

ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO DE LA 11ª EDICIÓN	VII
PRÓLOGO DE LA 9ª EDICIÓN	IX
PRÓLOGO DE LA 8ª EDICIÓN	XI
PRÓLOGO DE LA 7ª EDICIÓN	XIII
PRÓLOGO DE LA 5ª EDICIÓN	XV
PRÓLOGO DE LA 4ª EDICIÓN	XVII
PRÓLOGO DE LA 3ª EDICIÓN	XIX
PRÓLOGO DE LA 2ª EDICIÓN	XXI
PRÓLOGO DE LA 1ª EDICIÓN	XXIII

LA ORGANIZACIÓN DE LA AUTORIDAD FISCAL

DECRETO 618/97

COMENTARIO CONCORDADO CON LA LEY DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO 11.683 EN LOS ANTECEDENTES DE LOS ARTÍCULOS DEROGADOS

Organización y competencia de la Administración Federal de Ingresos Públicos

<i>Art. 1:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. La ley 11.683. – 3. Dirección General Impositiva. – 4. Administración Federal de Ingresos Públicos	3
<i>Art. 2:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Secretaría de Ingresos Públicos. – 3. Subsecretaría de Finanzas Públicas. – 4. Administración Federal de Ingresos Públicos (A.F.I.P.). – 5. ¿Des- centralización o autarquía de la D.G.I. y la A.F.I.P.? – 6. Control de legitimidad. – 7. Re- curso jerárquico. – 8. Patrimonio. – 9. Fiscalización de la A.F.I.P.	6
<i>Art. 3:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Competencia directa. – 3. Competencia resultante de convenios. – 4. Tributos a cargo de la A.F.I.P. – 5. Alcance total de la ley 11.683. – 6. Alcance parcial de la ley 11.683. – 7. Recursos de la seguridad social. – 8. Compe- tencia aduanera	15

Autoridades administrativas

<i>Art. 4:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Comentario y remisión. – 3. Estructura organizativa. – 4. Avocación. – 5. Jueces administrativos	20
--	----

Requisitos, incompatibilidades e inhabilitaciones de las autoridades

<i>Art. 5:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Incompatibilidades	23
---	----

Facultades de organización interna

<i>Art. 6:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Ente descentralizado autárquico	25
--	----

Facultades de reglamentación

<i>Art. 7:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Delegación de facultades. – 3. Facultades generales. – 4. Facultades especiales. – 5. Deslinde de atribuciones. – 6. Revisión ministerial y judicial	29
--	----

Facultades de interpretación

<i>Art. 8:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Interpretaciones generales. – 3. Efecto de las interpre- taciones. – 4. Recurso contra las interpretaciones. – 5. Alcance de las rectificaciones. –	
---	--

6. Dictámenes internos. – 7. Deslinde de atribuciones. – 8. Institución de la consulta. – 8.1. Doctrina y legislación comparada. – 8.2. Carácter vinculante. – 8.3. El decreto reglamentario y sus antecedentes. Criterio actual de la Administración fiscal. – 9. Nuevos recursos. – 9.1. Recurso de apelación. – 9.2. Recurso de reconsideración. – 9.3. Creación subrepticia de los recursos. – 9.4. Resolución y efectos. – 9.5. Opción excluyente. – 9.5.1. Interpretación del Tribunal Fiscal. – 9.6. Violación del principio de legalidad 35

Funciones y facultades de dirección y de juez administrativo

Art. 9: 1. Antecedentes del texto. – 2. Funciones directivas. – 3. Funciones de juez administrativo 49

Art. 10: 1. Antecedentes del texto. – 2. Constitucionalidad de la sustitución. – 3. Orden de sustitución. – 4. Calidad del juez administrativo. – 5. Dictámenes previos. – 5.1. Dictamen técnico. – 5.2. Dictamen jurídico. – 6. Competencia por vía de superintendencia. – 7. Competencias especiales. – 7.1. Competencia en materia de exenciones. – 7.2. Competencia en materia de devoluciones o acreditaciones. – 8. Libramiento de boletas de deuda . 53

Organización del servicio aduanero

Art. 11: 1. Antecedentes del texto. – 2. Traslado de las aduanas. – 3. Clasificación de las aduanas..... 60

Arts. 12, 13, 14, 15, 16, 17 y 20: 1. Recursos y presupuesto. – 2. Permanencia de las regulaciones legales, poderes y personal de D.G.I. y D.G.A 62

I. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO Y DE LA SEGURIDAD SOCIAL

LEY 11.683

TÍTULO I

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Principio de interpretación y aplicación de las leyes

Art. 1: 1. Antecedentes del texto. – 2. Interpretación económica. – 2.1. Doctrina. – 2.2. Jurisprudencia argentina. – 3. Coexistencia de otros métodos. – 4. Criterio de razonabilidad y discreción. – 5. Carácter supletorio del derecho privado 65

Art. 2: 1. Antecedentes del texto. – 2. Estructuras jurídicas inadecuadas. – 3. Doctrina de la “penetración”. – 4. Interpretación de la Corte Suprema 72

Domicilio fiscal

Art. 3: 1. Antecedentes del texto. – 2. Domicilio fiscal y domicilio civil. – 3. Concepto de domicilio en la ley 11.683. – 3.1. Personas físicas. – 3.2. Personas colectivas. – 3.3. Pluralidad de establecimientos. – 3.4. Deber de denuncia y formalidades. – 3.5. Subsistencia del domicilio. – 4. Cambio de domicilio. – 4.1. Deber de comunicación. – 4.2. Inexistencia, abandono o desaparición. – 5. Domicilio fiscal especial. – 5.A. Vigencia hasta el año 1988. – 5.A.1. Constitución irregular. – 5.A.2. Caducidad. – 5.A.3. Inexistencia, abandono o desaparición. – 5.B. Reforma de la ley 23.658. – 5.C. Admisión del domicilio especial. – 6. Efectos del domicilio. – 7. Domiciliados en el extranjero. – 8. Obligación de consignar el domicilio; prórrogas. – 9. Actualización de domicilio. – 10. Domicilio fiscal alternativo. Facultades para su determinación de oficio. – 11. Recursos de la seguridad social..... 78

Art. 3 bis: 1. Domicilio fiscal electrónico..... 91

Términos

Art. 4: 1. Antecedentes del texto. – 2. Días hábiles. – 3. Días inhábiles. – 4. Cómputo de los términos. – 4.1. Términos por días u horas. – 4.2. Términos por meses o años. – 5. Notificación en día inhábil. – 6. Plazo de gracia 92

Régimen de la consulta vinculante

Art. 4 bis: 1. Antecedentes del texto. – 2. Consulta vinculante. – 2.1. Oportunidad para la presentación de la consulta. – 2.2. Formalidades. Hechos impositivos excluidos. – 2.3. El proceso de la consulta. Efectos 97

CAPÍTULO II

SUJETOS DE LOS DEBERES IMPOSITIVOS

Responsables por deuda propia

Art. 5: 1. Antecedentes del texto. – 2. Contribuyentes. – 3. Personas físicas. – 4. Sucesores. – 5. Personas colectivas. – 5.1. Sociedades. – 5.2. Asociaciones. – 6. Declaración jurada. – 7. Convenios privados. – 8. Tributos de empresas estatales 101

Responsables del cumplimiento de la deuda ajena

Art. 6: 1. Antecedentes del texto. – 2. Responsables. – 2.1. Cónyuges. – 2.2. Padres, tutores, curadores. – 2.3. Síndicos de concursos. – 2.4. Liquidadores. – 2.5. Sucesiones. – 2.6. Dirigentes de personas colectivas. – 2.7. Administradores. – 2.8. Mandatarios. – 2.9. Agentes de retención y de percepción. – 2.10. Sucesores de empresas. – 2.11. Responsables sustitutos. – 3. Alcance de la responsabilidad 106

Art. 7: 1. Antecedentes del texto. – 2. Alcance del art. 7; deberes formales. – 2.1. Declaración jurada. – 2.2. Fiscalización de tributos. – 3. Representantes legales. – 4. Mandatarios. – 5. Exclusión de agentes de retención 110

Responsables en forma personal y solidaria con los deudores

Art. 8: 1. Antecedentes del texto. – 2. Responsabilidad solidaria. Nacimiento del plazo para exigirla. – 3. Situaciones especiales. – 3.1. Alcance de la responsabilidad: socios de sociedades irregulares o de hecho y socios solidarios. – 3.2. Síndicos y liquidadores. – 3.3. Agentes de retención. – 3.4. Sucesores de empresas. – 3.5. Terceros cómplices. – 3.6. Dirigentes de sociedades. – 3.7. Extensión de la responsabilidad a socios y directores en materia laboral. – 3.8. Cedentes. – 3.9. Responsabilidad solidaria en los agrupamientos. – 3.10. Solidaridad por documentos apócrifos. – 4. Beneficio de excusión 113

