

IMPUESTOS EXPLICADOS Y COMENTADOS

Director Académico: Dr. (CP) Ernesto Carlos Celdeiro

Coordinador: Dr. (CP) Juan José Imirizaldu

Procedimiento Fiscal

Explicado y Comentado

Las eventuales modificaciones a este libro podrán ser
consultadas en Internet hasta la próxima edición
ingresando a www.errepar.com

Código de acceso: E074011



ÍNDICE

CAPÍTULO I PROCEDIMIENTO FISCAL

I.1. Ley de procedimiento tributario	1
I.2. Administración Federal de Ingresos Públicos. Dirección General Impositiva	1
I.2.1. Carácter de la Administración Federal de Ingresos Públicos. D. 618/1997: 1;2; 3.....	1
I.2.2. Funcionarios a cargo. D. 618/1997: 4	3
I.2.3. Descripción de funciones. D. 618/1997: 6; 7; 8; 9; 10. DR - LPtrib.: 10	4
I.2.4. Funciones del juez administrativo. D. 618/1997: 9; 10 / DR - LPtrib.: 3; 5; 6; 7.....	12

CAPÍTULO II INTERPRETACIÓN DE LEYES TRIBUTARIAS

II.1. Interpretación de las normas tributarias. LPtrib.: 1	15
II.2. Interpretación de los hechos imposables. LPtrib.: 2	19

CAPÍTULO III DOMICILIO, TÉRMINOS Y NOTIFICACIONES

III.1. Domicilio fiscal. L.: 3 / DR: 13	21
III.1.1. Domicilio fiscal alternativo. L.: 3 / RG (AFIP) 2109 y su modif.	24
III.1.2. Domicilio fiscal electrónico. L.: 3.1/ RG (AFIP) 4280.....	24
III.2. Términos y notificaciones	26
III.2.1. Términos. L.: 4 / DR: 18; 19	26
III.2.2. Notificaciones. L.: 100 / DR: 64; 65	28

CAPÍTULO IV RELACIÓN JURÍDICO - TRIBUTARIA

IV.1. Aspectos principales.....	33
IV.2. La obligación tributaria. L.: 5; 6; 9 / DR: 37	33
IV.3. Sujetos de la obligación tributaria. L.: 5; 6	34
IV.3.1. Responsables por deuda propia. L.: 5	35
IV.3.2. Responsables por deuda ajena. L.: 6; 7; 8 / DR: 37	37
IV.3.3. Situaciones especiales de responsabilidad por deuda ajena. L.: 8; 9; 29 / DR: 21	41

CAPÍTULO V LIQUIDACIÓN Y PERCEPCIÓN DE IMPUESTOS

V.1. La declaración jurada. L.: 11; 13 / DR: 23; 25; 26; 27; 28	45
V.2. Boletas de depósito. L.: 15.....	48
V.3. Liquidaciones expedidas mediante sistemas de computación. L.: 12	48

CAPÍTULO VI EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

VI.1. Introducción	49
VI.2. Pago. L.: 20; 22; 23; 24; 25; 26; 27; 51.....	49

VI.2.1. Prórrogas. L.: 32	55
VI.2.2. Anticipos. L.: 21 / DR: 56	56
VI.3. Compensación. L.: 27; 28; 29	58
VI.4. Prescripción. L.: 56; 57; 58; 59; 60 / DR: 52	64
VI.4.1. Suspensión de la prescripción. L.: 65; 65.1; 66	70
VI.4.2. Interrupción de la prescripción. L.: 67; 68	74
VI.5. Confusión	78
VI.6. Remisión de la deuda	78
VI.7. Novación	79

CAPÍTULO VII VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN

VII.1. Exigencias que puede establecer la AFIP. L.: 33; 34 / DR: 48	81
VII.2. Poderes de verificación y fiscalización de la AFIP. L.: 35 / DR: 49; 50	85
VII.3. Registros mediante sistemas de computación de datos. L.: 36	94
VII.4. Orden de intervención. L.: 36.1 y 36.2	95
VII.5. La prevista. L.: 36.1	95
VII.6. Régimen especial de fiscalización para determinados contribuyentes. Bloqueo fiscal. L.: Cap. XIII, arts. 117 a 127	95
VII.7. Secreto fiscal. L.: 101; 102	96
VII.8. Fiscalización electrónica	98

CAPÍTULO VIII INTERESES, ACTUALIZACIÓN E ILÍCITOS TRIBUTARIOS

VIII.1. Intereses	99
VIII.1.1. Intereses resarcitorios. L.: 37; 53	99
VIII.1.2. Intereses punitivos. L.: 52	103
VIII.1.3. Intereses del artículo 168 de la Ley 1,1683. L.: 168	104
VIII.2. Régimen de actualización. L.: 129 a 142	104
VIII.3. Ilícitos tributarios	105
VIII.4. Sanciones tributarias. L.: 49; 50	109
VIII.4.1. Introducción	109
VIII.4.2. Sanciones tributarias. Reducción y eximición	111
VIII.4.3. Infracciones formales	112
VIII.4.3.1. Multa por no presentación de la declaración jurada. L.: 38; 38.1	113
VIII.4.3.2. Multa por incumplimiento de deberes formales. L.: 39	115
VIII.4.4. Infracciones formales agravadas	118
VIII.4.4.1. Clausura. L.: 40 a 44; 75; 77	118
VIII.4.4.2. Interdicción, secuestro y decomiso de mercaderías. L.: 40.2; 41.1; 78	121
VIII.4.4.3. Clausura preventiva. L.: 35 f); 75	122
VIII.4.5. Infracciones materiales. L.: 45 a 48	124
VIII.4.5.1. Omisión de impuestos. L.: 45	124
VIII.4.5.2. Defraudación. L.: 46; 46.1; 46.2; 47 / DR: 46	126
VIII.4.5.3. Retención indebida. L.: 48	128
VIII.4.6. Procedimiento para la aplicación de multas. L.: 70 a 74 / DR: 54	130
VIII.4.7. Responsables de las sanciones. L.: 53 a 55	132

