciales en torno a la permisión de acreditar o no la veracidad de las operaciones económicas.....	293
1.4. El fallo "Mera" de la Cámara y de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	294
1.5. Nuestra opinión.....	296
Art. 35	296
1. Potestades de verificación específicas.....	298
1.1. Inicio de una inspección fiscal: la orden de intervención.....	298
1.2. Los requerimientos fiscales dentro de la inspección (art. 35, inc. a).....	302
1.3. Presentación de documentos respaldatorios (art. 35, inc. b).....	303
1.4. Facultad de inspeccionar libros y registraciones (art. 35, inc. c).....	303
1.5. El labrado de actas.....	303
1.6. Auxilio de la fuerza pública (art. 35, inc. d).....	305

	Pág.
1.7. Solicitud de orden de allanamiento (art. 35, inc. e)	305
1.8. Limitaciones a la orden de allanamiento.....	306
1.9. Allanamiento de estudios profesionales.....	307
1.10. Consecuencia de la nulidad del allanamiento: aplicación de la doctrina "fruto del árbol venenoso" y la regla de "exclusión de la prueba"	308
1.11. Clausuras preventivas (art. 35, inc. f)	311
1.12. El agente encubierto (art. 35, inc. g)	312
Art. 36	314
1. Registros mediante sistemas de computación	315
Art. 36.1	317
1. La prevista	317
1.1. Finalización de la inspección. Notificación fehaciente.....	318
1.2. Opciones frente a la notificación de la prevista.....	319
CAPÍTULO VI	
INTERESES. RÉGIMEN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS	
1. Contenido del capítulo VI.....	321
Art. 37	321
1. Intereses.....	322
1.1. Concepto de interés en el derecho civil.....	323
1.2. El interés como obligación accesoría	324
2. El interés resarcitorio en la ley 11.683.....	324
2.1. Como instituto indemnizatorio o como figura autónoma del derecho tributario.....	325
2.2. Como instituto de naturaleza represiva.....	326
2.3. Como instituto de naturaleza reparadora que requiere un estado de mora imputable al deudor.....	327
2.4. Innecesariedad de intimación previa	330
2.5. Subsistencia de la obligación de pago	330
2.6. Devengamiento.....	331
2.7. Procedimiento de cálculo.....	331
2.8. Impugnación y vías recursivas contra los intereses	332
2.9. Anatocismo	333
3. Régimen de las infracciones tributarias	333
4. El derecho infraccional y penal tributario.....	334
4.1. El derecho penal económico	334

	Pág.
4.2. Concepto y delimitación.....	334
4.3. Contenido del derecho penal económico	336
4.4. Noción de derecho penal tributario	336
5. Naturaleza jurídica de los ilícitos tributarios	337
5.1. Teoría administrativista: la infracción fiscal es una categoría del derecho administrativo esencialmente diferente del ilícito penal	338
5.2. Teoría tributarista: la infracción fiscal como categoría privativa de un derecho tributario autónomo	340
5.3. Teoría penalista: la infracción fiscal como categoría esencial del derecho penal	341
5.4. Nuestra opinión	343
6. Bienes jurídicos tutelados en las infracciones tributarias	347
6.1. Concepto de bien jurídico.....	347
6.2. La protección de la Hacienda Pública	347
6.3. La recaudación fiscal.....	350
6.4. La integridad de las potestades de verificación y fiscalización.....	350
6.5. Las condiciones del "mercado"	352
7. Tipos de sanciones.....	353
7.1. Pena privativa de libertad.....	353
7.2. Sanción de multa	353
7.3. Sanción de clausura.....	354
7.4. Sanción de decomiso.....	355
7.5. Sanción de inhabilitación.....	355
7.6. Sanción de arresto	355
8. El error en el derecho penal tributario	356
8.1. El error del sujeto como causal que elimina la ilicitud.....	357
8.2. Error de hecho y error de derecho.....	358
8.3. Error de derecho penal y error de derecho no penal	359
9. Infracciones formales y materiales.....	360
Art. 38	361
1. Omisión de presentación en término de declaraciones juradas determinativas	362
1.1. Tipo objetivo: falta de presentación en término de una declaración jurada	362
1.2. Tipo subjetivo: culpa del infractor.....	363
1.3. Supuesta "automaticidad"	364
1.4. Sanción: multa fija según la calidad del contribuyente.....	365

1.5. Procedimiento de sustanciación y aplicación.....	Pág. 365
1.6. Pago de la multa y cosa juzgada.....	367
Esquema gráfico de la infracción.....	367
Art. 38.1	368
1. Omisión de presentación en término de declaraciones juradas informativas.....	369
1.1. Tipo objetivo previsto en el primer párrafo: omisión de presentación en término de declaraciones juradas previstas en regímenes de información ordinarios.....	370
1.2. Tipo objetivo previsto en el segundo párrafo: omisión de presentación en término de declaraciones juradas informativas de transacciones internacionales entre partes independientes.....	371
1.3. Tipo objetivo previsto en el tercer párrafo: omisión de presentación en término de declaraciones juradas informativas de transacciones internacionales entre partes vinculadas.....	371
1.4. Tipo subjetivo: culpa del infractor.....	372
1.5. Sanciones: ¿multas fijas o sujetas a graduación?.....	372
1.6. Procedimiento de aplicación.....	373
Esquema gráfico de la infracción.....	373
Art. 39	374
1. Incumplimientos formales de las disposiciones fiscales.....	375
1.1. Tipo objetivo del primer párrafo: transgresiones a las normas tributarias formales.....	377
1.2. Tipo objetivo del segundo párrafo: incumplimientos formales agravados en razón de las especiales normas infringidas.....	377
1.3. Infracciones a las normas de domicilio fiscal (apart. 1º).....	378
1.4. Resistencia a la fiscalización (apart. 2º).....	378
1.5. Omisión de proporcionar datos requeridos para el control de las operaciones internacionales (apart. 3º) y falta de conservación de comprobantes y elementos justificativos de los precios pactados en operaciones internacionales (apart. 4º).....	379
1.6. Tipo subjetivo: la culpa del infractor.....	380
1.7. Acumulación de sanciones.....	380
1.8. Incumplimientos reiterados del mismo deber formal.....	381
Esquema gráfico de la infracción.....	382
Art. 39.1	384
1. Incumplimiento a los requerimientos para la presentación de declaraciones juradas informativas.....	385
1.1. Tipo objetivo: no cumplir con los requerimientos a presentar las declaraciones juradas informativas, originales o rectificativas.....	385

