

THOMSON REUTERS
LA LEY



ESTE LIBRO INCLUYE UNA
VERSIÓN ELECTRÓNICA

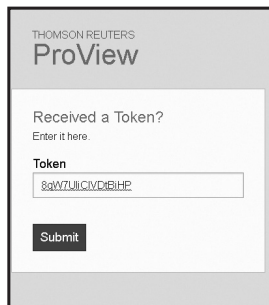
THOMSON REUTERS
ProView™

SI NO TIENE
UNA CUENTA
ONEPASS

- 1- Ingresar a <https://onepass.thomsonreuters.com> y clicar en "Crear perfil **OnePass**".
- 2 - Registrar un e-mail personal para asociar la cuenta y, a continuación, completar los datos requeridos.
- 3 - Una vez creada la cuenta, cerrar sesión y dirigirse al mail personal para activar el número *token*.

SI YA CREÓ
SU CUENTA
ONEPASS

- 1 - Validar el número de token recibido por mail haciendo clic en el enlace enviado.



The screenshot shows a web page titled 'THOMSON REUTERS ProView'. Below the title, it says 'Received a Token? Enter it here.' There is a text input field labeled 'Token' containing the alphanumeric string '8aW7UjCIVD8RHP'. Below the input field is a 'Submit' button.

- 2 - Luego, ingresar a la cuenta **OnePass** y confirmar el token haciendo clic en *submit*. Aparecerá la imagen de la tapa del libro adquirido.

- 3 - Acceder al material comprado a través de la Biblioteca Digital **ProView** con el usuario y la contraseña creados previamente en **OnePass**.

- 4 - La Biblioteca Digital **ProView** está disponible para varios soportes.



• **Navegador:** Acceder a través de www.proview.thomsonreuters.com



• **Tableta o IPAD:** Descargar la aplicación "Thomson Reuters ProView" desde iTunes Store o Play Store, según corresponda



• **Aplicación de escritorio para PC o MAC:** Descargar la aplicación en <https://proview.thomsonreuters.com>

Por consultas sobre el proceso de activación de la versión electrónica puede comunicarse al teléfono **0-810-222-5253**

CONOZCA Y APROVECHE TODAS LAS FUNCIONALIDADES DE UN **LIBRO ELECTRÓNICO EN PROVIEW**



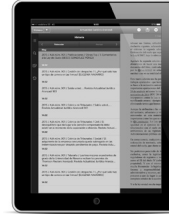
SELECCIONE Y DESTAQUE TEXTOS

Haga anotaciones y escoja los colores para organizar sus notas y resaltados



USE EL TESAURO PARA ENCONTRAR INFORMACIÓN

Al comenzar a escribir un término, aparecerán las distintas coincidencias del índice del Tesauro relacionadas con el término buscado



HISTORIAL DE NAVEGACIÓN

Vuelva a las páginas por las que ya haya navegado



ORDENAR

Organice su biblioteca por: título (orden alfabético), tipo (libros y revistas), editorial, jurisdicción o área del Derecho, libros leídos recientemente o los títulos propios



CONFIGURACIÓN Y PREFERENCIAS

Escoja la apariencia de sus libros y revistas en ProView cambiando la fuente del texto, el tamaño de los caracteres, el espaciado entre líneas o la relación de colores



MARCADORES DE PÁGINA

Cree un marcador de página en el libro cliqueando en el ícono de *marcador de página* situado en el extremo superior derecho de la página



BÚSQUEDA EN LA BIBLIOTECA

Busque en todos sus libros y obtenga resultados acerca de los libros y revistas en donde los términos fueron encontrados y las veces que aparecen en cada obra



IMPORTACIÓN DE ANOTACIONES A UNA NUEVA EDICIÓN

Transfiera todas sus anotaciones y marcadores de manera automática



SUMARIO NAVEGABLE

Sumario con accesos directos al contenido

Nota: no todas las funcionalidades están disponibles en todos los libros.

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Ley 11.683 - Decreto 618/97

10.^a edición actualizada y ampliada

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Ley 11.683 - Decreto 618/97

10.^a edición actualizada y ampliada

TERESA GÓMEZ
CARLOS MARÍA FOLCO

Colección Ciencias Económicas

Gómez, Teresa

Procedimiento tributario: Ley 11.683. Decreto 618/97,
10a edición actualizada y ampliada / Teresa Gómez; Carlos
María Folco - 10a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires:
La Ley, 2020.

1376 p.; 24 × 17 cm.

ISBN 978-987-03-3917-5

1. Procedimiento Tributario . I. Folco, Carlos María II. Título

CDD 343.04

3ª edición marzo 2005

4ª edición agosto 2005

4ª edición, 1ª reimpresión 2006

5ª edición, marzo 2007

5ª edición, 1ª reimpresión 2008

6ª edición 2009

6ª edición, 1ª reimpresión 2010

7ª edición, 2011

7ª edición, 2011, 1ª reimpresión 2013

8ª edición, 2014

8ª edición, 1ª reimpresión 2015

9ª edición, 2018

© Teresa Gómez y Carlos María Folco, 2020

© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2020

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados

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

Printed in Argentina

All rights reserved

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

Tirada 900 ejemplares

ISBN 978-987-03-3917-5

SAP 42745875

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

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

	PÁG.
DEDICATORIA.....	IX
PRÓLOGO A LA DÉCIMA EDICIÓN.....	XI
PALABRAS DE LOS AUTORES.....	XV
PRÓLOGO A LA NOVENA EDICIÓN	XVII
PALABRAS DE LOS AUTORES.....	XIX
PRÓLOGO A LA OCTAVA EDICIÓN	XXI
PALABRAS DE LOS AUTORES A LA OCTAVA EDICIÓN	XXV
PRÓLOGO DE LA SÉPTIMA EDICIÓN	XXVII
PALABRAS DE LOS AUTORES A LA SÉPTIMA EDICIÓN.....	XXIX
PRÓLOGO A LA SEXTA EDICIÓN.....	XXXI
PALABRAS DE LOS AUTORES A LA SEXTA EDICIÓN.....	XXXIII
PRÓLOGO A LA QUINTA EDICIÓN	XXXV
PALABRAS DE LOS AUTORES A LA QUINTA EDICIÓN	XXXIX
PRÓLOGO A LA CUARTA EDICIÓN.....	XLI
PALABRAS DE LOS AUTORES A LA CUARTA EDICIÓN.....	XLV
PRÓLOGO A LA TERCERA EDICIÓN	XLVII
PALABRAS DE LOS AUTORES A LA TERCERA EDICIÓN	LI
PRÓLOGO A LA SEGUNDA EDICIÓN	LIII
PALABRAS DE LOS AUTORES A LA SEGUNDA EDICIÓN	LVII
PRÓLOGO A LA PRIMERA EDICIÓN	LIX
PALABRAS DE LOS AUTORES A LA PRIMERA EDICIÓN	LXIII

DECRETO 618/1997

Carlos María Folco

ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIA DE LA AFIP (ART. 1º).....	1
1. Consideraciones generales.....	1
2. Análisis desde el prisma constitucional	2
ENTIDAD AUTÁRQUICA (ART. 2º).....	11

	PÁG.
1. Consideraciones generales.....	11
FUNCIONES Y FACULTADES (ART. 3º)	12
1. Consideraciones generales.....	14
AUTORIDADES ADMINISTRATIVAS (ART. 4º).....	16
1. Consideraciones generales.....	17
2. Delegación de competencia.....	20
3. Avocación.....	21
4. Recursos contra actos y disposiciones de directores generales	21
5. Estructura organizativa de la AFIP aprobada por dec. 898/2005 (Anexo I).....	22
REQUISITOS, INCOMPATIBILIDADES E INHABILITACIONES DE LAS AUTORIDA- DES (ART. 5º)	23
1. Consideraciones generales.....	24
FACULTADES DE ORGANIZACIÓN INTERNA (ART. 6º)	24
1. Consideraciones generales.....	26
FACULTADES DE REGLAMENTACIÓN (ART. 7º)	27
1. Consideraciones generales.....	28
FACULTADES DE INTERPRETACIÓN (ART. 8º).....	31
1. Consideraciones generales.....	32
FUNCIONES Y FACULTADES DE DIRECCIÓN Y DE JUEZ ADMINISTRATIVO (ART. 9º)	34
1. Consideraciones generales.....	37
SUSTITUCIÓN Y NUEVAS DESIGNACIONES DE JUECES ADMINISTRATIVOS (ART. 10).....	40
1. Consideraciones generales.....	41
ORGANIZACIÓN DEL SERVICIO ADUANERO (ART. 11)	43
1. Consideraciones generales.....	44
PODERES OTORGADOS (ART. 15)	46
1. Consideraciones generales.....	47
PERSONAL DE LA DGI Y DGA (ART. 16)	47
1. Consideraciones generales.....	47
REGÍMENES DE EMPLEO (ART. 17)	48
1. Consideraciones generales.....	48
ASUNTOS LABORALES NO IDENTIFICABLES CON LOS CONVENIOS (ART. 18)....	49
1. Consideraciones generales.....	49
RETENCIÓN Y AFECTACIÓN COMO RECURSOS PROPIOS (ART. 19)	49
1. Consideraciones generales.....	49
NORMAS DEROGADAS Y VIGENCIA DEL PLEXO NORMATIVO (ART. 20)	50
1. Consideraciones generales.....	50
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	51

**PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO
LEY 11.683**

TÍTULO I

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Teresa Gómez

PRINCIPIO DE INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS LEYES (ART. 1º)	57
1. Consideraciones generales.....	58
1.1. Diferentes métodos de interpretación de la norma	58
1.2. Interpretación de la norma tributaria	61
1.2.1. Interpretación de la norma tributaria según la Corte Suprema de Justicia de la Nación	61
1.3. Interpretación según el criterio de la significación económica	62
2. Derechos del contribuyente	63
PRINCIPIO DE LA REALIDAD ECONÓMICA (ART. 2º)	65
1. Consideraciones generales.....	65
2. Teoría de la penetración	67
2.1. Posición de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	68
DOMICILIO FISCAL (ART. 3º)	69
1. Consideraciones generales.....	71
1.1. Distintos tipos de domicilios.....	71
2. Normativa de la DGI con respecto al domicilio fiscal.....	74
2.1. Últimas modificaciones sobre domicilio fiscal.....	78
2.2. Facultades de la AFIP con respecto al domicilio fiscal	81
DOMICILIO FISCAL ELECTRÓNICO (ART. 3º BIS)	82
1. Consideraciones generales.....	82
2. Otra novedad informática: la billetera electrónica.....	85
TÉRMINOS (ART. 4º).....	86
1. Consideraciones generales.....	86
1.1. Normas que establecen un plazo de gracia	88
1.2. Feria administrativa o fiscal	88
2. Cuadro sinóptico	90
2.1. Feriados nacionales	91
CONSULTA VINCULANTE (ART. 4º BIS)	92
1. Consideraciones generales.....	93
1.1. Reglamentación del instituto de la consulta vinculante.....	93

	PÁG.
2. Actualización de la reglamentación de la consulta vinculante como resultado del “Plan de Acción contra la Erosión de la Base Imponible y el Traslado de Beneficios (BEPS)”	95
2.1. Características	95
2.2. Sujetos vinculados	96
2.3. Exclusiones del régimen de determinados hechos imposables o situaciones	96
2.4. Formalidades para la admisibilidad	97
2.5. Respuesta de la AFIP	98
2.6. Apelación a la contestación de la AFIP	98
3. Consulta vinculante. ¿Acto administrativo?	99
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	100

TÍTULO I

CAPÍTULO II

SUJETOS DE LOS DEBERES IMPOSITIVOS

Carlos María Folco

RESPONSABLES POR DEUDA PROPIA (ART. 5º)	113
1. Consideraciones generales.....	114
RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DE LA DEUDA AJENA (ART. 6º)	122
1. Consideraciones generales.....	123
OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS ENUMERADAS (ART. 7º).....	131
1. Consideraciones generales.....	131
RESPONSABLES EN FORMA PERSONAL Y SOLIDARIA CON LOS DEUDORES (ART. 8º)	132
1. Consideraciones generales.....	134
1.1. La opinión del Fisco en materia de responsabilidad solidaria..	136
2. Art. 8º, inc. a) segundo párrafo. La responsabilidad solidaria de los socios de sociedades regidas por la sección IV capítulo I - LGS nro. 19.550 (t.o. 1984) y los socios solidariamente responsables según el derecho común	138
3. Art. 8º, inc. b) Síndicos de concursos y quiebras (ley 26.044).....	141
4. Agentes de retención	141
5. Agentes de percepción.....	142
6. Sucesores de empresas	142
7. Facilitación de la evasión.....	143
8. Cedentes	143
9. Contrato asociativo	144
10. Contribuyentes que reciban documentación apócrifa	145

	PÁG.
RESPONSABLES POR LOS SUBORDINADOS (ART. 9º).....	146
1. Consideraciones generales.....	146
RESPONSABILIDAD DEL CONSUMIDOR FINAL (ART. 10)	147
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	147

TÍTULO I

CAPÍTULO III

DETERMINACIÓN Y PERCEPCIÓN DE IMPUESTOS

Teresa Gómez

DECLARACIÓN JURADA Y LIQUIDACIÓN ADMINISTRATIVA DEL TRIBUTO (ART. 11).....	155
1. Consideraciones generales.....	155
1.1. La vía web en sus comienzos.....	157
1.2. La vía web en el 2019.....	158
1.2.1. Posición de la Federación Argentina de Consejos Profes- sionales de Ciencias Económicas.....	158
1.3. Liquidación administrativa	161
1.4. El sistema de Cuentas Tributarias desde su origen a la fecha ...	162
2. Obligados a presentar declaración jurada	164
LIQUIDACIONES DE IMPUESTOS, DE INTERESES RESARCITORIOS, DE ACTUA- LIZACIONES Y DE ANTICIPOS (ART. 12).....	165
1. Consideraciones generales.....	165
2. Firma digital.....	166
VERIFICACIÓN ADMINISTRATIVA (ART. 13)	169
1. Consideraciones generales.....	170
RETENCIONES, PAGOS A CUENTA, SALDOS A FAVOR. INTIMACIÓN DE PAGO (ART. 14).....	172
1. Consideraciones generales.....	172
1.1. Utilización excesiva del texto legal	174
BOLETAS DE DEPÓSITO Y COMUNICACIONES DE PAGO (ART. 15)	177
1. Consideraciones generales.....	178
DETERMINACIÓN DE OFICIO (ART. 16)	179
1. Consideraciones generales.....	180
2. Casos en que procede	182
3. Liquidaciones practicadas por los inspectores.....	183
ACUERDO CONCLUSIVO VOLUNTARIO (ART. 16 BIS)	183
1. Consideraciones generales.....	185
1.1. El Acuerdo conclusivo es aceptado por el contribuyente.....	187

	PÁG.
1.2. El Acuerdo conclusivo no es aceptado por el contribuyente.....	187
1.3. Importancia del acuerdo conclusivo cuando se trate de cuestiones de puro derecho	187
1.4. Posibilidad de garantizar el crédito fiscal a favor del Organismo	188
2. ¿Es el acuerdo conclusivo una mediación fiscal?.....	188
PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO (ART. 17).....	190
1. Consideraciones generales.....	191
1.1. Vista de las actuaciones vs. vista del expediente	192
1.2. Posiciones que podrá asumir el contribuyente en la vista de las actuaciones	193
1.3. Pruebas	194
1.4. Plazos	196
1.5. Resolución determinativa de oficio	196
1.6. Medidas para mejor proveer	197
1.7. Tratamiento especial para agentes de retención/percepción...	198
PRESUNCIONES (ART. 18)	198
1. Consideraciones generales.....	204
1.1. Distintos tipos de presunciones.....	206
1.2. Indicios del primer párrafo	208
1.3. Características de ciertas presunciones	211
1.3.1. Relevamiento por imagen satelital.....	211
1.3.2. Método del punto fijo	214
1.3.3. Compras omitidas.....	216
1.3.4. Precios de inmuebles.....	216
1.3.5. Diferencias de inventario	216
1.3.6. Incrementos patrimoniales no justificados	218
1.3.7. Depósitos bancarios	219
1.3.8. Remuneraciones abonadas a personal no declarado y diferencias salariales	220
1.4. Modificación introducida por ley 26.044 (BO 6/7/2005)	221
DETERMINACIÓN SOBRE BASE PRESUNTA (ART. 18 BIS)	222
1. Consideraciones previas.....	222
INGRESOS DE FONDOS PROVENIENTES DE PARAÍOS FISCALES (ART. 18 TER) .	224
1. Consideraciones previas.....	224
DETERMINACIÓN POR FALTA DE PRESENTACIÓN A REQUERIMIENTO DE DD.JJ. DE TRANSACCIONES (ART. 18 QUINQUIES)	227
1. Consideraciones previas.....	228
EFFECTOS DE LA DETERMINACIÓN DE OFICIO (ART. 19)	229
1. Consideraciones generales.....	229
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	231

