



PABLO ESTEBAN ARIEL GRECO  
FABRICIO ANTONIO LANZILLOTTA  
MARCELO DANIEL FRATANTUONO

# INFRACCIONES TRIBUTARIAS

CORTE SUPREMA BIBLIOTECA	
SIG. TOPOGRAFICA	INVENTARIO
H 1232	152.945



**ERREPAR**



# ÍNDICE

Prólogo de Jorge H. Damarco .....	XXV
Prólogo de Alejandra Schneir .....	XXXIII
Prefacio .....	XXXIX

## 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 .....	22
3.2.4. Irretroactividad de la ley penal .....	22
3.2.5. Retroactividad (y ultraactividad) de la ley penal más benigna .....	22

3.2.6. Proscripción de la analogía .....	24
3.2.7. Inocencia .....	24
3.2.8. <i>In dubio pro reo</i> .....	25
3.2.9. Proporcionalidad de la pena.....	25
3.2.10. <i>Ne bis in idem</i> .....	26
3.2.11. Debido proceso (juicio previo) .....	27
3.2.12. Culpabilidad.....	28
3.2.13. Personalidad de la pena .....	28
3.3. El bien jurídico protegido: infracciones formales y materiales .....	29
3.3.1. Concepto.....	29
3.3.2. La tutela en las infracciones materiales y formales .....	30
3.4. El elemento subjetivo: culpa o dolo.....	32
3.4.1. Doló.....	33
3.4.2. Culpa .....	34
3.4.3. Corolario.....	34
4. Clasificación del ilícito tributario .....	35
4.1. Por el bien jurídico tutelado.....	35
4.2. Por el tipo de sanción .....	35
4.3. Por el procedimiento para su aplicación .....	35
4.4. Por el elemento subjetivo requerido .....	36
5. Infracciones formales e infracciones materiales.....	37
5.1. Infracciones formales .....	37
5.1.1. Concepto.....	37
5.1.2. Generalidades.....	37
5.1.3. Elemento subjetivo .....	38
5.1.4. Bien jurídico tutelado.....	39
5.1.5. Sujetos pasivos de sanción .....	39
5.1.6. Tipos de sanción.....	39
5.2. Infracciones materiales.....	40
5.2.1. Generalidades .....	40
5.2.2. Elemento subjetivo .....	41
5.2.3. Bien jurídico tutelado.....	41
5.2.4. Sujetos pasivos de sanción .....	41
5.2.5. Tipos de sanción.....	41

6. Responsabilidad infraccional.....	42
6.1. Introducción.....	42
6.2. Sujetos imputables .....	43
6.2.1. Responsabilidad de las personas jurídicas...	44
6.2.2. Responsabilidad por los subordinados .....	45
6.3. Sujetos no imputables .....	46
6.3.1. Sucesiones indivisas.....	46
6.3.2. Cónyuges cuyos réditos perciba o disponga otro .....	46
6.3.3. Los incapaces .....	47
6.3.4. Los penados.....	47
6.3.5. Los quebrados.....	47
6.4. Responsables por deuda ajena. Infractores.....	48
6.5. Extinción de la pena por muerte del infractor.....	49
ANEXO. Jurisprudencia relevante.....	49

**Capítulo II**  
**Infracciones formales**

1. Cuestiones generales.....	61
1.1. Concepto.....	61
1.2. Bien jurídico tutelado.....	62
1.3. Tipo subjetivo. Sujetos infractores.....	63
2. Intereses resarcitorios. Discusión sobre su naturaleza	64
2.1. Normativa legal .....	64
2.2. Concepto de interés. Distintas clases.....	64
2.3. Naturaleza jurídica del interés resarcitorio.....	65
2.4. Posición de la jurisprudencia.....	66
2.5. Conceptos sobre los que recae. Procedimiento para su aplicación.....	68
2.6. Aplicación conjunta. Subsistencia de la obligación	69
2.7. Alícuota aplicable .....	69
3. Multa automática por falta de presentación de declaraciones juradas.....	70
3.1. Normativa legal.....	70