Responsables por los subordinados

Art. 9: 1. Antecedentes del texto. – 2. Responsabilidad indirecta. – 2.1. Jurisprudencia... 124

Responsabilidad del consumidor final

Art. 10: 1. Antecedentes del texto. – 2. Condiciones para la sanción 125

CAPÍTULO III

DETERMINACIÓN Y PERCEPCIÓN DE IMPUESTOS

Declaración jurada y liquidación administrativa del tributo

Art. 11: 1. Antecedentes del texto. – 2. Recursos de la seguridad social. – 3. Declaración jurada. – 3.1. Carácter declarativo de la declaración. – 3.2. Formas extrínsecas de la declaración. – 3.3. Obligados a presentar la declaración. – 3.4. Falta de recepción del formulario. – 4. Liquidación administrativa. – 4.1. Aporte de datos. – 4.2. Intereses. – 5. Disconformidad con la liquidación administrativa. – 5.1. Ingreso provisional del gravamen. – 5.2. Aceptación o rechazo de objeciones. – 5.3. Accesorios. – 5.4. Errores de cálculo 127

Art. 12: 1. Antecedentes del texto. – 2. Firma facsimilar 132

Art. 13: 1. Antecedentes del texto. – 2. Carácter confesorio. – 3. Trascendencia del juramento. – 4. Rectificación de la declaración. – 4.1. Rectificación por el fisco. – 4.2. Rectificación por el contribuyente. – 5. Recursos de la seguridad social 133

Art. 14: 1. Antecedentes del texto. – 2. Intimación de pago 135

Art. 15: 1. Antecedentes del texto. – 2. Boletas y comunicaciones. – 3. Fracciones monetarias 137

Determinación de oficio

- Art. 16:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Determinación de oficio. – 3. Inspectores y fiscalizadores. – 4. Disconformidad con liquidación administrativa. – 5. Recursos de la seguridad social 138
- Art. 17:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Procedimiento de determinación. – 2.1. Vista al contribuyente o responsable. – 2.2. Contestación del contribuyente o responsable. – 3. Disconformidad del contribuyente o responsable. – 3.1. Pruebas. – 3.1.1. Prueba de peritos. – 3.1.2. Prueba documental. – 3.1.3. Prueba de informes. – 3.1.4. Prueba de testigos. – 3.1.5. Otras pruebas. – 3.2. Normas supletorias. – 3.3. Resolución. – 3.4. Certificación de copias. – 4. Silencio del responsable o carencia de pruebas. – 5. Medidas para mejor proveer. – 6. Pronto despacho y caducidad del proceso. – 7. Aplicación a responsables solidarios. – 7.1. Agentes de retención o percepción. Supuestos de excepción al procedimiento de determinación de oficio. – 8. Conformidad expresa del responsable. – 9. Errores de cálculo. – 10. Recursos contra la determinación. – 11. Pago sin interposición de recurso. – 12. Resoluciones que no tienen el carácter de determinación de impuestos. – 13. Resolución de la determinación de oficio. – 13.1. Competencia del juez administrativo en función del monto. – 13.2. Concurso preventivo. Crédito del fisco. Certificados de deuda. Prueba de la causa del crédito. Determinación de oficio de la deuda. – 14. Determinación de los recursos de la seguridad social 142
- Art. 18:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Presunciones legales. – 3. Presunciones especiales. – 3.1. Capital invertido. – 3.2. Rendimiento y evolución del negocio. – 3.3. Coeficientes. – 3.4. Depósitos bancarios. – 3.5. Informes de precios. – 3.6. Renta presunta por alquiler. – 3.7. Precios de inmuebles. – 3.8. Diferencias de inventarios. – 3.8.1. Impuesto a las ganancias. – 3.8.2. Impuesto al valor agregado. – 3.8.3. Impuestos internos. – 3.8.4. Impuestos al patrimonio y al capital. – 3.8.5. Diferencias de producción detectadas por imagen satelital. – 3.9. Método punto fijo. Promedios de operaciones. – 3.9.1. Impuesto a las ganancias. – 3.9.2. Impuesto al valor agregado. – 3.9.3. Impuestos internos. – 3.10. Operaciones marginales. – 3.11. Incrementos patrimoniales. – 3.12. Remuneraciones abonadas a personal en relación de dependencia. – 3.13. Otros índices. – 4. Prohibición. – 5. Las presunciones en el derecho penal tributario 155

Ingresos provenientes de países de baja o nula tributación

- Art. 18 bis:* 1. Antecedentes 174
- Art. 18 ter:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Determinación de oficio sobre base presunta. Operaciones con el exterior 174

Efectos de la determinación de oficio

- Art. 19:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Determinación inferior a la realidad. – 3. Revisión de la determinación. – 3.1. Determinación parcial. – 3.2. Nuevos elementos; error, omisión o dolo. – 4. Cambios de interpretación 175

CAPÍTULO IV

DEL PAGO

Vencimiento general

- Art. 20:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Efecto liberatorio del pago. – 2.1. Pago por el contribuyente. – 2.2. Pago por responsables. – 2.3. Pago por terceros. – 2.4. Forma de pago. – 3. Declaraciones juradas. – 4. Pago en determinación de oficio. – 5. Convenios privados. – 6. Sistema identificatorio. Clave única de identificación. – 7. Recursos de la seguridad social 179

Anticipos

- Art. 21:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Naturaleza y efectos del anticipo. – 2.1. Exigibilidad del anticipo. – 3. Anticipo y retención. – 4. Validez constitucional del anticipo. – 4.1. La posición mensual o anticipo del I.V.A. – 5. Prescripción y repetición de anticipos. – 5.1. El

caso de la posición mensual o anticipo del I.V.A. – 6. Actualización monetaria en anticipos. – 7. Apelación de la liquidación de anticipos. – 7.1. Interpretación del Tribunal Fiscal. – 8. Ingreso del anticipo. – 8.1. Exención. – 8.2. Ejecución. – 9. Recursos de la seguridad social..... 185

Percepción en la fuente

Art. 22: 1. Antecedentes del texto. – 2. Percepción en la fuente. – 3. Agentes de retención. – 4. Efectos del sistema. – 5. Agentes de percepción. – 6. Recursos de la seguridad social.. 196

Forma de pago

Art. 23: 1. Antecedentes del texto. – 2. Aspecto formal del pago. – 3. Sistema de cobro. – 3.1. Depósito bancario. – 3.2. Cheques o giros. – 3.3. Pago electrónico de obligaciones impositivas. – 4. Casos de excepción. – 4.1. Impuestos internos. – 4.2. Impuesto de sellos y tasas judiciales. – 4.3. Derechos consulares. – 5. Reserva de fondos. – 6. Recursos de la seguridad social 200

Art. 24: 1. Antecedentes del texto. – 2. Alcance de la norma. – 3. Recursos de la seguridad social..... 204

Lugar de pago

Art. 25: 1. Antecedentes del texto. – 2. Lugar del pago y comunicación. – 3. Domicilio en el país. – 3.1. Agentes de retención. – 3.2. Agentes de percepción. – 4. Domicilio en el extranjero. – 5. Varios domicilios. – 6. Contribuyentes de alta significación económica. – 7. Recursos de la seguridad social..... 205

Imputación

Art. 26: 1. Antecedentes del texto. – 2. Información sobre el pago. – 3. Limitaciones a la imputación. – 4. Imputación voluntaria. – 5. Muerte o concurso del deudor. – 6. Imputación de oficio. – 7. Imputación en caso de prórrogas. – 8. Recursos de la seguridad social..... 207

Art. 27: 1. Antecedentes del texto. – 2. Declaraciones juradas. – 3. Deducciones no previstas expresamente. – 4. Nuevo sistema de actualización. – 5. Caso de mora. Actualización del art. 134. – 6. Vigencia. Desindexación de pagos a cuenta. – 7. Recursos de la seguridad social..... 209

