

# 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 SPINA  
RODOLFO R. SPISSO – CELINA TAMIETTI – ALBERTO TARSITANO  
MARCOS R. TORASSA – GABRIELA ULAS – PATRICIO E. URRESTI  
JOSÉ VIOLA – JUAN IGNACIO WAISSMAN

Colaboradores

Bertazza, Humberto

Ley 11.683 de procedimiento tributario comentada /  
Humberto Bertazza; dirigido por Humberto Bertazza. -  
2a ed.- Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2021.

1392 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-4056-0

1. Procedimiento Tributario. I. Título.

CDD 348.024

© Humberto J. Bertazza, 2021

© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2021

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

*Impreso en la Argentina*

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida  
o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio  
electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación  
o cualquier otro sistema de archivo y recuperación  
de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

*Printed in Argentina*

All rights reserved

No part of this work may be reproduced  
or transmitted in any form or by any means,  
electronic or mechanical, including photocopying and recording  
or by any information storage or retrieval system,  
without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada: 450 ejemplares

ISBN 978-987-03-4056-0

SAP 42877716

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

**ARGENTINA**

# 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 op- cional .....	20
13. Domicilio fiscal alternativo .....	21
<b>DOMICILIO FISCAL ELECTRÓNICO</b>	
<b>Art. 3º.1.—</b> .....	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
<b>TÉRMINOS</b>	
<b>Art. 4º —</b> .....	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
<b>CONSULTA VINCULANTE</b>	
<b>Art. 4º.1.—</b> .....	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 pre- sentación 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. Acatamiento 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

<b>Art. 5º.—</b> .....	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

<b>Art. 6º.—</b> .....	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 supérstite 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 pa- trimonios 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
<b>Art. 7º</b> — .....	97
<b>Art. 8º</b> — .....	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. 6º —excepto agentes de retención y de percepción y los sustitutos— (art. 8º, inc. a), párr. 1º). 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. 8º, inc. a), párr. 2º).....	119
6. Síndicos de los concursos y quiebras (art. 8º, inc. b)).....	120
7. Agentes de retención (art. 8º, 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. 8º, inc. d)).....	126
9. Sucesores particulares en activos y pasivos (art. 8º, inc. e)).....	127
10. Los terceros que faciliten la evasión del tributo (art. 8º, inc. f)) .....	128
11. Los cedentes de créditos tributarios (art. 8º, inc. g)) .....	130
12. Los integrantes de las uniones transitorias de empresas, los agrupamientos de colaboración empresaria y otros contratos asociativos (art. 8º, inc. h)) .....	132
13. Los contribuyentes obligados a constatar las facturas emitidas por sus proveedores (art. 8º, inc. i)) .....	133

	Pág.
14. Supuesto de responsabilidad solidaria no comprendido en el art. 8º: la responsabilidad solidaria de las entidades financieras.....	135
15. Jurisprudencia.....	136
15.1. Fallos liminares sobre responsabilidad solidaria de la Corte Su- prema 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 articula- ción de la defensa de prescripción opuesta por los actores .....	141
 <b>RESPONSABLES POR LOS SUBORDINADOS</b>	
<b>Art. 9º —</b> .....	145
 <b>RESPONSABILIDAD DEL CONSUMIDOR FINAL</b>	
<b>Art. 10.—</b> .....	146
 <b>CAPÍTULO III</b> <b>DETERMINACIÓN Y PERCEPCIÓN DE IMPUESTOS</b>	
 <b>DECLARACIÓN JURADA Y LIQUIDACIÓN ADMINISTRATIVA DEL TRIBUTO</b>	
<b>Art. 11.—</b> .....	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
<b>Art. 12.—</b> .....	153
<b>Art. 13.—</b> .....	154
1. Efectos de la declaración jurada.....	155
 <b>CÓMPUTO DE IMPORTES IMPROCEDENTES</b>	
<b>Art. 14.—</b> .....	158
<b>Art. 15.—</b> .....	165
 <b>DETERMINACIÓN DE OFICIO</b>	
<b>Art. 16.—</b> .....	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
 <b>ACUERDOS CONCLUSIVOS</b>	
<b>Art. 16.1.—</b> .....	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
<b>Art. 17.—</b> .....	187
1. Naturaleza jurídica del acto determinativo .....	189
2. Principios del procedimiento administrativo aplicables al procedi- miento 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
<b>Art. 18.—</b> .....	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
<b>Art. 18.1.—</b> .....	275
<b>Art. 18.2.—</b> .....	280
<b>Art. 18.3.—</b> .....	285
<b>EFFECTOS DE LA DETERMINACIÓN DE OFICIO</b>	
<b>Art. 19.—</b> .....	288
 <b>CAPÍTULO IV</b> <b>DEL PAGO</b>  	
<b>VENCIMIENTO GENERAL</b>	
<b>Art. 20.—</b> .....	290
<b>ANTICIPOS</b>	
<b>Art. 21.—</b> .....	299
<b>PERCEPCIÓN EN LA FUENTE</b>	
<b>Art. 22.—</b> .....	302
<b>FORMA DE PAGO</b>	
<b>Art. 23.—</b> .....	310
<b>Art. 24.—</b> .....	316
<b>LUGAR DE PAGO</b>	
<b>Art. 25.—</b> .....	319
<b>IMPUTACIÓN</b>	
<b>Art. 26.—</b> .....	321
<b>Art. 27.—</b> .....	323
<b>COMPENSACIÓN</b>	
<b>Art. 28.—</b> .....	326
<b>ACREDITACIÓN Y DEVOLUCIÓN</b>	
<b>Art. 29.—</b> .....	331
<b>INTERESES Y COSTAS</b>	
<b>Art. 30.—</b> .....	333
<b>PAGO PROVISORIO DE IMPUESTOS VENCIDOS</b>	
<b>Art. 31.—</b> .....	334
<b>PRÓRROGA</b>	
<b>Art. 32.—</b> .....	336
<b>Art. 32.1.—</b> .....	341