1.2. Sanción graduable: exponencial distancia de la escala y despropensión al bien jurídico.....	Pág. 386
1.3. Acumulación de sanciones y reiterados incumplimientos de un mismo deber formal.....	386
1.4. Hipótesis especial agravatoria de la sanción.....	387
Esquema gráfico de la infracción.....	387
Art. 39.1.1	388
1. Infracción formal por incumplimiento parcial.....	388
Art. 40	389
1. Incumplimientos formales específicos sancionados con multa y clausura.....	390
1.1. Carácter penal de la sanción.....	391
1.2. Las sanciones previstas: multa y clausura en forma conjunta.....	391
1.3. La clausura del establecimiento.....	392
1.4. Una condición objetiva de punibilidad: el monto mínimo para que exista infracción.....	393
1.5. Primera hipótesis de infracción: no entregar o no emitir o emitir defectuosamente facturas o comprobantes por operaciones de bienes y servicios (art. 40, inc. a).....	394
1.6. Omisión de entrega.....	395
1.7. No emisión de factura o comprobante.....	396
1.8. Emisión defectuosa.....	397
1.9. Segunda hipótesis de infracción: omisión de registrar las operaciones realizadas o registración defectuosa (art. 40, inc. b).....	399
1.10. Tercera hipótesis de infracción: transporte comercial de mercadería sin documentación respaldatoria (art. 40, inc. c).....	399
1.11. Cuarta hipótesis de infracción: no estar inscripto ante el organismo recaudador (art. 40, inc. d).....	401
1.12. Quinta hipótesis de infracción: no poseer o conservar facturas o comprobantes que acrediten la adquisición o tenencia de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de la actividad (art. 40, inc. e).....	401
1.13. Sexta hipótesis de infracción: no poseer o no mantener en condiciones de operatividad o no utilizar instrumentos de medición y control de producción dispuesto por las normas vigentes (art. 40, inc. f).....	403
1.14. Tipo subjetivo en todas las hipótesis infraccionales.....	403
1.15. Reiteración en la comisión de la infracción.....	404
1.16. Principio de insignificancia o bagatela.....	405
Art. 40.1	406
1. Ocupar trabajadores sin registrar ni declarar.....	406

	Pág.
1.1. Tipo objetivo: ocupar trabajadores sin la debida registraci3n o declaraci3n	407
1.2. Procedimiento para la aplicaci3n de la sancion	408
1.3. Sancion m3xima a aplicar y naturaleza de los hechos	408
Art. 40.1.1	412
1. Posibilidad de aplicar el secuestro, interdicci3n y posterior sancion de decomiso de los bienes	412
Art. 41	413
1. Procedimiento para la imposici3n de la sancion	414
1.1. El acta de comprobaci3n	414
1.2. Encuadramiento legal	415
1.3. Audiencia de descargo	416
Art. 41.1	416
1. Procedimiento para aplicar la sancion de decomiso	417
Esquema gr3fico de la infracci3n	418
Art. 42	422
1. Alcance de la clausura	422
Art. 43	422
1. Cese de actividades durante la clausura	422
Art. 44	423
1. Quebrantamiento de la clausura	423
Art. 45	424
1. Omisi3n de impuestos	425
1.1. Tipo objetivo: falta de presentaci3n de la declaraci3n jurada o presentaci3n de una declaraci3n jurada inexacta	425
1.2. Inexistencia de omisi3n por presentaci3n tardía de la declaraci3n jurada: su presentaci3n antes de la vista no configura el tipo objetivo del art. 45	426
1.3. Tipo subjetivo: la culpa del infractor	427
1.4. El concepto de culpa en el derecho penal	428
1.5. La culpa en la figura de omisi3n de impuesto	429
1.6. La omisi3n de anticipos u otros pagos a cuenta	429
1.7. Infracci3n tributaria de resultado: el perjuicio fiscal concreto ..	430
1.8. Omisi3n de actuar como agente de retenci3n o percepci3n	431
1.9. La existencia de error excusable en el obrar del agente	431
1.10. Lo resuelto por la jurisprudencia en materia de error excusable	433
a) Su admisi3n conceptual	434