TÍTULO I

CAPÍTULO IV

DEL PAGO

Carlos María Folco

VENCIMIENTO GENERAL (ART. 20)	249
1. Consideraciones generales.....	249
2. Incumplimiento de presentación y pago	250
3. Tributos determinados	250
ANTICIPOS (ART. 21).....	250
1. Consideraciones generales.....	251
2. Exigibilidad de los anticipos.....	252
3. Recursos procedentes.....	255
PERCEPCIÓN EN LA FUENTE (ART. 22)	259
1. Consideraciones generales.....	259
FORMA DE PAGO (ART. 23).....	262
1. Consideraciones generales.....	262
FACULTAD DE LA AFIP PARA DISPONER OTRAS FORMAS DE INGRESO (ART. 24)	264
1. Consideraciones generales.....	264
2. El pago electrónico.....	264
LUGAR DE PAGO (ART. 25)	267
1. Consideraciones generales.....	267
IMPUTACIÓN (ART. 26)	268
1. Consideraciones generales.....	268
IMPUESTO A INGRESAR (ART. 27)	270
1. Consideraciones generales.....	271
COMPENSACIÓN (ART. 28).....	273
1. Consideraciones generales.....	273
I.1. Los responsables por deuda ajena frente al instituto de la compensación	277
ACREDITACIÓN Y DEVOLUCIÓN (ART. 29)	279
1. Consideraciones generales.....	280
INTERESES Y COSTAS (ART. 30).....	283
1. Consideraciones generales.....	284
PAGO PROVISORIO DE IMPUESTOS VENCIDOS (ART. 31)	284
1. Consideraciones generales.....	285
2. Determinación del período base	285
3. Otros ingresos a cuenta.....	286
4. Emplazamiento administrativo	287

	PÁG.
5. Juicio de ejecución fiscal	287
PRÓRROGA (ART. 32)	287
1. Consideraciones generales.....	288
CONSTITUCIÓN, MODIFICACIÓN, SUSTITUCIÓN Y CANCELACIÓN DE GARAN- TÍAS A FAVOR DE LA AFIP (ART. 32 BIS).....	290
1. Consideraciones generales.....	290
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	291

TÍTULO I

CAPÍTULO V

VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN

Carlos María Folco

FACULTADES GENERALES DE LA AFIP PARA VERIFICAR A CONTRIBUYENTES (ART. 33).....	299
1. Consideraciones generales.....	300
2. El deber de colaboración.....	301
2.1. Facultades de tipo general.....	302
2.2. Finalización de la inspección.....	304
2.3. Regímenes de control (ley 26.044).....	304
OBLIGACIONES DE CONSTATACIÓN DE LAS FACTURAS (ART. 33 BIS)	305
1. Consideraciones generales.....	305
2. Emisión de comprobantes en soporte papel	306
3. Emisión y almacenamiento electrónico.....	308
4. Las facultades limitativas del PEN	308
FACULTADES AL PODER EJECUTIVO NACIONAL PARA EXIGIR UTILIZACIÓN DE DETERMINADOS MEDIOS DE PAGO (ART. 34)	309
1. Consideraciones generales.....	309
2. La Ley Antievasión y su articulación con la Ley de Rito Fiscal.....	310
3. Impugnación de conceptos o importes improcedentes	311
4. Recepción de facturas apócrifas	313
FACULTADES ESPECIALES DE FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS DE LA AFIP (ART. 35).....	314
1. Consideraciones generales.....	316
2. Atribuciones conferidas.....	317
2.1. Citaciones	317
2.2. Presentación de comprobantes y justificativos	318
2.3. Inspección libros, anotaciones, papeles y documentos.....	318
2.4. Auxilio de la fuerza pública	319

	PÁG.
2.5. Allanamiento	319
2.5.1. Consentimiento	321
2.5.2. Secuestro de documentación	322
2.6. Clausuras preventivas	324
2.6.1. Inconstitucionalidad de la clausura preventiva	324
2.7. El agente fiscalizador encubierto (ley 26.044)	326
2.8. La facultad de AFIP de disponer medidas preventivas	330
3. Documentación de las actuaciones de verificación	332
3.1. Requerimientos	332
3.1.1. Plazo de cumplimiento	332
3.1.2. Irrecurribilidad	332
3.2. Actas	334
3.3. Papeles de trabajo	335
3.4. Informe final de inspección	336
4. Fiscalización electrónica	336
4.1. Impacto de las nuevas tecnologías en la relación fisco-contribuyente	336
4.2. La admisión jurisprudencial del “habeas data”	338
4.3. El inspector virtual	340
4.3.1. Inicio de la fiscalización electrónica	340
4.3.2. Cumplimiento de lo requerido	341
4.3.3. El plazo y su prórroga	341
4.3.4. Suspensión de la CUIT de oficio	342
4.3.4.1. Jurisprudencia sobre “vías de hecho”	342
4.3.5. Inclusión en listado web y procedimiento de regularización	344
4.3.6. Sanciones penales y consecuencias jurídicas	344
4.4. La administración electrónica en el derecho comparado	345
4.5. La regulación legal	346
5. Actividades discrecionales <i>vs.</i> Actitudes arbitrarias	347
REGISTRACIONES EFECTUADAS MEDIANTE SISTEMAS DE COMPUTACIÓN (ART. 36)	369
1. Consideraciones generales	370
ORDEN DE INTERVENCIÓN. PREVISTA Y AJUSTE CONFORMADO (ART. 36 BIS)	371
1. Consideraciones generales	371
2. La orden de intervención	372
3. Prevista y ajuste conformado	374
INAPLICABILIDAD DE NORMAS (ART. 36 TRIS)	374
1. Consideraciones generales	375
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	376

TÍTULO I**CAPÍTULO VI****INTERESES, ILÍCITOS Y SANCIONES***Teresa Gómez*

INTERESES RESARCITORIOS (ART. 37)	385
1. Consideraciones generales.....	386
1.1. Metodología impuesta por la norma	388
1.2. Alícuota aplicable.....	388
1.2.1. Jurisprudencia relevante	391
1.3. Los intereses resarcitorios y el corralito	393
2. Anatocismo.....	394
INTRODUCCIÓN AL ESTUDIO DE LOS ILÍCITOS TRIBUTARIOS.....	396
1. Consideraciones generales.....	396
1.1. La importancia del respeto a las garantías constitucionales cuando de la esfera sancionatoria se trata	397
2. Jurisprudencia del alto tribunal	400
3. Bienes jurídicos tutelados	402
3.1. Principios jurídicos penales y jurisprudenciales aplicables al ilícito tributario	404
4. Extinción de las sanciones.....	407
5. La lucha contra la evasión	407
6. Cuadro resumen de los ilícitos tributarios	408
6.1. Instrucción general 6/2007.....	409
6.2. Unidad de Valor Tributario	413
6.2.1. Consideraciones sobre unidad monetaria	414
6.2.2. Tabla de incidencia sobre el valor de cada ilícito tribu- tario previsto en el Capítulo VI	415
INFRACCIONES FORMALES - SANCIONES OMISIÓN DE PRESENTACIÓN DE DE- CLARACIÓN JURADA (ART. 38).....	417
1. Consideraciones generales.....	417
2. Procedimiento aplicable.....	418
2.1. Duplicación de sanciones	420
OMISIÓN DE PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN JURADA INFORMATIVA (ART. 38 BIS).....	420
1. Consideraciones generales.....	422
1.1. Supuestos contenidos en el primer párrafo	423
2. Procedimiento aplicable.....	425
VIOLACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE DEBERES FORMALES (ART. 39)	426
1. Consideraciones generales.....	427
1.1. Conductas incriminadas	428

