

# Índice

**Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! V**

**Abreviaturas de la colección XV**

**Lectura de íconos y simbología de la colección XVI**

**Introducción XVII**

## **CAPÍTULO I - PRINCIPIO DE INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS LEYES Y DE LA REALIDAD ECONÓMICA**

1. Interpretación 7
  - Principales métodos de interpretación de las normas 1
2. Interpretación de las normas en el derecho tributario 2
  1. Interpretación de las normas según la ley 11683 2
    - Interpretar atendiendo a la finalidad de las normas impositivas 2
    - Interpretar según su significación económica 2
    - Supletoriedad del derecho privado. Procedencia 3
  2. Criterios interpretativos utilizados por la Corte Suprema de Justicia de la Nación 3
3. Principio de la realidad económica 5
  1. Concepto 5
  2. Aplicación 5
  3. Teoría de la penetración 6
    - Posición adoptada por la Corte Suprema de Justicia de la Nación 6

## **CAPÍTULO II - SUJETOS DE LOS DEBERES IMPOSITIVOS**

1. Clasificación 7
    - Responsables por deuda propia 7
    - Responsables por deuda ajena 7
    - Responsables sustitutos 7
  2. Enumeración 7
    - Responsables por deuda propia 7
    - Responsables por deuda ajena 8
  3. Responsabilidad 8
    - Tipos de responsabilidad 8
      - Responsabilidad por el pago de los tributos 8
      - Responsabilidad en el cumplimiento de los deberes formales 8
      - Responsabilidad indirecta 8
      - Responsabilidad personal y solidaria 8
        1. Responsabilidad solidaria. Forma de aplicarla. Sanciones 13
        2. Responsabilidad solidaria. Suspensión de prescripción 14
- Ejercicios de fijación de conceptos 14

## **CAPÍTULO III - DOMICILIO FISCAL**

Introducción 15

1. Según lo establece la Ley de Procedimiento Tributario (L. 11683) 15
  - Personas físicas 15
    - Sucesiones indivisas 15
    - Personas jurídicas del Código Civil y del derecho privado 15
    - Personas domiciliadas en el extranjero 15
2. Declaración del domicilio fiscal ante la AFIP 16
3. Cambio del domicilio fiscal 16
  - Declaración jurada de modificaciones 17
4. Domicilio opcional 17
5. Domicilio no denunciado, denunciado incorrectamente y/o inexistente 18
  - 1) Domicilio denunciado incorrectamente o físicamente inexistente 19
  - 2) Domicilio no acorde al legislado 19
  - 3) Domicilio alternativo 20
6. Inobservancia de lo dispuesto legalmente. Sanciones 21
7. Domicilio fiscal electrónico 21
8. Aspectos prácticos 23
  - Declaración de oficio del domicilio fiscal previa defensa del contribuyente 23
  - Procedimiento aplicable por el Fisco 24
  - Ejemplos prácticos 24
    - I) Modelo de resolución que impugna el domicilio 25
    - II) Modelo de escrito de defensa 26

- III) Modelo de resolución declarativa del domicilio 27
  - IV) Modelo de recurso de apelación 29
  - V) Modelo de resolución que sustancia el recurso interpuesto 31
- Ejercicios de fijación de conceptos 32

## CAPÍTULO IV - PLAZOS Y TÉRMINOS

### Introducción 33

1. Normativa supletoria 33
    - Días hábiles 33
    - Horas hábiles 33
    - Días y horas inhábiles 33
  2. Plazos de los actos procesales 34
    - 2.1. Características 34
      - Plazos legales 34
      - Plazos judiciales 34
      - Plazos convencionales 34
      - Perentorios 34
      - Prorrogables 34
    - 2.2. Cómputo de los plazos 34
    - 2.3. Extensión, suspensión o abreviación de los plazos 34
  2. Ley de Procedimiento Tributario (L. 11683) 35
    - Términos 35
    - Términos por meses o años 35
    - Cómputo de los plazos 35
    - Prórroga de los plazos 35
      - 2.1. Feria fiscal 36
  3. Plazo de gracia 37
- Ejercicios de fijación de conceptos 38