	Pág.
b) Interpretaci3n y divergencia razonable de normas tributarias	435
c) Oscuridad o profusi3n de normas	436
d) Error sobre los hechos	437
e) Casos en que no fue admitido el error	438
1.11. Omisi3n de impuestos originada en operaciones internacionales	439
Esquema gr3fico de la infracci3n	440
Art. 46	442
1. La defraudaci3n tributaria	442
1.1. Construcci3n dogm3tica del ardid o engaño	443
1.2. Tipo objetivo: el ardid o engaño en la declaraci3n jurada	445
1.3. La falta de presentaci3n de la declaraci3n jurada como conducta id3nea para configurar el ilícito	446
1.4. Planteo en la doctrina española	446
1.5. La doctrina nacional	448
1.6. Nuestra posici3n	451
1.7. El error de la administraci3n	452
1.8. Tipo subjetivo: dolo directo	453
1.9. El resultado: la efectiva lesi3n a la renta fiscal	454
1.10. Distinci3n con la figura penal de evasi3n tributaria simple de la ley 24.769	454
1.11. El monto o la cuantía evadida como elemento diferenciador entre la infracci3n y el delito	454
1.12. Teoría del <i>ardid id3neo</i> como presupuesto diferenciador de ambos ilícitos	455
1.13. Jurisprudencia en materia de defraudaci3n tributaria	458
Esquema gr3fico de la infracci3n	462
Art. 46.1	463
1. Indebida utilizaci3n de quebrantos como ilícito de defraudaci3n ..	463
Esquema gr3fico de la infracci3n	465
Art. 47	466
1. Presunciones de dolo	467
1.1. Determinaciones de oficio sobre base presunta y configuraci3n de la defraudaci3n tributaria	469
Art. 48	471
1. Retenci3n indebida	471
1.1. Tipo objetivo: no ingresar en los plazos legales las retenciones o percepciones efectivamente practicadas	472

	Pág.
1.2. Tipo subjetivo: dolo del agente de retención o percepción	472
1.3. Análisis de la infracción en el plano jurisprudencial	474
1.4. La instrumentación de la retención o percepción como ficción jurídica inaplicable en el plano represivo	476
Esquema gráfico de la infracción	476
Art. 49	477
1. Eximición y reducción de sanciones	478
1.1. Reducción de sanciones por regularización de las obligaciones tributarias	478
1.2. Eximición de la sanción por insignificancia del saldo deudor	479
1.3. Eximición de sanción por ilícitos formales	480
Art. 50	481
1. Reducción al mínimo legal	481
Art. 51	482
1. Plazo para el pago de las multas	482
Art. 52	483
1. Intereses punitivos	483

CAPÍTULO VII

RESPONSABLES DE LAS SANCIONES

1. Contenido del capítulo VII	485
Art. 53	485
1. Obligación de pago de los accesorios	485
Art. 54	486
1. Responsabilidad por las infracciones	486
1.1. La autoría en el derecho penal	486
1.2. La infracción tributaria como ilícito especial	487
2. Sujetos imputables	488
2.1. Extensión material de las infracciones	488
2.2. Sujetos no imputables	488
2.3. Sucesión indivisa	489
2.4. Cónyuge que no percibe o dispone de sus réditos	489
2.5. Incapaces	490
2.6. Penados	490
2.7. Los quebrados	490

	Pág.
2.8. Sujetos imputables	490
2.9. Extinción de la sanción por muerte del infractor	491
Art. 55	492
1. Responsables infractores	492
1.1. La autoría de las personas que administran los bienes de otros	492
1.2. Los responsables por infracciones y su carácter personal y autónomo	493
CAPÍTULO VIII	
PRESCRIPCIÓN DE LOS TRIBUTOS Y DE LAS SANCIONES	
1. Contenido del capítulo VIII	495
2. La prescripción en general	495
2.1. Concepto de prescripción	495
2.2. Fundamentos de la prescripción civil	496
2.3. El objeto de la prescripción civil: aproximación a su naturaleza jurídica	497
2.4. Relación del concepto privado con la prescripción tributaria	499
2.5. Naturaleza jurídica de la prescripción tributaria y sancionatoria: como instituto procesal o como instituto sustancial o material	501
2.6. Consecuencia jurídica de la consideración sustancial del instituto: la aplicación de las normas en el tiempo y el principio de irretroactividad	503
Art. 56	504
1. Los plazos de prescripción	505
1.1. Plazo de prescripción de las acciones para exigir el pago de las obligaciones tributarias	505
1.2. Diferencia entre contribuyentes inscriptos y no inscriptos	507
1.3. Prescripción de las acciones de repetición y de las acciones para recuperos y devoluciones	508
1.4. Plazo de prescripción en el caso de sujetos concursados	509
1.5. Quebrantos prescriptos	510
Art. 57	511
1. Comienzo del cómputo de la prescripción de impuestos	511
Art. 58	512
1. Comienzo del cómputo de la prescripción de multas	512
1.1. Su diferencia con la prescripción de los delitos tributarios	513

	Pág.
Art. 59	514
1. Independencia entre la prescripción de tributos y sanciones	514
Art. 60	515
1. Prescripción para efectivizar las multas y clausuras.....	515
Art. 61	516
1. Prescripción de la acción de repetición.....	516
Art. 62	517
1. Suspensión especial por determinación tributaria superior al im- porte abonado	517
Art. 63	518
1. Momento en que queda expedita la acción de repetición.....	518
Art. 64	518
1. Prescripción de la acción de repetición. Incapaces	518
Art. 65	519
1. La suspensión de la prescripción	520
1.1. Causales de suspensión de la prescripción de las acciones tri- butarias	521
1.2. La intimación de pago de tributos determinados de oficio (art. 65, inc. a).....	521
1.3. Suspensión de las acciones respecto de obligaciones tributa- rias canceladas por compensación con saldos modificados con motivo de la determinación de oficio	524
1.4. Suspensión de las acciones contra el responsable solidario....	525
1.5. La resolución condenatoria que aplique multa (art. 65, inc. b)	525
1.6. El impedimento para determinar de oficio por denuncia pe- nal en el régimen de la ley 23.771 (art. 65, inc. c).....	526
1.7. La denuncia penal en los términos del art. 20 de la ley 24.769 (art. 65, inc. d).....	527
1.8. La dispensa de la prescripción al acreedor.....	528
Art. 65.1	529
1. Suspensión especial por notificación de vista y sumario.....	530
Art. 66	531
1. Suspensión en el caso de inversionistas en empresas promovidas..	531
Art. 67	532
1. Interrupción de la prescripción	532
1.1. Causales de interrupción de las acciones tributarias.....	533
1.2. Reconocimiento de la obligación tributaria (art. 67, inc. a)	533
1.3. La renuncia al término de la prescripción (art. 67, inc. b).....	535