	PÁG.
1.1.1. Primer y segundo párrafo: Deberes de colaboración	428
1.1.2. Resistencia a la fiscalización. Figura agravada	428
1.1.3. Operaciones internacionales. Figura agravada	429
1.2. Sujetos inimputables	430
1.3. Principio de personalidad de la pena	430
2. Procedimiento aplicable.....	430
2.1. Duplicación de sanciones	431
INCUMPLIMIENTOS DE INFORMACIÓN (ART. 39 BIS)	432
1. Consideraciones generales.....	433
1.1. Multa agravada para los contribuyentes con altos ingresos	433
1.2. Régimen de retribución para los agentes de información.....	434
1.3. Sujetos inimputables	434
1.4. Principio de personalidad de la pena.....	434
2. Procedimiento aplicable.....	435
INCUMPLIMIENTOS DE INFORMACIÓN DE PERTENENCIA. INCUMPLIMIENTOS PRESENTACIÓN INFORME PAÍS POR PAÍS (ART. 39 TER)	435
1. Consideraciones generales.....	436
1.1. Acción 13 BEPS. Guía sobre el uso apropiado de la informa- ción contenida en los informes país por país	437
1.2. Resolución general E-4130/2017 AFIP	438
1.3. Sujetos inimputables	440
1.4. Principio de personalidad de la pena.....	440
2. Procedimiento aplicable.....	440
CUMPLIMIENTO PARCIAL DE LOS DEBERES DE COLABORACIÓN (ART. 39 QU- ATER)	441
1. Consideraciones generales.....	441
CLAUSURA (ART. 40).....	442
1. Consideraciones generales.....	443
1.1. Análisis de la norma.....	444
1.2. Empleados relevados sin declarar	448
1.3. Sujetos inimputables	449
1.4. Principio de personalidad de la pena.....	449
2. Tipo penal de la clausura.....	449
2.1. Clausura a los monotributistas	450
3. Agravantes de la pena	452
4. Se impone novedosa doctrina jurisprudencial.....	452
INTERDICCIÓN, DECOMISO Y SECUESTRO DE MERCADERÍA (ART. 40 BIS).....	453
1. Consideraciones generales.....	454
ACTA DE COMPROBACIÓN (ART. 41).....	457
1. Consideraciones generales.....	457
2. Procedimiento aplicable.....	460

	PÁG.
ACTA DE COMPROBACIÓN E INVENTARIO DE LA MERCADERÍA DE LOS HECHOS Y OMISIONES PREVISTOS EN EL ART. 40 TER (ART. 41 BIS).....	460
1. Consideraciones generales.....	461
ALCANCES DE LA CLAUSURA (ART. 42).....	461
1. Consideraciones generales.....	461
CESE DE ACTIVIDADES (ART. 43).....	463
1. Consideraciones generales.....	463
QUEBRANTAMIENTO DE CLAUSURA (ART. 44).....	463
1. Consideraciones generales.....	464
1.1. Jurisprudencia a destacar.....	464
1.2. Procedimiento aplicable, vías recursivas.....	465
1.3. Aplicación de la <i>probation</i> en materia de clausura preventiva	466
OMISIÓN DE IMPUESTOS - SANCIONES (ART. 45).....	467
1. Consideraciones generales.....	468
1.1. Conducta requerida para la configuración de la hipótesis delictual.....	469
1.2. Sujetos inimputables.....	470
1.3. Principio de personalidad de la pena.....	471
1.4. Error excusable.....	471
2. Procedimiento aplicable.....	473
DEFRAUDACIÓN - SANCIONES (ART. 46).....	474
1. Consideraciones generales.....	474
1.1. Características de la hipótesis delictual descripta.....	474
1.1.1. Inversión de la carga de la prueba.....	475
1.1.2. Sujetos inimputables.....	475
1.2. Principio de personalidad de la pena.....	476
2. Procedimiento aplicable.....	476
DEFRAUDACIÓN POR APROVECHAMIENTO DE BENEFICIOS FISCALES (ART. 46 BIS).....	476
1. Consideraciones generales.....	477
1.1. Sujetos inimputables.....	477
1.2. Principio de personalidad de la pena.....	478
2. Procedimiento aplicable.....	478
SIMULACIÓN DOLOSA DE CANCELACIÓN DE TRIBUTOS O DE RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	478
1. Consideraciones generales.....	478
INDICIOS DE DECLARACIONES ENGAÑOSAS U OCULTACIONES MALICIOSAS (ART. 47).....	480
1. Consideraciones generales.....	480
2. Presunciones enunciadas.....	482

	PÁG.
SANCIÓN APLICABLE A LOS AGENTES DE RETENCIÓN O PERCEPCIÓN (ART. 48).....	482
1. Consideraciones generales.....	483
1.1. Características de la hipótesis delictual descripta.....	485
1.2. Sujetos inimputables	486
1.3. Principio de personalidad de la pena.....	486
2. Procedimiento aplicable.....	486
EXIMICIÓN Y REDUCCIÓN DE SANCIONES (ART. 49)	487
1. Consideraciones generales.....	488
2. Supuestos eximentes.....	488
3. Mayor o menor benignidad del actual texto eximente	489
4. Regímenes de regularización impositiva, promoción y protección del empleo registrado, exteriorización y repatriación de capitales (Leyes 26.476 y 27.260)	489
5. Ley 27.541 “Solidaridad social y Reactivación productiva en el marco de la Emergencia Económica”.....	490
REDUCCIÓN POR ÚNICA VEZ (ART. 50).....	491
1. Consideraciones generales.....	491
REITERACIÓN DE INFRACCIONES. REINCIDENCIA (ART. 50 BIS).....	492
1. Consideraciones generales.....	492
ERROR EXCUSABLE (ART. 50 TER).....	493
1. Consideraciones generales.....	493
GRADUACIÓN DE SANCIONES. ATENUANTES AGRAVANTES (ART. 50 QUATER).	496
1. Consideraciones generales.....	497
PLAZO PARA EL PAGO DE MULTAS (ART. 51).....	497
1. Consideraciones generales.....	497
INTERESES PUNITORIOS (ART. 52).....	498
1. Consideraciones generales.....	498
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	501

TÍTULO I

CAPÍTULO VII

RESPONSABLES DE LAS SANCIONES

Teresa Gómez

RESPONSABLES DE LAS SANCIONES (ART. 53).....	523
1. Consideraciones generales.....	523

	PÁG.
CONTRIBUYENTES IMPUTABLES (ART. 54)	524
1. Consideraciones generales.....	524
1.1. Sucesiones indivisas	525
1.2. El cónyuge cuyos réditos propios perciba o disponga en su totalidad el otro.....	526
1.3. Los incapaces	526
1.4. Los penados.....	526
1.5. Los quebrados	527
RESPONSABLES INFRACTORES (ART. 55)	527
1. Consideraciones generales.....	527
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	528

TÍTULO I

CAPÍTULO VIII

DE LA PRESCRIPCIÓN

Carlos María Folco

PRESCRIPCIÓN DE LAS ACCIONES Y PODERES DEL FISCO (ART. 56).....	533
1. Consideraciones generales.....	534
2. La prescripción.....	536
2.1. La prescripción liberatoria	536
2.2. Elementos de la prescripción liberatoria	537
2.3. Naturaleza de la prescripción	537
2.4. Caducidad y prescripción.....	538
2.5. Disposiciones procesales relativas a la prescripción	539
2.6. Pago de obligaciones prescriptas.....	540
2.7. Suspensión general de la prescripción de las acciones y poderes fiscales.....	540
2.8. Verificación de quebrantos impositivos de años prescriptos....	542
2.9. Cancelación de inscripción.....	542
2.10. Principio de interdependencia	543
2.11. El régimen específico de la ley 24.522 frente a la Ley de Rito Fiscal	544
2.12. Prescripción previsional.....	546
PRESCRIPCIÓN DE IMPUESTOS (ART. 57)	546
1. Consideraciones generales.....	546
2. Vencimiento de los plazos generales.....	547
3. Accesorios de anticipos	547

