



LEY 11.683 DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO COMENTADA

2ª. edición

HUMBERTO J. BERTAZZA

Director

JUAN JOSÉ ALBORNOZ – ALBERTO BALDO – IGNACIO J. BUITRAGO
CAROLINA CALELLO – SILVINA E. CORONELLO – JORGE DAMARCO
CARLOS M. FOLCO – CARLOS M. FRIDENBERG – JUAN P. FRIDENBERG
GUILLERMINA GAMBERG – CECILIA GOLDEMBERG – LUCAS GUTIÉRREZ
LAURA A. GUZMÁN – GRACIELA V. LIQUIN – MARCELO A. NIETO
LUIS M. NÚÑEZ – ANAHÍ F. PÉREZ – ERIC G. ROSENBERG – HERNÁN SPIÑA
RODOLFO R. SPISSO – CELINA TAMIAETTI – ALBERTO TARSITANO
MARCOS R. TORASSA – GABRIELA ULAS – PATRÍCIO E. URRESTI
JOSÉ VIOLA – JUAN IGNACIO WAISSMAN

Colaboradores

0501 075 00 12 00

THOMSON REUTERS

LA LEY

CORTE SUPREMA BIBLIOTECA	
SIG. TOPOGRÁFICA	INVENTARIO
H1250	155437

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Presentación	IX
Los autores	XI
Prólogo a la segunda edición.....	LIII ✓
Prólogo	LV

TÍTULO I

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

PRINCIPIO DE INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS LEYES

Art. 1º —	1
Art. 2º —	8
1. El principio de la realidad económica	8
2. Algunos precedentes del Tribunal Fiscal de la Nación.....	10

DOMICILIO FISCAL

Art. 3º —	11
1. El domicilio según el Código Civil y Comercial de la Nación	14
2. El domicilio en la ley 11.683, t.o. en 1998 y sus modificaciones. Concepto	15
3. Contribuyentes o responsables domiciliados en el extranjero	16
4. Lugar donde esté situada la dirección o administración principal y efectiva de sus actividades	16
5. Deber de denuncia del domicilio fiscal	16
6. Sanciones por incumplimiento del deber de denuncia	17
7. Cambio de domicilio	17
8. Procedimiento informatizado de modificación de domicilio.....	17
9. Procedimiento de impugnación por parte de la AFIP de domicilios declarados	19
10. Recurso de apelación	20
11. Efectos legales del domicilio denunciado	20

	Pág.
12. Grandes contribuyentes nacionales: constitución de domicilio opcional	20
13. Domicilio fiscal alternativo	21
DOMICILIO FISCAL ELECTRÓNICO	
Art. 3º.1.—	22
1. Procedimiento para la constitución del domicilio fiscal electrónico...	22
2. Efectos del domicilio fiscal electrónico.....	23
3. Comunicación y notificación informática de los actos administrativos ...	23
4. Excepciones a la obligación de constituir domicilio fiscal electrónico	25
5. Otras disposiciones.....	26
TÉRMINOS	
Art. 4º —	26
1. Concepto de término.....	26
2. Cómputo de los términos.....	27
2.1. Días hábiles	27
2.1.1. Días hábiles administrativos	27
2.1.2. Días hábiles para la justicia.....	27
2.2. Días inhábiles	27
2.3. Forma de computar los términos en horas, días, meses y años....	29
2.3.1. Horas	29
2.3.2. Días	29
2.3.3. Meses o años	30
CONSULTA VINCULANTE	
Art. 4º.1.—	30
1. Introducción	31
2. Características del régimen.....	31
3. Sujetos vinculados	32
4. Exclusiones.....	32
5. Sujetos	32
6. Admisibilidad formal de la consulta vinculante	33
7. Comunicación y efectos de inicio de fiscalización posterior a la presentación de consulta.....	35
8. Solicitud de otra información complementaria.....	35
9. Comunicación de la admisibilidad de la consulta	35
10. Notificaciones	35
11. Efectos de la presentación	36
12. Funcionarios competentes para resolver	36
13. Plazo para resolver la consulta	36
14. Acátamiento del criterio.....	36
15. Recursos	37
16. Alcance de la respuesta de la consulta.....	37

	Pág.
17. Publicación de las respuestas a las consultas.....	38
18. Vigencia	38
CAPÍTULO II	
SUJETOS DE LOS DEBERES IMPOSITIVOS	
RESPONSABLES POR DEUDA PROPIA	
Art. 5º.—	38
1. Introducción	39
2. Aproximación a la capacidad jurídica tributaria.....	46
3. Contribuyentes y otros responsables por deuda propia.....	48
3.1. Contribuyentes, sus herederos y legatarios.....	48
3.1.1. Contribuyente.....	48
3.1.2. Herederos y legatarios.....	50
3.2. Las personas humanas (personas físicas o de existencia visible)...	53
3.3. Las personas jurídicas (o de existencia ideal)	54
3.4. Patrimonios de afectación.....	55
3.4.1. Las empresas.....	56
3.4.2. Las Uniones Transitorias de Empresas y otros contratos asociativos.....	58
3.4.3. Los fideicomisos	60
3.4.4. Los fondos comunes de inversión.....	61
3.5. Las sucesiones indivisas	61
3.6. Entes estatales	66
3.7. Presentación de la declaración jurada	67
RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DE LA DEUDA AJENA	
Art. 6º.—	67
1. Introducción	68
2. Sujetos comprendidos.....	72
2.1. El cónyuge que percibe y dispone de todas las rentas propias del otro (art. 6º, apart. 1, inc. a)	73
2.2. Los padres, tutores, curadores de los incapaces y personas de apoyo de las personas con capacidad restringida (art. 6º, apart. 1, inc. b)).....	75
2.3. Los síndicos y liquidadores de las quiebras, representantes de las sociedades en liquidación, quienes ejerzan la administración de las sucesiones y, a falta de estos últimos, el cónyuge superviviente y los herederos (art. 6º, apart. 1, inc. c))	76
2.4. Los directores, gerentes y demás representantes de las personas jurídicas, sociedades, asociaciones, entidades, empresas y patrimonios a que se refieren los incs. b) y c) del art. 5º (cfr. art. 6º apart. 1, inc. d)).....	77
2.5. Los administradores y mandatarios (art. 6º, apart. 1, inc. e)).....	78
2.6. Los agentes de retención y percepción (art. 6º, apart. 1, inc. f))...	79