## CAPÍTULO V - NOTIFICACIONES

1. Acción de la notificación 39
    - Efectos 39
  2. Formas de notificación previstas en la Ley de Procedimiento Tributario (L. 11683) 39
    - Carta certificada con aviso especial de retorno 40
    - Personalmente, a través de un funcionario 40
    - Nota o esquila con firma facsimilar 40
    - Tarjeta, volante o intimación 40
    - Cédula 40
    - Telegrama colacionado 40
    - Vía electrónica 40
    - Edictos 40
    - Notificación tácita 40
      - 2.1. Comunicación informática de actos administrativos 41
  3. Notificaciones en días inhábiles 43
  4. Situaciones particulares que se presentan en la práctica 43
    - a) Notificación en día inhábil. Comienzo del cómputo del plazo 43
    - b) Notificación por carta certificada efectuada un día inhábil. Cómputo de los términos 44
    - c) Notificación por carta con aviso especial de retorno. Notificación efectuada un día inhábil. Corrimiento al primer día hábil posterior 44
    - d) Medios previstos en el artículo 100 de la Ley de Procedimiento Tributario. Nota o esquila numerada. Invalidez de su utilización para cuestiones propias de la actividad de los jueces administrativos 45
    - e) Notificación practicada en un domicilio distinto del fiscal. Validez de la misma 45
    - f) Notificación practicada en un domicilio equivocado. Nulidad 45
- Ejercicios de fijación de conceptos 46

## CAPÍTULO VI - PRESCRIPCIÓN

1. Diferencias entre prescripción y caducidad 47
2. Plazos generales de la prescripción de las acciones del Fisco y del contribuyente 48
3. Cómputo de los plazos de prescripción 50
  - Acciones y poderes 50
4. Suspensión de la prescripción 51
  - Causales de suspensión 51
  - Tiempo de suspensión 51
5. Interrupción de la prescripción 53
  - Causales de interrupción 53
  - Cálculo del nuevo plazo de prescripción 53

- Reconocimiento expreso 54
- Período prescripto 55
- Ejercicios de fijación de conceptos 55

## **CAPÍTULO VII - PRESUNCIONES**

1. Consideraciones previas 57
2. Concepto 57
  1. Clasificación 57
  - Tipos de presunciones 58
3. Previsiones en la Ley de Procedimiento Tributario 58
  1. Indicios contemplados en la norma 58
  2. Presunciones legales que admiten prueba en contrario 59
  - Enumeración 59
4. Aplicación de las presunciones, a la luz de la jurisprudencia 64
- Caso práctico 65

## **CAPÍTULO VIII - FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN**

PODER DE POLICÍA DEL ESTADO 69

FUNCIONES DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN 69

1. Facultades de la AFIP 69
2. Acto de inspección. Aspectos formales 70
  1. Lugar donde debe desarrollarse la inspección 70
  2. Formulario de inicio de inspección. Contenido. Notificación 70
  3. Auxilio policial. Orden de allanamiento 71

DESARROLLO DE LA FISCALIZACIÓN 72

1. Acciones habituales de los inspectores 72
  1. Requerimientos de inspección 72
    - 1.1. Tipos de requerimientos 72
    - 1.2. Plazo de contestación. Consecuencias de su incumplimiento 73
  2. Actas de constatación. Contenido y valor probatorio 73
  3. Papeles de trabajo de los inspectores. Valor probatorio 74
  4. Circularizaciones. Características y validez 75
2. Obligaciones de los contribuyentes 75
  1. Documentación respaldatoria. Conservación 76
  2. Libros y registros. Conservación 76
  3. Forma de exhibir la documentación 76
  4. Constatación de la situación de emisores de facturas 77
  5. Utilización de medios de pagos que legisla la Ley Antievasión 77

DESARROLLO DE LA FISCALIZACIÓN ELECTRÓNICA 78

- Inicio del procedimiento de fiscalización electrónica 78
- Consecuencias por la imposibilidad de notificar el inicio de la fiscalización electrónica 79
- Requerimiento fiscal electrónico 79
- Constatación del requerimiento fiscal electrónico 79
- Sanciones por incumplimiento del requerimiento fiscal electrónico 80

RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN 80

1. Consecuencias de la acción de fiscalización 80
  - Inobservancia de aspecto alguno. Consecuencias 81
  - Existencia de diferencias a favor del Fisco. Consecuencias 81
2. Características de los ajustes de fiscalización 81
  - Base cierta 81
  - Base presunta 82
3. Decisión a adoptar frente a un ajuste de inspección 82
  - Aceptación total del ajuste. Consecuencias 82
  - Disconformidad total al ajuste. Consecuencias 82
  - Disconformidad parcial al ajuste. Consecuencias 82

Ejercicios de fijación de conceptos 83

## **CAPÍTULO IX - PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO**

1. Introducción 85
2. Inicio del procedimiento. Dictado de vista 85
  - Contenido de la vista 85
  - Instrucción de sumario 85
  - Plazo de contestación 86
  - Cómputo del plazo 86

- Ejemplo práctico. Modelo de solicitud de prórroga para el ofrecimiento de pruebas 87
- Acciones posibles ante la vista corrida 88
  - Escrito de defensa 89
    - Contenido. Pruebas. Petitorio 89
- 3. Medios probatorios 89
  - Características. Objeto e importancia 89
    - Prueba de informes 89
    - Prueba de testigos 89
    - Prueba de peritos 89
    - Prueba documental 89
    - Prueba de confesión 89
    - Reconocimiento judicial 89
  - Producción de la prueba. Su apreciación 90
    - Objeto 90
    - Apreciación 90
    - Producción de la prueba 90
- 4. Medidas para mejor proveer 91
  - Características 91
- 5. Resolución de determinación de oficio 91
  - Dictamen jurídico previo 91
  - Situaciones que pueden presentarse 91
  - Contenido 91
  - Efectos 91
  - Pasos a seguir 92
- 6. Caso práctico 93
  - Ajuste de inspección 93
  - Modelo de vista 94
  - Modelo de contestación de la vista 98
  - Modelo de resolución determinativa de oficio 100
- Ejercicios de fijación de conceptos 104

## CAPÍTULO X - DEL PAGO

- I. EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA 105
- 1. Medios de extinción de las obligaciones tributarias 105
  - 1.1. Medios de extinción previstos en la ley 11683 105
    - 1.1.1. Pago 106
      - 1.1.1.1. Sujetos del pago 106
      - 1.1.1.2. Momento del pago 106
      - 1.1.1.3. Efecto liberatorio dado por el pago 107
      - 1.1.1.4. Imputación de los pagos 107
      - 1.1.1.5. Forma del pago 107
      - 1.1.1.6. Lugar de pago 109
    - 1.1.2. Compensación 110
      - 1.1.2.1. Compensación con consentimiento del Fisco 111
        - 1.1.2.1.1. Solicitud. Requisitos 112
        - 1.1.2.1.2. Resolución del trámite 113
      - 1.1.2.2. Compensación a través del Sistema Cuentas Tributarias 113
      - 1.1.2.3. Compensación de saldos a favor con deudas de los recursos de la seguridad social 114
- II. MEDIOS DE PAGO PARA CANCELAR OPERACIONES 115
- 1. Resolución general (AFIP) 1547 y nota externa (AFIP) 7/05 116
- Ejercicios de fijación de conceptos 116

## CAPÍTULO XI - INTERESES. INFRACCIONES Y SANCIONES. DECOMISO

- I. Intereses 119
  - 1. Naturaleza jurídica 119
  - 2. Clases de intereses 119
    - 1. Intereses resarcitorios 119
      - 1.1. Cálculo de intereses 120
      - 1.2. Anatocismo 120
      - 1.3. Caso especial. Anticipos 122
      - 1.4. Evolución de la tasa de intereses resarcitorios 122
    - 2. Intereses por repetición 123
      - 2.1. Evolución de la tasa de interés 123
    - 3. Intereses punitivos 124
      - 3.1. Base de cálculo 124