3.2. Antecedentes legislativos y fundamento .....	71
3.3. Tipo objetivo.....	72
3.3.1. Configuración de la infracción .....	72
3.3.2. Diferencia con la infracción prevista en el artículo 45. Remisión .....	73
3.3.3. Las declaraciones juradas .....	74
3.4. Tipo subjetivo.....	76
3.5. Sujetos punibles. Monto de la multa según la calidad del contribuyente.....	77
3.6. Monotributo .....	78
3.7. Procedimiento .....	79
3.8. La denominada "autosanción" .....	80
3.9. Pérdida de automatización del régimen .....	82
3.10. Acumulabilidad con la infracción del artículo 39. Remisión .....	82
3.11. La antigua eximición de sanción .....	82
4. Omisión de presentación de declaración jurada informativa .....	83
4.1. Normativa legal.....	83
4.2. Antecedentes legislativos y fundamentos .....	84
4.3. Tipo objetivo.....	86
4.3.1. Configuración de la infracción .....	87
4.3.2. Las declaraciones juradas .....	87
4.4. Diferencias con las infracciones previstas en los artículos 38, 39 bis y 39 ter. Remisión .....	90
4.5. Tipo subjetivo.....	90
4.6. Sujetos punibles. Monto de la multa .....	91
4.7. Procedimiento .....	93
4.8. Eximición de la sanción. Derogación .....	94
5. Multa con sustanciación (infracción genérica a los deberes formales) .....	94
5.1. Normativa legal .....	94
5.2. Antecedentes legislativos y fundamentos .....	95
5.3. Cuestionamientos a la constitucionalidad de la estructura de la norma.....	98
5.4. Tipo objetivo básico (genérico) .....	101

5.5. Tipo objetivo agravado (específico) .....	103
5.5.1. Incumplimiento a normas regulatorias del domicilio fiscal .....	103
5.5.2. Resistencia a la fiscalización.....	106
5.5.3. Datos para el control de las operaciones internacionales .....	108
5.5.4. Falta de conservación de comprobantes por operaciones internacionales.....	109
5.6. Acumulabilidad con la infracción del artículo 38 .....	110
5.7. Reiteración de incumplimientos .....	113
5.7.1. Antecedentes. Discusión sobre su constitucionalidad .....	113
5.7.2. Alcance de la norma .....	116
5.8. Relación con otras infracciones formales .....	118
5.9. Tipo subjetivo.....	120
5.10. Sujetos punibles .....	121
5.11. Multa. Graduación, agravantes y atenuantes.....	123
5.12. Procedimiento. Remisión.....	126
6. Multa por incumplimiento a los requerimientos para presentar declaración jurada informativa .....	126
6.1. Normativa legal.....	126
6.2. Antecedentes legislativos y fundamentos .....	127
6.3. Tipo objetivo básico (genérico) .....	128
6.4. Tipo objetivo agravado (específico) .....	129
6.5. Relación con otras infracciones formales .....	130
6.6. Sujetos punibles .....	131
6.7. Multa. Graduación. Agravantes y atenuantes .....	131
6.8. Acumulabilidad .....	134
6.9. Reiteración de incumplimientos. Remisión.....	135
6.10. Reducción al mínimo legal. Eximición de sanción .....	136
6.11. Tipo subjetivo. Procedimiento. Remisión.....	136
7. Incumplimientos de entidades multinacionales .....	137
7.1. Normativa legal.....	137
7.2. Generalidades.....	138
7.3. Presupuesto de acumulabilidad.....	140

7.4. Reiteración de incumplimientos. Remisión.....	141
7.5. Particularidades de la norma .....	141
7.6. Sujetos punibles .....	142
7.7. Multa. Graduación .....	143
7.8. Tipo subjetivo. Procedimiento. Remisión .....	145
8. Cumplimiento parcial de los deberes de colaboración..	145
8.1. Normativa legal .....	145
8.2. Generalidades.....	146
ANEXO. Jurisprudencia relevante.....	149