	Pág.
2.6.1. Aspectos generales	79
2.6.2. El agente de retención.....	82
2.6.3. El agente de percepción.....	84
2.6.4. Alcances de su responsabilidad	84
2.7. Sucesores de empresas.....	85
2.8. Los sustitutos.....	85
2.8.1. El presupuesto de hecho de la sustitución	85
2.8.2. Su abordaje en la jurisprudencia	92
2.8.3. Algunos supuestos de sustitutos en impuestos nacionales.....	93
2.8.4. La compensación de obligaciones tributarias.....	95
Art. 7° —	97
Art. 8° —	99
1. Acerca de la solidaridad en la deuda y en la responsabilidad	101
2. El presupuesto de hecho de la responsabilidad solidaria	103
3. La responsabilidad solidaria en la ley de rito fiscal	105
4. Responsables por deuda ajena del art. 6° —excepto agentes de retención y de percepción y los sustitutos— (art. 8°, inc. a), párr. 1°): El especial caso de los administradores societarios	108
4.1. Sujetos comprendidos.....	108
4.2. La responsabilidad solidaria de los administradores societarios	109
4.2.1. Incumplimiento a sus deberes tributarios a título de culpa o dolo.....	109
4.2.2. Falta de regularización del contribuyente en el plazo fijado por ley.....	114
4.2.3. Exoneración de la responsabilidad frente a la ausencia del elemento subjetivo.....	116
4.2.4. Extensión de la responsabilidad solidaria.....	117
4.2.5. Responsabilidad solidaria y prescripción	118
5. Responsabilidad de los socios de las sociedades de la sección IV, capítulo I, de la ley 19.550 (art. 8°, inc. a), párr. 2°).....	119
6. Síndicos de los concursos y quiebras (art. 8°, inc. b)).....	120
7. Agentes de retención (art. 8°, inc. c)).....	122
7.1. Impuesto no retenido	122
7.2. Impuesto retenido y no ingresado.....	125
7.3. La habilitación legal para la fijación de los plazos generales de ingreso.....	126
8. Agentes de percepción (art. 8°, inc. d)).....	126
9. Sucesores particulares en activos y pasivos (art. 8°, inc. e)).....	127
10. Los terceros que faciliten la evasión del tributo (art. 8°, inc. f))	128
11. Los cedentes de créditos tributarios (art. 8°, inc. g))	130
12. Los integrantes de las uniones transitorias de empresas, los agrupamientos de colaboración empresarial y otros contratos asociativos (art. 8°, inc. h))	132
13. Los contribuyentes obligados a constatar las facturas emitidas por sus proveedores (art. 8°, inc. i))	133

	Pág.
14. Supuesto de responsabilidad solidaria no comprendido en el art. 8°: la responsabilidad solidaria de las entidades financieras.....	135
15. Jurisprudencia.....	136
15.1. Fallos liminares sobre responsabilidad solidaria de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	136
15.2. Últimos fallos sobre responsables solidarios en general	136
15.3. Fallos sobre extensión de responsabilidad solidaria y articulación de la defensa de prescripción opuesta por los actores	141
RESPONSABLES POR LOS SUBORDINADOS	
Art. 9° —	145
RESPONSABILIDAD DEL CONSUMIDOR FINAL	
Art. 10.—	146
CAPÍTULO III	
DETERMINACIÓN Y PERCEPCIÓN DE IMPUESTOS	
DECLARACIÓN JURADA Y LIQUIDACIÓN ADMINISTRATIVA DEL TRIBUTO	
Art. 11.—	147
1. Naturaleza jurídica de la determinación de la obligación tributaria	151
2. Sistema argentino de determinación de la deuda	151
3. Sujetos comprendidos en la obligación.....	151
4. Formas extrínsecas de la declaración jurada	152
Art. 12.—	153
Art. 13.—	154
1. Efectos de la declaración jurada.....	155
CÓMPUTO DE IMPORTES IMPROCEDENTES	
Art. 14.—	158
Art. 15.—	165
DETERMINACIÓN DE OFICIO	
Art. 16.—	167
1. Actuación de inspectores y verificadores	170
2. Liquidaciones administrativas	170
3. Métodos alternativos de resolución de conflictos	171
4. Acuerdo conclusivo voluntario.....	173
ACUERDOS CONCLUSIVOS	
Art. 16.1.—	176
1. Introducción.....	177
2. Fundamentos.....	177
3. Antecedentes en derecho comparado	178

	Pág.
4. Naturaleza jurídica.....	180
5. Oportunidad.....	181
6. Ámbito objetivo.....	182
7. Órgano de conciliación colegiado.....	183
8. Trámite.....	184
9. Efectos.....	184
9.1. Rechazo por parte del contribuyente.....	185
9.2. Aceptación del acuerdo.....	185
9.3. Efectos frente a terceros.....	185
10. Conclusiones.....	185
Art. 17.—	187
1. Naturaleza jurídica del acto determinativo.....	189
2. Principios del procedimiento administrativo aplicables al procedimiento de determinación de oficio.....	191
2.1. Principio de legalidad objetiva.....	191
2.2. Principio del informalismo a favor del administrado.....	192
2.3. Principio del debido proceso adjetivo.....	193
3. Procedimiento de determinación de oficio.....	195
4. Prueba.....	196
5. Resolución de la determinación de oficio.....	205
6. Caducidad del procedimiento.....	208
7. Determinación de la responsabilidad solidaria.....	209
8. Conformidad con las impugnaciones.....	210
9. Determinación a los agentes de retención o percepción.....	211
Art. 18.—	211
1. Introducción.....	217
1.1. Presunciones: simples o legales.....	218
1.2. Carga de la prueba.....	220
2. Presunciones contenidas en la ley 11.683.....	221
2.1. Art. 18: primer y último párrafo. Presunciones <i>hominis</i>	221
2.2. Art. 18: las presunciones legales.....	225
2.2.1. Inc. a). Alquiler de casa habitación.....	226
2.2.2. Inc. b). Precios de inmuebles.....	227
2.2.3. Inc. c). Diferencia de inventario.....	232
2.2.4. Inc. c'). Diferencias de producción.....	239
2.2.5. Inc. d). Punto fijo.....	242
2.2.6. Inc. e). Operaciones marginales.....	245
2.2.7. Inc. f). Incremento patrimonial no justificado.....	246
2.2.8. Inc. g). Depósitos bancarios.....	261
2.2.9. Inc. h). Diferencia de remuneraciones.....	264
3. Aceptación del ajuste fiscal.....	267
4. Cadena de presunciones.....	268

	Pág.
5. Consecuencias de la determinación de oficio sobre base presunta para la aplicación de sanciones.....	269
5.1. Sanciones de la ley 11.683.....	269
5.2. Régimen penal tributario.....	272
Art. 18.1.—	275
Art. 18.2.—	280
Art. 18.3.—	285
EFFECTOS DE LA DETERMINACIÓN DE OFICIO	
Art. 19.—	288
CAPÍTULO IV	
DEL PAGO	
VENCIMIENTO GENERAL	
Art. 20.—	290
ÁNTICIPOS	
Art. 21.—	299
PERCEPCIÓN EN LA FUENTE	
Art. 22.—	302
FORMA DE PAGO	
Art. 23.—	310
Art. 24.—	316
LUGAR DE PAGO	
Art. 25.—	319
IMPUTACIÓN	
Art. 26.—	321
Art. 27.—	323
COMPENSACIÓN	
Art. 28.—	326
ACREDITACIÓN Y DEVOLUCIÓN	
Art. 29.—	331
INTERESES Y COSTAS	
Art. 30.—	333
PAGO PROVISORIO DE IMPUESTOS VENCIDOS	
Art. 31.—	334
PRÓRROGA	
Art. 32.—	336
Art. 32.1.—	341

