

**PABLO ESTEBAN ARIEL GRECO
FABRICIO ANTONIO LANZILLOTTA
MARCELO DANIEL FRATANTUONO**

INFRACCIONES TRIBUTARIAS



ÍNDICE

PRÓLOGO.....	XXV
--------------	-----

Capítulo I Aspectos generales de las infracciones de la ley 11.683

1. Necesidad de un sistema represivo fiscal	1
2. Naturaleza jurídica de las infracciones. Interpretaciones doctrinarias	5
2.1. Teoría penalista estricta	6
2.2. Teoría penalista atenuada	7
2.3. Teoría tributarista	10
2.4. Teoría administrativista	12
2.5. Síntesis y conclusiones	15
3. Estructura del sistema represivo impositivo argentino .	18
3.1. Posición de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	19
3.2. Principios penales aplicables a las infracciones tributarias	20
3.2.1. Legalidad o reserva	20
3.2.2. Lesividad	21
3.2.3. Tipicidad	21
3.2.4. Irretroactividad de la ley penal	22
3.2.5. Retroactividad de la ley penal más benigna	22
3.2.6. Proscripción de la analogía	23
3.2.7. Inocencia	23
3.2.8. <i>In dubio pro reo</i>	24

3.2.9. Proporcionalidad de la pena	24
3.2.10. <i>Ne bis in idem</i>	25
3.2.11. Debido proceso (juicio previo)	26
3.2.12. Culpabilidad	26
3.2.13. Personalidad de la pena	27
3.3. El bien jurídico protegido: infracciones formales y materiales	27
3.3.1. Concepto	27
3.3.2. La tutela en las infracciones materiales y formales	28
3.4. El elemento subjetivo: culpa o dolo	31
3.4.1. Dolo	31
3.4.2. Culpa	32
3.4.3. Corolario	32
4. Clasificación del ilícito tributario	33
4.1. Por el bien jurídico tutelado	33
4.2. Por el tipo de sanción	33
4.3. Por el procedimiento para su aplicación	34
4.4. Por el elemento subjetivo requerido	34
5. Infracciones formales e infracciones materiales	35
5.1. Infracciones formales	35
5.1.1. Concepto	35
5.1.2. Generalidades	35
5.1.3. Elemento subjetivo	36
5.1.4. Bien jurídico tutelado	37
5.1.5. Sujetos pasivos de sanción	37
5.1.6. Tipos de sanción	38
5.2. Infracciones materiales	38
5.2.1. Generalidades	38
5.2.2. Elemento subjetivo	39
5.2.3. Bien jurídico tutelado	39
5.2.4. Sujetos pasivos de sanción	39
5.2.5. Tipos de sanción	39
6. Responsabilidad infraccional	39
6.1. Introducción	39
6.2. Sujetos imputables	40

6.2.1. Responsabilidad de las personas jurídicas ..	41
6.2.2. Responsabilidad por los subordinados	42
6.3. Sujetos no imputables	43
6.3.1. Sucesiones indivisas	43
6.3.2. Cónyuges cuyos réditos perciba o disponga otro	43
6.3.3. Los incapaces	44
6.3.4. Los penados	44
6.3.5. Los quebrados	44
6.4. Responsables por deuda ajena. Infractores	45
6.5. Extinción de la pena por muerte del infractor	46
ANEXO. Jurisprudencia relevante	46

Capítulo II
Infracciones formales

1. Cuestiones generales	53
1.1. Concepto	53
1.2. Bien jurídico tutelado	54
1.3. Tipo subjetivo. Sujetos infractores	55
2. Intereses resarcitorios. Discusión sobre su naturaleza	56
2.1. Normativa legal	56
2.2. Concepto de interés. Distintas clases	56
2.3. Naturaleza jurídica del interés resarcitorio	57
2.4. Posición de la jurisprudencia	58
2.5. Conceptos sobre los que recae. Procedimiento para su aplicación	60
2.6. Aplicación conjunta. Subsistencia de la obligación	61
2.7. Alícuota aplicable	61
3. Multa automática por falta de presentación de declaraciones juradas	62
3.1. Normativa legal	62
3.2. Antecedentes legislativos y fundamento	63
3.3. Tipo objetivo	64