	Pág.
1.4. Juicio de ejecución fiscal y otros actos judiciales (art. 67, inc. c)	537
1.5. Efectos de la interrupción con relación a los responsables so- lidarios	538
Art. 68	539
1. Interrupción de las acciones en materia de sanciones	539
1.1. Causales de interrupción propias de las acciones en materia de multas	540
1.2. La comisión de nuevas infracciones (art. 68, inc. a)	540
1.3. Actos de procedimiento judicial (art. 68, inc. b).....	542
1.4. La renuncia al término de la prescripción (art. 68, inc. c).....	542
Art. 69	542
1. Interrupción de la prescripción de la acción de repetición.....	543
CAPÍTULO IX	
PROCEDIMIENTO PENAL Y CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	
1. Contenido del capítulo IX.....	545
2. Fisonomía del contencioso tributario en la ley 11.683.....	545
3. Régimen recursivo.....	548
Art. 70	549
1. Procedimiento sumarial.....	549
1.1. La descripción del hecho, la infracción y su encuadre jurídi- co	550
1.2. Fundamento de la separación del sumario respecto del pro- cedimiento de determinación de oficio	552
1.3. Sustanciación del sumario por infracción formal del art. 38..	553
Art. 71	554
1. Sustanciación del sumario	554
1.1. Plazo para formular descargo	554
1.2. Acta de constatación del art. 39: inaplicabilidad	556
Art. 72	556
1. Reenvío al procedimiento de determinación.....	556
Art. 73	557
1. Secreto de las actuaciones sumariales	557
Art. 74	557
1. Simultaneidad en la determinación del impuesto y la multa	558

	Pág.
1.1. La regla de indemnidad de la conducta del contribuyente opera en la fase final del procedimiento.....	559
1.2. Única excepción a la indemnidad: la denuncia por delitos de la ley penal tributaria.....	560
1.3. Sobre la cosa juzgada que establece la ley penal tributaria y la sentencia del juez penal en torno al "hecho imponible".....	561
Art. 75	564
1. Clausura preventiva.....	565
1.1. Procedimiento para la clausura preventiva.....	566
1.2. Inconstitucionalidad de la clausura preventiva.....	566
Art. 76	568
1. Recurso de reconsideración o de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	569
1.1. Carácter optativo y excluyente.....	569
2. El recurso de reconsideración.....	570
2.1. Presentación extemporánea: denuncia de ilegitimidad.....	571
2.2. Lugar, forma de presentación y sustanciación.....	571
2.3. Efectos de su interposición.....	572
3. El recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	574
3.1. La contienda tributaria ante un órgano jurisdiccional especializado: el Tribunal Fiscal de la Nación.....	574
3.2. Plazo para su interposición.....	578
3.3. Presentación extemporánea: no procede su tratamiento como denuncia de ilegitimidad.....	579
3.4. Limitación en razón de la materia.....	579
3.5. Comunicación del recurso al organismo recaudador.....	580
4. Una vía recursiva fuera de la ley 11.683: el recurso de apelación ante el director general.....	580
4.1. Características y procedimiento del recurso del art. 74.....	582
4.2. Efectos de la interposición del recurso.....	582
4.3. Resolución del recurso por el director general y su impugnación judicial.....	583
4.4. La ley 26.854 de medidas cautelares y su incidencia en materia tributaria.....	584
4.5. ¿Se puede apelar la decisión recaída en el recurso del art. 74 por ante el Tribunal Fiscal de la Nación?.....	585
Art. 77	586
1. Recurso de apelación administrativa contra la multa y clausura....	586
1.1. Plazo para su interposición.....	587
1.2. Efectos de su interposición.....	588

	Pág.
1.3. Plazo para dictar la resolución.....	588
1.4. No aplicación del principio de ejecutoriedad.....	588
1.5. Imposibilidad de incrementar el castigo (<i>reformatio in pejus</i>)..	589
Art. 77.1	589
1. Recurso de apelación administrativa contra el decomiso.....	589
Art. 78	590
1. Recurso de apelación judicial contra la multa y clausura.....	591
1.1. Plazo para su interposición.....	591
1.2. Juez competente para entender en el recurso.....	592
1.3. Efectos de su interposición.....	593
1.4. Sustanciación del recurso en la justicia penal.....	594
Art. 78.1	594
1. Recurso de apelación judicial contra el decomiso.....	594
Art. 79	595
1. Cosa juzgada formal y material.....	595
Art. 80	596
1. Plazo para dictar resolución en el recurso de reconsideración.....	597
Art. 81	597
1. Acción y demanda de repetición.....	598
1.1. Primer requisito sustancial de la repetición: el pago.....	599
1.2. Segundo requisito sustancial de la repetición: la ausencia de causa o el exceso en el pago de la obligación.....	600
1.3. No se exige realizar el pago "bajo protesto" como condición para repetir.....	601
1.4. Plazo para instar la acción.....	601
1.5. Repetición de sumas pagadas en forma espontánea o a requerimiento.....	602
1.6. Recursos o acciones contra la denegatoria del reclamo de repetición.....	604
1.7. Recursos o acciones para repetir pagos realizados a requerimiento.....	604
1.8. ¿Se puede transformar un recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación contra una determinación de oficio en una demanda de repetición?.....	605
1.9. Intereses aplicables en la repetición.....	606
1.10. Teoría de las correcciones simétricas.....	607
1.11. Legitimación en la acción de repetición de tributos indirectos: teoría del empobrecimiento.....	609