	PÁG.
PRESCRIPCIÓN DE MULTAS Y CLAUSURAS (ART. 58)	548
1. Consideraciones generales.....	548
PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN PARA EXIGIR EL PAGO (ART. 59)	549
1. Consideraciones generales.....	549
TÉRMINO DE PRESCRIPCIÓN PARA EFECTIVIZAR MULTA Y LA CLAUSURA (ART. 60).....	550
1. Consideraciones generales.....	550
PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE REPETICIÓN (ART. 61).....	550
1. Consideraciones generales.....	551
CASO ESPECIAL DE SUSPENSIÓN PRESCRIPTIVA (ART. 62).....	552
1. Consideraciones generales.....	552
MOMENTO DESDE EL CUAL QUEDA EXPEDITA LA ACCIÓN DE REPETICIÓN (ART. 63).....	553
1. Consideraciones generales.....	553
PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE REPETICIÓN. INCAPACES (ART. 64).....	553
1. Consideraciones generales.....	553
SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN (ART. 65).....	554
1. Consideraciones generales.....	555
SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN (ART. 65 BIS).....	559
1. Consideraciones generales.....	559
SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN PARA INVERSIONISTAS EN EMPRESAS PRO- MOVIDAS (ART. 66).....	560
1. Consideraciones generales.....	560
INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN (ART. 67).....	561
1. Consideraciones generales.....	562
2. Hechos interruptivos	562
2.1. Interrupción por reconocimiento expreso o tácito	562
2.2. Renuncia al término corrido de la prescripción en curso	563
2.3. Ejecución fiscal o actos judiciales.....	564
INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN (ART. 68).....	565
1. Consideraciones generales.....	566
INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN POR INTERPOSICIÓN DEL RECLAMO DE REPETICIÓN (ART. 69)	567
1. Consideraciones generales.....	568
INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN POR INTERPOSICIÓN DEL RECLAMO DE REPETICIÓN (ART. 69.1)	568
1. Consideraciones generales.....	569
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	570

TÍTULO I**CAPÍTULO IX****PROCEDIMIENTO PENAL Y CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO***Teresa Gómez*

DEL SUMARIO (ART. 70).....	579
1. Consideraciones generales.....	579
1.1. Sumario administrativo.....	580
ART. 70 BIS.....	581
1. Consideraciones generales.....	581
SUSTANCIACIÓN DEL SUMARIO (ART. 71).....	582
1. Consideraciones generales.....	582
1.1. Articulación de la defensa por infracciones al art. 39.....	583
INSTRUCCIÓN DEL SUMARIO (ART. 72).....	583
1. Consideraciones generales.....	584
SECRETO DE SUMARIO (ART. 73).....	585
1. Consideraciones generales.....	585
IMPUGNACIÓN U OBSERVACIÓN DE TRIBUTOS. INFRACCIONES (ART. 74).....	586
1. Consideraciones generales.....	587
DE LA CLAUSURA PREVENTIVA (ART. 75).....	587
1. Consideraciones generales.....	588
1.1. Aspectos procesales a destacar.....	590
RECURSO DE RECONSIDERACIÓN O DE APELACIÓN (ART. 76).....	590
1. Consideraciones generales.....	591
1.1. Recurso de reconsideración. Sus características.....	592
1.2. Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	594
2. Recurso de apelación ante el director general.....	598
2.1. Normativa de la AFIP.....	600
SANCIONES. APELACIÓN ADMINISTRATIVA (ART. 77).....	601
1. Consideraciones generales.....	601
1.1. Agotamiento de la vía administrativa.....	602
1.2. Funcionarios actuantes. Sustituciones.....	603
2. Requisitos formales.....	604
APELACIÓN DEL DECOMISO DE MERCADERÍA (ART. 78).....	604
1. Consideraciones generales.....	605
RESOLUCIÓN FIRME. COSA JUZGADA (ART. 79).....	606
1. Consideraciones generales.....	606
1.1. Diferencia entre “cosa juzgada formal” y “cosa juzgada material”.....	607

	PÁG.
RECURSO DE RECONSIDERACIÓN. NOTIFICACIÓN (ART. 80)	608
1. Consideraciones generales.....	608
ACCIÓN Y DEMANDA DE REPETICIÓN (ART. 81)	609
1. Consideraciones generales.....	610
1.1. Pago espontáneo	610
1.2. Pago a requerimiento.....	611
2. Aspectos jurídicos de la acción de repetición.....	612
3. Facultad para verificar	613
4. Pagos improcedentes o en exceso.....	614
5. Repetición de impuestos indirectos. Efecto traslación	616
5.1. Opiniones doctrinarias sobre la reforma	617
5.2. Jurisprudencia de la CS	619
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	620

TÍTULO I

CAPÍTULO X

PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO JUDICIAL

Carlos María Folco

DEMANDA CONTENCIOSA (ART. 82)	635
1. Consideraciones generales.....	635
2. Procedencia	637
DEMANDA POR REPETICIÓN (ART. 83)	638
1. Consideraciones generales.....	638
2. Teoría de las correcciones simétricas.....	640
3. Inexigibilidad del pago con reserva.....	641
4. Hechos y prueba.....	641
5. Prueba del pago en exceso	642
6. Fundamento de la pretensión deducida	642
7. Ingreso íntegro del impuesto.....	643
8. El proceso ordinario de repetición tributaria y la tasa de interés aplicable.....	644
PROCEDIMIENTO JUDICIAL. ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS (ART. 84).....	645
1. Consideraciones generales.....	646
TRASLADO (ART. 85)	647
1. Consideraciones generales.....	647
CÁMARA NACIONAL COMPETENTE (ART. 86)	649
1. Consideraciones generales.....	649

	PÁG.
RECURSO POR RETARDO DE JUSTICIA DEL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN (ART. 87).....	650
1. Consideraciones generales.....	651
EJECUCIÓN DE SENTENCIAS CONTRA LA NACIÓN (ART. 88)	652
1. Consideraciones generales.....	652
COSA JUZGADA (ART. 89).....	657
1. Consideraciones generales.....	657
COMPETENCIA (ART. 90)	659
1. Consideraciones generales.....	659
NORMAS PROCESALES APLICABLES (ART. 91)	660
1. Consideraciones generales.....	660
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	660

TÍTULO I

CAPÍTULO XI

JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

Carlos María Folco

JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL (ART. 92)	665
1. Consideraciones generales.....	669
2. Título ejecutivo.....	671
3. Interrelación con la Ley de Conflicto Interadministrativo	677
4. Interposición de la demanda	679
5. Libramiento del mandamiento de intimación de pago y embargo ...	681
6. Traba de medidas precautorias o ejecutivas y su levantamiento.....	682
7. Ofrecimiento administrativo en pago de las sumas embargadas ju- dicialmente.....	684
8. Notificación en el domicilio electrónico	689
9. Embargo general de cuentas bancarias, fondos y valores	690
10. Informe entidades requeridas por medidas precautorias e inaplica- bilidad secreto financiero	700
11. Orden judicial para desapoderamiento físico o allanamiento de do- micilio	703
12. Anotación de medidas cautelares.....	704
13. Responsabilidad Civil y Profesional del representante del Fisco	705
14. Cautelares trabadas antes de la intimación al demandado.....	706
15. Oposición y trámite de las excepciones	707
16. No oposición de excepciones.....	720
17. Liquidación.....	721
18. Acogimiento del ejecutado a regímenes de facilidades de pago.....	725

	PÁG.
19. El Proceso de ejecución tributaria digital	726
RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DE ENTIDADES FINANCIERAS Y PERSONAS DEPOSITARIAS DE BIENES EMBARGADOS (ART. 92.1).....	731
1. Consideraciones generales.....	731
EJECUCIÓN DE GARANTÍAS (ART. 92.2)	733
1. Consideraciones generales.....	733
DEDUCCIÓN DE LA ACCIÓN DE REPETICIÓN (ART. 93)	735
1. Consideraciones generales.....	735
TRÁMITE DEL COBRO DE IMPUESTOS POR EJECUCIÓN FISCAL (ART. 94).....	736
1. Consideraciones generales.....	736
NOTIFICACIÓN DEL MANDAMIENTO DE EJECUCIÓN Y EMBARGO (ART. 95)	737
1. Consideraciones generales.....	737
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	739