3.3.1. Configuración de la infracción.....	64
3.3.2. Diferencia con la infracción prevista en el artículo 45. Remisión.....	65
3.3.3. Las declaraciones juradas.....	65
3.4. Tipo subjetivo.....	68
3.5. Sujetos punibles. Monto de la multa según la calidad del contribuyente	69
3.6. Monotributo	69
3.7. Procedimiento.....	70
3.8. La denominada “autosanción”	71
3.9. Sistema especial de reducción de multas.....	73
3.10. Pérdida de automaticidad del régimen	74
3.11. Acumulabilidad con la infracción del artículo 39. Remisión	75
3.12. Eximición de sanción.....	75
4. Omisión de presentación de declaración jurada informativa	76
4.1. Normativa legal.....	76
4.2. Antecedentes legislativos y fundamentos	77
4.3. Tipo objetivo.....	79
4.3.1. Configuración de la infracción.....	80
4.3.2. Las declaraciones juradas.....	80
4.4. Diferencias con las infracciones previstas en el artículo 38 y en el agregado a continuación del artículo 39. Remisión	83
4.5. Tipo subjetivo.....	83
4.6. Sujetos punibles. Monto de la multa	83
4.7. Procedimiento.....	84
4.8. Eximición de la sanción.....	85
5. Multa con sustanciación (infracción genérica a los deberes formales)	85
5.1. Normativa legal.....	85
5.2. Antecedentes legislativos y fundamentos	86
5.3. Cuestionamientos a la constitucionalidad de la estructura de la norma	88
5.4. Tipo objetivo básico (genérico)	92

5.5. Tipo objetivo agravado (específico)	94
5.5.1. Domicilio fiscal	94
5.5.2. Resistencia a la fiscalización.....	96
5.5.3. Datos para el control de las operaciones internacionales	99
5.5.4. Falta de conservación de comprobantes por operaciones internacionales	100
5.6. Acumulabilidad con la infracción del artículo 38 ..	101
5.7. Reiteración de incumplimientos	104
5.7.1. Antecedentes. Discusión sobre su constitucionalidad.....	104
5.7.2. Alcance de la norma	107
5.8. Relación con otras infracciones formales	109
5.9. Tipo subjetivo.....	111
5.10. Sujetos punibles	112
5.11. Multa. Graduación, agravantes y atenuantes.....	114
5.12. Procedimiento. Remisión.....	116
6. Multa por incumplimiento a los requerimientos para presentar declaración jurada informativa	116
6.1. Normativa legal.....	116
6.2. Antecedentes legislativos y fundamentos	117
6.3. Tipo objetivo básico (genérico)	118
6.4. Tipo objetivo agravado (específico)	119
6.5. Relación con otras infracciones formales	120
6.6. Sujetos punibles	121
6.7. Multa. Graduación. Agravantes y atenuantes	121
6.8. Acumulabilidad.....	122
6.9. Reiteración de incumplimientos. Remisión.....	123
6.10. Reducción al mínimo legal. Eximición de sanción	123
6.11. Tipo subjetivo. Procedimiento. Remisión.....	124
7. Cumplimiento parcial de los deberes de colaboración..	125
7.1. Normativa legal.....	125
7.2. Generalidades.....	125
ANEXO. Jurisprudencia relevante.....	128