CAPÍTULO X

PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO JUDICIAL

	Pág.
1. Contenido del capítulo X.....	613
2. El proceso tributario.....	613
Art. 82	615
1. La demanda contenciosa.....	615
1.1. Supuestos en los que procede la demanda contenciosa.....	616
1.2. ¿Se pueden impugnar judicialmente las resoluciones administrativas confirmatorias de actos determinativos de tributos?.....	617
1.3. El fallo "Compañía de Circuitos Cerrados" de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	620
1.4. Plazo para su interposición.....	621
Art. 83	622
1. Alcance y prueba de la repetición.....	622
1.1. Imposibilidad de fundar la repetición en el criterio expuesto en el acto determinativo.....	622
1.2. La existencia del pago completo del tributo.....	623
Art. 84	624
1. Habilitación de la instancia judicial.....	625
1.1. Trámite de la habilitación.....	626
1.2. Repetición de multas.....	626
Art. 85	627
1. Traslado de la demanda al Fisco nacional.....	627
Art. 86	628
1. Competencia de la Cámara.....	629
1.1. Apelación contra las sentencias de primera instancia en materia de repetición de gravámenes y aplicación de sanciones (art. 86, inc. a).....	629
1.2. Apelación limitada contra las sentencias del Tribunal Fiscal de la Nación en materia de tributos o sanciones (art. 86, inc. b).....	629
1.3. Apelación de sentencias del Tribunal Fiscal de la Nación en los recursos de amparo (art. 86, inc. c).....	631
1.4. Recursos por retardo de justicia del Tribunal Fiscal de la Nación (art. 86, inc. d).....	632
Art. 87	632
1. Procedimiento del recurso por retardo de justicia.....	632

	Pág.
Art. 88	633
1. Ejecución de sentencias contra la Nación.....	633
1.1. El carácter declarativo de las sentencias contra el Estado (ley 3952).....	633
1.2. Las distintas leyes de consolidación del pasivo del Estado.....	634
Art. 89	636
1. Cosa juzgada e imposibilidad de revisar sentencias en juicios de repetición.....	636
1.1. Sentencia definitiva.....	636
1.2. Los recursos ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación ..	637
1.3. Recurso ordinario ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	638
1.4. Recurso extraordinario federal.....	638
Art. 90	641
1. Competencia territorial.....	641
Art. 91	642
1. Aplicación de los Códigos Procesales.....	642
1.1. Acción declarativa de certeza.....	642
1.2. Estado de incertidumbre jurídica.....	643
1.3. Perjuicio o lesión actual.....	643
1.4. Inexistencia de otras vías.....	644
1.5. La acción declarativa de inconstitucionalidad.....	645

CAPÍTULO XI

JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

1. Contenido del capítulo XI.....	647
Art. 92	647
1. El juicio de ejecución fiscal.....	651
1.1. Introducción: el proceso ejecutivo.....	651
1.2. El juicio de ejecución fiscal.....	652
1.3. Críticas y reparos constitucionales al juicio de ejecución fiscal.....	653
1.4. Inconstitucionalidad del art. 92: el fallo "Intercorp" de la Corte Suprema.....	655
1.5. Ámbito material de procedencia del juicio de ejecución fiscal.....	659
a) Cobro de tributos.....	659
b) Cobro de accesorios.....	663
c) Cobro de anticipos y otros pagos a cuenta.....	663

	Pág.
d) Cobro de multas	663
e) Cobro de tributos aduaneros	664
f) Cobro de recursos de la seguridad social.....	664
1.6. Reclamaciones interadministrativas	665
1.7. Incobrabilidad de impuestos y multas	665
1.8. El título ejecutivo (párr. 1º).....	666
1.9. Requisitos formales de la boleta de deuda.....	666
1.10. El agente fiscal.....	667
1.11. Interposición de la demanda (párr. 8º)	668
1.12. Libramiento del mandamiento (párr. 9º).....	668
1.13. Las excepciones admitidas (párr. 2º).....	670
1.14. Excepción de pago total documentado	671
1.15. Pagos posteriores y pagos mal imputados (párr. 6º).....	672
1.16. Compensación	672
1.17. Excepción de espera documentada	673
1.18. Excepción de prescripción.....	674
1.19. Excepción de inhabilidad de título por vicios extrínsecos de la boleta.....	675
1.20. Inhabilidad de título por manifiesta inexistencia o inexigibilidad de la deuda	676
1.21. Inexigibilidad por interposición de recurso con efecto suspensivo.....	678
1.22. Otras excepciones admitidas	679
1.23. Incompetencia	680
1.24. Falta de legitimación pasiva	680
1.25. Planteo de inconstitucionalidad.....	680
1.26. Inadmisibilidad de la defensa de nulidad (párr. 7º)	681
1.27. Medidas precautorias (párrs. 10 a 13).....	681
1.28. La oposición de excepciones y su sustanciación (párr. 15)	683
1.29. Inapelabilidad de la sentencia (párr. 14).....	684
1.30. Apelación de cuestiones conexas al objeto de la <i>litis</i>	685
1.31. La falta de oposición de excepciones deja expedita la vía de ejecución (párr. 15).....	686
Art. 92.1	687
1. Responsabilidad solidaria de las entidades financieras.....	687
Art. 92.2	689
1. Garantías	689
Art. 93	689
1. Acción de repetición posterior	689