TÍTULO I

CAPÍTULO XII

DISPOSICIONES VARIAS

Carlos María Folco

REPRESENTACIÓN JUDICIAL (ART. 96)	751
1. Consideraciones generales.....	751
REPRESENTANTES DEL FISCO (ART. 97).....	752
1. Consideraciones generales.....	753
HONORARIOS (ART. 98)	754
1. Consideraciones generales.....	754
ANTICIPO GASTOS TRAMITACIONES JUDICIALES (ART. 99).....	757
1. Consideraciones generales.....	757
2. Principios generales de la condena en costas.....	758
3. Exoneración de costas al vencido	759
FORMAS DE NOTIFICACIÓN (ART. 100)	760
1. Consideraciones generales.....	761
2. Medios de notificación tributarios.....	762
SECRETO FISCAL (ART. 101)	766
1. Consideraciones generales.....	769
2. Los cónyuges frente al secreto fiscal.....	770
3. La solicitud del propio interesado	770
4. Excepciones al secreto fiscal	771
5. Recursos de la seguridad social	772

	PÁG.
6. Precios de transferencia.....	773
7. Acuerdos de cooperación internacional	773
8. Procedimiento de acuerdo mutuo	776
9. Balances y estados contables	776
10. Obligación de suministrar información financiera o bursátil	777
11. Información excluida del derecho de acceso a la información Pública	777
PUBLICACIÓN NÓMINA DE RESPONSABLES (ART. 102).....	777
1. Consideraciones generales.....	778
REQUISITOS PARA LAS TRANSFERENCIAS DE BIENES (ART. 103).....	778
1. Consideraciones generales.....	779
ACREDITACIÓN DE CUMPLIMIENTO FISCAL (ART. 104).....	780
1. Consideraciones generales.....	781
DEBERES DE ENTIDADES, DE FUNCIONARIOS PÚBLICOS Y DE BENEFICIARIOS DE FRANQUICIAS TRIBUTARIAS (ART. 105)	782
1. Consideraciones generales.....	783
TRANSFERENCIA A FISCOS EXTRANJEROS POR EXENCIONES O DESGRAVACIONES (ART. 106)	785
1. Consideraciones generales.....	785
DEBERES DE COLABORACIÓN (ART. 107).....	786
1. Consideraciones generales.....	787
2. Captación de información por requerimiento	787
3. Entidades y jurisdicciones del sector público.....	788
4. El secreto financiero y el deber de información	789
5. Ejercicio en abstracto de tales disposiciones	790
6. El derecho a la intimidad y las facultades del fisco	790
7. Solicitud de informes, medidas cautelares y transferencia de fondos	793
8. Deber de colaboración de funcionarios públicos	794
CARGAS PÚBLICAS (ART. 108).....	795
1. Consideraciones generales.....	795
EXENCIÓN DEL SELLADO (ART. 109).....	797
1. Consideraciones generales.....	797
CONVERSIÓN (ART. 110)	797
1. Consideraciones generales.....	798
EMBARGO PREVENTIVO (ART. 111).....	798
1. Consideraciones generales.....	798
RÉGIMEN APLICABLE A LOS DISTINTOS GRAVÁMENES (ART. 112)	800
1. Consideraciones generales.....	801

	PÁG.
RÉGIMEN DE PRESENTACIÓN ESPONTÁNEA (ART. 113).....	802
1. Consideraciones generales.....	802
RESTRICCIONES A LAS FACULTADES DEL PODER EJECUTIVO NACIONAL (ART. 113 BIS).....	804
1. Consideraciones generales.....	804
ESTÍMULOS A LA COLABORACIÓN DEL PÚBLICO (ART. 114).....	806
1. Consideraciones generales.....	806
CONVENIOS FIRMADOS DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL (ART. 115).....	807
1. Consideraciones generales.....	807
NORMAS APLICABLES SUPLETORIAMENTE (ART. 116).....	808
1. Consideraciones generales.....	808
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE.....	809

TÍTULO I

CAPÍTULO XIII

RÉGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

Carlos María Folco

SUJETOS COMPRENDIDOS. PERÍODO DE FISCALIZACIÓN (ART. 117).....	821
1. Consideraciones generales.....	821
2. Vigencia del régimen e impuestos incluidos.....	823
3. Bloqueo fiscal y régimen penal tributario.....	825
4. Devolución de saldos a favor.....	825
5. Prescripción.....	826
6. Declaraciones juradas presentadas.....	826
PRESUNCIÓN DE EXACTITUD DE DECLARACIONES JURADAS PRESENTADAS (ART. 118).....	827
1. Consideraciones generales.....	827
IMPUGNACIÓN DEL “PERÍODO BASE” (ART. 119).....	830
1. Consideraciones generales.....	830
PRESUNCIÓN DE DERECHO (ART. 120).....	832
1. Consideraciones generales.....	833
PORCENTAJES APLICABLES (ART. 121).....	833
1. Consideraciones generales.....	834
PRESUNCIONES SOBRE RECTIFICACIONES (ART. 122).....	834
1. Consideraciones generales.....	834
ACCESORIOS SOBRE SALDOS DE IMPUESTOS DETERMINADOS (ART. 123).....	835
1. Consideraciones generales.....	835

	PÁG.
EFFECTOS DE LA DETERMINACIÓN ADMINISTRATIVA (ART. 124).....	837
1. Consideraciones generales.....	837
IMPUESTOS SOBRE LOS CUALES REGIRÁN LAS PRESUNCIONES (ART. 125).....	838
1. Consideraciones generales.....	839
APLICACIÓN DE LA PRESUNCIÓN A PERÍODOS NO PRESCRIPTOS (ART. 126)	839
1. Consideraciones generales.....	839
PARÁMETROS DE INCLUSIÓN EN EL RÉGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN (ART. 127).....	840
1. Consideraciones generales.....	840
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	845

TÍTULO I

CAPÍTULO XIV

CUENTA DE JERARQUIZACIÓN

Teresa Gómez

CUENTA DE JERARQUIZACIÓN (ART. 128)	849
1. Consideraciones generales.....	850
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	852

TÍTULO I

CAPÍTULO XV

RÉGIMEN DE ACTUALIZACIÓN

Teresa Gómez

1. Consideraciones generales.....	855
1.1. Actualización modular	857
1.2. Ley de Convertibilidad	857
1.3. Ley de Emergencia Pública y reforma del régimen cambiario..	858
1.4. Jurisprudencia emergente de autos “Candy SA c. AFIP y otros/acción de amparo”.....	858
RÉGIMEN DE ACTUALIZACIÓN (ART. 129)	861
CRÉDITOS SUJETOS A ACTUALIZACIÓN (ART. 130).....	862
PLAZO DE ACTUALIZACIÓN (ART. 131).....	863
MULTAS ACTUALIZABLES (ART. 132).....	863
PAGO DE LA ACTUALIZACIÓN (ART. 133).....	863

	PÁG.
ANTICIPOS, PAGOS A CUENTA, RETENCIONES Y PERCEPCIONES. ACTUALIZACIÓN (ART. 134).....	864
PAGO CON PRÓRROGA. ACTUALIZACIÓN (ART. 135)	864
BASE DE CÁLCULO (ART. 136).....	864
EMBARGO PREVENTIVO (ART. 137).....	864
RECLAMO ADMINISTRATIVO (ART. 138).....	865
DEMANDA DE REPETICIÓN (ART. 139).....	865
APLICACIÓN, PERCEPCIÓN Y FISCALIZACIÓN (ART. 140).....	865
VIGENCIA (ART. 141)	865
ACTUALIZACIÓN A FAVOR DE LOS CONTRIBUYENTES (ART. 142).....	866
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	866

TÍTULO I

CAPÍTULO XVI

REGÍMENES DE PROMOCIÓN

Teresa Gómez

REGÍMENES DE PROMOCIÓN (ART. 143).....	871
1. Consideraciones generales.....	872
1.1. Técnicas promocionales directas e indirectas	872
1.2. Normativa en la materia	873
2. Aspectos procesales	879
3. La emblemática causa Londrina. Su jurisprudencia.....	881
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	890

TÍTULO II

CAPÍTULO I

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

Teresa Gómez

EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN IMPLEMENTA EL EXPEDIENTE ELECTRÓNICO.....	899
DE LA ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIA DE LOS TRIBUNALES FISCALES Y ACTUACIÓN ANTE ELLOS (ART. 144).....	900
1. Consideraciones generales.....	900
1.1. Opiniones sobre el tribunal vertidas por sus presidentes.....	901

