

Índice general

| | |
|--------------------|----|
| ABREVIATURAS | 17 |
|--------------------|----|

Capítulo I

Encuadre constitucional del derecho tributario

GUIDO I. RISSO

| | |
|---|----|
| § 1. Introducción | 19 |
| § 2. Organización jurídico-institucional | 19 |
| a) Orígenes y finalidades del Estado | 19 |
| b) Base constitucional de las cuestiones tributarias | 21 |
| c) Obligación de contribuir. Principios | 22 |
| 1. Principio de igualdad | 23 |
| 2. Principio de legalidad | 23 |
| 3. Principio de certeza | 24 |
| 4. Principio de irretroactividad de las leyes tributarias | 24 |
| 5. Principio de no confiscatoriedad | 24 |
| § 3. Palabras finales | 24 |

Capítulo II

Procedimiento ante la Administración Federal de Ingresos Públicos

JUAN MANUEL JORGE BIANCHI

| | |
|--|----|
| § 1. Análisis de la ley 11.683. Principio de interpretación, aplicación de las leyes y principio de realidad económica | 27 |
| a) Prohibición de analogía | 28 |
| b) El principio de la realidad económica | 29 |

| | |
|---|----|
| § 2. Obligación tributaria. Elementos. Fin de la obligación tributaria | 33 |
| a) Elementos de la obligación tributaria | 34 |
| 1. Sujeto | 34 |
| I. Sujeto activo | 34 |
| II. Sujeto pasivo | 34 |
| II.1. Responsables por deuda propia | 35 |
| — Contribuyentes | 35 |
| II.2. Responsables por deuda ajena | 36 |
| a. Responsable sustituto | 36 |
| b. Responsables solidarios | 36 |
| c. Responsables por los subordinados | 40 |
| 2. Objeto de la relación jurídica tributaria | 41 |
| I. Cuantificación del importe de la deuda | 41 |
| II. Base imponible | 41 |
| 3. Vínculo jurídico | 42 |
| 4. Causa | 42 |
| I. Nacimiento de la obligación tributaria | 42 |
| II. Hecho imponible | 43 |
| b) Extinción de la obligación tributaria | 44 |
| 1. Pago | 45 |
| I. Forma y lugar de pago | 46 |
| II. Imputación | 47 |
| III. Créditos deducibles | 47 |
| IV. Pago con créditos tributarios cedidos | 47 |
| 2. Compensación | 48 |
| 3. Facilidades de pago | 48 |
| 4. Renuncia o condonación | 49 |
| § 3. Domicilio fiscal, plazos y términos. La consulta vinculante | 49 |
| a) Domicilio. Clases | 49 |
| — El domicilio fiscal electrónico | 52 |
| b) Plazos y términos | 53 |
| c) La consulta vinculante | 54 |
| § 4. Prescripción | 55 |
| a) Prescripción de multas y clausuras | 58 |
| b) Prescripción de la acción de repetición | 58 |
| c) Causales de suspensión de la prescripción | 59 |
| d) Intimación administrativa del pago del tributo y sus accesorios (inc. a) | 61 |
| e) Fecha de resolución condenatoria (inc. b) | 61 |

Capítulo III

Presunciones en el derecho tributario

GONZALO ERNESTO VILLARRUEL

| | |
|----------------------------------|----|
| § 1. Introducción | 67 |
| § 2. Presunciones | 69 |
| a) Artículo 18, ley 11.683 | 69 |

| | | |
|------|--|-----|
| b) | Artículos sin número agregados a continuación del art. 18 por el art. 1º, punto V de la ley 25.795 | 76 |
| c) | El impuesto a la ganancia mínima presunta | 77 |
| d) | Ley antievasión (ley 25.345) | 79 |
| § 3. | Facultades de verificación y fiscalización | 80 |
| § 4. | Facultades en particular de la AFIP para la verificación | 83 |
| a) | Artículo 35 de la ley 11.683 | 83 |
| b) | Artículo 36 de la ley 11.683 | 87 |
| c) | Artículo 107 de la ley 11.683 | 88 |
| § 5. | Procedimiento de verificación y determinación tributario | 89 |
| a) | Mecanismo de autodeclaración impositivo. Declaraciones juradas tributarias | 90 |
| b) | Pago | 92 |
| 1. | Anticipos | 93 |
| 2. | Pago provisorio de impuestos vencidos | 94 |
| 3. | Mecanismos de percepción en la fuente | 95 |
| — | Imputación del pago | 96 |
| 4. | Compensación | 96 |
| 5. | Prórroga | 97 |
| c) | Procedimiento de fiscalización | 98 |
| — | Inspección | 99 |
| d) | Determinación de oficio | 101 |
| 1. | Procedimiento de determinación de oficio | 103 |
| 2. | Pruebas | 106 |
| 3. | Determinación de oficio sobre base cierta o sobre base presunta | 108 |