**CAPÍTULO V**  
**VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN**

<b>Art. 33.—</b> .....	342
<b>Art. 33.1.—</b> .....	343
1. Deberes de colaboración .....	344
2. Obligación de constatar la validez legal de las facturas.....	350
<b>Art. 34.—</b> .....	350
<b>Art. 35.—</b> .....	354
1. Verificación y fiscalización.....	357
<b>Art. 36.—</b> .....	375
<b>Art. 36.1.—</b> .....	376
<b>Art. 36.2.—</b> .....	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 procedi- miento de fiscalización .....	382
5. Excepción en casos de medidas de urgencia .....	383

**CAPÍTULO VI**  
**INTERESES, ILÍCITOS Y SANCIONES**

**INTERESES RESARCITORIOS**

<b>Art. 37.—</b> .....	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 controver- tidos.....	399
1.7. Procedimiento de impugnación de la liquidación de los intere- ses resarcitorios .....	401

**INFRACCIONES FORMALES. SANCIONES**

<b>Art. 38.—</b> .....	403
<b>Art. 38.1.—</b> .....	413
<b>Art. 39.—</b> .....	416
<b>Art. 39.1.—</b> .....	419

	Pág.
Art. 39.2.— .....	420
Art. 39.3.— .....	423
<b>CLAUSURA</b>	
Art. 40.— .....	424
<b>DECOMISO</b>	
Art. 40.1.— .....	432
Art. 41.— .....	434
Art. 41.1.— .....	434
Art. 42.— .....	436
Art. 43.— .....	437
Art. 44.— .....	437
<b>OMISIÓN DE IMPUESTOS. SANCIONES</b>	
Art. 45.— .....	439
<b>DEFRAUDACIÓN. SANCIONES</b>	
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
<b>PLAZO PARA EL PAGO DE MULTAS</b>	
Art. 51.— .....	471
<b>INTERESES PUNITORIOS</b>	
Art. 52.— .....	472
1. Consideraciones generales .....	472
2. Tasa de interés aplicable. Posibilidad de obtener su morigeración en juicio .....	473

**CAPÍTULO VII**  
**RESPONSABLES DE LAS SANCIONES**

<b>Art. 53.—</b> .....	475
<b>CONTRIBUYENTES IMPUTABLES</b>	
<b>Art. 54.—</b> .....	478
<b>RESPONSABLES INFRACTORES</b>	
<b>Art. 55.—</b> .....	481