3.2. Evolución de la tasa de intereses punitivos	124
3. Mora. Inimputabilidad del sujeto pasivo	125
Ejercicios de fijación de conceptos	126
II. Infracciones y sanciones	127
1. Naturaleza de las infracciones y sanciones	127
Concepto. Características. Penalidades	127
2. Infracciones y sanciones tributarias	127
Clasificación	127
Penas aplicables	128
Infracción a los deberes formales	128
Omisión fiscal	130
Defraudación fiscal	130
Circunstancias agravantes y atenuantes de la responsabilidad de los infractores	130
Atenuantes	130
Agravantes	131
Sujetos exceptuados	131
Reducción de sanciones	132
3. Procedimiento para la aplicación de multas	133
Sumario administrativo	133
Inicio	133
Ejercicio de defensa	133
Sustanciación	134
Dictamen jurídico previo	134
Resolución	134
Efectos de la resolución	134
4. Sanción de clausura y clausura preventiva	134
4.1. Aplicación de la sanción	134
Situaciones posibles de la sanción de clausura y clausura preventiva	134
Aspecto subjetivo	135
4.2. Procedimiento aplicable en la "clausura" o "clausura preventiva"	135
4.2.1. Clausura	135
Acta de comprobación	135
Audiencia	136
Resolución de la AFIP	137
Apelación administrativa	137
Apelación en la instancia judicial	137
4.2.2. Clausura preventiva	138
Aplicación de la clausura preventiva	138
Comunicación al juez	139
Resolución judicial	139
Aplicación de la sanción sin resolución judicial previa	139
4.3. Aspectos prácticos	140
Modelo de acta de comprobación	140
Modelo de descargo para audiencia de clausura	142
III. Decomiso	145
1. Decomiso. Medidas preventivas. Secuestro o interdicción de bienes	145
1.1. Aplicación de las medidas preventivas	145
1.2. Procedimiento aplicable	145

## **CAPÍTULO XII - PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO**

### **RECURSOS ADMINISTRATIVOS 147**

#### **1. Recurso de reconsideración 148**

Efectos de su interposición 148

Plazo de interposición 148

Forma y lugar de presentación 148

Contenido del recurso 148

Área que resuelve 148

Sustanciación del recurso 148

Resolución 149

Caso práctico. Modelo de recurso de reconsideración 149

#### **2. Recurso de apelación ante el Director General 153**

Características y efectos de su interposición 153

Plazo, forma y lugar de interposición 153

Contenido del recurso 153

Área que resuelve 153

- Sustanciación del recurso 154
  - Resolución 154
- 3. Denuncia de ilegitimidad 154
  - Fundamento 154
  - Interposición. Efectos 154
  - Área que resuelve 154
  - Motivos de rechazo 154
  - Resolución 154
- 4. Recurso de repetición 155
  - Interposición 155
  - Forma de interposición 155
  - Efectos de la presentación 155
  - Conceptos que se pueden repetir 155
  - Accesorios del monto reclamado 155
  - Sustanciación 155
  - Resolución 156
  - Caso práctico. Modelo de recurso de repetición 157
- Ejercicios de fijación de conceptos 159

### CAPÍTULO XIII - JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

- PAGO PROVISORIO DE IMPUESTOS VENCIDOS 161
  - Viabilidad 161
  - Procedimiento aplicable 161
  - Efectos del pago 162
  - Cumplimiento de presentación 162
  - Sanciones 162
- JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL 163
  - 1. Régimen previsto en la ley 11683 163
    - Características del juicio 163
    - Requisito esencial 163
    - Casos en los que procede 164
    - Procedimiento aplicable 164
    - Medidas cautelares durante el procedimiento 165
    - Oposición a regulación de honorarios 166
    - Efectos de la sentencia 167
    - Pago de la deuda 167
    - Gastos judiciales 167
    - Deudas garantizadas 168
  - 2. Excepciones 168
    - 2.1. Excepciones previstas en la Ley de Procedimiento Fiscal 168
      - Pago total documentado 168
      - Espera documentada 168
      - Prescripción 168
      - Inhabilidad de título 168
    - 2.2. Excepciones previstas en el CPCCN 168
      - Incompetencia 168
      - Litispendencia 168
      - Falta de legitimidad pasiva 169
      - Falta de personería 169
      - Compensación 169
      - Inconstitucionalidad 169
  - 3. Pagos mal imputados, no comunicados al Fisco o efectuados luego de iniciado el juicio de ejecución fiscal 169
  - 4. Trámites durante el proceso 169
    - 4.1. Medidas cautelares. Procedimiento 169
      - 4.1.1. Subastas judiciales 170
      - 4.1.2. Responsabilidad solidaria. Entidades financieras y otros 170
    - 4.2. Organismos estatales y privados. Obligaciones de información y colaboración 171
    - 4.3. Notificaciones 172
  - 5. Aspectos prácticos 173
    - 5.1. Modelo de boleta de deuda 173
    - 5.2. Modelo de mandamiento de intimación de pago 174
    - 5.3. Modelo de contestación de demanda 175
  - Ejercicios de fijación de conceptos 177