	Pág.
Art. 94	690
1. Independencia con relación a los sumarios.....	690
Art. 95	691
1. Oficiales y martilleros designados.....	691
CAPÍTULO XII	
DISPOSICIONES VARIAS	
1. Contenido del capítulo XII.....	693
Art. 96	693
Art. 97	693
1. Representación judicial del Fisco nacional	694
Art. 98	695
Art. 99	695
1. Remuneración de los representantes fiscales y gastos de tramitación de los juicios	695
Art. 100	696
1. Formas de notificación.....	697
1.1. La notificación de los actos: concepto y naturaleza	698
1.2. Actos que deben ser notificados.....	699
1.3. Formas de notificación.....	699
1.4. Carta certificada con aviso de retorno (art. 100, inc. a)	700
1.5. Notificación personal por medio de empleado (art. 100, inc. b).....	701
1.6. Notificación por nota o esquila con firma facsimilar (art. 100, inc. c).....	702
1.7. Notificación por tarjeta o volante (art. 100, inc. d).....	702
1.8. Notificación por cédula (art. 100, inc. e).....	702
1.9. Notificación por telegrama (art. 100, inc. f)	702
1.10. Notificación por comunicación informática (art. 100, inc. g)	702
1.11. Domicilio desconocido	703
1.12. Otros métodos de notificación	703
1.13. Notificación realizada en día inhábil	703
1.14. Contenido de las notificaciones. Subsanción y ampliación de plazo.....	704
1.15. Notificaciones inválidas.....	705
Art. 101	707
1. El secreto fiscal.....	709

	Pág.
1.1. Fundamento jurídico del secreto fiscal.....	709
1.2. Ámbito de aplicación del secreto fiscal.....	710
1.3. Validez de las informaciones sobre las que deba guardarse secreto.....	711
1.4. Incumplimiento del secreto fiscal.....	711
1.5. Exclusión del secreto fiscal.....	712
1.6. Supuestos de no aplicación del secreto fiscal.....	712
1.7. Atenuación del secreto fiscal.....	713
Art. 102	715
1. Publicación de nóminas sobre contribuyentes.....	715
Art. 103	716
1. Requisitos para las transferencias de bienes.....	716
Art. 104	718
1. Acreditación de cumplimiento fiscal.....	718
Art. 105	719
1. Facultad de asesoramiento y deberes de los beneficiarios de franquicias tributarias.....	720
Art. 106	720
1. Transferencia de ingresos a Fiscos extranjeros.....	720
Art. 107	722
1. Deberes de información y colaboración de los terceros.....	723
Art. 108	724
1. Cargas públicas.....	724
Art. 109	725
1. Exención del sellado.....	725
Art. 110	726
1. Conversión.....	726
Art. 111	726
1. Embargo preventivo.....	727
1.1. La petición de embargo preventivo debe estar fundada.....	727
1.2. Requisito sustancial para su procedencia: existencia de deuda presunta.....	730
1.3. Nuestro criterio: el embargo preventivo sólo procede una vez dictada la determinación de oficio.....	732
1.4. La exigencia de una deuda presunta es previa, por lógica, a la libertad en el tiempo que posee el Fisco para solicitar la medida.....	733

	Pág.
1.5. Embargo preventivo contra el responsable solidario.....	733
1.6. Comunicación de la traba de la medida al deudor.....	734
1.7. Sustitución por garantía real. Procedimiento.....	735
1.8. Caducidad de la medida precautoria.....	736
Art. 112	736
1. Tributos a los que se aplica la ley 11.683.....	737
Art. 113	738
1. Régimen de presentación espontánea: concepto y presupuestos....	738
Art. 113.1	741
1. Imposibilidad de establecer regímenes de moratoria mediante decretos.....	741
Art. 114	742
1. Sorteos o concursos.....	743
Art. 115	743
1. Convenios de doble imposición.....	743
Art. 116	744
1. Aplicación supletoria.....	744

CAPÍTULO XIII

RÉGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN. PRESUNCIÓN DE EXACTITUD

1. Contenido del capítulo XIII.....	747
Art. 117	747
Art. 118	748
Art. 119	748
Art. 120	749
Art. 121	749
Art. 122	749
Art. 123	750
Art. 124	750
Art. 125	750
Art. 126	751
Art. 127	751
1. Régimen de "bloqueo fiscal". Su derogación.....	751
1.1. Último período vigente.....	752

Pág.
754
755
755
756
756
757
758

1.2. Concepto y objetivo del régimen.....
1.3. Sujetos a los que se aplicaba el régimen.....
1.4. Impuestos sobre los que operaba.....
1.5. Definición del "período base"
1.6. Períodos anteriores al denominado "base"
1.7. Porcentaje de impugnación que produce el "desbloqueo"
1.8. Aplicación del porcentaje de desvío a los períodos anteriores al "base"

CAPÍTULO XIV

CUENTA DE JERARQUIZACIÓN

1. Contenido del capítulo XIV
Art. 128.....
1. Cuenta de jerarquización.....

CAPÍTULO XV

RÉGIMEN DE ACTUALIZACIÓN

1. Contenido del capítulo XV.....
Art. 129.....
Art. 130.....
Art. 131.....
Art. 132.....
Art. 133.....
Art. 134.....
Art. 135.....
Art. 136.....
Art. 137.....
Art. 138.....
Art. 139.....
Art. 140.....
Art. 141.....
Art. 142.....
1. No aplicación del régimen de actualización.....

