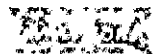




# PROCEDIMIENTO Y RÉGIMEN SANCIONATORIO PREVISIONAL

FERNANDO J. DIEZ

CORTE SUPREMA BIBLIOTECA	
SIG. TOPOGRAFICA B2604	INVENTARIO 153.759





# ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Prólogo.....	XXXI
Palabras preliminares.....	XXXV
<b>TÍTULO I.</b>	
<b>INTRODUCCIÓN</b>	
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>LA NATURALEZA JURÍDICA DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	
I. La seguridad social y el derecho de la seguridad social.....	3
II. La naturaleza jurídica de los recursos de la seguridad social.....	5
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>EL RÉGIMEN PREVISIONAL ARGENTINO Y SUS DISTINTOS SUBSISTEMAS</b>	
.....	11
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA PREVISIONAL</b>	
I. Naturaleza jurídica de la relación tributaria.....	20
1.1. La relación jurídica tributaria como una relación simple.....	20
1.2. La relación jurídica tributaria como una relación compleja...	21
1.3. Nuestra posición.....	23
II. Sujetos de relación jurídica tributaria previsional.....	23
2.1. Sujeto activo del poder tributario y de la obligación tribu- taria.....	24
2.2. El sujeto pasivo de la obligación tributaria.....	25
2.3. Responsables por deuda propia: el contribuyente.....	26

	Pág.
2.4. Los responsables por deuda ajena: agentes de retención y percepción.....	28
2.5. El empleador como agente de retención de los aportes previsionales.....	31
2.6. El empleador como agente de retención del impuesto a las ganancias .....	33

#### CAPÍTULO IV DOMICILIO FISCAL

I. El domicilio real de las personas en el ordenamiento civil y comercial...	35
II. Elementos del domicilio real.....	36
III. Características del domicilio.....	36
IV. Domicilio comercial o profesional .....	37
V. Concepto de domicilio fiscal .....	37
VI. Falta de denuncia del domicilio fiscal.....	39
VII. Domicilio fiscal inexistente.....	39
VIII. Domicilio fiscal alternativo.....	39
IX. Cambio de domicilio fiscal.....	40
X. Procedimiento de impugnación del domicilio fiscal .....	41
XI. Competencia para promover la impugnación de domicilio fiscal....	42
XII. Domicilio especial constituido a los efectos procesales .....	43
XIII. Efectos que produce el domicilio fiscal.....	44
XIV. Domicilio fiscal electrónico .....	45
14.1. Carácter obligatorio y efectos de su constitución .....	45
14.2. Procedimiento para la constitución del domicilio fiscal electrónico .....	46
14.3. Actos que pueden notificarse.....	47
14.4. Perfeccionamiento de la notificación.....	48
XV. El domicilio de la Administración Tributaria: mesa receptora .....	49
XVI. Presentaciones digitales .....	51

#### CAPÍTULO V FORMAS DE NOTIFICACIÓN

I. La notificación de los actos: concepto y naturaleza.....	54
II. Actos que deben ser notificados.....	55
III. Formas de notificación.....	56

	Pág.
3.1. Carta certificada con aviso de retorno (art. 100, inc. a).....	56
3.2. Notificación personal por medio de empleado (art. 100, inc. b)...	57
3.3. Notificación por nota o esquila con firma facsimilar (art. 100, inc. c).....	58
3.4. Notificación por tarjeta o volante (art. 100, inc. d) .....	59
3.5. Notificación por cédula (art. 100, inc. e) .....	59
3.6. Notificación por telegrama (art. 100, inc. f).....	59
3.7. Notificación al domicilio fiscal electrónico (art. 100, inc. g) ...	59
IV. Domicilio desconocido .....	60
V. Otros métodos de notificación .....	61
VI. Notificación realizada en día inhábil.....	61
VII. Contenido de las notificaciones. Subsanación y ampliación de plazo....	63
VIII. Notificaciones inválidas.....	64

#### TÍTULO II DETERMINACIÓN Y PERCEPCIÓN DE LOS TRIBUTOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

##### CAPÍTULO I PRINCIPIO DE INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS LEYES EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL

I. Extensión de la aplicación del principio .....	69
II. Interpretación de las leyes tributarias.....	71
III. Relación entre el principio de interpretación y la apreciación de los hechos imposables .....	72
IV. Los criterios de interpretación jurídica.....	73
V. El método finalista como principio comprensivo de la significación económica .....	75
VI. El principio de realidad económica.....	76
VII. La determinación del hecho imponible a través de la realidad económica .....	79

##### CAPÍTULO II DETERMINACIÓN Y CUANTIFICACIÓN DE LAS OBLIGACIONES PREVISIONALES

I. Determinación tributaria .....	85
1.1. Su naturaleza jurídica.....	86

	Pág.
1.2. Formas de la determinación tributaria.....	89
II. La declaración jurada.....	90
2.1. Principio general: la determinación por el sujeto pasivo.....	91
2.2. Concepto, consecuencias y formas.....	92
2.3. Formalidades en la presentación de la declaración jurada.....	93
2.3.1. La declaración jurada en línea.....	94
2.4. Sujetos obligados a su presentación.....	98
III. Consecuencias y efectos de la declaración jurada.....	98
3.1. La verificación administrativa de la declaración jurada.....	99
3.2. Responsabilidad tributaria, patrimonial y sancionatoria por el tributo resultante de esa declaración.....	101
3.3. Imposibilidad de reducir la obligación tributaria con una declaración jurada posterior. Excepciones.....	102
3.4. Declaraciones juradas rectificativas de aportes y contribuciones con destino a los distintos subsistemas de la seguridad social. Convalidación de saldos a favor del empleador....	103
3.5. Posibilidad de incrementar la obligación tributaria con una declaración jurada posterior.....	105
3.6. Responsabilidad por la declaración jurada rectificativa.....	105
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>MÉTODOS DE DETERMINACIÓN DE LAS OBLIGACIONES PREVISIONALES</b>	
I. Métodos de determinación.....	107
II. Formas de determinación: base cierta o base presunta.....	108
III. Concepto de presunción.....	110
IV. Presunción y ficción.....	111
V. Clasificación de las presunciones: simples y legales.....	112
VI. Contrato de trabajo: tipificación de la dependencia.....	113
VII. La presunción del art. 23 de la LCT.....	116
VIII. Las presunciones de la ley 26.063.....	121
8.1. La presunción general del art. 4º.....	122
8.2. Las presunciones particulares del art. 5º.....	125
IX. El Indicador Mínimo de Trabajadores.....	128
X. Algunos supuestos particulares.....	132
10.1. Las presunciones y los profesionales.....	132
10.2. La presunción y el monotributo.....	138

	Pág.
10.3. Las cooperativas de trabajo.....	139
10.3.1. La relación de los asociados con la cooperativa.....	140
10.3.2. La relación de los asociados con terceros contratantes.....	142
10.4. Jurisprudencia sobre la presunción del art. 23 de la LCT.....	153
XI. Carácter subsidiario de la determinación sobre base presunta.....	155
XII. Alcances y efectos de una determinación sobre base presunta.....	156
XIII. Determinación en forma global.....	157
XIV. Presunciones laborales que impactan en materia impositiva.....	159
<b>TÍTULO III</b>	
<b>FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN</b>	
<b>CAPÍTULO I</b>	
<b>DE LAS FACULTADES Y COMPETENCIAS</b>	
I. Facultades de verificación y fiscalización.....	165
II. El deber de colaboración del contribuyente.....	167
III. Límites a las potestades fiscalizadoras del organismo recaudador...	168
IV. Plan Nacional de Regularización del Trabajo (PNRT).....	171
V. Facultades concurrentes de la AFIP y el MTEySS.....	174
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>FACULTADES DEL MINISTERIO DE TRABAJO</b>	
I. La acción fiscalizadora del MTEySS.....	177
II. Origen de la acción fiscalizadora.....	179
III. Denuncias.....	179
IV. Cruce de bases de datos del MTEySS con la AFIP y ANSeS.....	180
V. Los pasos de una fiscalización.....	180
5.1. La fiscalización.....	180
5.2. Planificación y prioridades.....	183
5.3. La verificación.....	183
5.4. El resultado de la fiscalización.....	183