3.3.1. Configuración de la infracción	64
3.3.2. Diferencia con la infracción prevista en el artículo 45. Remisión.....	65
3.3.3. Las declaraciones juradas.....	65
3.4. Tipo subjetivo.....	68
3.5. Sujetos punibles. Monto de la multa según la calidad del contribuyente	69
3.6. Monotributo	69
3.7. Procedimiento	70
3.8. La denominada “autosanción”	71
3.9. Sistema especial de reducción de multas.....	73
3.10. Pérdida de automaticidad del régimen	74
3.11. Acumulabilidad con la infracción del artículo 39. Remisión	75
3.12. Eximición de sanción.....	75
4. Omisión de presentación de declaración jurada informativa	76
4.1. Normativa legal.....	76
4.2. Antecedentes legislativos y fundamentos	77
4.3. Tipo objetivo.....	79
4.3.1. Configuración de la infracción	80
4.3.2. Las declaraciones juradas.....	80
4.4. Diferencias con las infracciones previstas en el artículo 38 y en el agregado a continuación del artículo 39. Remisión	83
4.5. Tipo subjetivo.....	83
4.6. Sujetos punibles. Monto de la multa	83
4.7. Procedimiento.....	84
4.8. Eximición de la sanción.....	85
5. Multa con sustanciación (infracción genérica a los deberes formales)	85
5.1. Normativa legal.....	85
5.2. Antecedentes legislativos y fundamentos	86
5.3. Cuestionamientos a la constitucionalidad de la estructura de la norma	88
5.4. Tipo objetivo básico (genérico)	92

5.5. Tipo objetivo agravado (específico)	94
5.5.1. Domicilio fiscal	94
5.5.2. Resistencia a la fiscalización.....	96
5.5.3. Datos para el control de las operaciones internacionales	99
5.5.4. Falta de conservación de comprobantes por operaciones internacionales	100
5.6. Acumulabilidad con la infracción del artículo 38 ..	101
5.7. Reiteración de incumplimientos	104
5.7.1. Antecedentes. Discusión sobre su constitucionalidad.....	104
5.7.2. Alcance de la norma	107
5.8. Relación con otras infracciones formales	109
5.9. Tipo subjetivo.....	111
5.10. Sujetos punibles	112
5.11. Multa. Graduación, agravantes y atenuantes.....	114
5.12. Procedimiento. Remisión.....	116
6. Multa por incumplimiento a los requerimientos para presentar declaración jurada informativa	116
6.1. Normativa legal	116
6.2. Antecedentes legislativos y fundamentos	117
6.3. Tipo objetivo básico (genérico)	118
6.4. Tipo objetivo agravado (específico)	119
6.5. Relación con otras infracciones formales	120
6.6. Sujetos punibles	121
6.7. Multa. Graduación. Agravantes y atenuantes	121
6.8. Acumulabilidad.....	122
6.9. Reiteración de incumplimientos. Remisión.....	123
6.10. Reducción al mínimo legal. Eximición de sanción	123
6.11. Tipo subjetivo. Procedimiento. Remisión.....	124
7. Cumplimiento parcial de los deberes de colaboración..	125
7.1. Normativa legal.....	125
7.2. Generalidades.....	125
ANEXO. Jurisprudencia relevante.....	128

Capítulo III
Infracciones formales castigadas
con clausura y decomiso

1. Clausura ordinaria. Aspectos sustanciales	135
1.1. Normativa legal.....	135
1.2. Consideraciones previas.....	136
1.3. Tipo objetivo.....	140
1.3.1. Lugar de aplicación.....	140
1.3.2. Enunciación de los tipos infraccionales	141
1.3.3. Falta de entrega, ausencia de emisión o facturación incorrecta.....	142
1.3.4. Falta de registración o anotación de las operaciones.....	148
1.3.5. Traslado indocumentado de mercadería.....	149
1.3.6. Falta de inscripción como contribuyente.....	152
1.3.7. Falta de respaldo documental de las compras	153
1.3.8. Instrumentos de medición	154
2. Aplicación de la sanción de clausura.....	155
2.1. Resolución de la sanción conjunta de clausura y multa. Pautas de graduación.....	155
2.2. Agravante por reiteración de faltas.....	157
2.3. Vinculación de la clausura con las infracciones del artículo 39.....	159
2.4. Eximición total y parcial de la sanción	160
2.4.1. Análisis normativo	160
2.4.2. Fundamentos. La mínima lesividad o insignificancia	161
2.4.3. Reducción de la sanción	162
2.5. Tipo subjetivo.....	164
2.6. Condición objetiva de punibilidad	165
2.7. Alcance de la clausura.....	166
2.8. Actividades durante la clausura.....	166
2.9. Procedimiento sumarial. Remisión.....	167
3. Multa e inhabilitación.....	167
3.1. La pena de multa.....	168