Pág.

CAPÍTULO XVI

REGÍMENES DE PROMOCIÓN

1. Contenido del capítulo XVI
Art. 143.....
1. Facultades del organismo recaudador en materia promocional.....
1.1. Las leyes de promoción.....
1.2. Competencia y autoridad de aplicación en materia promocional.....
1.3. La comprobación de incumplimientos y la caducidad de los beneficios impositivos.....
1.4. Procedimiento especial de determinación contra el beneficiario de la promoción
1.5. ¿Es una determinación de oficio o un acto de intimación? Vía recursiva
1.6. Alcance de la declaración de caducidad sobre los inversores....

TÍTULO II

CAPÍTULO I

ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

1. Contenido del capítulo I.....
2. El Tribunal Fiscal de la Nación.....
2.1. Ejercicio de funciones jurisdiccionales.....
2.2. Función jurisdiccional por un tribunal administrativo.....
Art. 144.....
1. Creación del Tribunal Fiscal de la Nación
Art. 145.....
1. Sede del Tribunal Fiscal de la Nación.....
Art. 146.....
1. Constitución del Tribunal Fiscal de la Nación.....
Art. 147.....
1. Designación de los vocales
Art. 148.....
1. Remoción de sus miembros.....

	Pág.
Art. 149	794
1. Incompatibilidades e intangibilidad de la retribución.....	795
Art. 150	795
1. Excusación.....	795
1.1. Causales de excusación. Remisión.....	796
1.2. Procedimiento de excusación.....	797
Art. 151	797
1. Distribución de expedientes.....	798
1.1. Plenarios del Tribunal Fiscal de la Nación.....	799
Art. 152	800
1. Cómputo de términos.....	800
Art. 153	801
1. Reglas de procedimiento ante el tribunal.....	801
Art. 154	802
1. Entidad autárquica.....	802
Art. 155	802
1. Patrimonio del tribunal.....	803
Art. 156	803
1. Recursos del tribunal.....	803
Art. 157	804
1. Facultades administrativas del tribunal.....	804
Art. 158	804
1. Atribuciones del presidente del tribunal.....	805
Art. 159	806
1. Competencia del Tribunal Fiscal de la Nación.....	806
1.1. Competencia del tribunal en razón del monto.....	808
2. Competencia del tribunal en razón de la materia.....	810
2.1. Nuestra posición sobre el concepto de determinación tributaria que abre la instancia del Tribunal Fiscal de la Nación.....	810
2.2. Supuestos controvertidos sobre la competencia material del tribunal.....	813
2.3. Actos de naturaleza determinativa en los que se ha prescindido del procedimiento de determinación de oficio reglado en la ley.....	814
2.4. Conexidad fáctica y jurídica de las resoluciones y actos inescindibles.....	814

	Pág.
2.5. Caducidades de planes de facilidades de pago (tributarios y previsionales).....	815
2.6. Impugnación de la devolución de IVA por operaciones de exportación.....	817
2.7. Determinaciones del impuesto sobre los combustibles líquidos.....	818
2.8. Compensación y transferencia de créditos fiscales.....	820
2.9. Exclusión del régimen simplificado para pequeños contribuyentes.....	820
2.10. Empresas del Estado.....	821
2.11. Efectos de la declaración de incompetencia del Tribunal Fiscal de la Nación.....	821
2.12. La competencia del tribunal en determinaciones de recursos de la seguridad social: una materia pendiente.....	822
Art. 160	825
1. Personería: acreditación, funciones y cesación.....	825
1.1. Pluralidad de partes. Unificación de personería.....	827
1.2. Intervención de terceros en el proceso tributario.....	827
Art. 161	829
1. Representación y patrocinio.....	829
1.1. Asistencia letrada obligatoria.....	830
Art. 162	830
1. Sanciones procesales.....	831
Art. 163	832
1. Características del proceso.....	832
Art. 164	833
1. Principio de impulsión de oficio.....	833
1.1. Prescindencia de lo alegado por las partes.....	834
1.2. El establecimiento de la verdad material de los hechos y su prueba.....	834
1.3. Desistimiento y allanamiento.....	836

CAPÍTULO II

ACCIONES Y RECURSOS JURISDICCIONALES

1. Contenido del capítulo II.....	837
Art. 165	837
1. Resoluciones apelables ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	837