## CAPÍTULO III

## FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN FEDERAL

## DE INGRESOS PÚBLICOS

I.	Las potestades de la AFIP.....	185
II.	Las potestades de verificación específicas.....	189
III.	Los requerimientos fiscales dentro de la inspección.....	192
IV.	Presentación de documentos respaldatorios.....	193
V.	Facultad de inspeccionar libros y registros.....	194
VI.	Las actas labradas por funcionarios.....	194
VII.	Auxilio de la fuerza pública.....	196
VIII.	Solicitud de orden de allanamiento.....	196
	8.1. Limitaciones a la orden de allanamiento.....	199
IX.	Clausuras preventivas.....	200

## CAPÍTULO IV

## LA INSPECCIÓN PREVISIONAL

I.	Inicio de una inspección previsional: la orden de intervención.....	203
II.	El relevamiento de personal.....	204
	2.1. Las actas de relevamiento: naturaleza jurídica.....	207
	2.2. Valor probatorio. ¿Presunción <i>iuris tantum</i> o prueba directa?.....	211
	2.3. Las declaraciones del relevamiento vs. declaraciones posteriores.....	220
	2.4. Lugar del relevamiento.....	225
	2.5. El relevamiento electrónico de contribuyentes.....	227
III.	Ajuste proyectado de inspección ("la preacta"): diferencias con la prevista impositiva.....	228
IV.	Opciones frente a la notificación de la preacta.....	231

## CAPÍTULO V

## LA FISCALIZACIÓN ELECTRÓNICA

I.	La fiscalización electrónica.....	233
II.	Inicio del procedimiento de fiscalización electrónica: la orden de intervención electrónica.....	235
III.	Requerimiento electrónico.....	235
IV.	Finalización de la fiscalización electrónica.....	236

V.	La fiscalización electrónica no reemplaza la fase de inspección presencial.....	236
VI.	Finalización de la inspección. Notificación fehaciente.....	237

## TÍTULO IV

PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO  
Y APLICACIÓN DE SANCIONES

## CAPÍTULO I

## DE LOS PRINCIPIOS

I.	Introducción.....	241
II.	Breves nociones de los principios del procedimiento administrativo.....	243
	2.1. Principio de legalidad.....	243
	2.2. Principio de la verdad material o verdad jurídica objetiva.....	244
	2.3. El debido proceso adjetivo.....	245
	2.4. Principio de informalismo.....	246
	2.5. Principio de impulso de oficio.....	246
	2.6. Principio de celeridad, economía, sencillez y eficacia.....	247
	2.7. Principio de colaboración.....	247

## CAPÍTULO II

## PROCEDIMIENTO GENERAL DE DETERMINACIÓN DE OFICIO

I.	Estructura del procedimiento general de determinación de oficio.....	249
II.	El ajuste proyectado de inspección: la "preacta".....	250
III.	Inicio del procedimiento: las "actas" de deuda e infracción.....	250
	3.1. Naturaleza jurídica de las actas de deuda e infracción: ¿actos preparatorios o actos administrativos?.....	250
	3.2. La determinación de deuda ¿es un acto administrativo o acto jurisdiccional?.....	254
	3.3. La determinación de deuda e infracción.....	256
	3.4. Sistema de Cálculo de Obligaciones de la Seguridad Social (SIGOSS).....	257
	3.5. La determinación de deuda de las obras sociales.....	258
	3.6. Aplicación del procedimiento a los responsables solidarios.....	260
IV.	Comunicación a las entidades financieras y bancarias. Morigeración de la medida.....	265
V.	Conformidad total o parcial de la deuda determinada.....	267