3.2. La pena de suspensión de la matrícula.....	168
4. El llamado “agente fedatario”.....	170
4.1. Normativa legal.....	170
4.2. Cuestiones generales	171
4.3. Fundamentos para su implementación.....	172
4.4. Precedentes de la figura.....	173
4.5. El problema referente a la existencia de “antecedentes fiscales” que fundamenten la intervención.....	175
4.6. Cuestiones formales posteriores a la constatación	178
5. Clausura por trabajadores no declarados	179
5.1. Normativa legal.....	179
5.2. Cuestiones generales.....	179
5.3. Sanciones aplicables. Requisitos	180
5.4. Superposición con otras sanciones	181
5.5. Procedimiento. Aspectos básicos.....	182
6. Quebrantamiento de clausura.....	183
6.1. Normativa legal.....	183
6.2. Cuestiones generales.....	183
6.3. Procedimiento. Aspectos básicos.....	185
7. Clausura en el monotributo.....	186
7.1. Antecedentes legales y jurisprudenciales	186
7.2. Régimen actual. Tipificación.....	187
7.3. Discusión acerca de su constitucionalidad.....	188
7.4. Aplicación del artículo 49. Falta de gravedad	189
8. Responsabilidad del consumidor final.....	189
8.1. Normativa legal.....	189
8.2. Cuestiones generales.....	190
8.3. Sujetos. Lugar de consumación de la infracción ...	192
8.4. Aspecto subjetivo. Vinculación con la figura del agente fedatario. Escasa aplicabilidad de la norma	193
8.5. Proceso sumarial. Remisión.....	194
9. Clausura preventiva	195
9.1. Normativa legal.....	195
9.2. Introducción.....	195

9.3. Tipo objetivo.....	196
9.3.1. Aspectos generales	196
9.3.2. Grave perjuicio	197
9.3.3. Antecedentes infraccionales	198
9.4. Sanción. Similitudes y diferencias con la clausura ordinaria.....	199
9.5. Eximición y reducción de la penalidad.....	200
9.6. Procedimiento sumarial posterior. Remisión	201
10. Interdicción, secuestro y decomiso de mercaderías	201
10.1. Normativa legal.....	201
10.2. Consideraciones generales.....	202
10.3. Las medidas preventivas	203
10.3.1. Tipificación.....	203
10.3.2. Oportunidad	205
10.4. El decomiso.....	206
10.4.1. Naturaleza jurídica	206
10.4.2. Posibilidad de aplicación alternativa de clausura.....	207
10.5. Procedimiento sumarial posterior. Remisión.....	210
ANEXO. Jurisprudencia y dictámenes relevantes	211

Capítulo IV

**Infracciones materiales culposas.
Omisión del pago de impuestos y omisión
de actuar como agente de retención**

1. Omisión del pago de impuestos. Aspectos objetivos	221
1.1. Normativa legal.....	221
1.2. Tipo objetivo.....	222
1.3. Elementos concurrentes.....	222
2. Tipo subjetivo	223
3. Error excusable	226
3.1. Concepto.....	226
3.2. La opinión de la AFIP	229