Compensación

Art. 28: 1. Antecedentes del texto. – 2. Derecho a la compensación. – 2.1. Consideraciones generales. – 2.2. Autoridad competente. – 2.3. Procedimiento y efectos. – 3. Compensación con otros tributos. – 4. Muerte o concurso del contribuyente. – 5. La compensación como excepción de pago. – 6. Deuda prescrita. – 7. Compensación o transferencia entre distintos contribuyentes. – 7.1. Compensación de oficio. Responsables por deuda ajena. – 7.2. Responsable sustituto. Compensación de las obligaciones de terceros con sus propios créditos. – 8. Competencia del Tribunal Fiscal. La compensación como especie de repetición. – 9. Actualización de la compensación. – 10. Compensación. Declaraciones juradas anticipadas. – 11. Recursos de la seguridad social. Compensación con impuestos 213

Acreditación y devolución

Art. 29: 1. Antecedentes del texto. – 2. Diferencia con la repetición. – 3. Procedimiento interno. – 3.1. Recaudos formales. – 3.2. Responsabilidad de profesionales intervinientes. – 3.3. Certificación profesional. – 4. Transferencia de créditos a terceros. – 4.1. Legitimidad del crédito. – 4.2. Responsabilidad. – 4.3. Acatamiento de las disposiciones de la D.G.I. – 4.4. Transferencias de créditos fiscales. Aplicación del Código Civil..... 221

Intereses y costas

Art. 30: 1. Antecedentes del texto. – 2. Excepción a la Ley de Contabilidad. – 3. Procedimiento de pago. – 4. Disposición de fondos 226

Pago provisorio de impuestos vencidos

- Art. 31:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Supuesto de la disposición. – 2.1. Emplazamiento de la D.G.I. – 2.2. Silencio ante el requerimiento. – 2.3. Título hábil. – 3. Razonabilidad del cálculo. – 4. Reclamo del contribuyente 227

Prórroga

- Art. 32:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Tratamiento de excepción. – 3. Régimen de prórrogas. – 3.1. Período años 1979 a 1984. – 3.2. Período posterior. – 3.2.A. Actualización de las obligaciones. – 3.2.B. Cambio de signo monetario. Desagio. – 3.2.C. Regímenes de facilidades. Evolución. – 3.2.C.a. Régimen general. – 3.2.C.b. Regímenes especiales. Planes especiales para contribuyentes con dificultades económico-financieras. – 3.3. Derogación del régimen de facilidades. – 3.4. Reimplantación del régimen de facilidades de pago en 1992. – 4. Régimen de prórrogas actual. – 5. Prórroga para el pago de deudas de contribuyentes concursados o en quiebra. – 6. Facultad de la A.F.I.P. en los acuerdos preventivos o resolutorios. – 7. Incumplimiento de facilidades. – 7.1. Período años 1974 a 1984. – 7.2. Período posterior hasta 1997. – 7.3. Período desde 1998. 7.4. Período desde año 2000. – 7.5. Planes caducos. – 8. Denegación de prórrogas. – 9. Interrupción de la prescripción 230

Medios electrónicos para garantías

- Art. 32 bis:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Garantías en resguardo de obligaciones fiscales. Medios electrónicos y magnéticos 241

CAPÍTULO V

VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN

- Art. 33:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Responsables no comerciantes. – 3. Comerciantes. – 4. Obligación de llevar contabilidad. – 4.A. Sujetos obligados a registrar sus operaciones. – 4.B. Requisitos de la documentación. Controlador fiscal. – 4.C. Registración. – 4.D. Traslado y entrega de productos. – 4.E. Sanciones. – 5. Certificación de balances. – 6. Conservación de documentos. – 7. Exhibición de comprobantes. – 8. Colaboración de funcionarios públicos. – 9. Recursos de la seguridad social 243
- Art. 33 bis:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Consideraciones generales. – 3. Vigencia de la norma 249
- Art. 34:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Facultades de la A.F.I.P. 250
- Art. 35:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Amplitud de facultades. – 3. Suministro de informes. – 4. Presentación de documentos. – 5. Inspección de libros y comprobantes. – 6. Auxilio de la fuerza pública. – 7. Allanamiento de domicilio. – 8. Colaboración de funcionarios. – 9. Funcionarios autorizados. – 10. Agente fiscalizador o fedatario. Facultades para simular compras de bienes y servicios 252
- Art. 36:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Características de los soportes magnéticos. – 3. Condiciones como medio de prueba. – 4. Conservación del soporte magnético 259

Rectificación de declaraciones juradas. Etapa de inspección

- Art. 36 bis:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Etapa previa a la determinación de oficio. Verificación. Consentimiento 262

CAPÍTULO VI

INTERESES, ILÍCITOS Y SANCIONES

Intereses resarcitorios

- Art. 37:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Naturaleza jurídica del interés. – 3. Aplicación automática. – 3.1. Un fallo para meditar. – 4. Reserva innecesaria. – 5. Tasa de interés. – 5.1. Régimen del período hasta enero de 1988. – 5.2. Régimen vigente desde enero de 1988 hasta julio de 1990. – 5.3. Régimen vigente desde el año 1990. – 6. Firma faci-

milar. – 7. Suspensión del interés. – 7.1. Período anterior a la ley 23.549. – 7.2. Ley 23.549. – 8. Impuesto de sellos. – 8.1. Período fiscal hasta el 31/12/2002. – 8.2. Código Fiscal Ciudad Autónoma de Buenos Aires. – 9. Competencia del Tribunal Fiscal. – 10. Recursos de la seguridad social. – 11. Procesos concursales	265
<i>Infracciones formales. Sanciones</i>	
<i>Art. 38:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación de la infracción	276
<i>Art. 38 bis:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Multa por falta de presentación de declaraciones juradas informativas. – 3. Disposición vinculada con el impuesto a las ganancias. – 4. Aplicación de la multa. No es automática	278
<i>Art. 39:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Constitucionalidad de multas. – 3. Naturaleza de las multas. – 4. Exégesis del art. 39. – 5. Personas colectivas. – 6. Infracciones leves. – 7. Transformación de la infracción. – 8. Causales de inimputabilidad. – 9. Muerte del infractor. – 10. Sumario administrativo. – 11. Pago de multas. – 12. Impuesto de sellos. – 12.1. Período hasta el 31/12/02. – 12.2. Código Fiscal de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. – 13. Impuestos internos. – 14. Acumulación de multas.....	280
<i>Art. 39 bis:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Sanción por incumplimiento de deberes formales.	288
<i>Incumplimiento de deberes formales</i>	
<i>Art. 39 ter:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Cumplimiento defectuoso de deberes formales ...	289
<i>Clausura</i>	
<i>Art. 40:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación de la infracción. – 3. Descripción de los tipos penales. Jurisprudencia. – 4. Agravamiento de las sanciones	290
<i>Art. 40 bis:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Sanción ya contenida en el régimen de seguridad social.....	296
<i>Decomiso, secuestro o interdicción de mercadería</i>	
<i>Art. 40 ter:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Medidas preventivas: interdicción y secuestro	297
<i>Art. 41:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Sumario.....	298
<i>Procedimiento para medidas preventivas</i>	
<i>Art. 41 bis:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Medidas preventivas: Acta de constatación. Audiencia de descargo. Resolución administrativa	299
<i>Art. 42:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Cumplimiento de la clausura	300
<i>Art. 43:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Efectos de la clausura	301
<i>Art. 44:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Quebrantamiento de la clausura. – 3. Procedimiento de aplicación	301
<i>Omisión de impuestos. Sanciones</i>	
<i>Art. 45:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Alcance del art. 45. – 2.1. Sanción por falta de presentación de declaraciones. – 2.2. Transacciones internacionales. – 3. Constitucionalidad y naturaleza de las multas. Remisión. – 4. Error excusable. – 5. Agentes de retención o de percepción. – 6. Personas colectivas. Remisión. – 7. Eximición de la multa. – 7.1. Período anterior a la ley 23.314. – 7.2. Modificación de la ley 23.314. – 8. Causales de inimputabilidad. – 9. Muerte del infractor. – 10. Sumario administrativo. – 11. Pago de multas. – 12. Errores en las boletas de depósito o comunicaciones de pago. – 13. Impuesto de sellos. – 13.1. Período hasta el 31/12/02. – 13.2. Código Fiscal de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. – 14. Impuestos internos.....	303
<i>Defraudación. Sanciones</i>	
<i>Art. 46:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Defraudación fiscal. – 2.1. Pena pecuniaria. – 2.2. Pena corporal. – 3. Contribuyentes y otros sujetos. – 4. Presunción de fraude. – 5. Graduación de la sanción. – 6. Eximición de multa. – 7. Conexión con delitos comunes. – 8. Constitucionalidad y naturaleza de las multas; remisión. – 9. Causales de inimputabilidad. – 10. Muerte del infractor. – 11. Sumario administrativo. – 12. Pago de multas. – 13. Impuesto	