**Capítulo III**  
**Infracciones formales castigadas**  
**con clausura y decomiso**

1. Clausura ordinaria. Aspectos sustanciales .....	157
1.1. Normativa legal.....	157
1.2. Consideraciones previas.....	158
1.3. Tipo objetivo.....	162
1.3.1. Lugar de aplicación .....	162
1.3.2. Enunciación de los tipos infraccionales.....	167
1.3.3. Ausencia de emisión de factura o facturación incorrecta .....	167
1.3.4. Falta de registración o anotación de las operaciones .....	175
1.3.5. Traslado indocumentado de mercadería .....	176
1.3.6. Falta de inscripción como contribuyente.....	180
1.3.7. Falta de respaldo documental de las compras .....	181
1.3.8. Instrumentos de medición.....	182
1.3.9. Trabajadores no registrados y no declarados..	182
1.3.10. Obligación de aceptar medios de pago electrónicos.....	187
2. Aplicación de la sanción de clausura.....	194
2.1. Pautas de graduación .....	194
2.2. Agravante por reiteración de faltas.....	196
2.3. Vinculación de la clausura con las infracciones del artículo 39 .....	197

2.4. Eximición y reducción de la sanción.....	198
2.4.1. Fundamentos. La mínima lesividad o insignificancia.....	198
2.4.2. Reducción de la sanción .....	200
2.5. Tipo subjetivo.....	201
2.6. Condición objetiva de punibilidad .....	202
2.7. Alcance de la clausura.....	204
2.8. Actividades durante la clausura .....	204
2.9. Procedimiento sumarial. Remisión.....	205
3. La pena de suspensión de la matrícula.....	205
4. El llamado “agente fedatario” .....	207
4.1. Normativa legal.....	207
4.2. Cuestiones generales .....	208
4.3. Fundamentos para su implementación.....	209
4.4. Precedentes de la figura.....	210
4.5. El problema referente a la existencia de “antecedentes fiscales” que fundamenten la intervención .....	211
4.6. Cuestiones formales posteriores a la constatación	215
5. Quebrantamiento de clausura .....	216
5.1. Normativa legal.....	216
5.2. Cuestiones generales.....	216
5.3. Procedimiento. Aspectos básicos.....	218
6. Clausura en el monotributo.....	219
6.1. Antecedentes legales y jurisprudenciales .....	219
6.2. Régimen actual. Tipificación .....	220
6.3. Discusión acerca de su constitucionalidad .....	222
6.4. Aplicación de la bagatela en el monotributo .....	223
7. Clausura preventiva .....	224
7.1. Normativa legal.....	224
7.2. Introducción.....	225
7.3. Tipo objetivo.....	226
7.3.1. Aspectos generales.....	226
7.3.2. Grave perjuicio.....	227
7.3.3. Antecedentes infraccionales.....	230

7.4. Sanción. Similitudes y diferencias con la clausura ordinaria .....	231
7.5. Eximición y reducción de la penalidad.....	232
7.6. Procedimiento sumarial posterior. Remisión .....	232
8. Interdicción, secuestro y decomiso de mercaderías .....	233
8.1. Normativa legal.....	233
8.2. Consideraciones generales.....	234
8.3. Las medidas preventivas .....	235
8.3.1. Tipificación.....	235
8.3.2. Oportunidad.....	236
8.4. El decomiso .....	238
8.4.1. Naturaleza jurídica .....	238
8.4.2. Posibilidad de aplicación alternativa de clausura .....	239
8.5. Procedimiento sumarial posterior. Remisión.....	241
ANEXO. Jurisprudencia y dictámenes relevantes .....	242

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 .....	257
1.1. Normativa legal.....	257
1.2. Tipo objetivo.....	258
1.3. Elementos concurrentes.....	258
2. Tipo subjetivo .....	259
3. Error excusable .....	262
3.1. Normativa legal .....	262
3.2. Concepto.....	263
3.3. La opinión de la AFIP .....	265
3.4. Supuestos de error excusable .....	266
4. El perjuicio fiscal concreto .....	268
5. Ilícito por omisión del contribuyente. Elemento material. Medios comisivos.....	268