3.3. Supuestos de error excusable	230
4. El perjuicio fiscal concreto	231
5. Ilícito por omisión del contribuyente. Elemento material. Medios comisivos.....	232
5.1. Declaración jurada determinativa inexacta. Definición.....	232
5.2. Falta de presentación de declaración jurada determinativa	235
6. Multa.....	239
6.1. Procedimientos para su aplicación	239
6.2. Base de cálculo	240
6.3. Sistema de reducción de la sanción del artículo 49	244
6.3.1. Presentación de declaración jurada rectificativa antes de la intervención de la AFIP	246
6.3.2. Presentación de declaración jurada antes del inicio de la determinación de oficio, pero luego del inicio de la fiscalización	248
6.3.3. Presentación de declaración jurada rectificativa una vez iniciado el procedimiento de determinación de oficio	249
6.3.4. Consentimiento con la pretensión fiscal una vez que esta fue determinada de oficio..	249
6.4. Eximición de la penalidad.....	250
7. Ilícito por omisión del agente de retención o percepción	251
7.1. Características del agente de retención o percepción	251
7.2. Tipo objetivo. Tipo subjetivo. Remisión	253
7.3. Perjuicio fiscal.....	254
7.3.1. Posición que sostiene la existencia de una infracción formal.....	254
7.3.2. Postura que propugna el encuadre como infracción material	255
7.4. Error excusable.....	257
7.5. Multa.....	257
7.5.1. Graduación del castigo.....	257

7.5.2. Reducción de la multa.....	257
7.5.3. Eximición de la penalidad	258
7.6. La subsidiaria exigencia del pago del tributo	258
8. Régimen infraccional de anticipos y pagos a cuenta	259
8.1. Tipo objetivo.....	259
8.2. La supuesta violación del principio constitucional del <i>non bis in idem</i> . Opinión del fisco	260
8.3. Límite temporal para el reclamo. Su consecuencia infraccional	261
8.4. El menoscabo fiscal	263
8.5. Error excusable. Remisión	263
8.6. Graduación y reducción de la sanción	263
8.7. Eximición de la sanción.....	264
9. Monotributo	265
9.1. Sanciones contenidas en el régimen legal específico.....	265
9.2. Aplicación del artículo 45 en los casos de exclusión del régimen. Inaplicabilidad del error excusable ..	267
9.3. Aspecto procesal. Cuestión sustantiva previa.....	269
9.3.1. Recategorización.....	270
9.3.2. Exclusión	271
10. Figura agravada por operaciones internacionales	272
10.1. La hipótesis contravencional	272
10.2. Aspectos generales. Tipo subjetivo. Perjuicio fiscal. Multa. Remisión	273
ANEXO. Jurisprudencia relevante.....	274

Capítulo V

**Infracciones materiales dolosas.
Las defraudaciones fiscales**

1. Defraudación fiscal genérica.....	289
1.1. Tipo objetivo.....	289
1.2. Tipo subjetivo.....	292
1.3. Elementos concurrentes.....	295

1.4. La opinión administrativa	296
1.5. El perjuicio fiscal concreto	297
1.6. Multa.....	298
1.6.1. Procedimiento de aplicación	298
1.6.2. Base de cálculo	298
1.6.3. Reducción de la sanción	301
1.6.4. Eximición de la penalidad	304
1.7. Cuestiones probatorias.....	304
1.8. Relación con la Ley Penal Tributaria	307
2. Defraudación mediante quebrantos improcedentes	309
2.1. Novedad de la figura. Antecedentes parlamentarios.....	309
2.2. Aspecto sustantivo. Figura del quebranto en el Impuesto a las Ganancias.....	310
2.3. Medio comisivo. Consumación de la infracción.....	311
2.4. Aplicación conjunta con el artículo 46. Alcances y límites	311
2.5. Efectiva acreditación del elemento subjetivo. Supuestos de dolo del artículo 47	313
2.6. Base represiva para la aplicación de la sanción ...	314
2.7. Prescripción. Reducción y eximición de la sanción	315
2.8. Falta de correspondencia con la Ley Penal Tributaria. Comparación con la defraudación fiscal genérica. Remisión	317
3. Supuestos legales que permiten inferir el dolo.....	318
3.1. Concepto y naturaleza.....	319
3.2. Carácter de su enumeración	320
3.3. Aceptación por la doctrina y jurisprudencia. Delimitación	322
3.4. Análisis de los distintos presupuestos fácticos	324
3.4.1. Declaraciones contradictorias.....	324
3.4.2. Datos inexactos	326
3.4.3. Disconformidad con las normas.....	327
3.4.4. Inexistencia injustificada de documentación.	330
3.4.5. Estructuras jurídicas impropias.....	331