Capítulo IV

El proceso contencioso judicial

JUAN MANUEL JORGE BIANCHI

| | | |
|------|--|-----|
| § 1. | Tribunal Fiscal de la Nación. Antecedentes. Composición | 111 |
| § 2. | Facultades del tribunal | 115 |
| § 3. | Competencia del tribunal | 117 |
| § 4. | Actuación ante el Tribunal Fiscal de la Nación | 119 |
| a) | Procedimiento ante el Tribunal Fiscal | 119 |
| b) | Estructura del proceso ante el Tribunal Fiscal de la Nación | 120 |
| 1. | Forma de interposición del recurso | 122 |
| 2. | Efectos de la interposición del recurso | 124 |
| 3. | La tasa de actuación | 124 |
| 4. | Traslado del recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal. Rebeldía. Excepciones | 125 |
| 5. | Causa de puro derecho. Apertura a prueba. Alegatos. Medidas para mejor proveer | 127 |
| c) | Medios de prueba ante el Tribunal Fiscal de la Nación | 129 |
| 1. | Prueba documental | 129 |
| 2. | Prueba de informes | 129 |
| 3. | Prueba testimonial | 129 |
| 4. | Prueba pericial | 129 |

| | | |
|-------|--|-----|
| d) | Sentencia del Tribunal Fiscal de la Nación | 131 |
| 1. | Recursos contra la sentencia del Tribunal Fiscal de la Nación. Recurso de aclaratoria. Recurso de revisión limitada del art. 86 de la ley 11.683 | 134 |
| 2. | Recurso de revisión y apelación limitada | 135 |
| 3. | Efectos de la sentencia del Tribunal Fiscal de la Nación. La jurisprudencia de la Corte Suprema en los casos «Circuitos Cerrados» y «AFIP c. Distri-Visión s/Ejecución fiscal» | 138 |
| I. | El caso «Circuitos Cerrados» | 138 |
| II. | El caso «AFIP c. Distri-Visión s/Ejecución fiscal» | 141 |
| 4. | Fallos plenarios | 142 |
| e) | El amparo por mora ante el Tribunal Fiscal de la Nación | 143 |
| § 5. | Juicio de amparo por mora de la Administración | 145 |
| a) | Requisitos de procedencia | 147 |
| b) | Competencia judicial | 151 |
| c) | Demanda de amparo por mora | 151 |
| § 6. | Demanda contenciosa ante la justicia federal. El «solve et repete». El recurso previsto en el art. 74 del decr. 1397/79 | 153 |
| § 7. | Demanda de repetición | 155 |
| a) | Requisitos de procedencia | 155 |
| b) | Doctrina del empobrecimiento | 157 |
| c) | Demanda por repetición | 159 |
| § 8. | Cuadros sinópticos sobre las acciones y recursos que posee el contribuyente en materia tributaria | 161 |
| § 9. | Juicio de ejecución fiscal. Procedimiento. Recursos | 164 |
| a) | La boleta de deuda | 168 |
| 1. | Facultades extraordinarias del agente fiscal. El caso "AFIP c. Intercorp" (CSJN-Fallos, 333:935) | 168 |
| b) | Análisis de las excepciones | 170 |
| 1. | Excepción de pago total y documentado | 170 |
| 2. | Excepción de espera documentada | 170 |
| 3. | Excepción de prescripción | 171 |
| 4. | Excepción de inhabilidad de título | 171 |
| 5. | Incompetencia | 172 |
| 6. | Litispendencia | 172 |
| 7. | Cosa juzgada | 172 |
| 8. | Falta de personería | 172 |
| 9. | Recursos contra la sentencia definitiva | 173 |
| 10. | Costas y honorarios | 175 |
| § 10. | Acción declarativa de certeza en materia tributaria | 177 |
| a) | Acción declarativa y la mera consulta | 178 |
| b) | Daño actual o interés jurídico suficiente | 179 |
| c) | El acto en ciernes | 179 |
| d) | Inexistencia de otras vías legales | 179 |
| — | El caso «Carlos Enriquez», sentencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación del 25/2/14 | 182 |
| e) | Acción declarativa y «solve et repete» | 182 |
| f) | Acción declarativa y medidas cautelares | 183 |
| g) | Acción declarativa, medidas cautelares y ejecución fiscal | 184 |