**CAPÍTULO VIII**  
**DE LA PRESCRIPCIÓN**

<b>Art. 56.—</b> .....	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
<b>PRESCRIPCIÓN DE IMPUESTOS</b>	
<b>Art. 57.—</b> .....	519
1. Cómputo del término.....	519
<b>PRESCRIPCIÓN DE MULTAS Y CLAUSURAS</b>	
<b>Art. 58.—</b> .....	522
1. Cómputo del término para aplicar multas y clausuras.....	522
<b>Art. 59.—</b> .....	524
1. Independencia entre la prescripción de los impuestos y de las sanciones.....	524
<b>Art. 60.—</b> .....	526
1. Cómputo del término de la prescripción respecto de la acción para hacer efectiva la multa y la clausura.....	526
<b>PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE REPETICIÓN</b>	
<b>Art. 61.—</b> .....	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
<b>Art. 62.—</b> .....	533
1. Suspensión especial por determinación impositiva superior al importe abonado.....	533
<b>Art. 63.—</b> .....	535
1. Momento desde el cual queda expedita la acción de repetición.....	535
<b>Art. 64.—</b> .....	536
1. Prescripción de la acción de repetición. Ausencia de dispensa para los incapaces .....	536
<b>SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN</b>	
<b>Art. 65.—</b> .....	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
<b>Art. 65.1.—</b> .....	569
1. Suspensión de la prescripción en la determinación de oficio y en la instrucción del sumario .....	569
<b>Art. 66.—</b> .....	571
1. Suspensión de la prescripción en el caso de inversionistas de empresas promocionadas .....	572
<b>INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN</b>	
<b>Art. 67.—</b> .....	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
<b>Art. 68.—</b> .....	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
<b>Art. 69.—</b> .....	596
1. Interrupción de la prescripción de la acción de repetición .....	597
<b>Art. 69.1.—</b> .....	601
1. Prescripción tributaria y concursal .....	601

CAPÍTULO IX

PROCEDIMIENTO PENAL Y CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO

**DEL SUMARIO**

<b>Art. 70.—</b> .....	610
1. Acerca de los ilícitos tributarios y fundamento del sumario.....	610
2. Ámbito material del sumario.....	613
3. Exigencias del sumario.....	614
<b>Art. 70.1.—</b> .....	617
1. Procedimiento especial para la aplicación de multas por infracciones formales.....	618
2. Desarrollo del procedimiento especial.....	618
<b>Art. 71.—</b> .....	619
1. Inicio del procedimiento sumarial.....	619
2. Plazos.....	620
3. Inaplicabilidad del segundo párrafo del art. 71.....	622
4. Descargo y prueba .....	622
<b>Art. 72.—</b> .....	623
<b>Art. 73.—</b> .....	624
<b>Art. 74.—</b> .....	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**

<b>Art. 75.—</b> .....	628
------------------------	-----

**RECURSO DE RECONSIDERACIÓN O DE APELACIÓN**

<b>Art. 76.—</b> .....	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
<b>Art. 77.—</b> .....	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
<b>Art. 78.—</b> .....	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
<b>Art. 79.—</b> .....	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
<b>Art. 80.—</b> .....	651
1. Plazo de resolución del recurso de reconsideración .....	651
2. Eficacia de la resolución.....	652
<b>ACCIÓN Y DEMANDA DE REPETICIÓN</b>	
<b>Art. 81.—</b> .....	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

<b>Art. 82.—</b> .....	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

<b>Art. 83.—</b> .....	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

<b>Art. 84.—</b> .....	715
1. Requerimiento de actuaciones administrativas.....	715
2. La habilitación de la instancia .....	716
3. Repetición de multas consentidas .....	717
<b>Art. 85.—</b> .....	717
1. Contestación de demanda .....	718
2. Excepciones .....	719
3. Trámite ulterior.....	720
<b>Art. 86.—</b> .....	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- tición de tributos e impugnación de sanciones (art. 86, inc. a).....	723
4.2. Recurso de revisión y apelación limitada contra sentencias del Tri- 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 amparo (art. 86, inc. c).....	729
4.4. Recurso por retardo de justicia del Tribunal Fiscal (art. 86, inc. d)...	730
<b>Art. 87.—</b> .....	730
1. Presupuestos para su procedencia.....	730
2. Trámite .....	731
3. Intervención del <i>jury</i> de enjuiciamiento .....	732
<b>Art. 88.—</b> .....	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
<b>Art. 89.—</b> .....	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
<b>Art. 90.—</b> .....	745
<b>Art. 91.—</b> .....	747