CAPÍTULO IX DETERMINACIÓN DE OFICIO

IX.1. Concepto, modalidades y procedencia. L.: 8; 14; 16; 17; 29	133
IX.2. Presunciones	138
IX.2.1. Presunciones generales. L.: 18	140
IX.2.2. Presunciones específicas. L.: 18	142
IX.2.3. Supuestos en que procedería la instrucción del procedimiento determinativo sobre base presunta. L.: 18.1	155
IX.3. Procedimiento de determinación de oficio. L.: 17 / DR: 34; 35	155

IX.4. Resolución administrativa. L.: 16.1; 17 / DR: 34 / LNPA: 7; 8	158
IX.5. Efectos de la determinación de oficio. L.: 19	161
IX.6. Liquidación administrativa. L.: 7; 11; 12; 16; / DR: 30; 31; 32; 33	161

CAPÍTULO X ACCIÓN DE REPETICIÓN

X.1. Características. L.: 29; 81; 83; 84; 180	163
X.2. Procedimiento de la repetición: pagos espontáneos y a requerimiento	168
X.2.1. Pagos a requerimiento. L.: 81	169
X.2.2. Pagos espontáneos. L.: 81	170
X.3. Verificación de impuestos prescriptos y compensación de oficio. L.: 81	172
X.4. La prescripción de la acción de repetición. L.: 56; 61; 62; 69	173
X.5. Devengamiento de intereses en la acción de repetición. L.: 179	176

CAPÍTULO XI RECURSOS ADMINISTRATIVOS CONTRA RESOLUCIONES DE LA AFIP

XI.1. Recurso de reconsideración. L.: 76	179
XI.1.1. Opción recursiva: recurso de reconsideración o recurso de apelación ante el TFN. L.: 76; 79; 84	180
XI.1.2. Sustanciación del recurso de reconsideración. L.: 76; 79; 80	181
XI.1.3. Resolución del recurso. L.: 80; 82 / LNPA: 10	182
XI.2. Recurso de apelación ante el director general de la DGI. DR-LPTRIB.: 74; 56; 57 / LNPA: 10; 12; 23; 25; 28	183

CAPÍTULO XII RECURSOS Y DEMANDAS ANTE LA JUSTICIA

XII.1. Organismos jurisdiccionales. L.: 90	185
XII.2. Primera instancia. Aspectos generales. L.: 81; 82; 90	186
XII.3. Primera instancia. Procedimiento judicial. L.: 84; 85; 88; 91	187
XII.4. Competencia de alzada. L.: 86; 87; 89	190

CAPÍTULO XIII JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL Y PAGO PROVISORIO DE IMPUESTOS VENCIDOS

XIII.1. Juicio de ejecución fiscal. L.: 92 a 99 / DR: 59; 60; 62; 65	195
XIII.2. Procedimiento de ejecución fiscal. L.: 92; 92.1; 92.2	202
XIII.3. Pago provisorio de impuestos vencidos. L.: 31	206

CAPÍTULO XIV TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN. L.: 149 A 199 / DR: 76 A 87

XIV.1. Introducción. L.: 142; 145; 151; 154; 164; 167	209
XIV.2. Constitución del Tribunal Fiscal de la Nación. L.: 146 a 150	214
XIV.3. Jurisdicción y competencia del Tribunal Fiscal de la Nación. L.: 159	215
XIV.4. Etapas del procedimiento. L.: 165 a 181; 184 a 196	219
XIV.4.1. Comienzo del trámite	219
XIV.4.2. Contestación del recurso	221
XIV.4.3. Planteamiento de excepciones previas	222
XIV.4.4. Apertura de la causa a prueba	225
XIV.4.4.1. Principios aplicables en materia de prueba	226
XIV.4.4.2. Medios de prueba	228
XIV.4.4.3. Alegatos	229
XIV.4.5. Medidas para mejor proveer	229
XIV.4.6. La sentencia del tribunal	230
XIV.5. Recursos contra las sentencias del Tribunal Fiscal de la Nación	231
XIV.6. El recurso de amparo. L.: 182; 183	232

CAPÍTULO XV
PROCEDIMIENTO DE ACUERDO MUTUO PREVISTO EN LOS CONVENIOS
PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL

Procedimiento de acuerdo mutuo previsto en los convenios para evitar la doble imposición internacional 235

CAPÍTULO XVI
DETERMINACIONES CONJUNTAS DE PRECIOS
DE OPERACIONES INTERNACIONALES

Determinaciones conjuntas de precios de operaciones internacionales..... 237