

ÍNDICE GENERAL

PREFACIO	11
Título I. PUNTO DE PARTIDA	15
Capítulo 1. Doce recomendaciones para quien actuare en un proceso tributario sancionatorio.	17
1. Distinguir las etapas procesales.	18
2. Diferenciar entre defensa y apelación.	19
3. Respetar el concepto de prueba.	20
4. Distinguir el concepto de "verdad procesal".	24
5. Diferenciar los incumplimientos formales de los incumplimientos sustanciales y viceversa.	25
6. Identificar las normas que se estarían infringiendo.	26
7. No subjetivizar el proceso.	27
8. No buscar "palabras mágicas".	28
9. No armar las defensas y apelaciones basándose en "ataques".	30
10. Tener presente el principio de legalidad en materia sancionatoria.	31
11. Tener presente el real sentido y alcance de la jurisprudencia.	32
12. Mantener la integridad profesional.	34
Capítulo 2. Elementos fundamentales del derecho sancionatorio.	37
Estructura del proceso penal.	37
Vigencia de las normas sancionatorias.	39
"Non bis in idem".	40
Capítulo 3. Clasificación de las multas impositivas nacionales en orden al contenido de la relación jurídico tributaria.	43
Título II. MULTAS POR INCUMPLIMIENTOS SUSTANCIALES	47

Capítulo 4. Introducción y esquema general.	49
Capítulo 5. Multa por omisión de impuestos originados en operaciones internas, por omitir actuar como agente de retención –en operaciones internas- o de percepción, o por la falta de pago de anticipos.	53
¿Cuáles son las conductas u omisiones que encuadran en la ley como merecedoras de la sanción?	53
¿Cuál es la magnitud de la sanción?	80
¿Cuál es el procedimiento de aplicación?	87
¿Cuáles son las vías recursivas?	87
Capítulo 6. Multa por omisión de impuestos originados en operaciones internacionales o por omitir actuar como agente de retención, respecto de las mismas.	89
¿Cuáles son las conductas u omisiones que encuadran en la ley como merecedoras de la sanción?	89
¿Cuál es la magnitud de la sanción?	91
¿Cuál es el procedimiento de aplicación?	97
¿Cuáles son las vías recursivas?	97
Capítulo 7. Multa por omisión de impuestos mediante declaraciones juradas engañosas u ocultaciones maliciosas.	99
¿Cuáles son las conductas u omisiones que encuadran en la ley como merecedoras de la sanción?	99
¿Cuál es la magnitud de la sanción?	105
¿Cuál es el procedimiento de aplicación?	111
¿Cuáles son las vías recursivas?	111
Capítulo 8. Multa por exteriorización de quebrantos inexistentes compensando utilidades sujetas a impuestos, mediante declaraciones juradas engañosas u ocultaciones maliciosas.	113
¿Cuáles son las conductas u omisiones que encuadran en la ley como merecedoras de la sanción?	113
¿Cuál es la magnitud de la sanción?	123
¿Cuál es el procedimiento de aplicación?	132
¿Cuáles son las vías recursivas?	132

Capítulo 9. Multa por retención indebida de impuesto ajeno.	133
¿Cuáles son las conductas u omisiones que encuadran en la ley como merecedoras de la sanción?	133
¿Cuál es la magnitud de la sanción?	136
¿Cuál es el procedimiento de aplicación?	140
¿Cuáles son las vías recursivas?	140
Capítulo 10. Multa por omisión de impuestos dentro del régimen del Monotributo.	141
¿Cuáles son las conductas u omisiones que encuadran en la ley como merecedoras de la sanción?	141
¿Cuál es la magnitud de la sanción?	144
¿Cuál es el procedimiento de aplicación?	150
¿Cuáles son las vías recursivas?	150
Capítulo 11. Análisis conjunto de las multas por incumplimientos sustanciales.	151
<i>Título III. MULTAS POR INCUMPLIMIENTOS FORMALES</i>	159
Capítulo 12. Introducción y esquema general.	161
Capítulo 13. Multa genérica por incumplimientos formales.	167
¿Cuáles son las conductas u omisiones que encuadran en la ley como merecedoras de la sanción?	167
¿Cuál es la magnitud de la sanción?	172
¿Cuál es el procedimiento de aplicación?	179
¿Cuáles son las vías recursivas?	179
Capítulo 14. Multa por infracción a las normas referidas al domicilio fiscal, por resistencia a la fiscalización, por omitir datos relacionados con el control de las operaciones internacionales y por falta de conservación de comprobantes y elementos justificativos de los precios pactados en las operaciones internacionales.	181
¿Cuáles son las conductas u omisiones que encuadran en la ley como merecedoras de la sanción?	181
¿Cuál es la magnitud de la sanción?	186
¿Cuál es el procedimiento de aplicación?	191
¿Cuáles son las vías recursivas?	191