## CAPÍTULO XI

### JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

<b>Art. 92.—</b> .....	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 judicialmente.....	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 inaplicabilidad secreto financiero.....	780
11. Orden judicial para desapoderamiento físico o allanamiento de domicilio.....	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 documental al presentar excepciones.....	787
15.2. Eliminación de la facultad del juez de declararse incompetente previo al traslado de las excepciones.....	787
15.3. Oposición de excepciones.....	789
15.3.1. Aplicación supletoria normas de la legislación procesal civilista.....	795
15.3.2. Caducidad de instancia.....	796
15.3.3. Inapelabilidad de la sentencia.....	797
16. No oposición de excepciones .....	799
17. Liquidación .....	800
18. Acogimiento del ejecutado a regímenes de facilidades de pago .....	804
<b>Art. 92.1.—</b> .....	805
1. Consideraciones generales .....	806
<b>Art. 92.2.—</b> .....	807
1. Consideraciones generales .....	807
<b>Art. 93.—</b> .....	809
1. Consideraciones generales .....	809
<b>Art. 94.—</b> .....	810
1. Consideraciones generales .....	810
<b>Art. 95.—</b> .....	811
1. Consideraciones generales .....	811

## CAPÍTULO XII

### DISPOSICIONES VARIAS

#### REPRESENTACIÓN JUDICIAL

<b>Art. 96.—</b> .....	812
1. Consideraciones generales .....	813
<b>Art. 97.—</b> .....	814
1. Consideraciones generales .....	814
<b>Art. 98.—</b> .....	815
1. Consideraciones generales .....	816
<b>Art. 99.—</b> .....	818
1. Consideraciones generales .....	818
2. Principios generales de la condena en costas .....	819

#### FORMAS DE NOTIFICACIÓN

<b>Art. 100.—</b> .....	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 esquila 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

<b>Art. 101.—</b> .....	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
<b>Art. 102.—</b> .....	851

#### REQUISITOS PARA LAS TRANSFERENCIAS DE BIENES

<b>Art. 103.—</b> .....	851
-------------------------	-----

	Pág.
<b>ACREDITACIÓN DE CUMPLIMIENTO FISCAL</b>	
<b>Art. 104.—</b> .....	853
<b>DEBERES DE ENTIDADES, DE FUNCIONARIOS PÚBLICOS Y DE BENEFICIARIOS DE FRANQUICIAS TRIBUTARIAS</b>	
<b>Art. 105.—</b> .....	856
<b>Art. 106.—</b> .....	858
<b>Art. 107.—</b> .....	859
<b>CARGAS PÚBLICAS</b>	
<b>Art. 108.—</b> .....	863
<b>EXENCIÓN DEL SELLADO</b>	
<b>Art. 109.—</b> .....	864
<b>CONVERSIÓN</b>	
<b>Art. 110.—</b> .....	865
<b>EMBARGO PREVENTIVO</b>	
<b>Art. 111.—</b> .....	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 confornte.....	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 recursiva .....	879
6.3. Sobre la incidencia de la cautelar aplicable al solidario.....	879

	Pág.
<b>RÉGIMEN APLICABLE A LOS DISTINTOS GRAVÁMENES</b>	
<b>Art. 112.—</b> .....	880
<b>RÉGIMEN DE PRESENTACIÓN ESPONTÁNEA</b>	
<b>Art. 113.—</b> .....	882
1. Delegación. Constitucionalidad.....	883
2. Presentación espontánea.....	884
3. Arreglo de deudas.....	886
4. Bonificación de impuestos no vencidos .....	887
<b>Art. 113.1.—</b> .....	889
1. Los regímenes de moratoria son de exclusiva competencia del Poder Legislativo .....	890
<b>INCENTIVO PARA EL CUMPLIMIENTO DE DEBERES FORMALES</b>	
<b>Art. 114.—</b> .....	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
<b>APLICACIÓN PROVISORIA DE CDI</b>	
<b>Art. 115.—</b> .....	899
1. Aplicación provisoria de CDI.....	900
2. Los CDI en la era post BEPS.....	901
<b>LEGISLACIÓN DE APLICACIÓN SUPLETORIA</b>	
<b>Art. 116.—</b> .....	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
<b>CAPÍTULO XIII</b>	
<b>RÉGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN.</b>	
<b>PRESUNCIÓN DE EXACTITUD</b>	
<b>Art. 117.—</b> .....	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
<b>Art. 118.—</b> .....	916
1. El contenido del artículo y su aplicación en el marco de la derogada reglamentación del dec. 629/1992 .....	916
<b>Art. 119.—</b> .....	920
1. El contenido del artículo .....	921