	Pág.
CAPÍTULO V	
VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN	
Art. 33.—	342
Art. 33.1.—	343
1. Deberes de colaboración	344
2. Obligación de constatar la validez legal de las facturas	350
Art. 34.—	350
Art. 35.—	354
1. Verificación y fiscalización	357
Art. 36.—	375
Art. 36.1.—	376
Art. 36.2.—	377
1. Utilización de <i>software</i> . Soportes magnéticos	377
2. Conservación del soporte magnético	378
3. Orden de intervención	379
4. Posibilidad de rectificar las declaraciones juradas durante el procedimiento de fiscalización	382
5. Excepción en casos de medidas de urgencia	383
CAPÍTULO VI	
INTERESES, ILÍCITOS Y SANCIONES	
INTERESES RESARCITORIOS	
Art. 37.—	384
1. Intereses resarcitorios	385
1.1. Consideraciones generales. Su naturaleza jurídica y requisitos para su aplicación	385
1.2. La consagración legal del anatocismo en materia tributaria	390
1.3. Remisión de los intereses por incumplimiento no culpable	392
1.4. La extinción de la obligación por anticipos y la subsistencia de los intereses resarcitorios	396
1.5. Los intereses resarcitorios y el pago por compensación	397
1.6. Morigeración judicial de la tasa de interés. Supuestos controvertidos	399
1.7. Procedimiento de impugnación de la liquidación de los intereses resarcitorios	401
INFRACCIONES FORMALES. SANCIONES	
Art. 38.—	403
Art. 38.1.—	413
Art. 39.—	416
Art. 39.1.—	419

	Pág.
Art. 39.2.—	420
Art. 39.3.—	423
CLAUSTRACIÓN	
Art. 40.—	424
DECOMISO	
Art. 40.1.—	432
Art. 41.—	434
Art. 41.1.—	434
Art. 42.—	436
Art. 43.—	437
Art. 44.—	437
OMISIÓN DE IMPUESTOS. SANCIONES	
Art. 45.—	439
DEFRAUDACIÓN. SANCIONES	
Art. 46.—	448
Art. 46.1.—	448
Art. 46.2.—	448
Art. 47.—	450
1. Consideraciones generales	451
2. La jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación en el uso de presunciones legales en el plano infraccional	455
2.1. El fallo "Mazza, Generoso y Mazza, Alberto" del 6/4/1989	455
Art. 48.—	465
Art. 49.—	466
Art. 50.—	469
Art. 50.1.—	469
Art. 50.2.—	470
Art. 50.3.—	470
PLAZO PARA EL PAGO DE MULTAS	
Art. 51.—	471
INTERESES PUNITIVOS	
Art. 52.—	472
1. Consideraciones generales	472
2. Tasa de interés aplicable. Posibilidad de obtener su morigeración en juicio	473

	Pág.
CAPÍTULO VII	
RESPONSABLES DE LAS SANCIONES	
Art. 53.—	475
CONTRIBUYENTES IMPUTABLES	
Art. 54.—	478
RESPONSABLES INFRACTORES	
Art. 55.—	481
 CAPÍTULO VIII DE LA PRESCRIPCIÓN	
Art. 56.—	483
1. Algunos aspectos generales en materia de prescripción liberatoria...	484
1.1. Fundamentos de la prescripción tributaria y su conexión con el derecho privado.....	486
1.2. El efecto de la prescripción tributaria y la repetición de las obligaciones prescriptas.....	488
1.3. Prescripción y caducidad.....	492
1.4. Imposibilidad de declarar de oficio la prescripción.....	494
1.5. Oportunidad para oponer la prescripción.....	496
1.6. Prescripción en materia infraccional.....	497
2. Cuestiones introductorias acerca del art. 56 de la ley 11.683.....	502
3. Plazo de prescripción quinquenal para exigir el pago de impuestos...	504
3.1. Contribuyentes inscriptos.....	504
3.2. Contribuyentes no inscriptos que no tienen la obligación de estarlo.....	505
3.3. Contribuyentes no inscriptos que, a pesar de tener esa obligación y no haberla cumplido, regularicen espontáneamente su situación.....	506
4. Plazo de prescripción decenal.....	507
5. Plazo de prescripción respecto de los créditos fiscales indebidamente acreditados, devueltos o transferidos.....	508
6. Prescripción de la acción para repetir impuestos y para exigir su recupero o devolución.....	509
7. Plazo de prescripción respecto de los agentes de los agentes de retención y percepción.....	511
8. Anticipos.....	512
9. Quebrantos.....	513
10. Otros tributos nacionales no regidos por la ley 11.683.....	514
10.1. Tributos nacionales no regidos por la ley 11.683, ni por normas especiales.....	514
10.2. Tributos aduaneros.....	516

	Pág.
10.3. Aportes y contribuciones de la seguridad social.....	516
10.4. Tasa de justicia.....	517
10.5. Regímenes promocionales.....	518
10.6. Sujetos concursados.....	519
PRESCRIPCIÓN DE IMPUESTOS	
Art. 57.—	519
1. Cómputo del término.....	519
PRESCRIPCIÓN DE MULTAS Y CLAUSURAS	
Art. 58.—	522
1. Cómputo del término para aplicar multas y clausuras.....	522
Art. 59.—	524
1. Independencia entre la prescripción de los impuestos y de las sanciones.....	524
Art. 60.—	526
1. Cómputo del término de la prescripción respecto de la acción para hacer efectiva la multa y la clausura.....	526
PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE REPETICIÓN	
Art. 61.—	528
1. Cómputo del término de la acción de repetición.....	529
2. Pagos anteriores al vencimiento del período fiscal.....	531
3. Pagos posteriores al vencimiento del período fiscal.....	532
4. Pagos hechos por un mismo período fiscal antes y después de su vencimiento.....	533
Art. 62.—	533
1. Suspensión especial por determinación impositiva superior al importe abonado.....	533
Art. 63.—	535
1. Momento desde el cual queda expedita la acción de repetición.....	535
Art. 64.—	536
1. Prescripción de la acción de repetición. Ausencia de dispensa para los incapaces.....	536
SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN	
Art. 65.—	537
1. Suspensión de la prescripción.....	539
2. Intimación administrativa de pago de tributos (art. 65, inc. a).....	540
2.1. Carácter de la intimación administrativa de pago.....	541
2.2. ¿Los efectos suspensivos se producen desde que se dictó el acto o desde su notificación?.....	543
2.3. Cómputo del plazo.....	545
2.4. Extensión de la suspensión en los casos en que se apela ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	545