Capítulo 15. Multa por falta de presentación de declaraciones juradas informativas referidas a la incidencia en el Impuesto a las Ganancias de las operaciones de comercio exterior entre partes independientes.	193
¿Cuáles son las conductas u omisiones que encuadran en la ley como merecedoras de la sanción?	193
¿Cuál es la magnitud de la sanción?	194
¿Cuál es el procedimiento de aplicación?	195
¿Cuáles son las vías recursivas?	195
Capítulo 16. Multa por falta de presentación de declaraciones juradas informativas referidas al detalle de las transacciones con el exterior, excepto las que se realicen entre partes independientes.	197
¿Cuáles son las conductas u omisiones que encuadran en la ley como merecedoras de la sanción?	197
¿Cuál es la magnitud de la sanción?	198
¿Cuál es el procedimiento de aplicación?	199
¿Cuáles son las vías recursivas?	199
Capítulo 17. Multa por falta de presentación de declaraciones juradas informativas dentro de los regímenes de información propia del contribuyente o de terceros.	201
¿Cuáles son las conductas u omisiones que encuadran en la ley como merecedoras de la sanción?	201
¿Cuál es la magnitud de la sanción?	202
¿Cuál es el procedimiento de aplicación?	203
¿Cuáles son las vías recursivas?	203
Capítulo 18. Multa por incumplimiento de requerimientos de presentación de las declaraciones juradas informativas referidas a la incidencia en el Impuesto a las Ganancias de las operaciones de comercio exterior, de las referidas al detalle de las transacciones con el exterior, excepto las que se realicen entre partes independientes y de los regímenes de información propia del contribuyente o de terceros.	205
¿Cuáles son las conductas u omisiones que encuadran en la ley como merecedoras de la sanción?	205
¿Cuál es la magnitud de la sanción?	209
¿Cuál es el procedimiento de aplicación?	214
¿Cuáles son las vías recursivas?	214

Capítulo 19. Multa por falta de presentación de declaración jurada.	215
¿Cuáles son las conductas u omisiones que encuadran en la ley como merecedoras de la sanción?	215
¿Cuál es la magnitud de la sanción?	218
¿Cuál es el procedimiento de aplicación?	220
¿Cuáles son las vías recursivas?	223
Capítulo 20. Multa al Consumidor Final.	227
¿Cuáles son las conductas u omisiones que encuadran en la ley como merecedoras de la sanción?	227
¿Cuál es la magnitud de la sanción?	229
¿Cuál es el procedimiento de aplicación?	229
¿Cuáles son las vías recursivas?	230
Capítulo 21. Los incumplimientos formales que no se sancionan con multas.	231
Capítulo 22. Análisis conjunto de las multas por incumplimientos formales.	237
<i>Título IV. ASPECTOS PROCESALES</i>	241
Capítulo 23. El procedimiento de aplicación de las multas.	243
Acusación	244
Defensa	255
Sentencia o resolución	267
Capítulo 24. El procedimiento de apelación de la resolución que aplica multa.	273
Cuestiones generales de todo proceso de revisión de la sanción aplicada.	273
Las vías recursivas contra la resolución que aplica multa.	275
Apelación de la resolución que aplica multa, excepto la multa sustancial del régimen del Monotributo.	279
• Recurso de reconsideración ante el superior	279
• Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación	281
Apelación de la resolución que aplica la multa sustancial del régimen del Monotributo.	286
Excepciones al plazo de interposición de las apelaciones.	287

Consecuencias jurídicas de la falta de apelación.	289
Probables vicios de la resolución que aplica multa.	291
Capítulo 25. Los límites temporales para aplicar y cobrar las multas: la prescripción.	293
Concepto y particularidades.	293
Plazos generales.	293
Inicio del término de la prescripción de la acción para aplicar multas.	294
Inicio del término de la prescripción de la acción para hacer efectiva la multa.	296
Suspensión e interrupción de la prescripción.	296
Capítulo 26. Sujeto pasible.	305
Capítulo 27. La condonación de multas por acogimiento a regímenes de regularización.	311
Capítulo 28. Pago de las multas.	323
BIBLIOGRAFÍA.	327