	PÁG.
1.1.1. Beatriz González de Rechter (ejerció la Presidencia desde el 27/4/1979 hasta el 11/5/1981)	901
1.1.2. Pedro José Pagani (ejerció la Presidencia desde el 11/9/1985 hasta el 22/6/1988)	902
1.1.3. Elena Fernández de La Puente (ejerció la Presidencia desde septiembre de 1992 hasta marzo de 1998)	902
1.1.4. Agustín Torres (ejerció la Presidencia desde el 11/3/1998 a 30/11/2002)	903
1.1.5. Ignacio José Buitrago (ejerce la presidencia desde el 3/12/2002 al 30/1/2012)	903
1.1.6. Designación del Dr. C.P. Juan Carlos Vicchi (2012 a 2016)	906
1.1.7. Designación del Dr. Abog. Ricardo Xavier Basaldúa	906
1.1.8. Designación del Dr. CP Rubén Alberto Marchevsky	906
2. Constitucionalización del Tribunal Fiscal de la Nación	906
SEDE	907
1. Consideraciones generales	907
1.1. Interposición de los recursos	909
CONSTITUCIÓN (ART. 146)	910
1. Consideraciones generales	910
ÓRGANO DE ADMINISTRACIÓN (ART. 146 BIS)	911
1. Consideraciones generales	911
DESIGNACIÓN DEL COORDINADOR GENERAL (ART. 146 TER)	911
1. Consideraciones generales	911
ATRIBUCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL COORDINADOR GENERAL (ART. 146 QUATER)	912
1. Consideraciones generales	913
ÓRGANO JURISDICCIONAL (ART. 146 QUINQUIES)	913
1. Consideraciones generales	914
1.1. Salas. Su composición	917
2. Facultades de los Secretarios	919
3. Recusación, excusación, vacancia, licencia o impedimento	920
DESIGNACIÓN DEL PRESIDENTE DEL TRIBUNAL FISCAL (ART. 146 SEXIES)	921
1. Consideraciones generales	921
2. Reemplazo de Vocales	922
DESIGNACIÓN DE LOS VOCALES (ART. 147)	922
1. Consideraciones generales	923
REMOCIÓN (ART. 148)	924
1. Consideraciones generales	925
1.1. Jury de enjuiciamiento	926

	PÁG.
INCOMPATIBILIDADES (ART. 149).....	926
1. Consideraciones generales.....	927
EXCUSACIÓN Y RECUSACIÓN (ART. 150)	928
1. Consideraciones generales.....	928
DISTRIBUCIÓN DE EXPEDIENTES - PLENARIO (ART. 151).....	930
1. Consideraciones generales.....	931
1.1. Sorteo público de expedientes.....	931
1.2. Acuerdos plenarios	931
1.2.1. Metodología para el llamamiento a plenario	932
CÓMPUTO DE TÉRMINOS (ART. 152)	933
1. Consideraciones generales.....	933
REGLAMENTO (ART. 153).....	934
1. Consideraciones generales.....	934
FACULTADES DEL TRIBUNAL (ART. 154).....	934
1. Consideraciones generales.....	934
CONSTITUCIÓN DEL PATRIMONIO DEL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN (ART. 155).....	935
1. Consideraciones generales.....	935
RECURSOS PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN (ART. 156).....	936
1. Consideraciones generales.....	937
FACULTADES ADICIONALES (ART. 157).....	937
ATRIBUCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL PRESIDENTE (ART. 158).....	937
1. Consideraciones generales.....	938
COMPETENCIA DEL TRIBUNAL (ART. 159).....	939
1. Consideraciones generales.....	940
1.1. Algunas precisiones en cuanto a la competencia en materia impositiva	941
1.1.1. Competencia en función del monto	941
1.1.2. Competencia en función de la materia.....	942
PERSONERÍA (ART. 160).....	945
1. Consideraciones generales.....	945
1.1. Acreditación de la representación en juicio	945
1.2. Poderes.....	946
REPRESENTACIÓN Y PATROCINIO (ART. 161)	947
1. Consideraciones generales.....	947
1.1. Representación.....	948
1.2. Patrocinio.....	948
1.3. Actuación interdisciplinaria.....	948

	PÁG.
SANCIONES PROCESALES (ART. 162)	949
1. Consideraciones generales.....	949
ESCRITURIEDAD DEL PROCESO (ART. 163).....	950
1. Consideraciones generales.....	950
1.1. Excepciones previstas en la Ley de Rito Fiscal al procedimien- to escrito.....	951
IMPULSO DE OFICIO (ART. 164)	951
1. Consideraciones generales.....	952
2. Otras formas de finalización del proceso	953
2.1. Desistimiento	953
2.2. Allanamiento	953
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	954

TÍTULO II

CAPÍTULO II

DE LAS ACCIONES Y RECURSOS

Teresa Gómez

DEL RECURSO DE APELACIÓN POR DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS, QUE- BRANTOS Y APLICACIÓN DE MULTAS (ART. 165).....	961
1. Consideraciones generales.....	961
INTERPOSICIÓN DEL RECURSO (ART. 166).....	964
1. Consideraciones generales.....	964
1.1. Temporalidad	964
1.2. Escrituriedad	966
1.3. Tasa por actuación ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	967
1.3.1. Evolución de la modalidad de pago de la tasa de actua- ción	970
2. Agravios y prueba en el escrito.....	972
2.1. Limitación al ejercicio del derecho de defensa establecida por la ley 25.239.....	972
INTIMACIÓN DE PAGO (ART. 167)	973
1. Consideraciones generales.....	973
INTERESES (ART. 168).....	975
1. Consideraciones generales.....	975
TRASLADO DEL RECURSO (ART. 169).....	976
1. Consideraciones generales.....	976
1.1. Formalidades del escrito de contestación.....	977
1.2. Negativa de la administración a contestar	978

	PÁG.
REBELDÍA (ART. 170)	978
1. Consideraciones generales.....	978
1.1. Consecuencias de la declaración en “Rebeldía”	979
EXCEPCIONES (ART. 171).....	979
1. Consideraciones generales.....	980
1.1. Opiniones doctrinarias	981
1.2. Clasificación y enumeración de las excepciones	981
1.3. Excepciones dilatorias	982
1.3.1. Falta de personería (<i>legitimatío ad processum</i>).....	982
1.3.2. Litispendencia.....	982
1.3.3. Defecto legal (oscuro libelo)	983
1.4. Excepciones perentorias.....	983
1.4.1. Incompetencia	983
1.4.2. Falta de legitimación en la recurrente o la apelada	984
1.4.3. Cosa juzgada	985
1.4.4. Prescripción	985
1.4.5. Nulidad	986
CAUSA DE PURO DERECHO. AUTOS PARA SENTENCIA (ART. 172).....	987
1. Consideraciones generales.....	987
1.1. Procedencia del recurso de reposición	987
AUDIENCIA PRELIMINAR DE LA PRUEBA (ART. 173).....	988
1. Consideraciones generales.....	988
1.1. Actividad probatoria en el Tribunal Fiscal de la Nación.....	989
APERTURA A PRUEBA (ART. 173 BIS)	990
1. Consideraciones generales.....	990
PRODUCCIÓN DE LA PRUEBA (ART. 174)	991
1. Consideraciones generales.....	991
1.1. Medios de prueba en el Tribunal Fiscal de la Nación	992
1.1.1. Prueba Documental	992
1.1.2. Prueba de Informes	993
1.1.3. Prueba Testimonial.....	993
1.1.4. Prueba Pericial	994
2. Valoración de la prueba	994
INFORMES (ART. 175).....	995
1. Consideraciones generales.....	996
1.1. Plazos de contestación.....	996
1.2. Pago de gastos extraordinarios.....	996
ALEGATO - VISTA DE LA CAUSA (ART. 176).....	997
1. Consideraciones generales.....	997
1.1. Alegato de bien probado.....	997