	Pág.
2.5. Cancelación con saldos a favor.....	549
2.6. Responsables solidarios	550
3. Suspensión del curso de la prescripción para aplicar multas (art. 65, inc. b)).....	551
4. Suspensión de la prescripción por causas penales de la ley 23.771 (art. 65, inc. c), primer párrafo).....	553
5. Suspensión de la prescripción en los supuestos del "bloqueo fiscal" (art. 65, inc. c), segundo párrafo).....	554
6. Suspensión de la prescripción por el procedimiento conciliatorio (art. 65, inc. d), primer párrafo).....	556
7. Suspensión de la prescripción por el dictado de medidas cautelares (art. 65, inc. d), segundo párrafo).....	557
8. Suspensión de la prescripción por denuncia penal (art. 65, inc. d), último párrafo).....	562
9. Suspensión de la prescripción por leyes especiales	564
Art. 65.1.—	569
1. Suspensión de la prescripción en la determinación de oficio y en la instrucción del sumario	569
Art. 66.—	571
1. Suspensión de la prescripción en el caso de inversionistas de empresas promocionadas.....	572
INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN	
Art. 67.—	575
1. Interrupción de la prescripción para determinar y exigir el pago del impuesto.....	575
2. Reconocimiento expreso o tácito de la obligación (art. 67, inc. a)).....	576
3. Renuncia al término corrido de la prescripción en curso (art. 67, inc. b)).....	579
4. Inicio del juicio de ejecución fiscal y otros actos judiciales tendientes a obtener el cobro de la deuda (art. 67, inc. c)).....	582
Art. 68.—	587
1. Interrupción de la prescripción en materia de sanciones.....	587
2. Comisión de nuevas infracciones (art. 68, inc. a)).....	588
3. Actos procesales (art. 68, inc. b)).....	594
4. Renuncia al término corrido de la prescripción en curso (art. 68, inc. c)).....	595
Art. 69.—	596
1. Interrupción de la prescripción de la acción de repetición	597
Art. 69.1.—	601
1. Prescripción tributaria y concursal.....	601

	Pág.
CAPÍTULO IX	
PROCEDIMIENTO PENAL Y CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	
DEL SUMARIO	
Art. 70.—	610
1. Acerca de los ilícitos tributarios y fundamento del sumario.....	610
2. Ámbito material del sumario.....	613
3. Exigencias del sumario.....	614
Art. 70.1.—	617
1. Procedimiento especial para la aplicación de multas por infracciones formales.....	618
2. Desarrollo del procedimiento especial.....	618
Art. 71.—	619
1. Inicio del procedimiento sumarial.....	619
2. Plazos.....	620
3. Inaplicabilidad del segundo párrafo del art. 71.....	622
4. Descargo y prueba.....	622
Art. 72.—	623
Art. 73.—	624
Art. 74.—	624
1. Oportunidad para la aplicación de sanciones vinculadas con determinaciones impositivas.....	625
2. Regla de indemnidad.....	625
3. Excepción a la regla de indemnidad. La denuncia por delitos del régimen penal tributario	626
DE LA CLAUSURA PREVENTIVA	
Art. 75.—	628
RECURSO DE RECONSIDERACIÓN O DE APELACIÓN	
Art. 76.—	630
1. Introducción	631
2. Clasificación de los sistemas de revisión	633
2.1. Ecuador.....	633
2.2. Brasil	634
2.3. El sistema francés.....	634
3. El régimen recursivo de la ley 11.683	635
4. Un recurso "residual"	636
5. Conceptos excluidos de la competencia del tribunal.....	636
6. La reforma del art. 167.....	639
Art. 77.—	639
1. Modificaciones introducidas por la ley 27.430 al régimen de recursos	640
2. Recurso de apelación administrativa contra la sanción de clausura ...	641

	Pág.
3. Recurso judicial de apelación.....	642
4. Sustanciación judicial con las reglas procesales penales.....	644
5. Efectos de la interposición de los recursos administrativo y judicial...	645
Art. 78.—	646
1. Recurso de apelación administrativa contra la sanción de decomiso	647
2. Recurso de apelación judicial contra el decomiso.....	648
3. Efecto de la interposición del recurso administrativo y judicial.....	649
Art. 79.—	649
1. La cosa juzgada formal en materia de determinación de tributos.....	650
2. La cosa juzgada material en materia de multas y reclamos de repetición de gravámenes.....	650
Art. 80.—	651
1. Plazo de resolución del recurso de reconsideración	651
2. Eficacia de la resolución.....	652
ACCIÓN Y DEMANDA DE REPETICIÓN	
Art. 81.—	653
1. Acerca del presupuesto de la repetición de tributos.....	654
2. Sobre el fundamento de la acción de repetición.....	656
3. Distinción con el régimen de devolución previsto en el art. 29 de la ley 11.683.....	658
4. Legitimación activa.....	660
4.1. La legitimación del contribuyente <i>de iure</i> y demás responsables.....	660
4.2. Las condiciones de ejercicio de la acción de repetición en los impuestos indirectos.....	665
5. La doctrina del empobrecimiento.....	669
5.1. Breve referencia a la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	669
5.2. Una aproximación crítica desde la perspectiva del derecho a la tutela judicial efectiva.....	672
6. Conceptos objeto de la acción de repetición.....	675
6.1. Tributos, accesorios y multas.....	675
6.2. Anticipos.....	676
6.3. Gastos causídicos.....	678
7. Exigencias para la procedencia de la acción.....	678
7.1. La innecesariedad de la protesta previa.....	678
7.2. Pago indebido.....	679
7.2.1. Conceptualización.....	679
7.2.2. Repetición de impuestos cancelados por compensación.....	680
7.2.3. Repetición de gravámenes ingresados a través de planes de facilidades.....	681
7.3. Reclamo administrativo.....	683
8. Aspectos adjetivos de la repetición.....	684
8.1. Pago a requerimiento.....	685

	Pág.
8.2. Pago espontáneo.....	690
8.3. Consideraciones adicionales en torno a la reclamación previa en pagos espontáneos y su dispensa en sede judicial o jurisdiccional....	691
8.4. Transformación del recurso de apelación contra una determinación impositiva en demanda de repetición en sede del Tribunal Fiscal de la Nación	692
8.5. La jurisprudencia en torno a la vinculación del cauce de la repetición y el amparo por mora ante el Tribunal Fiscal de la Nación	693
9. Los intereses en la repetición	695
9.1. Inicio del cómputo.....	695
9.2. La tasa de interés aplicable	696
10. La potestad de verificación de impuestos prescriptos.....	699
11. El principio de las correcciones simétricas	700
CAPÍTULO X	
PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO JUDICIAL	
DEMANDA CONTENCIOSA	
Art. 82.—	702
1. El proceso tributario.....	703
2. La demanda contenciosa contra el Fisco nacional.....	704
3. Supuestos que habilitan la competencia en razón de la materia	705
4. La inexistencia de vía impugnativa judicial contra determinaciones de oficio	706
5. Plazo para su interposición.....	708
6. Juez competente	709
DEMANDA POR REPETICIÓN	
Art. 83.—	709
1. Limitación procesal.....	710
2. Demostración del pago indebido.....	712
3. Pago previo del mayor impuesto determinado por el ente fiscal	713
PROCEDIMIENTO JUDICIAL	
Art. 84.—	715
1. Requerimiento de actuaciones administrativas.....	715
2. La habilitación de la instancia	716
3. Repetición de multas consentidas	717
Art. 85.—	717
1. Contestación de demanda.....	718
2. Excepciones	719
3. Trámite ulterior.....	720
Art. 86.—	721