de sellos. – 13.1. Período hasta el 31/12/02. – 13.2. Código Fiscal de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. – 14. Impuestos internos. – 15. Tributos aduaneros. – 16. Errores en las boletas de depósito o comunicaciones de pago. – 17. Sanciones penales aplicadas en base a determinación presuntiva de impuestos. – 18. Prueba en las presunciones. – 19. Dilación del proceso. Garantía de defensa en juicio	311
<i>Art. 46 bis:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación de la infracción	323
<i>Art. 47:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Carácter enunciativo de las presunciones. – 3. Declaraciones contradictorias. Datos falsos. – 4. Disconformidad con las normas. – 5. Responsables. Inexistencia de documentación. – 6. Estructuras jurídicas impropias	324
<i>Art. 48:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Agentes de retención o de percepción. – 2.1. Pena pecuniaria. – 2.2. Pena corporal. – 3. Contabilización de la retención. – 4. Muerte del infractor. – 5. Sumario administrativo. – 6. Pago de multas	329
<i>Eximición y reducción de sanciones</i>	
<i>Art. 49:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Reducción de sanciones. – 3. Exoneración de sanciones	332
<i>Art. 50:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Reducción al mínimo legal	335
<i>Plazo para el pago de multas</i>	
<i>Art. 51:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Acerca del término para el pago	335
<i>Intereses punitorios</i>	
<i>Art. 52:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Carácter del interés. – 3. Cómputo del interés. – 4. Tasa de interés. – 5. Procesos concursales. – 6. Recursos de la seguridad social	336
CAPÍTULO VII	
RESPONSABLES DE LAS SANCIONES	
<i>Art. 53:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Concepto de “accesorios”	339
<i>Contribuyentes imputables</i>	
<i>Art. 54:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Eximición de sanciones. – 2.1. Sucesiones indivisas. – 2.2. Cónyuges. – 2.3. Incapaces. – 2.4. Penados. – 2.5. Estado concursal. – 3. Contribuyentes responsables de sanciones. – 4. Muerte del infractor	340
<i>Responsables infractores</i>	
<i>Art. 55:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Responsables por deuda ajena; exclusión de agentes de retención. – 3. Recursos de la seguridad social	343
CAPÍTULO VIII	
DE LA PRESCRIPCIÓN	
<i>Art. 56:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Prescripción y caducidad. – 3. Términos de prescripción. – 3.1. Contribuyentes inscriptos. – 3.2. Contribuyentes no inscriptos. – 3.3. Ampliación del término. – 3.4. Ley de Concursos y Quiebras 24.522. – 3.5. Promoción industrial. – 4. Efectos de la prescripción; quebrantos. – 5. Tributos incluidos y excluidos. – 6. Prescripción de multas. – 7. Créditos fiscales. – 8. Prescripción de la acción de repetición. – 8.1. Recupero y devolución de impuestos. – 9. Oportunidad para oponer la prescripción. – 10. La prescripción en la ley 11.585. – 11. Prescripción de tributos aduaneros. – 11.1. Período anterior al Código Aduanero. – 11.2. La prescripción en el Código Aduanero. – 12. Recursos de la seguridad social. – 13. Plazos de prescripción. Facultades de las provincias	345

Prescripción de impuestos

Art. 57: 1. Antecedentes del texto. – 2. Cómputo del término. – 3. Agentes de retención y de percepción. – 4. Tributos aduaneros. – 4.1. Período anterior al Código Aduanero. – 4.2. Comienzo del término en el Código Aduanero 354

Prescripción de multas y clausuras

Art. 58: 1. Antecedentes del texto. – 2. Cómputo del término. – 3. Pena corporal. – 4. Impuestos internos. – 5. Tributos aduaneros 357

Art. 59: 1. Antecedentes del texto. – 2. Independencia entre la multa y el impuesto. – 3. Quebrantos de años prescritos; facultades del fisco 358

Art. 60: 1. Antecedentes del texto. – 2. Cómputo del término. – 3. Pena corporal y clausura. – 4. Impuestos internos. – 5. Tributos aduaneros 359

Prescripción de la acción de repetición

Art. 61: 1. Antecedentes del texto. – 2. Cómputo del término. – 2.1. Impuestos a vencer. – 2.2. Impuestos vencidos. – 2.3. Pagos anteriores y posteriores al vencimiento. – 3. Prórrogas. – 4. Impuesto de sellos. – 4.1. Período hasta el 31/12/02. – 4.2. Código Fiscal de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. – 5. Impuestos internos. – 6. Tributos aduaneros 361

Art. 62: 1. Antecedentes del texto. – 2. Caso especial de suspensión 364

Art. 63: 1. Antecedentes del texto. – 2. Caso de excepción: acción de repetición expedita 364

Art. 64: 1. Antecedentes del texto. – 2. Anacronismo de la disposición 365

Suspensión de la prescripción

Art. 65: 1. Antecedentes del texto. – 2. Concepto de suspensión. – 3. Impuestos. – 3.1. Responsables solidarios. – 4. Multas. – 5. Prejudicialidad en los delitos tributarios. – 6. Prórroga de la suspensión. – 7. Contribuyentes no acogidos a regímenes de regularización. – 8. Régimen del olvido fiscal. Suspensión de la prescripción. – 9. Denuncia penal. – 10. Causal de suspensión de la prescripción. Relación con la ley penal tributaria 24.769 366

Art. 65 bis: 1. Antecedentes del texto. – 2. Novedosa causal de suspensión de la prescripción. Ajustes detectados en el proceso de determinación de oficio o en el sumario en semestre previo a operar la prescripción 375

Art. 66: 1. Antecedentes del texto. – 2. Inversionistas en empresas con beneficios impositivos 376

Interrupción de la prescripción

Art. 67: 1. Antecedentes del texto. – 2. Concepto de interrupción. – 3. Reconocimiento de la obligación. – 4. Renuncia a la prescripción. – 5. Cobro del tributo. – 5.1. Ejecución fiscal. – 5.2. Otras modalidades de acción judicial. – 6. Nuevo término de prescripción. – 7. Impuestos internos. – 8. Tributos aduaneros 376

Art. 68: 1. Antecedentes del texto. – 2. Causales de interrupción. – 3. Nuevas infracciones. – 4. Actos procesales. – 5. Tributos aduaneros 382

Art. 69: 1. Antecedentes del texto. – 2. Causales de interrupción. – 2.1. Recurso de repetición. – 2.2. Demanda contenciosa. – 3. Nuevo cómputo del plazo. – 4. Impuestos internos y tributos aduaneros 385

CAPÍTULO IX

PROCEDIMIENTO PENAL Y CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO

Del sumario

Art. 70: 1. Antecedentes del texto. – 2. Sumario administrativo. – 3. Caso de excepción 389

Art. 71: 1. Antecedentes del texto. – 2. Derecho de defensa. – 3. Plazo para la defensa. – 4. Contenido del acta de iniciación del sumario 390

Art. 72: 1. Antecedentes del texto. – 2. Procedimiento 393

Art. 73: 1. Antecedentes del texto. – 2. Secreto sumarial 393

<i>Art. 74:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Simultaneidad del impuesto y la multa	394
<i>De la clausura preventiva</i>	
<i>Art. 75:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Procedimiento de la clausura preventiva	395
<i>Recurso de reconsideración o de apelación</i>	
<i>Art. 76:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Recursos optativos y excluyentes. – 2.1. Concepto de determinación. – 2.2. Reconsideración. – 2.3. Apelación. – 2.4. Procedimiento en el caso de consultas. – 2.5. Recursos del art. 74 del decreto reglamentario. – 3. Término procesal. – 4. Notificación. – 5. Cargos por multas. – 6. Recursos en caso de repetición. – 7. Sustanciación de pruebas	396
<i>Art. 77:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Proceso para hacer efectiva la clausura.....	405
<i>Decomiso de mercadería</i>	
<i>Art. 77 bis:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Decomiso de mercadería: procedimiento y recursos administrativos	406
<i>Art. 78:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Proceso para apelar la resolución de la clausura. – 3. Inconstitucionalidad de los arts. 77 y 78 de la ley 11.683. – 4. Apelabilidad de la sentencia judicial	406
<i>Decomiso. Recursos</i>	
<i>Art. 78 bis:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Decomiso de mercadería: recursos judiciales	409
<i>Art. 79:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Resolución firme y cosa juzgada	410
<i>Art. 80:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Denegatoria ficta	411
<i>Acción y demanda de repetición</i>	
<i>Art. 81:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Ejercicio de la acción de repetición. – 3. Viabilidad de la acción de repetición. – 3.1. Pago y protesta. – 3.2. Doctrina del empobrecimiento. – 3.2.a. Antecedentes. – 3.2.b. Régimen a partir de la ley 25.795. – 3.3. Pago espontáneo. – 3.4. Pago a requerimiento. – 3.5. Depreciación monetaria. – 4. Casos especiales de repetición. – 4.1. Pago en cuotas. – 4.2. Anticipos. – 5. Improcedencia de la acción de repetición. – 5.1. Pagos posteriores al reclamo. – 5.2. Multas. – 5.3. Impuestos prescritos. – 5.4. Gastos causídicos. – 6. Verificación de impuestos prescritos. – 7. Compensación de oficio. – 8. Desagio. Improcedencia en las repeticiones.....	412