5.1. Declaración jurada determinativa inexacta. Definición .....	269
5.2. Falta de presentación de declaración jurada determinativa .....	271
6. Multa.....	272
6.1. Procedimientos para su aplicación .....	272
6.2. Base de cálculo .....	273
6.3. Sistema de eximición y reducción de la multa del artículo 49.....	275
6.3.1. Presentación de la declaración jurada original o rectificativa, antes de la intervención de la AFIP .....	278
6.3.2. Presentación de declaración jurada luego del inicio de la orden de intervención, pero antes de la prevista .....	283
6.3.3. Presentación de declaración jurada una vez notificada la prevista.....	284
6.3.4. Presentación de la declaración jurada una vez iniciado el procedimiento de determinación de oficio .....	285
6.3.5. Consentimiento de la pretensión fiscal una vez que esta fue determinada de oficio.....	286
6.3.6. La instancia de conciliación administrativa: excepción al beneficio .....	287
7. Ilícito por omisión del agente de retención o percepción .....	288
7.1. Características del agente de retención o percepción .....	288
7.2. Tipo objetivo. Tipo subjetivo. Remisión .....	290
7.3. Perjuicio fiscal.....	290
7.3.1. Posición que sostiene la existencia de una infracción formal .....	291
7.3.2. Postura que propugna el encuadre como infracción material .....	292
7.4. Error excusable.....	293
7.5. Multa.....	294
7.6. La subsidiaria exigencia del pago del tributo.....	294

8. Régimen infraccional de anticipos y pagos a cuenta ....	295
8.1. Tipo objetivo.....	295
8.2. La supuesta violación del principio constitucional del <i>non bis in idem</i> .....	297
8.3. Límite temporal para el reclamo. Su consecuencia infraccional .....	298
8.4. Error excusable. Remisión .....	301
8.5. Multa aplicable .....	301
9. Monotributo .....	302
9.1. Sanciones contenidas en el régimen legal específico .....	302
9.2. Aspecto procesal. Cuestión sustantiva previa.....	305
9.2.1. Recategorización .....	307
9.2.2. Exclusión.....	308
10. Figura agravada por operaciones internacionales .....	308
10.1. La hipótesis contravencional .....	308
10.2. Aspectos generales. Tipo subjetivo. Pérjuicio fiscal. Multa. Remisión .....	309
ANEXO. Jurisprudencia relevante.....	312

Capítulo V

**Infracciones materiales dolosas.  
Las defraudaciones fiscales**

1. Defraudación fiscal genérica.....	331
1.1. Tipo objetivo.....	331
1.2. Tipo subjetivo.....	335
1.3. Elementos concurrentes.....	338
1.4. La opinión administrativa .....	338
1.5. El pérjuicio fiscal concreto .....	339
1.6. Multa.....	340
1.6.1. Procedimiento de aplicación.....	340
1.6.2. Base de cálculo.....	341
1.6.3. Reducción y eximición de la penalidad, Remisión .....	342

1.7. Cuestiones probatorias.....	345
1.8. Relación con el Régimen Penal Tributario.....	348
2. Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales .....	350
2.1. Normativa y antecedentes legales.....	350
2.2. Tipo objetivo.....	352
2.3. Análisis de las normas tributarias.....	356
2.4. Adecuación típica.....	359
2.5. Tipo subjetivo. Dolo .....	361
2.6. Momento de consumación .....	362
2.7. Graduación de la multa.....	363
3. Simulación dolosa de cancelación de obligaciones.....	364
3.1. Normativa y antecedentes legales.....	364
3.2. Tipo objetivo .....	366
3.3. Análisis de las normas tributarias.....	368
3.4. Adecuación típica.....	370
3.5. Tipo subjetivo. Dolo .....	371
3.6. Momento de consumación .....	372
3.7. Graduación de la multa.....	373
4. Supuestos legales que permiten inferir el dolo.....	373
4.1. Concepto y naturaleza.....	374
4.2. Carácter de su enumeración .....	376
4.3. Aceptación por la doctrina y jurisprudencia. Delimitación.....	377
4.4. Análisis de los distintos presupuestos fácticos.....	379
4.4.1. Declaraciones contradictorias .....	380
4.4.2. Datos inexactos .....	381
4.4.3. Disconformidad con las normas.....	383
4.4.4. Inexistencia injustificada de documentación .....	385
4.4.5. Estructuras jurídicas impropias .....	387
4.4.6. Falta de utilización de instrumentos de medición.....	389
5. Defraudación fiscal del agente de retención o percepción. La apropiación indebida de tributos.....	392
5.1. Generalidades. Antecedentes legales .....	392
5.2. Tipo objetivo.....	394