	Pág.
1. Acerca de la doble instancia judicial.....	721
2. Tribunales de alzada	723
3. Monto mínimo para recurrir	723
4. Supuestos de asignación de competencia.....	723
4.1. Apelación de sentencias de primera instancia en materia de repe-	723
tición de tributos e impugnación de sanciones (art. 86, inc. a)).....	723
4.2. Recurso de revisión y apelación limitada contra sentencias del Tri-	724
bunal Fiscal en materia de tributos o sanciones (art. 86, inc. b)).....	724
4.2.1. Trámite y forma	724
4.2.2. Apelación de honorarios.....	726
4.2.3. Queja por denegatoria.....	727
4.2.4. Efectos del recurso.....	727
4.2.5. Alcances del recurso de revisión y apelación limitada.....	728
4.3. Apelación de sentencias del Tribunal Fiscal en los recursos de	729
amparo (art. 86, inc. c)).....	729
4.4. Recurso por retardo de justicia del Tribunal Fiscal (art. 86, inc. d))...	730
Art. 87.—	730
1. Presupuestos para su procedencia.....	730
2. Trámite	731
3. Intervención del <i>jury</i> de enjuiciamiento	732
Art. 88.—	732
1. Carácter declarativo de las sentencias contra el Fisco nacional.....	733
2. Juez competente en la ejecución de sentencias	734
3. Acerca de su vinculación con la tutela judicial efectiva	735
Art. 89.—	737
1. Cosa juzgada material	737
2. Recurso ordinario ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación	738
3. Recurso extraordinario ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación ...	739
4. Recurso de queja por denegatoria del recurso extraordinario	743
Art. 90.—	745
Art. 91.—	747
CAPÍTULO XI /	
JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL /	
Art. 92.—	747
1. Consideraciones generales	754
2. Título ejecutivo	755
3. Interrelación con la Ley de Conflicto Interadministrativo.....	761
4. Interposición de la demanda.....	763
5. Libramiento del mandamiento de intimación de pago y embargo.....	764
6. Traba de medidas precautorias o ejecutivas y su levantamiento	766

	Pág.
7. Ofrecimiento administrativo en pago de las sumas embargadas judi-	768
cialmente.....	768
8. Notificación en el domicilio electrónico.....	769
9. Embargo general de cuentas bancarias, fondos y valores.....	770
9.1. Texto anterior a la reforma	770
9.2. Doctrina de Corte en el fallo "Intercorp SRL s/ ejecución fiscal" ...	776
9.3. El texto reformado.....	777
10. Informe entidades requeridas por medidas precautorias e inaplicabi-	780
lidad secreto financiero.....	780
11. Orden judicial para desapoderamiento físico o allanamiento de do-	782
micilio.....	782
12. Anotación de medidas cautelares	784
13. Responsabilidad civil y profesional del representante del Fisco	785
14. Cautelares trabadas antes de la intimación al demandado	786
15. Oposición de excepciones	787
15.1. Eliminación obligación del ejecutado de informar y acompañar	787
documental al presentar excepciones.....	787
15.2. Eliminación de la facultad del juez de declararse incompetente	787
previo al traslado de las excepciones.....	787
15.3. Oposición de excepciones.....	789
15.3.1. Aplicación supletoria normas de la legislación procesal	795
civilista.....	795
15.3.2. Caducidad de instancia.....	796
15.3.3. Inaplicabilidad de la sentencia.....	797
16. No oposición de excepciones	799
17. Liquidación	800
18. Acogimiento del ejecutado a regímenes de facilidades de pago	804
Art. 92.1.—	805
1. Consideraciones generales	806
Art. 92.2.—	807
1. Consideraciones generales	807
Art. 93.—	809
1. Consideraciones generales	809
Art. 94.—	810
1. Consideraciones generales	810
Art. 95.—	811
1. Consideraciones generales	811

	Pág.
CAPÍTULO XII	
DISPOSICIONES VARIAS	
REPRESENTACIÓN JUDICIAL	
Art. 96.—	812
1. Consideraciones generales	813
Art. 97.—	814
1. Consideraciones generales	814
Art. 98.—	815
1. Consideraciones generales	816
Art. 99.—	818
1. Consideraciones generales	818
2. Principios generales de la condena en costas	819
FORMAS DE NOTIFICACIÓN	
Art. 100.—	820
1. La notificación	822
2. Formas de notificación	826
2.1. Carta certificada con aviso de retorno	826
2.2. Personalmente	827
2.3. Nota o eschela numerada	830
2.4. Tarjeta, volante numerado o intimación numerada	831
2.5. Cédula	831
2.6. Telegrama	834
2.7. Domicilio fiscal electrónico	834
2.8. Edicto	837
SECRETO FISCAL	
Art. 101.—	838
1. Fundamento constitucional	841
2. Alcance y contenido	843
3. Supuestos no alcanzados	844
4. Supuestos excluidos	845
5. Excepciones	846
6. Sujetos obligados	849
7. Sanción en caso de incumplimiento	849
8. Relación con el derecho de acceso a la información pública y con la acción de hábeas data	849
Art. 102.—	851
REQUISITOS PARA LAS TRANSFERENCIAS DE BIENES	
Art. 103.—	851

	Pág.
ACREDITACIÓN DE CUMPLIMIENTO FISCAL	
Art. 104.—	853
DEBERES DE ENTIDADES, DE FUNCIONARIOS PÚBLICOS Y DE BENEFICIARIOS DE FRANQUICIAS TRIBUTARIAS	
Art. 105.—	856
Art. 106.—	858
Art. 107.—	859
CARGAS PÚBLICAS	
Art. 108.—	863
EXENCIÓN DEL SELLADO	
Art. 109.—	864
CONVERSIÓN	
Art. 110.—	865
EMBARGO PREVENTIVO	
Art. 111.—	866
1. La génesis de la herramienta	866
2. La transformación	868
2.1. Etapa larvaria	868
2.2. Modificación de lo introducido por el dec.-ley 14.341/1946	869
3. Injerencia en el ámbito de los recursos de la seguridad social	870
4. Reflejo en las jurisdicciones locales	871
5. Análisis particular de los componentes involucrados	871
5.1. Ubicación normativa	871
5.2. Análisis exegético del texto vigente	871
5.2.1. La temporalidad de la solicitud	871
5.2.2. La legitimación del solicitante	872
5.2.3. El carácter facultativo ínsito en la redacción	872
5.2.4. Los tipos de medidas comprendidas	873
5.2.5. Baremo de confronte	873
5.2.6. La asignación de responsabilidad como pretendido factor de desplazamiento de la carga hacia el peticionante	874
5.2.7. La sustitución de la cautelar decretada	874
5.2.8. El término de caducidad de la medida	876
5.2.9. Causal de suspensión de la caducidad	877
6. Algunas contingencias jurisprudenciales. Proyección a tributos en ciernes	878
6.1. Sobre los levantamientos de cautelares por acogimientos a planes ...	878
6.2. Sobre la pertinencia del objeto aun en caso de interposición re-	
... cursiva	879
6.3. Sobre la incidencia de la cautelar aplicable al solidario	879