CAPÍTULO X

PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO-JUDICIAL

Demanda contenciosa

<i>Art. 82:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Una omisión del texto. – 3. Juez competente. – 4. Sujeto pasivo de la acción. – 5. Término para interponer la demanda. – 6. Monto mínimo. – 7. Ley que rige el proceso. – 8. Hechos y documentos posteriores a la traba de la litis. – 9. Costas judiciales	425
---	-----

Demanda por repetición

<i>Art. 83:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Alcance de la repetición. Prueba en la instancia administrativa. – 3. Prueba del exceso pagado. – 4. Períodos fiscales	430
--	-----

Procedimiento judicial

<i>Art. 84:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Requerimiento de antecedentes administrativos. – 3. Vista al procurador fiscal. – 4. Habilitación de la instancia. – 5. Repetición de multa consentida. – 6. Tasa de justicia	433
<i>Art. 85:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Representación en juicio. – 3. Traslado de la demanda. – 4. Contestación de la demanda. – 4.1. Negativa general de los hechos. – 5. Excepciones previas. – 5.1. Incompetencia. – 5.2. Falta de personería. – 5.3. Falta de legitimación para obrar. – 5.4. Litispendencia. – 5.5. Defecto legal. – 5.6. Cosa juzgada. –	

5.7. Transacción, conciliación y desistimiento. – 6. Excepciones especiales. – 6.1. Prescripción. – 6.2. Arraigo. – 7. Excepciones inaplicables. – 8. Prueba de excepciones. – 9. Resolución de excepciones y recursos.....	435
Art. 86: 1. Antecedentes del texto. – 2. Competencia de alzada. – 3. Revisión de fallos de primera instancia. – 4. Revisión de fallos del Tribunal Fiscal. – 5. Revisión de fallos en recursos de amparo. – 6. Recurso por retardo de justicia. – 7. Elevación del expediente al Tribunal Superior.....	439
Art. 87: 1. Antecedentes del texto. – 2. Un error del texto anterior. – 3. Queja por retardo de justicia.....	443
Art. 88: 1. Antecedentes del texto. – 2. Efecto declarativo. – 3. Suspensión de las sentencias contra el Estado. Consolidación de la deuda pública interna.....	444
Art. 89: 1. Antecedentes del texto. – 2. Cosa juzgada sustancial. – 3. Apelación ante la Corte Suprema. – 3.1. Recurso ordinario. – 3.2. Recurso extraordinario. – 3.3. Efectos del recurso de queja por denegación de la apelación. – 3.4. Efecto suspensivo del recurso extraordinario. – 3.5. Rechazo de recurso extraordinario. El <i>writ of certiorari</i> . – 3.6. Forma de los recursos. Acordada 4/2007.....	449
Art. 90: 1. Antecedentes del texto. – 2. Acciones de los particulares. – 3. Acciones del fisco.....	455
Art. 91: 1. Antecedentes del texto. – 2. Normas supletorias. – 2.1. Código Procesal Civil y Comercial de la Nación. Acción declarativa. – 2.2. Pacto de San José de Costa Rica...	455

CAPÍTULO XI

JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

Art. 92: 1. Antecedentes del texto. – 2. Ejecución fiscal. – 3. Competencia. Juzgados de ejecución fiscal. – 3.1. Fuero de atracción. – 4. Recaudos de la boleta de deuda. – 5. Citación de venta. – 6. Excepciones. – 6.1. Pago. – 6.1.a. Pagos no comunicados. – 6.2. Espera. – 6.3. Prescripción. – 6.4. Inhabilidad de título. – 6.5. Nulidad de la sentencia del Tribunal Fiscal. – 6.6. Reformas de la ley 23.658. Excepciones no admitidas. – 7. Excepciones implícitas. – 7.1. Inconstitucionalidad. – 7.2. Pago parcial. – 7.3. Incompetencia de jurisdicción. – 7.4. Litispendencia. – 7.5. Falta de legitimación pasiva. – 8. Traslado de excepciones. – 9. Apelación de la sentencia. – 9.1. Período anterior a la ley 23.658. – 9.2. Reforma de la ley 23.658. – 9.3. Recurso extraordinario. – 10. Caducidad de la instancia. – 11. Pagos después de iniciado el juicio. – 12. Embargo general. – 12.1. Traba de medidas cautelares por vía informática. – 12.2. Pautas de A.F.I.P. para disponer medidas cautelares. – 13. Ejecución fiscal del Código Procesal. – 14. Ejecución aduanera. – 15. Créditos incobrables. – 16. Transferencia de fondos embargados. Gastos a cargo del contribuyente. – 17. Recursos de la seguridad social.....	461
Art. 92 bis: 1. Antecedentes del texto. – 2. Solidaridad como sanción.....	486
Art. 92 ter: 1. Antecedentes del texto. – 2. Consideraciones generales. – 3. Garantías otorgadas en seguridad de obligaciones fiscales.....	487
Art. 93: 1. Antecedentes del texto. – 2. Juicio posterior a la ejecución.....	487
Art. 94: 1. Antecedentes del texto. – 2. Relatividad de la independencia del sumario.....	488
Art. 95: 1. Antecedentes del texto. – 2. Oficiales de justicia <i>ad hoc</i> . – 3. Propuesta de martillero. – 4. Equiparación entre “funcionario” y “empleado”.....	489

CAPÍTULO XII

DISPOSICIONES VARIAS

Representación judicial

Art. 96: 1. Antecedentes del texto. – 2. Representación del fisco. – 3. Recursos de la seguridad social.....	491
Art. 97: 1. Antecedentes del texto. – 2. Representantes especiales. – 3. Acreditación de personería.....	492

<i>Art. 98:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Honorarios de apoderados y patrocinantes. – 3. Distribución de honorarios. – 4. Una reforma fugaz. – 5. Juicios de ejecución fiscal a organismos del Estado nacional. – 6. Recursos de la seguridad social.....	493
<i>Art. 99:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Gastos judiciales. – 3. Recursos de la seguridad social.....	495
<i>Formas de notificación</i>	
<i>Art. 100:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Medios de notificación. – 2.1. Notificación por carta. – 2.2. Notificación personal. – 2.3. Notificación por nota o esquila. – 2.4. Notificación por tarjeta o volante. – 2.5. Notificación por edictos. – 2.6. Notificación por cédula. – 2.7. Notificación por telegrama. – 2.8. Notificación informática. – 3. Notificaciones del Tribunal Fiscal. – 4. Recursos de la seguridad social.....	496
<i>Secreto fiscal</i>	
<i>Art. 101:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Alcance de la reserva. Publicidad. – 3. Derogaciones al principio de reserva. – 3.1. Causas judiciales. – 3.2. Edictos. – 3.3. Organismos recaudadores. – 3.4. Terceros contratados. – 3.5. Reparticiones oficiales. – 4. Divulgación por terceros. – 5. Otros supuestos. – 6. Remisión de información al exterior. – 7. Las penas por violación de los secretos. Ley 26.388.....	503
<i>Art. 102:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Excepción al secreto fiscal.....	511
<i>Requisitos para las transferencias de bienes</i>	
<i>Art. 103:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Certificado único. Sustitución. – 3. Declaración de bienes. – 4. Certificado de bienes registrables. Requisitos. – 4.A. Período hasta marzo de 2008. – 4.A.1. Actos que requieren la obtención del certificado. – 4.A.2. Procedimiento para la obtención del certificado. – 4.A.3. Obligados a verificar el cumplimiento de la res. gen. 3580. – 4.A.4. Sanciones. – 4.B. Período posterior a marzo de 2008. – 4.B.1. Actos que requieren la obtención del certificado. – 4.B.2. Procedimiento para la obtención del C.O.T.I. – 4.B.3. Obligados a verificar el cumplimiento de la res. gen. 2371. – 4.B.4. Sanciones.....	512
<i>Acreditación de cumplimiento fiscal</i>	
<i>Art. 104:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Certificado de acreditación de cumplimiento fiscal. – 3. Mutuos hipotecarios. Sociedades del exterior.....	516
<i>Deberes de entidades, de funcionarios públicos y de beneficiarios de franquicias tributarias</i>	
<i>Art. 105:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Fiscalización de impuestos. – 3. Informes sobre franquicias tributarias. – 4. Cédula fiscal; su derogación.....	518
<i>Art. 106:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Efectos de franquicias sobre fiscos extranjeros.	520
<i>Art. 107:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Secreto de entidades financieras. – 2.1. Período anterior a la ley 23.271. – 2.2. Levantamiento del secreto bancario y bursátil. – 3. Aplicación de sistemas y medios de comunicación informáticos. – 4. Colaboración de funcionarios.....	521
<i>Cargas públicas</i>	
<i>Art. 108:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Cargas públicas.....	526
<i>Exención del sellado</i>	
<i>Art. 109:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Exención de sellado.....	526
<i>Conversión</i>	
<i>Art. 110:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Conversión de moneda.....	527