5.2.1. Primer párrafo. Características de la conducta.....	394
5.2.2. Segundo párrafo. La presunción de retención o percepción .....	395
5.3. Tipo subjetivo.....	397
5.3.1. Características del accionar doloso.....	397
5.3.2. Depósito extemporáneo de los fondos retenidos o percibidos.....	398
5.4. La situación económico-financiera del agente. Tratamiento de la problemática como estado de necesidad.....	400
5.5. Algunas conclusiones relativas a la figura.....	404
5.6. Multa.....	405
5.6.1. Graduación del castigo .....	405
5.6.2. Eximición y reducción de la sanción.....	406
5.7. Relación con el Régimen Penal Tributario.....	408
ANEXO. Jurisprudencia relevante.....	410

**Capítulo VI**  
**Aspectos procesales**

1. Procedimiento sumarial en las infracciones materiales y formales .....	429
1.1. Concepto y finalidad del proceso sumarial.....	430
1.2. Universo de aplicación .....	431
1.3. Acta de comprobación.....	433
1.4. Instrucción de sumario.....	434
1.4.1. Naturaleza y forma.....	434
1.4.2. Descargo y pruebas del administrado .....	435
1.5. Etapa resolutoria .....	439
1.6. Régimen recursivo.....	441
1.6.1. Introducción .....	441
1.6.2. Recurso de reconsideración.....	442
1.6.3. Recurso de apelación .....	444
1.6.4. Características comunes a ambos recursos..	447

1.6.5. Recurso de apelación administrativa. Recategorización en el monotributo .....	451
2. Procedimiento sumarial en las infracciones castigadas con clausura y decomiso.....	455
2.1. Clausura ordinaria.....	455
2.1.1. Acta de comprobación.....	455
2.1.2. Audiencia de descargo .....	458
2.1.3. Régimen recursivo .....	459
2.2. Clausura preventiva.....	461
2.2.1. Generalidades .....	461
2.2.2. Acta. Funcionario autorizado.....	462
2.2.3. Comunicación inmediata al juez penal.....	462
2.2.4. Audiencia con el responsable .....	463
2.2.5. Resolución judicial.....	463
2.3. Interdicción, secuestro y decomiso de mercadería.	465
2.3.1. Generalidades .....	466
2.3.2. Régimen recursivo .....	468
3. Procedimiento sumarial en las llamadas multas automáticas. Remisión .....	470
3.1. Procedimiento en las multas automáticas del artículo 38. Remisión.....	470
3.2. Procedimiento contemplado en el artículo 70 bis. Restantes infracciones formales castigadas con multa .....	471
4. Prescripción .....	473
4.1. Términos generales. Prescripción quinquenal y decenal .....	473
4.2. Suspensión de la prescripción.....	475
4.3. Interrupción de la prescripción.....	479
5. Personería.....	481
5.1. Generalidades .....	481
5.2. Forma de acreditar la personería .....	483
5.3. Forma especial de acreditar la personería: el formulario 3283 .....	485
5.4. Alcances y cese de la representación .....	486
5.5. Unificación de la personería y su revocación .....	487



5.6. Vista de las actuaciones .....	488
5.7. Principios generales de la representación legal. Ley de Sociedades Comerciales .....	489
5.8. Casos especiales. Sustitución del mandatario. Gestor .....	492
ANEXO. Jurisprudencia y dictámenes relevantes .....	495