## Abreviaturas

**CAPÍTULO XIV – RÉGIMEN DE CONSULTA VINCULANTE**

- Características del régimen 179
  - Oportunidad para su presentación 179
  - Plazo para su sustanciación 179
  - Efectos que produce su presentación 179
  - Consecuencias que genera la respuesta de AFIP 179
  - Vía recursiva 179
- Aplicación del régimen RG 1948 (AFIP) 179
  - 2.1. Disposiciones transitorias - RG (AFIP) 858 y 1948 182

**CAPÍTULO XV – CUESTIONES CONTROVERTIDAS**

1. Determinación de oficio. Contestación de vista. Prórroga 183
2. Determinación de oficio. Denegatoria a la solicitud de prórroga para la contestación de vista. Apelación 183
3. Facultades de AFIP. Requerimientos fiscales. Alcance 183
4. Teoría de las correcciones simétricas. Aplicación 184

**CAPÍTULO XVI – OTROS RECURSOS Y REMEDIOS PROCESALES EN DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE NO PREVISTOS EN LA LEY DE PROCEDIMIENTO FISCAL**

- Acción de amparo 185
  - Requisitos para su admisibilidad y procedencia 185
    - Breve reseña de la situación anterior a la reforma de 1994 185
    - La situación actual, posterior a la reforma de 1994 185
  - Requisitos de procedencia y admisibilidad en situaciones referidas a cuestiones tributarias 186
    - Características procesales de la acción de amparo 186
    - Condiciones de admisibilidad de la acción 186
    - Medio más idóneo 187
  - Legitimación activa 187
    - Amparo individual 187
    - Amparo colectivo 188
    - Análisis de la legitimación activa en situaciones referidas a cuestiones tributarias 188
  - Legitimación pasiva 189
    - ¿Quiénes pueden ser demandados? 189
    - Análisis de la legitimación activa en situaciones referidas a cuestiones tributarias 189
- Acción declarativa de certeza 190
  - Finalidad 190
  - Presupuestos de la acción 190
    - Su utilización como acción de inconstitucionalidad 190
    - Vía procesal 191
    - Utilización de la acción meramente declarativa en materia tributaria 191
- Las medidas cautelares 192
  - Enquadre jurídico 192
    - Objeto y características 192
    - Requisitos de procedencia y admisibilidad 192
    - Requisito adicional cuando la medida solicitada afecta los recursos propios del Estado 192
    - Las medidas cautelares contra actos de la Administración 193
    - Efectos de la resolución que dispone la medida cautelar 194
  - Medida de no innovar o prohibición de innovar 194
    - Finalidad 194
    - Requisitos de procedencia y admisibilidad 194
    - La prohibición de innovar y los actos de la Administración 195
    - Recursos contra la medida 195
    - Su aplicación en materia tributaria 196
- Defensa del contribuyente ante medidas cautelares solicitadas por el Fisco relativas a bienes existentes en cajas de seguridad 197
  - Cajas de seguridad 197
  - Tercería de dominio 197
    - Admisibilidad 198
    - Trámite procesal de la tercería 198
- Restricción de las medidas cautelares. Ley 26854 199

Índice temático 201

Índice de voces 205