4. Defraudación fiscal del agente de retención o percepción. La apropiación indebida de tributos	334
4.1. Generalidades. Antecedentes legales	334
4.2. Tipo objetivo.....	336
4.2.1. Primer párrafo. Características de la conducta	336
4.2.2. Segundo párrafo. La presunción de retención o percepción	337
4.3. Tipo subjetivo.....	339
4.3.1. Características del accionar doloso	339
4.3.2. Depósito extemporáneo de los fondos retenidos o percibidos	340
4.4. La situación económico-financiera del agente. Tratamiento de la problemática como estado de necesidad	343
4.5. Algunas conclusiones relativas a la figura.....	346
4.6. Multa.....	348
4.6.1. Graduación del castigo.....	348
4.6.2. Reducción o eximición de la multa. Magnitud del importe no ingresado.....	348
4.7. Relación con la Ley Penal Tributaria	349
ANEXO. Jurisprudencia relevante.....	352

Capítulo VI
Aspectos procesales

1. Procedimiento sumarial en las infracciones materiales y formales	363
1.1. Concepto y finalidad del proceso sumarial.....	364
1.2. Universo de aplicación	365
1.3. Acta de comprobación.....	366
1.4. Instrucción de sumario.....	367
1.4.1. Naturaleza y forma	367
1.4.2. Descargo y pruebas del administrado.....	368
1.5. Etapa resolutive	373

1.6. Régimen recursivo.....	374
1.6.1. Introducción.....	374
1.6.2. Recurso de reconsideración.....	375
1.6.3. Recurso de apelación.....	377
1.6.4. Características comunes a ambos recursos .	379
1.6.5. Recurso de apelación administrativa. Recategorización en el monotributo.....	383
2. Procedimiento sumarial en las infracciones castigadas con clausura y decomiso.....	387
2.1. Clausura ordinaria	387
2.1.1. Acta de comprobación.....	387
2.1.2. Audiencia de descargo.....	389
2.1.3. Régimen recursivo.....	390
2.2. Clausura preventiva.....	393
2.2.1. Generalidades.....	393
2.2.2. Acta. Funcionario autorizado.....	394
2.2.3. Comunicación inmediata al juez penal	394
2.2.4. Audiencia con el responsable.....	395
2.2.5. Resolución judicial	395
2.3. Sanción a los consumidores finales	395
2.4. Interdicción, secuestro y decomiso de mercadería ..	397
2.4.1. Generalidades.....	398
2.4.2. Régimen recursivo.....	400
3. Procedimiento sumarial en las llamadas multas automáticas. Remisión	401
4. Prescripción	402
4.1. Plazos generales. Prescripción quinquenal y decenal.....	402
4.2. Suspensión de la prescripción.....	404
4.3. Interrupción de la prescripción.....	407
5. Personería	409
5.1. Generalidades.....	409
5.2. Forma de acreditar la personería	411
5.3. Forma especial de acreditar la personería: el formulario 3283	413
5.4. Alcances y cese de la representación	414

5.5. Unificación de la personería y su revocación	416
5.6. Vista de las actuaciones	416
5.7. Principios generales de la representación legal. Ley de Sociedades Comerciales	418
5.8. Casos especiales. Sustitución del mandatario. Gestor	421
ANEXO. Jurisprudencia y dictámenes relevantes	423