Embargo preventivo

Art. 111: 1. Antecedentes del texto. – 2. Constitucionalidad de la norma. – 3. Cumplimiento de recaudos. – 4. Sustitución del embargo. – 5. Caducidad del embargo. – 6. Imposición de costas. – 7. Daños y perjuicios. – 8. Recursos de la seguridad social 528

Régimen aplicable a los distintos gravámenes

Art. 112: 1. Antecedentes del texto. – 2. Tributos incorporados. – 2.1. Impuesto de sellos. – 2.2. Policía fiscal federal. – 3. Nuevos tributos de 1974 y 1976. – 4. Tributos no mencionados 532

Art. 113: 1. Antecedentes del texto. – 2. Delegación de facultades. – 3. Arreglos para cancelar deudas. – 4. Presentación espontánea. 4.1. Régimen del año 1976. 4.2. Reglamentación de la presentación espontánea hasta la derogación por decreto 2364/84. Impuesto de sellos. Impuestos internos. Suspensión regional del beneficio. Anticipos vencidos. 4.3. Decreto 2364/84. 4.4. Continuación del régimen de presentación espontánea. – 5. Bonificaciones por pago anticipado. – 6. Acogimiento a regularización de deuda. Dispensa de formular denuncia penal 534

Art. 113 bis: 1. Antecedentes del texto. – 2. Apreciación general 541

Art. 114: 1. Antecedentes del texto. – 2. Procedimientos para mejorar el cumplimiento de obligaciones tributarias 542

Art. 115: 1. Antecedentes del texto. – 2. Aplicación de convenios 543

Art. 116: 1. Antecedentes del texto. – 2. Normas supletorias 543

CAPÍTULO XIII

RÉGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN (DEROGADO).
PRESUNCIÓN DE EXACTITUD

Art. 117: 1. Antecedentes del texto. – 2. Limitación de la verificación fiscal. – 3. Derogación del régimen 545

Art. 118: 1. Antecedentes del texto. – 2. Presunciones 547

Art. 119: 1. Antecedentes del texto. – 2. Efectos de la impugnación y determinación de oficio. Alternativas 548

Art. 120: 1. Antecedentes del texto. – 2. Presunción para otros períodos 549

Art. 121: 1. Antecedentes del texto. – 2. Procedimiento de la determinación 550

Art. 122: 1. Antecedentes del texto. – 2. Determinación sobre base cierta y presunta del año base fiscalizado 551

Art. 123: 1. Antecedentes del texto. – 2. Sanciones. – 3. Pago provisorio de impuestos vencidos 551

Art. 124: 1. Antecedentes del texto. – 2. Modificación de la determinación de oficio 552

Art. 125: 1. Antecedentes del texto. – 2. Limitaciones del régimen respecto de los impuestos y período 553

Art. 126: 1. Antecedentes del texto. – 2. Opción de la D.G.I. según los períodos fiscales 553

Art. 127: 1. Antecedentes del texto. – 2. Actualización de las cifras topé 554

CAPÍTULO XIV

CUENTA DE JERARQUIZACIÓN

Art. 128: 1. Antecedentes del texto. – 2. Fondo de estímulo 555

CAPÍTULO XV

RÉGIMEN DE ACTUALIZACIÓN

Art. 129: 1. Antecedentes del texto. – 2. Actualización monetaria. Doctrina y jurisprudencia. – 3. Facultad de la Secretaría de Hacienda. – 3.1. Régimen de actualización de la res. S.H. 10/88. – 3.2. Régimen de la res. S.H. 193/88. – 3.3. Resolución 36/90 S.F.P. – 3.4. Resolución 25/91 S.F.P. – 3.5. Ley 25.561 (B.O., 7/1/02. – 4. Límites para la actuali-

Créditos sujetos a actualización

Art. 130: 1. Antecedentes del texto. - 2. Obligatoriedad de la actualización. - 3. Independencia de la actualización. - 4. Tributos de la ley 11.683. - 5. Tributos de otras leyes. - 5.1. Tributos aduaneros. - 5.2. Tributos municipales y locales. - 5.3. Tributos de seguridad social. - 5.4. Tributos provinciales. - 6. Actualización de anticipos y retenciones. - 7. Actualización de multas. - 8. Repetición o compensación de tributos. - 9. Otras situaciones. - 9.1. Actualización por diferimiento de impuestos. - 9.2. Actualización de quebrantos impositivos. - 9.3. Actualización de saldos. - 9.4. Sentencias del Tribunal Fiscal. Pago del impuesto y accesorios. - 9.5. Honorarios judiciales. - 9.6. Actualización. Competencia de los tribunales en razón del monto 567

Plazo de actualización

Art. 131: 1. Antecedentes del texto. - 2. Actualización por mora. - 3. Modificación de la ley 23.549 576

Multas actualizables

Art. 132: 1. Antecedentes del texto. - 2. Actualización de multas. - 3. Derogación del régimen de actualización 578

Pago de la actualización

Art. 133: 1. Antecedentes del texto. - 2. Automaticidad de la actualización. - 3. Consolidación de montos 579

Art. 134: 1. Antecedentes del texto. - 2. Actualización en anticipos, pagos a cuenta y retenciones 581

Art. 135: 1. Antecedentes del texto. - 2. Actualización de saldos de prórrogas 582

Art. 136: 1. Antecedentes del texto. - 2. Consolidación de importes a efectos sancionatorios. - 3. Actualización de intereses punitorios. - 4. Actualización y presentación espontánea 582

Art. 137: 1. Antecedentes del texto. - 2. Actualización para embargo preventivo 583

Reclamo administrativo

Art. 138: 1. Antecedentes del texto. - 2. Reclamo contra la actualización. - 2.1. Competencia del Tribunal Fiscal. - 3. Cuestiones conexas a la actualización. - 4. Derogación del régimen de actualización 584

Art. 139: 1. Antecedentes del texto. - 2. Pago de la actualización para repetir 586

Art. 140: 1. Antecedentes del texto. - 2. Normas de procedimiento 586

Vigencia

Art. 141: 1. Antecedentes del texto. - 2. Obligaciones vencidas con anterioridad a la ley. - 3. Derogación del régimen 587

Actualización a favor de los contribuyentes

Art. 142: 1. Antecedentes del texto. - 2. Actualización en repeticiones y reintegros. - 2.1. Mora del fisco. - 2.2. Mecanismo de actualización. - 3. Devengamiento de la actualización hasta el 1/4/91 (ley 23.928) 588

CAPÍTULO XVI

REGÍMENES DE PROMOCIÓN

Art. 143: 1. Antecedentes del texto. - 2. Facultades de la D.G.I. - 3. Procedimiento 591