	PÁG.
1.2. Audiencia de vista de causa.....	998
MEDIDAS PARA MEJOR PROVEER (ART. 177)	1000
1. Consideraciones generales.....	1000
1.1. Medidas para mejor proveer	1000
1.2. Tipo de procedimiento que se desarrolla ante el TFN	1001
1.3. Audiencia de vista de causa.....	1003
ACCIONES DE REPETICIÓN (ART. 178).....	1003
1. Consideraciones generales.....	1004
1.1. Plazos procesales	1004
REPETICIÓN DEL TRIBUTO. MOMENTO EN QUE COMIENZAN A CORRER LOS INTERESES (ART. 179).....	1005
1. Consideraciones generales.....	1005
MULTA CONSENTIDA (ART. 180).....	1006
1. Consideraciones generales.....	1007
DEMANDA POR REPETICIÓN (ART. 181)	1007
1. Consideraciones generales.....	1007
RECURSO DE AMPARO (ART. 182).....	1008
1. Consideraciones generales.....	1009
1.1. Amparo constitucional y Amparo ley 16.986	1011
1.2. Amparo de la ley de Procedimientos Administrativos 19.549 ...	1013
CAUSA DE LA DEMORA. REQUERIMIENTO (ART. 183).....	1014
1. Consideraciones generales.....	1015
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	1016

TÍTULO II

CAPÍTULO III

DE LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL

Teresa Gómez

DE LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL (ART. 184).....	1041
1. Consideraciones generales.....	1042
1.1. Los vocales y la sentencia en el TFN.....	1042
1.2. Plazos	1043
1.2.1. Plazo para el llamamiento de autos para sentencia.....	1044
2. Costas. Reforma establecida por la ley 25.795	1045
2.1. Honorarios.....	1046
2.1.1. El IVA y los honorarios	1048

	PÁG.
CONSTITUCIONALIDAD DE LA NORMA (ART. 185)	1049
1. Consideraciones generales.....	1049
1.1. Posición de la jurisprudencia.....	1049
1.2. Posiciones doctrinarias	1050
1.3. Conclusiones de Congresos	1050
INTERPRETACIÓN MINISTERIAL O ADMINISTRATIVA (ART. 186).....	1051
1. Consideraciones generales.....	1051
LIQUIDACIÓN (ART. 187).....	1052
1. Consideraciones generales.....	1052
TÉRMINO PARA DICTAR SENTENCIA (ART. 188).....	1053
1. Consideraciones generales.....	1054
1.1. Incumplimiento de los plazos establecidos. Sus sanciones	1055
1.1.1. Dec. 1684/1993.....	1055
1.1.2. “Jury” de enjuiciamiento.....	1056
1.1.3. Pronto despacho. Retardo de justicia.....	1056
CUESTIONES PREVIAS. APELACIÓN DE LA SENTENCIA (ART. 189).....	1057
1. Consideraciones generales.....	1057
PRÓRROGA DE PLAZOS (ART. 190).....	1058
1. Consideraciones generales.....	1058
RECURSO DE ACLARATORIA (ART. 191)	1058
1. Consideraciones generales.....	1059
1.1. Aspectos procesales	1059
RECURSO DE REVISIÓN Y APELACIÓN LIMITADA (ART. 192)	1060
1. Consideraciones generales.....	1060
1.1. Formalidades y requisitos a cumplir	1061
1.1.1. Expresión de agravios	1062
1.1.2. Términos.....	1063
OBLIGACIÓN DE APELAR LAS SENTENCIAS DESFAVORABLES (ART. 193)	1064
1. Consideraciones generales.....	1064
APELACIÓN DE LAS SENTENCIAS (ART. 194)	1066
1. Consideraciones generales.....	1066
1.1. Condena al pago de tributos e intereses	1067
1.2. Condena al pago de multa.....	1067
INTERPOSICIÓN DEL RECURSO (ART. 195).....	1068
1. Consideraciones generales.....	1069
1.1. Expresión de agravios	1069
1.2. Apelación contra la sentencia de amparos	1070
CÓMPUTO DEL PLAZO PARA EXPRESAR AGRAVIOS (ART. 196)	1070
1. Consideraciones generales.....	1071
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	1071

TÍTULO II**CAPÍTULO IV****DISPOSICIONES GENERALES***Teresa Gómez*

APLICACIÓN SUPLETORIA (ART. 197)	1081
1. Consideraciones generales.....	1081
COMPETENCIA DE LOS TRIBUNALES FISCALES (ART. 198).....	1083
1. Consideraciones generales.....	1083
INTERPOSICIÓN DE RECURSOS (ART. 199).....	1085
1. Consideraciones generales.....	1085
1.1. Competencia	1085

TÍTULO III**OTRAS DISPOSICIONES***Teresa Gómez*

ACTUALIZACIÓN DE IMPORTES (ART. 200).....	1087
1. Consideraciones generales.....	1087
ACTUALIZACIÓN DE OBLIGACIONES DE DAR SUMAS DE DINERO (ART. 201)	1089
ACTUALIZACIÓN DE DEUDAS FISCALES (ART. 202)	1089
1. Consideraciones generales.....	1089
VIGENCIA DEL TEXTO ORDENADO EN 1974 (ART. 203).....	1090
1. Consideraciones generales.....	1090
MODIFICACIONES INTRODUCIDAS POR DISTINTAS LEYES (ART. 204)	1092
1. Consideraciones generales.....	1092

**TÍTULO IV (TÍTULO INCORPORADO POR ART. 244 DE LA LEY
27.430 BO 29/12/2017)****CAPÍTULO I****PROCEDIMIENTOS DE ACUERDO MUTUO PREVISTOS EN LOS
CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL***Carlos María Folco*

ÁMBITO DE APLICACIÓN (ART. 205)	1095
1. Consideraciones generales.....	1095

	PÁG.
2. Plan de acción BEPS. OCDE. 2013	1097
3. Los MAP en el derecho comparado.....	1098
4. El procedimiento de Acuerdo Mutuo en la ley 11.683.....	1100
5. Ámbito específico de aplicación.....	1103
AUTORIDAD COMPETENTE (ART. 206)	1104
1. Consideraciones generales.....	1104
2. Autoridad competente.....	1105
PLAZOS (ART. 207).....	1106
1. Consideraciones generales.....	1106
2. El plazo en el texto de la ley 11.683 (t.o. en 1998 y sus mod.)	1106
INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE ACUERDO MUTUO (ART. 208).....	1107
1. Consideraciones generales.....	1107
REQUISITOS FORMALES DE LA SOLICITUD (ART. 209)	1109
1. Consideraciones generales.....	1109
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA (ART. 210)	1110
1. Consideraciones generales.....	1110
ADMISIBILIDAD (ART. 211).....	1111
1. Consideraciones generales.....	1112
2. Admisión de la solicitud	1112
3. Silencio administrativo positivo.....	1112
DENEGACIÓN DE INICIO (ART. 212)	1113
1. Consideraciones generales.....	1113
PROCEDIMIENTOS DE ACUERDO MUTUO ADMITIDOS (ART. 213).....	1114
1. Consideraciones generales.....	1114
PROCEDIMIENTO INTERPUESTO ANTE EL OTRO ESTADO CONTRATANTE (ART. 214).....	1116
1. Consideraciones generales.....	1116
TERMINACIÓN DEL PROCEDIMIENTO (ART. 215)	1116
1. Consideraciones generales.....	1117
2. Acuerdo entre las autoridades competentes	1117
3. Prescripción.....	1119
4. Falta de acuerdo de los estados.....	1120
INTERRELACIÓN CON OTROS PROCEDIMIENTOS (ART. 216)	1120
1. Consideraciones generales.....	1120
2. Acuerdo concluido con posterioridad a la resolución de los recur- sos internos.....	1121

TÍTULO IV**CAPÍTULO II****DETERMINACIONES CONJUNTAS DE PRECIOS DE OPERACIONES
INTERNACIONALES***Carlos María Folco*

RÉGIMEN APLICABLE (ART. 217)	1123
1. Consideraciones generales.....	1124
2. La determinación conjunta en la Ley de Rito Fiscal.....	1130
3. Procedimiento	1131
3.1. Inicio	1131
3.2. Determinación del DCPOI.....	1133
3.3. Vigencia de la DCPOI.....	1134

APÉNDICE NORMATIVO

DECRETO 618/1997	1139
DECRETO NACIONAL 1397/1979.....	1159
ACORDADA 840/1993.....	1183
ACORDADA 1680/2002.....	1205
ACORDADA 2048/2006.....	1207
ACORDADA 1/2019.....	1209
RESOLUCIÓN 53/2019 (versión original publicada en ProView).....	1217