	Pág.
VI. La impugnación administrativa .....	268
6.1. Plazo y lugar de su presentación.....	268
6.2. Presentación digital .....	270
6.3. La presentación extemporánea: la denuncia de ilegitimidad ...	272
6.4. Formalidades de la impugnación.....	274
6.5. Control del cumplimiento de los requisitos formales.....	276
6.6. Efecto y sustanciación de la impugnación.....	277
6.7. El pedido de vista de las actuaciones: alcances de su presentación .....	278
VII. La prueba en el procedimiento de determinación de deuda.....	280
7.1. Noción jurídica de la prueba.....	280
7.2. La actividad probatoria de la Administración .....	280
7.3. La carga de la prueba en el procedimiento de impugnación ...	283
7.4. El principio de carga probatoria dinámica.....	288
7.5. Los medios de prueba en particular.....	289
7.6. Pautas de producción de la prueba y medidas para mejor proveer .....	290
VIII. Clausura del período probatorio. El alegato .....	295
IX. Cese de la controversia .....	296
X. La resolución administrativa .....	297
XI. Las diferencias esenciales con el procedimiento impositivo .....	299
11.1. Finalización de la inspección.....	299
11.2. Inicio del procedimiento determinativo y sumarial .....	300
11.3. Plazo para interponer la defensa .....	300
11.4. Consecuencias de la no presentación del descargo o la impugnación.....	301
11.5. Régimen recursivo .....	301
11.6. <i>Solve et repete</i> .....	302
11.7. Prescripción .....	302
XII. Propuesta de reforma del procedimiento previsional.....	303

### CAPÍTULO III

#### PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE DETERMINACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE DEUDA PREVISIONAL

I. Casos en que procede.....	307
II. Procedimiento de liquidación de aportes y contribuciones.....	309

	Pág.
2.1. Por existencia de una sentencia laboral firme o ejecutoriada o un acuerdo conciliatorio homologado reconociendo una relación de trabajo encubierta, con la totalidad datos .....	309
2.2. Por la utilización indebida de beneficios de reducción de alcuotas de aportes y/o contribuciones.....	311
2.3. Recurso de apelación ante el director general .....	311
III. Procedimiento especial de determinación de oficio y aplicación de sanciones .....	312
3.1. Por la existencia de una sentencia laboral firme o ejecutoriada o un acuerdo conciliatorio homologado reconociendo una relación de trabajo encubierta, sin la totalidad datos.....	312
3.2. Por la utilización indebida de beneficios de reducción de alcuotas de aportes y/o contribuciones.....	313
3.3. Procedimiento de determinación especial .....	313

### CAPÍTULO IV

#### PROCEDIMIENTO SUMARIAL PARA LA APLICACIÓN DE LAS INFRACCIONES CONTEMPLADAS DEL ART. 40 DE LA LEY 11.683

I. El acta de comprobación.....	315
II. Audiencia de descargo .....	317
III. La resolución sancionatoria .....	318

### CAPÍTULO V

#### PROCEDIMIENTO SUMARIAL ANTE EL MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL

I. Facultades concurrentes entre la AFIP y el MTEySS .....	319
II. El procedimiento sumarial ante el MTEySS.....	320
2.1. El acta de comprobación .....	320
2.2. La audiencia de descargo .....	321
2.3. La resolución.....	322
2.4. La impugnación administrativa y la instancia recursiva .....	323
III. Notificación electrónica de los actos.....	324
IV. Ejecución de las multas aplicadas por el MTEySS .....	325

**TÍTULO V**  
**RÉGIMEN RECURSIVO**

**CAPÍTULO I**  
**PRELIMINAR**

I.	Introducción.....	329
II.	Esquema de los recursos previstos en los distintos procedimientos en materia previsional .....	330
III.	Recurso de revisión o recurso de apelación: opción a favor del contribuyente .....	331
IV.	Tribunal Fiscal de la Nación: incompetencia en razón de la materia .....	334

**CAPÍTULO II**  
**EL RECURSO DE REVISIÓN**

I.	Introducción.....	337
II.	Plazo para su articulación .....	338
III.	Presentación extemporánea: denuncia de ilegitimidad .....	340
IV.	Lugar y forma de presentación.....	341
V.	Alcances y efectos de su interposición .....	343
VI.	Imposibilidad de incrementar el castigo ( <i>reformatio in pejus</i> ).....	343
VII.	La resolución que resuelve el recurso de revisión.....	344

**CAPÍTULO III**  
**RECURSO DE APELACIÓN ANTE LA CÁMARA FEDERAL**  
**DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