	Pág.
<b>Art. 120.—</b> .....	921
1. El contenido del artículo .....	922
<b>Art. 121.—</b> .....	923
1. El contenido del artículo .....	924
<b>Art. 122.—</b> .....	924
1. El contenido del artículo .....	924
<b>Art. 123.—</b> .....	925
1. El contenido del artículo .....	925
<b>Art. 124.—</b> .....	926
1. El contenido del artículo .....	926
<b>Art. 125.—</b> .....	927
1. El contenido del artículo .....	928
<b>Art. 126.—</b> .....	928
1. El contenido del artículo .....	928
<b>Art. 127.—</b> .....	929
1. El contenido del artículo .....	929

**CAPÍTULO XIV**  
**CUENTA DE JERARQUIZACIÓN**

<b>Art. 128.—</b> .....	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**

<b>Art. 129.—</b> .....	945
1. Régimen de actualización.....	945
2. El contenido del artículo .....	947

**CRÉDITOS SUJETOS A ACTUALIZACIÓN**

<b>Art. 130.—</b> .....	948
1. El contenido del artículo .....	949

**PLAZO DE ACTUALIZACIÓN**

<b>Art. 131.—</b> .....	950
1. El contenido del artículo .....	950

	Pág.
<b>MULTAS ACTUALIZABLES</b>	
<b>Art. 132.—</b> .....	951
1. El contenido del artículo .....	951
<b>PAGO DE LA ACTUALIZACIÓN</b>	
<b>Art. 133.—</b> .....	952
1. El contenido del artículo .....	952
<b>Art. 134.—</b> .....	953
1. El contenido del artículo .....	953
<b>Art. 135.—</b> .....	954
1. El contenido del artículo .....	954
<b>Art. 136.—</b> .....	955
1. El contenido del artículo .....	955
<b>Art. 137.—</b> .....	955
1. El contenido del artículo .....	956
<b>RECLAMO ADMINISTRATIVO</b>	
<b>Art. 138.—</b> .....	956
1. El contenido del artículo .....	957
<b>Art. 139.—</b> .....	957
1. El contenido del artículo .....	958
<b>Art. 140.—</b> .....	958
1. El contenido del artículo .....	958
<b>VIGENCIA</b>	
<b>Art. 141.—</b> .....	959
1. El contenido del artículo .....	959
<b>ACTUALIZACIÓN A FAVOR DE LOS CONTRIBUYENTES</b>	
<b>Art. 142.—</b> .....	960
1. El contenido del artículo .....	960

## CAPÍTULO XVI

### REGÍMENES DE PROMOCIÓN

<b>Art. 143.—</b> .....	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



## TÍTULO II

### CAPÍTULO I

#### DE LA ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIA DE LOS TRIBUNALES FISCALES Y ACTUACIÓN ANTE ELLOS

<b>Art. 144.—</b> .....	969
1. Antecedentes.....	970
2. Un poco de historia .....	970
3. Evolución legislativa.....	972
<b>SEDE</b>	
<b>Art. 145.—</b> .....	974
<b>CONSTITUCIÓN</b>	
<b>Art. 146.—</b> .....	976
<b>Art. 146.1.—</b> .....	979
<b>Art. 146.2.—</b> .....	979
<b>Art. 146.3.—</b> .....	979
<b>Art. 146.4.—</b> .....	981
<b>Art. 146.5.—</b> .....	984
<b>DESIGNACIÓN</b>	
<b>Art. 147.—</b> .....	985
<b>REMOCIÓN</b>	
<b>Art. 148.—</b> .....	987
<b>INCOMPATIBILIDADES</b>	
<b>Art. 149.—</b> .....	992
<b>EXCUSACIÓN</b>	
<b>Art. 150.—</b> .....	994
<b>DISTRIBUCIÓN DE EXPEDIENTES. PLENARIO</b>	
<b>Art. 151.—</b> .....	996
<b>CÓMPUTO DE TÉRMINOS</b>	
<b>Art. 152.—</b> .....	999
<b>REGLAMENTO</b>	
<b>Art. 153.—</b> .....	1001
<b>FACULTADES DEL TRIBUNAL</b>	
<b>Art. 154.—</b> .....	1001
<b>Art. 155.—</b> .....	1001
<b>Art. 156.—</b> .....	1002