TÍTULO II

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

<i>Art. 144:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Institución del Tribunal Fiscal. – 2.1. Características del Tribunal Fiscal. – 2.2. Constitucionalidad del Tribunal Fiscal. – 2.3. Caracteres del proceso. – 3. Competencia del Tribunal Fiscal. – 3.1. Competencia en materia aduanera. – 3.1.1. Actuación en litigios. – 3.1.2. Acciones de repetición. – 3.1.3. Prescripción. – 3.1.4. Exclusión del contrabando. – 3.1.5. Vigencia de normas	595
<i>Sede</i>	
<i>Art. 145:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Jurisdicción del Tribunal Fiscal. – 3. Delegaciones del Tribunal Fiscal. – 4. Presentación de demandas o recursos. – 4.1. Domicilio especial..	599
<i>Constitución</i>	
<i>Art. 146:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Integración del Tribunal Fiscal. – 3. Designación del presidente y vicepresidente. – 4. Reemplazo de vocales	603
<i>Designación</i>	
<i>Art. 147:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Designación por concurso. – 3. Especialización en materia tributaria	606
<i>Remoción</i>	
<i>Art. 148:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Remoción de vocales por jurado. – 3. Causales de remoción de los vocales	607
<i>Incompatibilidades</i>	
<i>Art. 149:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Incompatibilidades de los vocales. – 3. Remuneración de los vocales. – 4. Remuneración del presidente	608
<i>Excusación</i>	
<i>Art. 150:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Recusación de vocales. – 3. Excusación de vocales ..	610
<i>Distribución de expedientes. Plenario</i>	
<i>Art. 151:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Sorteo de expedientes. – 3. Acumulación o separación de expedientes. – 4. Acuerdos plenarios. – 4.1. Unificación de jurisprudencia. – 4.2. Cuestiones administrativas. – 5. Efectos del plenario	612
<i>Cómputo de términos</i>	
<i>Art. 152:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Feriados nacionales. – 3. Feria anual.....	616
<i>Reglamento</i>	
<i>Art. 153:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Normas de procedimiento.....	617
<i>Facultades del Tribunal</i>	
<i>Art. 154:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Designación de secretarios. – 3. Licencias. – 4. Proyecto de presupuesto. – 5. Funciones de representación	618
<i>Art. 155:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Comentario.....	619
<i>Art. 156:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Comentario.....	619
<i>Art. 157:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Comentario.....	620
<i>Art. 158:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Comentario.....	620
<i>Competencia del Tribunal</i>	
<i>Art. 159:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Determinaciones tributarias. – 2.1. Actos inapelables. – 2.2. Recursos dispares. – 2.3. Conflictos entre empresas del Estado. – 3. Recargos o intereses. – 3.1. Anticipos y actualización. – 4. Ajuste de quebrantos. – 5. Multas	

y otras sanciones. - 6. Casos de repetición de tributos. - 7. Ahorro obligatorio. Competencia dada en ley especial. - 8. Recurso por retardo y de amparo. - 9. Cuestiones aduaneras.— 9.1. Antes del dictado del Código Aduanero. - 9.2. Después del dictado del Código Aduanero. - 10. Normas modificatorias de la competencia..... 621

Personería

Art. 160: 1. Antecedentes del texto. - 2. Representación. - 2.1. Poder extranjero. - 2.2. Poder provincial. - 3. Desglose de poder. - 4. Mandato general. - 5. Poder especial. - 6. Certificación de mandato. - 7. Ratificación de actuación. - 7.1. Defecto subsanado. - 8. Tercero interesado. - 9. Unificación de personería. - 10. Patrocinio obligatorio. - 11. Muerte del mandante. Límite del poder. - 12. Situaciones especiales. - 12.1. Escribano adscrito. - 12.2. Poder general judicial. - 12.3. Sociedad de responsabilidad limitada. - 12.4. Sociedades. Facultades del representante legal. - 12.5. Gestor de negocios..... 632

Representación y patrocinio

Art. 161: 1. Antecedentes del texto. - 2. Abogados y procuradores. - 3. Profesionales en ciencias económicas. - 4. Despachantes de aduana. - 5. Autorizados para actuar..... 638

Sanciones procesales

Art. 162: 1. Antecedentes del texto. - 2. Sanciones disciplinarias. - 3. Procedimiento de aplicación 641

Art. 163: 1. Antecedentes del texto. - 2. Procedimiento escrito. - 3. Nulidad de actuaciones 643

Impulso de oficio

Art. 164: 1. Antecedentes del texto. - 2. Impulso de oficio. - 3. Allanamiento del litigante. - 3.1. Allanamiento del fisco. - 3.2. Imposición de costas..... 644

CAPÍTULO II

DE LAS ACCIONES Y RECURSOS

*Del recurso de apelación por determinación de impuestos.
Quebrantos y aplicación de multas*

Art. 165: 1. Antecedentes del texto. - 2. Remisión..... 649

Art. 166: 1. Antecedentes del texto. - 2. Interposición del recurso. - 3. Escrito fuera de término. - 3.1. Aplicación supletoria del Código Procesal. - 4. Requisitos formales. - 5. Conexidad de materias. - 5.1. Hasta el dictado de la ley 23.549. - 6. Comunicación a la D.G.I. - 7. Ofrecimiento de prueba 650

Art. 167: 1. Antecedentes del texto. - 2. Efecto suspensivo parcial. - 3. Suspensión de la prescripción. - 4. Intimación de pago 654

Intereses

Art. 168: 1. Antecedentes del texto. - 2. Naturaleza del interés. - 3. Órgano competente. - 4. Aplicación del interés sobre el tributo. - 4.1. Caso de los intereses. - 4.2. Caso de las multas. - 4.3. Cálculo de los intereses. - 5. Facultad eximitoria del Tribunal Fiscal. - 5.1. Hasta el dictado de la ley 23.549. - 5.2. Facultad del Tribunal después de la modificación de la ley 23.549. - 6. Caso de apelación maliciosa 656

Traslado del recurso

Art. 169: 1. Antecedentes del texto. - 2. Traslado del recurso. - 2.1. Ofrecimiento de prueba por el fisco. - 3. Nuevo emplazamiento 661

Rebeldía

Art. 170: 1. Antecedentes del texto. - 2. Concepto y requisitos de la rebeldía. - 3. Declaración de rebeldía. - 4. Efectos de la rebeldía 663

Excepciones

Art. 171: 1. Antecedentes del texto. – 2. Traslado de excepciones. – 2.1. Ofrecimiento de prueba. – 3. Excepciones previas. – 3.1. Concepto y clasificación de excepciones. – 3.2. Incompetencia. – 3.3. Falta de personería. – 3.4. Falta de legitimación. – 3.5. Litispendencia. – 3.6. Cosa juzgada. – 3.7. Defecto legal. – 3.8. Prescripción. – 3.9. Nulidad. – 4. Otras excepciones. – 4.1. Falta de acción. – 4.2. Desistimiento; allanamiento. – 4.3. Pago. – 4.4. Espera. – 5. Trámite de excepciones 664

Causa de puro derecho. Autos para sentencia

Art. 172: 1. Antecedentes del texto. – 2. Resolución del recurso y excepciones 671

Apertura a prueba

Art. 173: 1. Antecedentes del texto. – 2. Admisibilidad de pruebas. – 2.1. Término de prueba. – 3. Ampliación del término probatorio 672

Producción de la prueba

Art. 174: 1. Antecedentes del texto. – 2. Trámite directo de pruebas. – 3. Facultades del vocal interviniente. – 4. Medios de prueba. – 4.1. Prueba documental. – 4.2. Prueba de informes; remisión. – 4.3. Prueba confesional. – 4.4. Prueba testimonial. – 4.5. Prueba pericial. – 4.6. Otras pruebas; reconocimiento personal 674

Informes

Art. 175: 1. Antecedentes del texto. – 2. Pedidos de informes. – 3. Informes sobre resoluciones o interpretaciones..... 678

Alegato. Vista de la causa

Art. 176: 1. Antecedentes del texto. – 2. Clausura del término de prueba. – 3. Alegatos de bien probado. – 4. Pase de los autos a sentencia. – 5. Audiencia de vista de causa ... 680

Medidas para mejor proveer

Art. 177: 1. Antecedentes del texto. – 2. Medidas para mejor proveer. – 3. Actuación de peritos. – 4. Ampliación del término para sentenciar. – 5. Audiencias para vista de causa.. 682

Acciones de repetición

Art. 178: 1. Antecedentes del texto. – 2. Apelación en recurso de repetición. – 3. Procedimiento de repetición de tributos de la legislación aduanera 683

Art. 179: 1. Antecedentes del texto. – 2. Reconocimiento de intereses 684

Art. 180: 1. Antecedentes del texto. – 2. Inclusión parcial de multa 685

Art. 181: 1. Antecedentes del texto. – 2. Reclamo por denegatoria ficta 685

Recurso de amparo

Art. 182: 1. Antecedentes del texto. – 2. Concepto y fines del amparo. – 3. El amparo fuera de la ley 11.683. – 4. El amparo en la ley 11.683. – 5. Pedido de pronto despacho.... 686