**Capítulo VII  
Problemáticas específicas**

1. La defraudación por omisión en la ley 11.683 .....	503
1.1. Introducción .....	503
1.1.1. Cuestiones previas .....	503
1.1.2. Las reformas legales en el plano infraccional y penal .....	505
1.2. La cuestión en la doctrina .....	507
1.2.1. La postura extrema: invalidez "total" de la omisión de presentar declaraciones juradas como medio comisivo "idóneo" .....	507
1.2.2. Crítica a dicha postura .....	509
1.3. La omisión como elemento del tipo objetivo .....	512
1.3.1. El sistema de autodeterminación de los tributos .....	512
1.3.2. La consumación de la conducta. Bien jurídico tutelado .....	515
1.4. Omisión culposa y omisión dolosa .....	517
1.4.1. Necesidad de la distinción .....	517
1.4.2. La utilización de la herramienta del artículo 47 .....	520
1.5. Jurisprudencia relevante .....	522
1.5.1. Antes de la reforma legal .....	522
1.5.2. Aceptación del encuadre de la omisión en el artículo 46 .....	522
1.5.3. Negación de la figura en el actual artículo 46. Doctrina del ardid idóneo .....	523
2. Las sanciones en las salidas no documentadas .....	525

2.1. Introducción .....	525
2.2. La naturaleza jurídica del instituto .....	527
2.2.1. El carácter de impuesto: los fallos de la Corte Suprema .....	527
2.2.2. Los efectos en el plano infraccional. El fallo "D'Ingianti" .....	532
2.2.3. El actual régimen. Obligatoriedad de presentar declaración jurada .....	534
2.3. La salida no documentada como una infracción por omisión .....	535
2.3.1. Justificación de dicho análisis .....	535
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 .....	537
2.4. Jurisprudencia relevante .....	542
2.4.1. Sobre el carácter de impuesto del instituto .....	542
2.4.2. Aceptación del encuadre infraccional .....	543
2.4.3. Negación de la potestad sancionatoria .....	544
2.4.4. Necesidad de la probanza concreta de los hechos .....	545
3. La prejudicialidad en las sanciones de la ley 11.683 .....	546
3.1. Introducción .....	546
3.1.1. Definición y normas bajo análisis .....	546
3.1.2. Constitucionalidad del ordenamiento .....	548
3.2. Procedimiento sumarial. Distintos supuestos .....	550
3.2.1. Denuncia del fisco por una determinación de oficio .....	551
3.2.2. Denuncia del fisco por un ajuste conformado, autodeterminado o intimado .....	551
3.2.3. Denuncia de un tercero .....	552
3.3. Alcances de la sentencia penal en la faz sancionatoria .....	554
3.3.1. Sentencia judicial y sentencia administrativa .....	554
3.3.2. Formas de conclusión de la causa penal .....	555

3.3.3. Conclusión de la causa penal por dictamen fiscal .....	558
3.4. Efectos de la sentencia penal en materia sustantiva .....	559
3.5. Jurisprudencia y dictamen relevantes .....	564
3.5.1. Carácter prejudicial de la sentencia penal...	564
3.5.2. Inaplicabilidad de la sentencia penal a los fines tributarios .....	566
3.5.3. Aplicación de la sentencia penal en la materia sustantiva .....	567
3.5.4. No aplicación de la sentencia penal por no referirse expresamente a la materia imponible .....	569
3.5.5. No violación del principio <i>ne bis in idem</i> .....	570
3.5.6. Dictamen relevante .....	571
4. La incidencia de las presunciones de la ley 11.683 en el plano infraccional .....	571
4.1. Introducción .....	571
4.1.1. Planteo de la cuestión .....	571
4.1.2. Definición en el aspecto sustantivo .....	572
4.2. Imposibilidad de aplicar la figura defraudatoria .....	574
4.3. Procedencia de la aplicación del artículo 46 .....	578
4.3.1. Correcta interpretación de los alcances del fallo "Mazza" de la Corte Suprema .....	578
4.3.2. Otros pronunciamientos judiciales relevantes .....	581
4.4. Análisis conforme al artículo 47. Algunas conclusiones .....	587
4.5. Jurisprudencia relevante .....	589
4.5.1. En contra de acreditar la defraudación .....	589
4.5.2. En pos de aplicar el artículo 45 .....	590
4.5.3. A favor de la aplicación de la figura defraudatoria .....	591
ANEXO. Artículo 18 de la ley 11.683 .....	594