I.	Competencia de la Cámara Federal de la Seguridad Social .....	345
1.1.	Competencia por resoluciones dictadas por otros organismos...	348
1.2.	Competencia en razón del monto.....	349
1.3.	Competencia de la Cámara Federal ante el concurso o quiebra del contribuyente .....	350
II.	Plazo para su articulación .....	352
III.	Presentación extemporánea: no procede su tratamiento como denuncia de ilegitimidad .....	353
IV.	Lugar y forma de presentación.....	353
V.	Los fundamentos del recurso: la expresión de agravios.....	356

VI.	Efectos de su interposición .....	357
VII.	Liquidación de la deuda.....	358
VIII.	Elevación del expediente a la Cámara Federal.....	359
IX.	Tasa de justicia.....	362
X.	Trámitación del expediente ante la Cámara Federal .....	362
10.1.	Sustanciación en la Cámara .....	362
10.2.	La sentencia definitiva .....	363
10.3.	Las costas del proceso: distintos criterios de imposición .....	365
10.4.	Recursos contra la sentencia definitiva .....	371
10.4.1.	Recurso de aclaratoria.....	371
10.4.2.	Recurso ordinario de apelación .....	372
10.4.3.	Apelación extraordinaria ante la Corte Suprema.....	374
10.4.3.1.	Requisitos para que proceda el remedio federal.....	374
10.4.3.2.	Plazo y forma de su presentación .....	376
10.4.3.3.	Sustanciación y efectos de su admisión.....	378
10.4.4.	Recurso de inaplicabilidad de ley .....	381

**CAPÍTULO IV**  
**EL SOLVE ET REPETE**

I.	Marco legal de aplicación .....	385
II.	Concepto y fundamento .....	386
III.	Constitucionalidad del <i>solve et repete</i> .....	388
IV.	El depósito previo en el caso de las multas .....	389
V.	Excepciones a la regla .....	393
5.1.	La prueba.....	395
5.2.	La existencia de concurso preventivo .....	397
5.3.	La promoción de un beneficio de litigar sin gastos .....	399
5.4.	La presentación de un informe contable que acredita la precariedad económica para hacer frente al previo pago .....	400
5.5.	El ofrecimiento de un bien a embargo .....	403
VI.	La sustitución del depósito previo por el ofrecimiento de una adecuada garantía o fianza real .....	404
VII.	Ingreso del depósito previo .....	409
VIII.	Devolución del depósito previo: intereses aplicables.....	409

**CAPÍTULO V**  
**OTROS RECURSOS**

I.	Recurso contra la liquidación e intimación administrativa de aportes y/o contribuciones adeudados, así como los accesorios que pudieren corresponder en los términos de los arts. 5º y 13 de la res. gal. (AFIP) 3739/2015 .....	413
1.1.	Plazo y sustanciación del recurso de apelación ante el director general .....	413
1.2.	Efectos de la interposición del recurso .....	414
1.3.	Resolución del recurso por el director general y su impugnación judicial .....	415
1.4.	La ley 26.854 de Medidas Cautelares y su incidencia en materia tributaria .....	416
II.	Recursos contra los actos administrativos que impongan la sanción de clausura o multa prevista en el art. 40 de la ley 11.683 .....	417
2.1.	Recurso de apelación administrativa .....	418
2.1.1.	Plazo y lugar de presentación .....	419
2.1.2.	Efectos de su interposición .....	419
2.1.3.	Plazo para dictar la resolución .....	420
2.2.	Recurso de apelación judicial contra la sanción de clausura ...	420
2.2.1.	Plazo para su interposición .....	420
2.2.2.	Juez competente para entender en el recurso .....	421
2.2.3.	Efectos de su interposición .....	422
2.2.4.	Sustanciación del recurso en la justicia penal .....	422
III.	Esquemas de procedimiento previsional ante AFIP .....	423
3.1.	AFIP. Procedimiento general de determinación de deuda y aplicación de sanciones - RG 79/1998 .....	423
3.1.1.	Procedimiento administrativo de impugnación .....	423
3.1.2.	Recurso de revisión —procedimiento administrativo— .....	426
3.1.3.	Recurso de apelación ante la Cámara Federal de la Seguridad Social .....	427
3.2.	AFIP. Procedimiento especial de liquidación administrativo de deuda y aplicación de sanciones - RG 3739 .....	428
3.3.	AFIP. Procedimiento especial de determinación de deuda y aplicación de sanciones - RG 3739 .....	430
IV.	Esquemas de procedimiento sancionatorio ante el MTEySS .....	431
4.1.	Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social - Procedimiento sancionatorio .....	431