Art. 183: 1. Antecedentes del texto. – 2. Procedimiento. – 3. Casos en que procede el amparo. – 4. Casos en que no procede el amparo. – 5. Recurso contra la decisión. – 6. Costas..... 689

CAPÍTULO III

DE LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL

Art. 184: 1. Antecedentes del texto. – 2. Fin del proceso. – 3. Imposición y eximición de costas. – 3.1. Recalificación de la sanción. – 4. Honorarios. – 4.1. Regulación de honorarios. – 4.2. Ingreso de honorarios. – 4.3. Apelación de honorarios. – 4.4. Ley de emergencia. Suspensión del cobro de honorarios. Bono 695

Art. 185: 1. Antecedentes del texto. – 2. Inconstitucionalidad de normas 700

Art. 186: 1. Antecedentes del texto. – 2. Interpretación de decisiones administrativas 702

Liquidación

Art. 187: 1. Antecedentes del texto. – 2. Liquidaciones a practicar. – 3. Normas procesales. – 3.1. Apelación de la liquidación..... 703

Término para dictar sentencia

Art. 188: 1. Antecedentes del texto. – 2. Términos para sentenciar. – 2.1. Prórrogas por medidas para mejor proveer. – 2.2. Prelación de las causas. – 2.3. Sanciones por incumplimiento de los plazos para sentencia. – 2.4. Norma complementaria con nuevos términos para dictar sentencia 704

Art. 189: 1. Antecedentes del texto. – 2. Sentencias definitivas y sentencias interlocutorias. – 3. Apelación de cuestiones previas..... 706

Art. 190: 1. Antecedentes del texto. – 2. Prórroga de los términos. – 2.1. Prórroga por acuerdo de partes 708

Recurso de aclaratoria

Art. 191: 1. Antecedentes del texto. – 2. Aclaratoria de sentencias. – 2.1. Alcances de la aclaratoria. – 3. Efectos del recurso de aclaratoria..... 709

Recurso de revisión y apelación limitada

Art. 192: 1. Antecedentes del texto. – 2. Competencia de la Cámara. – 2.1. Facultades de la Cámara. – 3. Término para interponer el recurso. – 4. Aspecto formal del recurso. – 5. Apelación de la liquidación. – 6. Apelación por profesionales. – 7. Apelación en el amparo. – 8. Cumplimiento de la sentencia consentida 710

Art. 193: 1. Antecedentes del texto. – 2. Autorización jerárquica. – 2.1. Régimen hasta el año 2003. – 2.2. Régimen a partir de la ley 25.720 714

Art. 194: 1. Antecedentes del texto. – 2. Efectos del recurso de apelación. – 3. Expedición de la boleta de deuda. – 4. Justificación del pago de tributos e intereses 716

Interposición del recurso

Art. 195: 1. Antecedentes del texto. – 2. Sustanciación del recurso. – 3. Requisitos de la expresión de agravios..... 718

Art. 196: 1. Antecedentes del texto. – 2. Cómputo del plazo cuando hay liquidación..... 720

CAPÍTULO IV

DISPOSICIONES GENERALES

Aplicación supletoria

Art. 197: 1. Antecedentes del texto. – 2. Normas supletorias. – 2.1. Ley de Procedimientos Administrativos..... 721

Art. 198: 1. Antecedentes del texto. – 2. Ampliación de la competencia..... 722

Art. 199: 1. Antecedentes del texto. – 2. Período de transición..... 723

TÍTULO III

OTRAS DISPOSICIONES

Art. 200: 1. Antecedentes del texto. – 2. Actualización de valores..... 725

Art. 201: 1. Antecedentes del texto 726

Art. 202: 1. Antecedentes del texto. – 2. Actualización de depósitos en garantía 726

Art. 203: 1. Antecedentes del texto. – 2. Contenido de las normas que continúan en vigencia 727

Art. 204: 1. Recursos de la seguridad social regulados por la ley 11.683 (t.o. 1998). – Ley 11.683 - Índice del ordenamiento 1998 728

II. RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO Y PREVISIONAL

Proyecto de modificación de la Ley Penal Tributaria 24.769 y el Código Penal de la Nación Argentina 738

LEYES 23.771 Y 24.769

Introducción	739
Delitos.....	740
Intervención de funcionarios y profesionales. Asociación ilícita	741
Extinción de la acción penal.....	741
Procedimiento administrativo y penal	741
La prisión por deudas tributarias es inconstitucional	742

LEY 24.769

RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO

TÍTULO I

DELITOS TRIBUTARIOS

Evasión simple

Art. 1: 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito. – 3. Concurrencia con la pena de la ley 11.683. – 4. Las presunciones como prueba. – 5. El delito continuado	743
---	-----

Evasión agravada

Art. 2: 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito. – 3. Beneficio de excarcelación o exención de prisión. – 4. Las correcciones simétricas del art. 81 de la ley 11.683..	746
---	-----

Aprovechamiento indebido de subsidios

Art. 3: 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito	749
---	-----

Obtención fraudulenta de beneficios fiscales

Art. 4: 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito	750
Art. 5: 1. Antecedentes del texto. – 2. Agravamiento de las penas	751

Apropiación indebida de tributos

Art. 6: 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito. – 3. Situación de los agentes de retención del I.V.A. – 4. Excarcelación. Extinción de la acción penal	752
---	-----

TÍTULO II

DELITOS RELATIVOS A LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Evasión simple

Art. 7: 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito	755
---	-----

Evasión agravada

Art. 8: 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito. – 3. Excarcelación y extinción de la acción penal	756
--	-----

Apropiación indebida de recursos de la seguridad social

Art. 9: 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito	757
---	-----

TÍTULO III

DELITOS FISCALES COMUNES

Insolvencia fiscal fraudulenta

Art. 10: 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito	759
--	-----

<i>Simulación dolosa de pago</i>	
<i>Art. 11:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito	761
<i>Alteración dolosa de registros</i>	
<i>Art. 12:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito	761

TÍTULO IV
DISPOSICIONES GENERALES

<i>Art. 13:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Responsabilidad de los funcionarios y empleados públicos	763
<i>Art. 14:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Responsabilidad de las personas jurídicas de derecho privado. – 3. Responsabilidad de las personas jurídicas de derecho público	763
<i>Art. 15:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Conductas incriminadas.....	764
<i>Art. 16:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Condiciones para la procedencia. – 3. Suspensión del juicio a prueba. – 4. Extinción de la acción penal por duración excesiva del proceso..	769
<i>Art. 17:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Violación del principio penal “non bis in idem”	772

TÍTULO V
DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO Y PENAL

<i>Art. 18:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Prejudicialidad administrati	775
<i>Art. 19:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Fundamento de la disposición	777
<i>Art. 20:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Procedimiento para los tributos y las sanciones.	777
<i>Art. 21:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Facultades del organismo recaudador	778
<i>Arts. 22, 23 y 24:</i> 1. Antecedentes de los textos. – 2. Aspectos procesales: competencia, parte en el proceso y aplicación de la ley penal más benigna	779

APÉNDICE LEGISLATIVO

Reglamentación de la ley 11.683 (decreto 1397/79)	785
Reglamento de Procedimiento del Tribunal Fiscal de la Nación (acordada 840/93).....	799
Reglamento sobre los escritos de interposición del recurso extraordinario y del recurso de queja por denegación de aquél. Aprobación (acordada 4/07 - Corte Suprema de Justicia de la Nación).....	813
Procedimiento tributario. Ejecuciones fiscales. Procedimiento. Pautas de gestión (disposición 276/09 AFIP)	817
Embargo preventivo e inhibición general de bienes. Instrucción general conjunta 429/98 (DI PYNF) y 1/98 (DI CJUD). Su derogación (instrucción general conjunta 790/07 (DI PYNF) y 4/07 (DI PLCJ)).....	847
Ejecuciones fiscales (disposición 33/09).....	857
Feriados nacionales y no laborables (ley 21.329)	859
Traslado de feriado nacionales (ley 23.555)	861
Feriado nacional el día del censo (ley 24.254)	863
Días no laborables para los habitantes que profesan la religión judía (ley 24.571)	865
Proyecto para la modificación de la Ley Penal Tributaria 24.769 y el Código Penal de la Nación Argentina	865