	Pág.
<b>Art. 157.—</b> .....	1003
<b>Art. 158.—</b> .....	1004
<b>COMPETENCIA DEL TRIBUNAL</b>	
<b>Art. 159.—</b> .....	1005
1. Competencia en materia impositiva .....	1007
1.1. Competencia en razón de la materia .....	1007
1.2. Competencia en función del monto.....	1011
<b>PERSONERÍA</b>	
<b>Art. 160.—</b> .....	1013
<b>REPRESENTACIÓN Y PATROCINIO</b>	
<b>Art. 161.—</b> .....	1013
<b>SANCIONES PROCESALES</b>	
<b>Art. 162.—</b> .....	1015
<b>Art. 163.—</b> .....	1016
<b>IMPULSO DE OFICIO</b>	
<b>Art. 164.—</b> .....	1017

## CAPÍTULO II DE LAS ACCIONES Y RECURSOS

<b>DEL RECURSO DE APELACIÓN POR DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS, QUEBRANTOS Y APLICACIÓN DE MULTAS</b>	
<b>Art. 165.—</b> .....	1021
<b>Art. 166.—</b> .....	1021
1. Efectos del recurso de apelación .....	1022
2. Requisitos intrínsecos .....	1023
3. Requisitos formales .....	1023
4. Tasa de actuación .....	1024
<b>Art. 167.—</b> .....	1026
<b>INTERESES</b>	
<b>Art. 168.—</b> .....	1029
<b>TRASLADO DEL RECURSO</b>	
<b>Art. 169.—</b> .....	1030
<b>REBELDÍA</b>	
<b>Art. 170.—</b> .....	1031
<b>EXCEPCIONES</b>	
<b>Art. 171.—</b> .....	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
<b>CAUSA DE PURO DERECHO. AUTOS PARA SENTENCIA</b>	
<b>Art. 172.—</b> .....	1040
<b>APERTURA A PRUEBA</b>	
<b>Art. 173.—</b> .....	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
<b>Art. 173.1.—</b> .....	1046
<b>PRODUCCIÓN DE LA PRUEBA</b>	
<b>Art. 174.—</b> .....	1047
<b>INFORMES</b>	
<b>Art. 175.—</b> .....	1048
<b>ALEGATO. VISTA DE LA CAUSA</b>	
<b>Art. 176.—</b> .....	1048
<b>MEDIDAS PARA MEJOR PROVEER</b>	
<b>Art. 177.—</b> .....	1050
<b>ACCIONES DE REPETICIÓN</b>	
<b>Art. 178.—</b> .....	1051
<b>Art. 179.—</b> .....	1052
<b>Art. 180.—</b> .....	1052
<b>Art. 181.—</b> .....	1053
<b>RECURSO DE AMPARO</b>	
<b>Art. 182.—</b> .....	1054
<b>Art. 183.—</b> .....	1055

**CAPÍTULO III**  
**DE LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL**

<b>Art. 184.—</b> .....	1057
1. Introducción .....	1058
2. Modos anormales de terminación del proceso.....	1058
<b>Art. 185.—</b> .....	1059
<b>Art. 186.—</b> .....	1061
<b>LIQUIDACIÓN</b>	
<b>Art. 187.—</b> .....	1061
<b>TÉRMINO PARA DICTAR SENTENCIA</b>	
<b>Art. 188.—</b> .....	1062
<b>Art. 189.—</b> .....	1064
<b>Art. 190.—</b> .....	1064
<b>RECURSO DE ACLARATORIA</b>	
<b>Art. 191.—</b> .....	1065
1. Introducción .....	1065
2. El recurso de reposición.....	1065
<b>RECURSO DE REVISIÓN Y APELACIÓN LIMITADA</b>	
<b>Art. 192.—</b> .....	1066
<b>Art. 193.—</b> .....	1067
<b>Art. 194.—</b> .....	1067
<b>INTERPOSICIÓN DEL RECURSO</b>	
<b>Art. 195.—</b> .....	1068
<b>Art. 196.—</b> .....	1069

**CAPÍTULO IV**  
**DISPOSICIONES GENERALES**

<b>APLICACIÓN SUPLETORIA</b>	
<b>Art. 197.—</b> .....	1070
<b>Art. 198.—</b> .....	1072
<b>Art. 199.—</b> .....	1072

**TÍTULO III**  
**OTRAS DISPOSICIONES**

<b>Art. 200.—</b> .....	1072
<b>Art. 201.—</b> .....	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.
<b>INTERRELACIÓN CON OTROS PROCEDIMIENTOS</b>	
<b>Art. 216.—</b> .....	1105

## CAPÍTULO II

### DETERMINACIONES CONJUNTAS DE PRECIOS DE OPERACIONES INTERNACIONALES

<b>Art. 217.—</b> .....	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

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 contrataciones .....	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 normas 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