	Pág.
RÉGIMEN APLICABLE A LOS DISTINTOS GRAVÁMENES	
Art. 112.—	880
RÉGIMEN DE PRESENTACIÓN ESPONTÁNEA	
Art. 113.—	882
1. Delegación. Constitucionalidad	883
2. Presentación espontánea	884
3. Arreglo de deudas	886
4. Bonificación de impuestos no vencidos	887
Art. 113.1.—	889
1. Los regímenes de moratoria son de exclusiva competencia del Poder Legislativo	890
INCENTIVO PARA EL CUMPLIMIENTO DE DEBERES FORMALES	
Art. 114.—	891
1. Estímulos para el cumplimiento de deberes formales por parte del público	891
1.1. El costo de los deberes formales	892
1.2. Una aproximación al concepto de cultura tributaria	893
APLICACIÓN PROVISORIA DE CDI	
Art. 115.—	899
1. Aplicación provisoria de CDI	900
2. Los CDI en la era post BEPS	901
LEGISLACIÓN DE APLICACIÓN SUPLETORIA	
Art. 116.—	906
1. Supletoriedad de la ley 19.549, el Cód. Proc. Civ. Com. y el Cód. Proc. Penal	906
2. Supletoriedad de los institutos generales	908
3. El sistema jurídico abierto y los principios	908
CAPÍTULO XIII	
RÉGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN.	
PRESUNCIÓN DE EXACTITUD	
Art. 117.—	911
1. Régimen Especial de Fiscalización	911
2. El contenido del artículo y su aplicación en el marco de la derogada reglamentación del dec. 629/1992	912
Art. 118.—	916
1. El contenido del artículo y su aplicación en el marco de la derogada reglamentación del dec. 629/1992	916
Art. 119.—	920
1. El contenido del artículo	921

	Pág.
Art. 120.—	921
1. El contenido del artículo	922
Art. 121.—	923
1. El contenido del artículo	924
Art. 122.—	924
1. El contenido del artículo	924
Art. 123.—	925
1. El contenido del artículo	925
Art. 124.—	926
1. El contenido del artículo	926
Art. 125.—	927
1. El contenido del artículo	928
Art. 126.—	928
1. El contenido del artículo	928
Art. 127.—	929
1. El contenido del artículo	929
CAPÍTULO XIV	
CUENTA DE JERARQUIZACIÓN	
Art. 128.—	930
1. Textos relacionados	931
2. Antecedentes	931
2.1. Etapas	932
2.2. Convenio Colectivo de Trabajo	936
3. Financiamiento y distribución	936
4. Consideraciones finales	944
CAPÍTULO XV	
RÉGIMEN DE ACTUALIZACIÓN	
Art. 129.—	945
1. Régimen de actualización	945
2. El contenido del artículo	947
CRÉDITOS SUJETOS A ACTUALIZACIÓN	
Art. 130.—	948
1. El contenido del artículo	949
PLAZO DE ACTUALIZACIÓN	
Art. 131.—	950
1. El contenido del artículo	950

	Pág.
MULTAS ACTUALIZABLES	
Art. 132.—	951
1. El contenido del artículo	951
PAGO DE LA ACTUALIZACIÓN	
Art. 133.—	952
1. El contenido del artículo	952
Art. 134.—	953
1. El contenido del artículo	953
Art. 135.—	954
1. El contenido del artículo	954
Art. 136.—	955
1. El contenido del artículo	955
Art. 137.—	955
1. El contenido del artículo	956
RECLAMO ADMINISTRATIVO	
Art. 138.—	956
1. El contenido del artículo	957
Art. 139.—	957
1. El contenido del artículo	958
Art. 140.—	958
1. El contenido del artículo	958
VIGENCIA	
Art. 141.—	959
1. El contenido del artículo	959
ACTUALIZACIÓN A FAVOR DE LOS CONTRIBUYENTES	
Art. 142.—	960
1. El contenido del artículo	960
CAPÍTULO XVI	
REGÍMENES DE PROMOCIÓN	
Art. 143.—	962
1. Introducción	963
2. Facultades de fiscalización de la AFIP. Intervención de las autoridades de aplicación	965
3. Facultades de determinación de las obligaciones fiscales	966
4. Intimación a los inversionistas	968

	Pág.
TÍTULO II	
CAPÍTULO I	
DE LA ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIA DE LOS TRIBUNALES FISCALES Y ACTUACIÓN ANTE ELLOS	
Art. 144.—	969
1. Antecedentes	970
2. Un poco de historia	970
3. Evolución legislativa	972
SEDE	
Art. 145.—	974
CONSTITUCIÓN	
Art. 146.—	976
Art. 146.1.—	979
Art. 146.2.—	979
Art. 146.3.—	979
Art. 146.4.—	981
Art. 146.5.—	984
DESIGNACIÓN	
Art. 147.—	985
REMOCIÓN	
Art. 148.—	987
INCOMPATIBILIDADES	
Art. 149.—	992
EXCUSACIÓN	
Art. 150.—	994
DISTRIBUCIÓN DE EXPEDIENTES. PLENARIO	
Art. 151.—	996
CÓMPUTO DE TÉRMINOS	
Art. 152.—	999
REGLAMENTO	
Art. 153.—	1001
FACULTADES DEL TRIBUNAL	
Art. 154.—	1001
Art. 155.—	1001
Art. 156.—	1002

	Pág.
Art. 157.—	1003
Art. 158.—	1004
COMPETENCIA DEL TRIBUNAL	
Art. 159.—	1005
1. Competencia en materia impositiva	1007
1.1. Competencia en razón de la materia	1007
1.2. Competencia en función del monto	1011
PERSONERÍA	
Art. 160.—	1013
REPRESENTACIÓN Y PATROCINIO	
Art. 161.—	1013
SANCIONES PROCESALES	
Art. 162.—	1015
Art. 163.—	1016
IMPULSO DE OFICIO	
Art. 164.—	1017
CAPÍTULO II	
DE LAS ACCIONES Y RECURSOS	
DEL RECURSO DE APELACIÓN POR DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS, QUEBRANTOS Y APLICACIÓN DE MULTAS	
Art. 165.—	1021
Art. 166.—	1021
1. Efectos del recurso de apelación	1022
2. Requisitos intrínsecos	1023
3. Requisitos formales	1023
4. Tasa de actuación	1024
Art. 167.—	1026
INTERESÉS	
Art. 168.—	1029
TRASLADO DEL RECURSO	
Art. 169.—	1030
REBELDÍA	
Art. 170.—	1031
EXCEPCIONES	
Art. 171.—	1032
1. Introducción	1033