4.2.	Régimen recursivo frente a las sanciones de multa por infracción a los capítulos b), e), g), i) y j) de la RG (AFIP) 1566 ....	433
4.3.	Régimen recursivo frente a sanciones de multa con accesoria de clausura por infracción al capítulo k) de la RG (AFIP) 1566 .....	434
V.	Diferencias entre el procedimiento impositivo y el previsional .....	435

**TÍTULO VI**

**RÉGIMEN SANCIONATORIO EN MATERIA DE RECURSOS  
DE LA SEGURIDAD SOCIAL**

**CAPÍTULO I**

**DE LOS ILÍCITOS E INFRACCIONES PREVISIONALES**

I.	Introducción .....	441
II.	Facultades concurrentes de la AFIP y el MTEySS .....	443
III.	La naturaleza jurídica de las infracciones previsionales .....	444
3.1.	Teoría administrativista .....	445
3.2.	Teoría tributarista .....	447
3.3.	Teoría penalista .....	448
3.4.	La posición de la Administración Fiscal y de la Cámara Federal de la Seguridad Social .....	451
3.5.	Nuestra posición .....	453
IV.	Bienes jurídicos tutelados en las infracciones previsionales .....	458
4.1.	Concepto de bien jurídico .....	458
4.2.	La protección de la Hacienda Pública .....	459
4.3.	La recaudación de los sistemas de seguridad social .....	462
4.4.	La integridad de las potestades de verificación y fiscalización ...	465
V.	Infracciones formales y materiales .....	466
VI.	Tipos de sanciones .....	467
6.1.	Penal privativa de libertad .....	468
6.2.	Sanción de multa .....	468
6.3.	Sanción de clausura .....	469
6.4.	Sanción de inhabilitación .....	470
6.5.	Sanción de arresto .....	470
VII.	Las infracciones de la ley 11.683 .....	470
7.1.	Las sanciones formales de la ley 11.683 .....	472
7.1.1.	Omisión de presentación en término de declaraciones juradas determinativas .....	472



	Pág.
7.1.2. Incumplimientos formales de las disposiciones fiscales.....	477
7.1.3. Incumplimiento a los requerimientos para la presentación de declaraciones juradas informativas.....	481
7.2. Las sanciones materiales de la ley 11.683 .....	483
7.2.1. La omisión de actuar como agente de retención o percepción.....	483
7.2.2. La omisión de ingresar retenciones o percepciones practicadas .....	485
7.2.3. La simulación dolosa de la cancelación de las obligaciones previsionales.....	488
VIII. Las infracciones de las leyes 17.250 y 22.161 .....	489
8.1. La res. gral. (AFIP) 1566: estructura de la reglamentación.....	491
8.2. La base de cálculo de las multas.....	492
8.3. Tipos infracciones y sanciones. Graduación de las penas .....	494
8.4. Empleadores: deudas con el régimen nacional de jubilaciones y pensiones. Disposición de fondos a favor de los socios y/o miembros del directorio .....	495
8.5. Empleadores: falta de inscripción como empleador .....	495
8.6. Empleadores: falta de denuncia de los trabajadores y/o incumplimientos relativos a la retención de los aportes .....	497
8.6.1. Empleadores: sanciones materiales por determinaciones sobre base presunta .....	501
8.7. Empleadores: mora en el pago de aportes y contribuciones....	504
8.8. Empleadores: negativa infundada a suministrar información ...	507
8.9. Empleadores: incumplimiento a la tramitación en término de la anulación del alta en el registro de altas y bajas en materia de seguridad social.....	508
8.10. Empleadores: incumplimiento a la tramitación en término de la Clave de Alta Temprana.....	510
8.11. Empleadores: falsa declaración o adulteración de datos referentes a los beneficiarios.....	511
8.12. Empleadores: presentación extemporánea de planillas o de declaraciones juradas informativa del personal ocupado.....	517
8.13. Empleadores: archivar y mantener a disposición la documentación relativa a las cargas de familia.....	518
8.14. Empleadores: ocupación de trabajadores en relación de dependencia sin la debida registración y declaración.....	519
8.14.1. Tipo infraccionales y sanciones .....	521
8.14.2. Graduación de la sanción: incremento y reducción.....	524