Capítulo V

Procedimiento administrativo aduanero

MARTÍN YANNIELLI

| | |
|--|-----|
| § 1. Los procedimientos administrativos y el Código Aduanero | 185 |
| a) Principios rectores | 185 |
| 1. El debido proceso | 187 |
| 2. Eficacia, eficiencia y celeridad | 189 |
| 3. El principio de verdad material | 191 |
| 4. El principio de oficialidad | 191 |
| 5. La discrecionalidad administrativa | 192 |
| 6. El informalismo a favor del administrado | 192 |
| 7. La tutela judicial efectiva | 194 |
| 8. El derecho a doble instancia | 195 |
| b) Jurisdicción y competencia aduanera | 197 |
| 1. Competencia | 198 |
| 2. Jurisdicción | 199 |
| 3. Jurisdicción y competencia en los procedimientos aduaneros | 199 |
| I. Avocación | 203 |
| I.1. Incompetencia del Tribunal Fiscal en razón del monto | 207 |
| I.2. Incompetencia del Tribunal para revisar resoluciones interlocutorias | 208 |
| II. Doble jurisdicción | 209 |
| § 2. Disposiciones procesales generales y especiales | 217 |
| a) Disposiciones comunes a todos los procedimientos ante el servicio aduanero: domicilio, plazos, notificaciones, leyes de aplicación supletoria | 217 |
| 1. Domicilio | 218 |
| I. Domicilio real | 218 |
| II. Domicilio legal | 218 |
| III. Domicilio especial | 218 |
| IV. Domicilio ignorado | 218 |
| V. Cambio de domicilio | 219 |
| VI. Efectos del domicilio | 219 |
| VII. Domicilio fiscal | 219 |
| VIII. Domicilio registrado y constituido en los procedimientos aduaneros | 219 |
| IX. Cuadro sintético | 224 |
| 2. Plazos | 227 |
| 3. Actos notificables | 230 |
| 4. Medios de notificación | 232 |
| — El Sistema de Comunicación y Notificación Electrónica Aduanera (SICNEA) | 235 |
| 5. Pericias | 236 |
| 6. Leyes de aplicación supletoria | 238 |
| I. En los procedimientos que se cumplieren ante el servicio aduanero | 239 |
| II. En los procedimientos por infracciones y por delitos aduaneros | 239 |
| 7. Los incidentes y las nulidades de procedimiento | 239 |
| I. Incidentes | 240 |
| II. Nulidades de procedimiento | 241 |

| | |
|--|-----|
| b) Disposiciones especiales para los procedimientos de impugnación, repetición e infracciones | 246 |
| 1. Partes | 247 |
| 2. Patrocinio letrado | 251 |
| 3. Obligación de comparencia | 252 |
| 4. Producción de prueba por la parte | 253 |
| 5. Dictamen jurídico previo | 254 |
| 6. Recurso de aclaratoria | 254 |
| 7. Tasa de almacenaje | 256 |
| § 3. Procedimientos especiales | 257 |
| a) Procedimiento de impugnación | 257 |
| 1. Análisis de los incisos del art. 1053 del CA | 259 |
| I. Inc. a). Tributos aduaneros | 259 |
| — Siempre que la respectiva liquidación no estuviere contenida en la resolución condenatoria recaída en el procedimiento para las infracciones | 260 |
| II. Incs. b) y d). Estímulos a la exportación regidos por la legislación aduanera | 261 |
| III. Inc. c). Los actos que aplicaren las prohibiciones | 262 |
| IV. Inc. e). Las multas automáticas | 263 |
| V. Inc. f). Cuestiones residuales no previstas en los anteriores incisos | 264 |
| 2. Actos preparatorios de la liquidación tributaria | 264 |
| 3. Forma y plazo | 265 |
| 4. Efectos | 267 |
| 5. Trámite de las actuaciones | 268 |
| I. Alegato | 268 |
| II. Medidas para mejor proveer | 268 |
| III. Resolución | 269 |
| IV. Actualización de importes a cancelar | 269 |
| b) Procedimiento de repetición | 273 |
| 1. Limitación | 273 |
| — Tributos que pueden ser objeto de repetición | 274 |
| 2. El procedimiento | 275 |
| I. Inicio | 275 |
| II. Prueba | 276 |
| III. Alegato | 276 |
| IV. Medidas para mejor proveer | 276 |
| V. Dictamen jurídico | 276 |
| VI. Resolución | 276 |
| VII. Intereses | 276 |
| VIII. Tasa de Interés | 277 |
| IX. Actualización | 277 |
| X. Límite temporal | 278 |
| 3. Otras maneras de recuperar importes correspondientes a tributos aduaneros que se ingresaron sin causa | 279 |
| c) Procedimiento para las infracciones | 282 |
| 1. Infracción | 282 |
| 2. Principios aplicables | 283 |