	Pág.
2. Definición y características	1033
3. Excepciones admisibles	1034
3.1. Incompetencia	1034
3.2. Falta de personería	1034
3.3. Excepción de falta de legitimación	1035
3.4. Excepción de litispendencia	1036
3.5. Excepción de cosa juzgada	1037
3.6. Excepción de defecto legal	1037
3.7. Excepción de prescripción	1037
3.8. Excepción de nulidad	1038
CAUSA DE PURO DERECHO. AUTOS PARA SENTENCIA	
Art. 172.—	1040
APERTURA A PRUEBA	
Art. 173.—	1041
1. Introducción	1041
2. Medios de prueba en particular	1043
2.1. Prueba documental	1043
2.2. Prueba de informes	1043
2.3. Prueba testimonial	1044
2.4. Prueba pericial	1045
3. Audiencia preliminar de prueba	1046
Art. 173.1.—	1046
PRODUCCIÓN DE LA PRUEBA	
Art. 174.—	1047
INFORMES	
Art. 175.—	1048
ALEGATO. VISTA DE LA CAUSA	
Art. 176.—	1048
MEDIDAS PARA MEJOR PROVEER	
Art. 177.—	1050
ACCIONES DE REPETICIÓN	
Art. 178.—	1051
Art. 179.—	1052
Art. 180.—	1052
Art. 181.—	1053
RECURSO DE AMPARO	
Art. 182.—	1054
Art. 183.—	1055

	Pág.
CAPÍTULO III	
DE LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL	
Art. 184.—	1057
1. Introducción	1058
2. Modos anormales de terminación del proceso	1058
Art. 185.—	1059
Art. 186.—	1061
LIQUIDACIÓN	
Art. 187.—	1061
TÉRMINO PARA DICTAR SENTENCIA	
Art. 188.—	1062
Art. 189.—	1064
Art. 190.—	1064
RECURSO DE ACLARATORIA	
Art. 191.—	1065
1. Introducción	1065
2. El recurso de reposición	1065
RECURSO DE REVISIÓN Y APELACIÓN LIMITADA	
Art. 192.—	1066
Art. 193.—	1067
Art. 194.—	1067
INTERPOSICIÓN DEL RECURSO	
Art. 195.—	1068
Art. 196.—	1069
CAPÍTULO IV	
DISPOSICIONES GENERALES	
APLICACIÓN SUPLETORIA	
Art. 197.—	1070
Art. 198.—	1072
Art. 199.—	1072
TÍTULO III	
OTRAS DISPOSICIONES	
Art. 200.—	1072
Art. 201.—	1074

	Pág.
Art. 202.—	1074
Art. 203.—	1075
Art. 204.—	1076
TÍTULO IV	
CAPÍTULO I	
PROCEDIMIENTOS DE ACUERDO MUTUO PREVISTOS EN LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL	
ÁMBITO DE APLICACIÓN	
Art. 205.—	1076
1. Preocupación y avances internacionales	1079
2. Informe entre pares relativo a Argentina	1084
AUTORIDAD COMPETENTE	
Art. 206.—	1085
PLAZOS	
Art. 207.—	1086
INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE ACUERDO MUTUO	
Art. 208.—	1089
1. Quiénes están legitimados	1089
2. Casos que pueden ser objeto del PAM	1091
3. Notificación a la autoridad competente del otro Estado	1094
REQUISITOS FORMALES DE LA SOLICITUD	
Art. 209.—	1094
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA	
Art. 210.—	1096
ADMISIBILIDAD	
Art. 211.—	1097
DENEGACIÓN DE INICIO	
Art. 212.—	1098
PROCEDIMIENTOS DE ACUERDO MUTUO ADMITIDOS	
Art. 213.—	1099
PROCEDIMIENTO INTERPUESTO ANTE EL OTRO ESTADO CONTRATANTE	
Art. 214.—	1102
TERMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO	
Art. 215.—	1103

	Pág.
INTERRELACIÓN CON OTROS PROCEDIMIENTOS	
Art. 216.—	1105

CAPÍTULO II

DETERMINACIONES CONJUNTAS DE PRECIOS DE OPERACIONES INTERNACIONALES

Art. 217.—	1107
1. Introducción	1108
2. Los acuerdos anticipados de precios	1109
2.1. Definición	1109
2.2. Ventajas de los APAs	1111
2.3. Inconvenientes de los APAs	1112
3. La ley 27.430	1113
3.1. Sujetos y transacciones alcanzadas por la norma	1115
3.2. Definición de sectores de actividad o líneas de negocios	1116
3.3. Presentación de la solicitud	1117
3.4. Efectos de la presentación	1118
3.5. Causales de finalización	1118
3.6. Duración de la DCPOI	1120
3.7. DCPOIs bilaterales	1120
3.8. Vigencia de la ley	1122
4. Experiencia internacional	1123
4.1. Tipos de APAs	1123
4.1.1. Por envergadura del contribuyente	1123
4.1.2. Por tipo de transacción	1123
4.1.3. Relativos a derechos	1123
4.1.4. Relativos a actividades	1124
4.1.5. Por tipo de transacción y bien	1124
4.2. Etapas de un Programa APA	1124
4.2.1. Instancias previas	1124
4.2.2. Tramitación del acuerdo	1125
4.2.3. Conclusión del procedimiento	1128
4.2.4. Seguimiento del acuerdo	1134
4.3. Otros aspectos relevantes a considerar	1139
4.3.1. Publicación de criterios y de otros antecedentes del acuerdo	1139
4.3.2. Secreto fiscal	1140
4.3.3. Acuerdos bilaterales y multilaterales	1140
5. Reflexiones finales	1140

	Pág.
APÉNDICE	
I. CONTROL DE CONSTITUCIONALIDAD Y DE CONVENCIONALIDAD EN MATERIA TRIBUTARIA	1143
1. Jerarquía constitucional de los tratados de derechos humanos	1143
2. La inviolabilidad de la defensa en juicio de la persona y de sus derechos	1144
3. La igualdad de las partes de la relación tributaria	1146
4. El reconocimiento de la constitucionalidad de los tribunales administrativos	1149
5. Convención Americana de Derechos Humanos	1151
6. El principio de reserva de ley. La doctrina de la Corte Suprema de la Nación	1152
7. Principio de seguridad jurídica	1154
8. Control de constitucionalidad y convencionalidad de la ley 11.683	1154
8.1. La prohibición de la analogía y la igualdad en la aplicación de la ley	1155
8.2. La obligatoriedad del domicilio electrónico	1155
8.3. La clausura preventiva	1156
8.4. Las medidas preventivas	1156
8.5. Delegación para establecer regímenes de retención o percepción ...	1158
8.6. Omisión de no integrar la determinación de oficio del agente de retención y percepción con el contribuyente	1159
8.7. Ejercicio de la jurisdicción penal por parte de la Administración fiscal	1160
8.8. La aplicación de los tratados de derechos humanos a las contravenciones	1163
8.9. Inconstitucionalidad de los arts. 185 y 186 de la ley 11.683	1164
8.10. La limitación a la competencia del Tribunal Fiscal de la Nación. Ley 27.430	1165
8.11. El decomiso por infracciones tributarias	1166
9. Sistemas de control de constitucionalidad y convencionalidad	1166
9.1. Control difuso o concentrado	1166
9.2. Control abstracto o concreto	1167
9.3. Eficacia <i>erga omnes</i> de las sentencias anulatorias de reglamentos ...	1167
9.4. Efectos <i>erga omnes</i> de la declaración de inconstitucionalidad	1168
9.5. Declaración oficiosa de inconstitucionalidad	1169
9.6. El control de constitucionalidad y convencionalidad no admite limitaciones de naturaleza procesal	1170
9.6.1. Control de constitucionalidad en la ejecución fiscal y en el amparo	1170
10. Coparticipación Tributaria Federal en la doctrina de la Corte Suprema ..	1171
10.1. La afectación de la recaudación de los fondos coparticipables ...	1171
10.2. Naturaleza del Régimen Federal instituido por la Constitución Nacional	1172