	Pág.
8.14.3. El máximo legal establecido por ley .....	527
8.14.4. Procedimiento para la aplicación de la sanción: AFIP y MTEySS .....	530
8.14.5. La multa aplicada por el MTEySS: el exceso de punición y el <i>solve et repete</i> .....	532
8.15. Trabajadores autónomos: falta de afiliación y mora en el pago de los aportes .....	536
IX. El ingreso del monto de las multas aplicadas.....	536
X. Las infracciones de la ley 14.236 .....	537

## CAPÍTULO II

## OTRAS INFRACCIONES VINCULADAS AL RÉGIMEN PREVISIONAL

I. Régimen de Sanciones por Infracciones Laborales .....	541
II. La sanción por la omisión de depósito de los aportes retenidos al trabajador (art. 132 bis, LCT) .....	546
III. Registro Público de Empleadores con Sanciones Laborales (REPSAL)...	548

## CAPÍTULO III

## DELITOS RELATIVOS A LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

I. Introducción.....	551
II. Los delitos previsionales en particular .....	553
2.1. Evasión simple previsional.....	553
2.2. Evasión agravada previsional .....	556
2.3. Apropiación indebida de Recursos de la Seguridad Social.....	559
2.3.1. La prueba efectiva de la retención .....	562
2.3.2. El estado de necesidad justificante .....	565
III. Vinculación con el procedimiento previsional: la denuncia penal ...	571
IV. No procede la denuncia penal cuando la deuda sea determinada sobre presunciones.....	574
V. La extinción de la acción por cancelación de la obligación previsional: no procede en el delito de retención indebida .....	575
VI. La extinción de la acción penal por moratoria .....	578
6.1. Los aportes a la obra social: ¿conducta única e inescindible? ...	578
6.2. Obligaciones canceladas con anterioridad a la vigencia del régimen.....	583
VII. Esquemas.....	585
7.1. Esquema de las infracciones previsionales.....	585

	Pág.
7.1.1. Régimen sancionatorio - RG 1566 t.s. 2010.....	585
7.1.1.1. Esquemas previos .....	585
7.1.1.2. Conductas infraccionales y sanciones .....	586
7.2. Esquema de los códigos para el ingreso de las multas .....	595
7.2.1. Autónomos.....	595
7.2.2. Empleadores.....	595
7.3. Esquemas de los delitos previsionales .....	597
7.3.1. Evasión previsional simple .....	597
7.3.2. Evasión previsional agravada.....	598
7.3.3. Apropiación indebida de Recursos de la Seguridad Social.....	599
 <b>TÍTULO VII</b> <b>OTRAS CUESTIONES DE PROCEDIMIENTO</b>  	
<b>CAPÍTULO I</b> <b>INTERESES</b>	
I. Concepto de interés en el derecho civil.....	604
II. El interés como obligación accesoria .....	605
III. El interés resarcitorio en la ley 11.683.....	605
3.1. Naturaleza jurídica del interés resarcitorio.....	607
3.1.1. Como instituto indemnizatorio o como figura autónoma del derecho tributario.....	607
3.1.2. Como instituto de naturaleza represiva.....	608
3.1.3. Como instituto de naturaleza reparadora que requiere un estado de mora imputable al deudor.....	609
3.2. Innecesariedad de intimación previa .....	612
3.3. Subsistencia de la obligación de pago .....	613
3.4. Devengamiento .....	613
3.5. Tasa de interés y procedimiento de cálculo .....	613
3.6. Impugnación y vías recursivas contra los intereses .....	614
IV. Anatocismo .....	615
V. Intereses punitivos.....	615