| | |
|---|-----|
| 3. Infracciones tipificadas en el Código Aduanero | 287 |
| 4. El procedimiento | 291 |
| I. El inicio | 291 |
| II. Formalidad de la denuncia | 292 |
| III. Elementos de la denuncia | 292 |
| IV. Medidas cautelares del servicio aduanero | 293 |
| V. La detención del despacho | 293 |
| VI. La interdicción | 294 |
| VII. El secuestro de la mercadería | 294 |
| VIII. Pasos posteriores a la denuncia y adopción de medidas cautelares | 296 |
| IX. El objeto del sumario | 299 |
| X. Las partes del sumario | 300 |
| XI. El secreto de sumario | 303 |
| XII. El sobreseimiento | 303 |
| XIII. Vista de las actuaciones (para la defensa o la extinción de la acción por el pago) | 305 |
| XIV. El allanamiento | 307 |
| XV. Rebeldía | 310 |
| XVI. La prueba | 312 |
| XVII. Alegato | 312 |
| XVIII. Resolución | 314 |
| XIX. Actualización | 315 |
| XX. Recursos | 317 |
| 5. El proceso cautelar de urgencia. Las medidas cautelares que pueden invocar los administrados | 317 |
| I. Medidas precautorias en supuestos de inactividad administrativa | 322 |
| II. Medidas precautorias en supuestos de vías de hecho de la administración | 322 |
| d) Procedimiento para los delitos | 326 |
| 1. La autoridad de prevención | 326 |
| 2. Actividad de la autoridad preventora | 327 |
| e) Procedimiento de ejecución | 328 |
| 1. Ejecución administrativa | 330 |
| 2. Actos ejecutoriados | 330 |
| 3. La ejecución judicial (fiscal) | 334 |
| § 4. El procedimiento recursivo | 337 |
| a) Recurso de revocatoria (también llamado de reposición) | 338 |
| 1. Casos | 338 |
| 2. Plazos | 340 |
| b) Recurso de apelación y demanda contenciosa | 341 |
| 1. El recurso de apelación por retardo | 349 |
| 2. El amparo por mora | 350 |
| c) Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación | 354 |
| 1. Facultades disciplinarias | 359 |
| 2. La apelación | 360 |
| 3. Piezas que deben acompañar al escrito de interposición del recurso o de la demanda | 361 |
| I. Constancia de la presentación | 362 |
| II. Presentaciones fuera de la Capital Federal | 362 |

| | |
|--|-----|
| III. Intimación para subsanar defectos formales en la presentación | 362 |
| IV. Demandas o recursos manifiestamente ajenos a la competencia del tribunal | 362 |
| 4. El traslado | 362 |
| 5. Declaración en rebeldía | 363 |
| 6. Excepciones | 363 |
| 7. Período probatorio | 370 |
| 8. Aclaratoria | 376 |
| 9. Apelación | 376 |
| 10. Efecto de la apelación | 377 |
| 11. Normas de aplicación supletoria | 378 |
| 12. Costas | 379 |
| d) Procedimiento relativo a la demanda contenciosa | 381 |
| e) Procedimiento ante la Cámara Federal | 382 |
| f) Efectos de los pronunciamientos definitivos | 384 |

Capítulo VI

Procedimientos ante la justicia penal por apelación contra sanción administrativa (ley 11.683)

PABLO LEGA

| | |
|-------|-----|
| ----- | 385 |
|-------|-----|

Capítulo VII

Proceso penal tributario

PABLO LEGA

| | |
|---|-----|
| § 1. Consideraciones previas | 397 |
| § 2. Inicio del proceso penal tributario. Requisitos. Trámite contemporáneo al proceso administrativo | 398 |
| § 3. Competencia | 407 |
| § 4. Posibilidad de querellar en el proceso penal. Implicancias | 410 |
| § 5. Prueba y autoincriminación | 415 |
| § 6. Registros domiciliarios. Sus variantes en tiempo, proceso y motivos | 421 |
| § 7. Extinción de la acción. Modos alternativos de solución. Modificaciones legislativas. | |
| Sus fundamentos | 427 |
| a) Prescripción | 427 |
| b) Modos alternativos de solución | 429 |

Capítulo VIII

De los delitos

PABLO LEGA

| | |
|-----------------------------------|-----|
| § 1. Delitos tributarios | 435 |
| a) Evasión tributaria. Agravantes | 435 |

| | |
|---|---------|
| b) Aprovechamiento indebido de subsidios y obtención fraudulenta de beneficios fiscales | 439 |
| c) Apropiación indebida de subsidios | 441 |
| § 2. Delitos relativos a los recursos de la seguridad social | 442 |
| a) Evasión simple. Evasión agravada | 442 |
| b) Apropiación indebida de recursos de la seguridad social | 443 |
| § 3. Delitos fiscales comunes | 444 |
| a) Insolvencia fiscal fraudulenta | 444 |
| b) Simulación dolosa de pago | 445 |
| c) Alteración dolosa de registros | 446 |
| § 4. Asociación ilícita tributaria | 448 |
| § 5. Montos en los tipos penales. Características. Modificación y ley penal más benigna | 451 |
| § 6. Sanción penal a las personas jurídicas | 454 |
| BIBLIOGRAFÍA GENERAL | 459 |