	Pág.
10.3. La Corte Suprema diseña los perfiles del régimen federal	1174
11. Autonomía de la Ciudad de Buenos Aires y coparticipación tributaria	1175
11.1. El orden institucional en la Constitución de 1853	1175
11.2. La reforma constitucional de 1994	1176
11.3. La cláusula transitoria sexta	1178
11.4. El porcentaje asignado a la Ciudad de Buenos Aires	1179
11.5. Inconstitucionalidad de la disminución, por dec. 735/2020 del PEN, de la participación de la CABA en la distribución de los tributos federales	1179
11.6. La ley que convalide el decreto	1180
12. La degradación de los valores de la República ante el estímulo a la evasión fiscal	1181
12.1. Reiteradas disposiciones que convalidaron la ilegalidad	1181
12.2. La condonación de sanciones penales y del 15% de la deuda consolidada	1182
12.3. La repatriación de activos financieros del exterior	1183
II. EL PRINCIPIO DE LA REALIDAD ECONÓMICA. SU FUNCIÓN ANTIELUSIVA EN EL DERECHO ARGENTINO	1185
1. Preliminar	1185
2. La acción de interpretar la ley tributaria y la realidad económica	1186
3. La relación entre hecho imponible y negocio jurídico, y su correlato entre forma y sustancia	1188
4. La formulación legal del principio de la realidad económica	1190
5. Calificación del presupuesto de hecho: la norma general antielusiva del art. 2º de la ley 11.683	1192
6. El alcance del art. 2º	1195
7. La causa del negocio jurídico con relevancia tributaria	1200
7.1. La causa y el orden público	1200
7.2. La noción de causa	1200
7.3. La conexión de la causa con la declaración de voluntad	1203
7.4. La polémica entre Jarach y Martínez manifiesta la disputa entre las escuelas del derecho civil sobre la causa y el sentido de la declaración de voluntad	1206
8. La elusión	1209
III. LA ACCIÓN MERAMENTE DECLARATIVA DE CERTEZA	1210
IV. TÍTULO XI DE LA LEY 27.430. UNIDAD DE VALOR TRIBUTARIA	1235
1. Consideraciones iniciales	1236
2. ¿Qué es la inflación? Incidencia en materia fiscal	1237
3. ¿Existen en nuestro ordenamiento jurídico, normas que neutralicen o disminuyan los efectos nocivos de la inflación?	1238
4. ¿Qué es la UVT?	1240
5. ¿Desde cuándo rige?	1240
6. ¿Cómo se fijará la UVT?	1240

	Pág.
7. UVT y Ley de Convertibilidad	1242
8. ¿Cuál es el impacto de esta normativa en materia penal?	1243
8.1. Impacto	1243
8.2. Regulación. Temporalidad de la UVT y las reformas penales	1246
9. Experiencia legislativa	1246
10. Consideraciones finales	1249
V. VINCULACIÓN ENTRE LA LEY DE PROCEDIMIENTO FISCAL Y LA REGULACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS	1250
1. La supletoriedad de las normas generales aplicables a los procedimientos administrativos	1250
2. El procedimiento fiscal y los principios enunciados en el decreto-ley 19.549	1255
3. El acto administrativo como conclusivo del procedimiento. Especial referencia a la determinación de oficio	1258
4. El informalismo a favor del administrado	1260
5. Los plazos para la impugnación de los actos administrativos y la denuncia de ilegitimidad	1261
6. El régimen recursivo de la LPF y la vía de impugnación del art. 23 inc. a) del decreto-ley 19.549	1265
7. El caso especial de silencio de la Administración contenido en el art. 81 de la LPF	1269
8. La garantía contenida en el art. 40 del RNPA	1270
9. El pedido de vista de las actuaciones y la suspensión de los plazos para recurrir	1272
10. Colofón	1275
VI. MEDIDAS CAUTELARES	1276
1. Introducción	1276
2. Primera parte. La cuestión normativa	1277
2.1. Abordando la ley 26.854 desde una perspectiva tributaria	1277
2.2. Juez competente	1279
2.3. Momento adecuado para su solicitud. Variación de las circunstancias. Idoneidad del objeto. Imposibilidad de coincidencia con el objeto del principal	1280
2.4. El interés público comprometido en el informe previo	1283
2.5. Naturaleza y cuestionamiento del informe cautelar	1285
2.6. Vigencia temporal de las medidas cautelares	1287
2.7. Suspensión de los efectos de un acto estatal. Algunos supuestos ejemplificativos sobre temas recurrentes	1289
2.8. Medidas cautelares solicitadas por el Fisco. Las regulaciones de las leyes 26.854 y 11.683	1291
3. Segunda parte. Aspectos prácticos	1295
3.1. Prueba	1295
3.2. Sobre los requisitos genéricos. Peligro en la demora y verosimilitud en el derecho	1296

	Pág.
3.3. Medida cautelar solicitada previo a la determinación de oficio. Supuestos particulares: El caso de los rechazos de reorganización societaria	1298
3.4. Medida cautelar solicitada luego de la determinación de oficio. Supuestos particulares: apelaciones del art. 76, incs. a) y b) de la ley 11.683.....	1300
3.5. Medida cautelar solicitada luego de la determinación de oficio. Supuestos particulares: ejecución fiscal	1303
3.6. Medidas cautelares en procesos especiales.....	1305
3.7. Presunción de legitimidad del acto administrativo.....	1307
3.8. Prescripción	1307
3.9. Contracautela.....	1309
3.10. Costas	1310
3.11. Apelación. Efecto suspensivo del art. 13	1313
VII. LA ACCIÓN DE LESIVIDAD.....	1316
1. Introducción	1316
2. La pretensión de lesividad	1317
2.1. Plazo.....	1317
2.2. Declaración administrativa de lesividad.....	1318
2.3. Partes.....	1319
2.4. Efectos de la sentencia.....	1320

ANEXO NORMATIVO EXCLUSIVO PROVIEW