	Pág.
 <b>CAPÍTULO II</b> <b>PRESCRIPCIÓN</b>  	
I. La prescripción: concepto .....	621
1.1. Fundamentos de la prescripción civil.....	622
1.2. El objeto de la prescripción civil: aproximación a su naturaleza jurídica.....	623
1.3. Relación del concepto privado con la prescripción tributaria .....	624
1.4. Naturaleza jurídica de la prescripción previsional y sancionatoria: como instituto procesal o como instituto sustancial o material.....	626
1.5. Consecuencia jurídica de la consideración sustancial del instituto: la aplicación de las normas en el tiempo y el principio de irretroactividad .....	629
II. La prescripción de los tributos de la seguridad social.....	630
2.1. Plazo de prescripción de las acciones para exigir el pago de las obligaciones previsionales.....	631
2.2. Plazo de prescripción en el caso de sujetos concursados .....	633
2.3. Cómputo de los plazos .....	634
2.4. Su diferencia con la prescripción de los delitos previsionales...	635
2.5. Causales de suspensión .....	636
2.6. Una reiterada causa de suspensión: los regímenes de regularización .....	639
2.7. Causales de interrupción.....	643
2.8. Prejudicialidad de las sentencias laborales: la demanda laboral ¿interrumpe la prescripción previsional?.....	644
III. Repetición: plazo de prescripción .....	650
 <b>CAPÍTULO III</b> <b>EJECUCIÓN FISCAL</b>  	
I. Introducción: el proceso ejecutivo .....	655
II. El juicio de ejecución fiscal.....	656
III. Ámbito material de procedencia del juicio de ejecución fiscal .....	659
3.1. Las ejecuciones fiscales promovidas por las obras sociales ....	664
3.2. Reclamo entre organismos del Estado. Deudas de naturaleza previsional. Competencia de la Justicia Federal de la Seguridad Social .....	665
IV. El título ejecutivo.....	666

	Pág.
V. Requisitos formales de la boleta de deuda.....	666
VI. Interposición de la demanda.....	667
VII. Libramiento del mandamiento.....	669
VIII. Ejecuciones fiscales electrónicas.....	670
IX. Las excepciones admitidas.....	672
9.1. Excepción de pago total documentado.....	673
9.1.1. Pagos posteriores y pagos mal imputados.....	674
9.1.2. Compensación.....	674
9.2. Excepción de espera documentada.....	675
9.3. Excepción de prescripción.....	677
9.4. Excepción de inhabilidad de título por vicios extrínsecos de la boleta.....	677
9.4.1. Inhabilidad de título por manifiesta inexistencia o inexigibilidad de la deuda.....	678
9.4.2. Inexigibilidad por interposición de recurso con efecto suspensivo.....	681
X. Otras excepciones admitidas.....	682
10.1. Incompetencia.....	683
10.2. Falta de legitimación pasiva.....	683
10.3. Planteo de inconstitucionalidad.....	683
XI. Medidas precautorias (párrafos 10 a 19).....	684
11.1. Las medidas deben ser ordenadas por un juez.....	684
11.2. Embargo general de cuentas bancarias, fondos y valores.....	685
11.3. Cancelación de obligaciones previsionales reclamadas en juicio de ejecución fiscal con sumas embargadas.....	686
11.3.1. Procedimiento a través del sistema de cuentas tributarias.....	687
11.3.2. Procedimiento con intervención del representante del Fisco.....	688
11.4. Notificación de las medidas precautorias.....	689
11.5. Orden judicial para desapoderamiento físico o allanamiento de domicilio.....	690
XII. La oposición de excepciones y su sustanciación.....	690
XIII. Inapelabilidad de la sentencia.....	692

## CAPÍTULO IV

## EMBARGO PREVENTIVO

I. Embargo preventivo.....	697
----------------------------	-----

	Pág.
1.1. La petición de embargo preventivo debe estar fundada.....	698
1.2. Requisito sustancial para su procedencia: existencia de deuda presunta.....	701
1.3. En nuestra opinión: el embargo preventivo solo procede una vez resuelta la impugnación articulada contra las actas de deuda e infracción.....	703
1.4. Embargo preventivo contra el responsable solidario.....	706
1.5. Comunicación de la traba de la medida al deudor.....	708
1.6. Sustitución por garantía real. Procedimiento.....	708



Para acceder al índice del apéndice de jurisprudencia de fallos completos, disponible en su versión exclusiva Proview, escanee el código QR