**Capítulo VII
Problemáticas actuales**

1. La defraudación por omisión en la ley 11.683	427
1.1. Introducción	427
1.1.1. Cuestiones previas	427
1.1.2. Las reformas legales en el plano infraccional y penal	428
1.2. La cuestión en la doctrina	431
1.2.1. La postura extrema: invalidez “total” de la omisión de presentar declaraciones juradas como medio comisivo “idóneo”	431
1.2.2. Crítica a dicha postura	433
1.3. La omisión como elemento del tipo objetivo	436
1.3.1. El sistema de autodeterminación de los tributos	436
1.3.2. La consumación de la conducta. Bien jurídico tutelado	439
1.4. Omisión culposa y omisión dolosa	441
1.4.1. Necesidad de la distinción	441
1.4.2. La utilización de la herramienta del artículo 47	444
1.5. Jurisprudencia relevante	446
1.5.1. Antes de la reforma legal	446
1.5.2. Aceptación del encuadre de la omisión en el artículo 46	446
1.5.3. Negación de la figura en el actual artículo 46. Doctrina del ardid idóneo	447

2. Las sanciones en las salidas no documentadas	448
2.1. Introducción	448
2.2. La naturaleza jurídica del instituto	450
2.2.1. El carácter de impuesto: los fallos de la Corte Suprema	450
2.2.2. Los efectos en el plano infraccional. El fallo “D’Ingianti”	455
2.3. La salida no documentada como una infracción por omisión	457
2.3.1. Justificación de dicho análisis	457
2.3.2. Encuadre legal infraccional. Aplicación de la figura defraudatoria luego de la reforma legal. Utilización de los supuestos legales del artículo 47 de la ley 11.683	459
2.4. Jurisprudencia relevante	463
2.4.1. Sobre el carácter de impuesto del instituto .	463
2.4.2. Aceptación del encuadre infraccional	464
2.4.3. Negación de la potestad sancionatoria	465
2.4.4. Necesidad de la probanza concreta de los hechos	466
3. La prejudicialidad en las sanciones de la ley 11.683	466
3.1. Introducción	466
3.1.1. Definición y normas bajo análisis	466
3.1.2. Constitucionalidad del ordenamiento	469
3.2. Procedimiento sumarial. Distintos supuestos	470
3.2.1. Denuncia del fisco por una determinación de oficio	471
3.2.2. Denuncia del fisco por un ajuste conformado o autodeterminado	472
3.2.3. Denuncia de un tercero	472
3.3. Alcances de la sentencia penal en la faz sancionatoria	474
3.3.1. Sentencia judicial y sentencia administrativa.	474
3.3.2. Formas de conclusión de la causa penal	475
3.3.3. Conclusión de la causa penal por dictamen fiscal	478

3.4. Efectos de la sentencia penal en materia sustantiva.	479
3.5. Jurisprudencia y dictamen relevantes	484
3.5.1. Carácter prejudicial de la sentencia penal ..	484
3.5.2. Inaplicabilidad de la sentencia penal a los fines tributarios.....	485
3.5.3. Aplicación de la sentencia penal en la materia sustantiva.....	486
3.5.4. No aplicación de la sentencia penal por no referirse expresamente a la materia imponible.....	487
3.5.5. Dictamen relevante.....	488
4. La incidencia de las presunciones de la ley 11.683 en el plano infraccional	488
4.1. Introducción.....	488
4.1.1. Planteo de la cuestión	488
4.1.2. Definición en el aspecto sustantivo	489
4.2. Imposibilidad de aplicar la figura defraudatoria...	491
4.3. Procedencia de la aplicación del artículo 46	495
4.3.1. Correcta interpretación de los alcances del fallo "Mazza" de la Corte Suprema	495
4.3.2. Otros pronunciamientos judiciales relevantes.....	497
4.4. Análisis conforme al artículo 47. Algunas conclusiones.....	503
4.5. Jurisprudencia relevante	505
4.5.1. En contra de acreditar la defraudación	505
4.5.2. En pos de aplicar el artículo 45	506
4.5.3. A favor de la aplicación de la figura defraudatoria	507
ANEXO. Artículo 18 de la ley 11.683	508 ✓