1.1. Forma de contabilizar el monto mínimo para apelar. La sumatoria de "ambos conceptos"	838
Art. 166	840
1. El recurso de apelación	841
1.1. Lugar de presentación.....	841
1.2. Plazo de interposición y su ampliación en razón de la distancia	841
1.3. Deber de comunicación al organismo recaudador.....	842
1.4. Formalidades de la presentación del recurso.....	843
1.5. Tasa de actuación por ante el Tribunal Fiscal de la Nación	845
1.6. Limitación al ofrecimiento de prueba.....	846
Art. 167	847
1. Efectos del recurso.....	847
1.1. Efectos de la impugnación de los actos administrativos.....	847
1.2. Efectos de la interposición del recurso.....	847
1.3. Los actos determinativos que diversifican sus efectos.....	848
1.4. El fallo "Nidera" de la CSJN y su criterio en torno al art. 167 ...	850
Art. 168	851
1. Liquidación de intereses adicionales por apelación maliciosa	851
Art. 169	852
1. Traslado del recurso a la demandada.....	853
Art. 170	853
1. Rebeldía procesal.....	853
Art. 171	854
1. Planteo de excepciones	854
1.1. Excepción de incompetencia	856
1.2. Excepción de falta de personería	856
1.3. Excepción de falta de legitimación.....	856
1.4. Excepción de litispendencia.....	858
1.5. Excepción de cosa juzgada	859
1.6. Excepción de defecto legal.....	861
1.7. Excepción de prescripción.....	862
1.8. Excepción de nulidad.....	862
Art. 172	865
1. Cuestión de puro derecho.....	865
Art. 173	865
1. La prueba en el Tribunal Fiscal de la Nación.....	866

1.1. Principio de la carga probatoria dinámica	867
1.2. Apertura a prueba.....	868
Art. 174	869
1. Producción de las pruebas.....	869
1.1. Prueba documental	870
1.2. Prueba testimonial	870
1.3. Prueba pericial.....	871
Art. 175	872
1. Prueba de informes	872
Art. 176	873
1. Alegato y vista de causa.....	873
Art. 177	874
1. Medidas para mejor proveer.....	875
1.1. Trámite en las medidas dispuestas por el tribunal.....	876
Art. 178	876
1. Procedimiento en los recursos y demandas de repetición	876
Art. 179	877
1. Intereses en la demanda de repetición ante el tribunal	878
Art. 180	879
1. Repetición de multas consentidas.....	879
1.1. La cosa juzgada establecida en el art. 79 y su relación con el art. 180.....	880
Art. 181	881
1. Recurso por retardo en la reclamación por repetición.....	881
Art. 182	882
1. Recurso de amparo.....	882
1.1. Requisitos sustanciales para su procedencia	883
1.2. Demora excesiva en la realización de un trámite o diligencia a cargo del organismo recaudador	883
1.3. Perjuicio o perturbación en el ejercicio de una actividad o derecho.....	884
1.4. Requisito formal: pronto despacho	885
Art. 183	887
1. Trámite del recurso de amparo.....	887
1.1. Apelación de la sentencia.....	888

Pág.

CAPÍTULO III

SENTENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

1. Contenido del capítulo III.....	889
Art. 184	889
1. La sentencia del Tribunal Fiscal de la Nación	890
1.1. Contenido de la sentencia	891
1.2. Las costas del proceso. El principio objetivo de la derrota.....	891
1.3. Eximición de costas	892
1.4. Imposición de costas en recalificación de conductas.....	893
1.5. Regulación de honorarios. Su apelación	893
1.6. Las costas en los modos anormales de terminación del proceso.....	895
1.6.1. Desistimiento de la parte actora.....	895
1.6.2. Allanamiento del Fisco nacional	896
Art. 185	896
1. Imposibilidad de declarar la inconstitucionalidad de las leyes y sus reglamentaciones	897
1.1. Ámbito material del impedimento: leyes y reglamentos.....	898
1.2. La norma no regula un supuesto de incompetencia.....	899
1.3. La jurisprudencia de la Corte Suprema como presupuesto de excepción a la limitación legal	900
1.4. Pronunciamientos del Tribunal Fiscal que han respetado el impedimento.....	901
1.5. Criterios del Tribunal Fiscal que de modo indirecto establecieron la invalidez de las normas tributarias	902
1.6. El voto de la minoría en la causa "La Mercantil Andina Cía. Argentina de Seguros SA c. DGA"	902
1.7. Nuestra opinión: inaplicabilidad del impedimento por tratarse de un tribunal con facultades materialmente judiciales	904
Art. 186	905
1. Declaración de ilegalidad de las interpretaciones administrativas....	905
Art. 187	907
1. Liquidación contenida en la sentencia.....	907
1.1. Apelación de la liquidación.....	908
Art. 188	908
1. Plazos para dictar sentencia	909

Art. 189	910
1. Apelación diferida de la sentencia sobre cuestiones previas.....	910
Art. 190	911
1. Prórroga de plazos	911
Art. 191	911
1. Recurso de aclaratoria.....	912
1.1. Recurso de reposición o revocatoria	913
Art. 192	914
1. El recurso de revisión y apelación limitada.....	915
1.1. Plazo para apelar y efectos de la no interposición del recurso ..	916
Art. 193	916
1. Apelación de sentencias por el Fisco nacional	916
Art. 194	917
1. Efectos del recurso de revisión y apelación limitada.....	917
1.1. Efectos de la revocación de la sentencia del Tribunal Fiscal de la Nación	920
Art. 195	921
1. Formalidades de la interposición del recurso de revisión y apelación limitada	922
1.1. Falta de presentación de los agravios: deserción del recurso ..	923
1.2. Tasa de justicia	925
1.3. Recurso contra sentencia de amparo	925
Art. 196	925
1. Sentencias que no contienen liquidación. Diferimiento del "memorial"	925

CAPÍTULO IV

DISPOSICIONES GENERALES

1. Contenido del capítulo IV.....	927
Art. 197	927
1. Aplicación supletoria.....	927
Art. 198	928
Art. 199	929

TÍTULO III**OTRAS DISPOSICIONES**

1. Contenido del título III.....	931
Art. 200	931
Art. 201	931
Art. 202	931
1. No aplicación del régimen de actualización.....	932
Art. 203	933
Art. 204	933