

ABELEDOPERROT

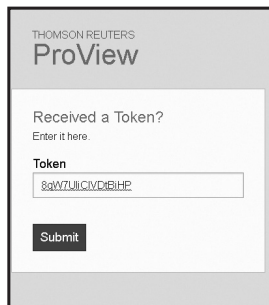


SI NO TIENE
UNA CUENTA
ONEPASS

- 1** - Ingresar a <https://onepass.thomsonreuters.com> y clickear 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.



- 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>

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

Manual de
DERECHO TRIBUTARIO

CATALINA GARCÍA VIZCAÍNO

Doctora en Derecho y Ciencias Sociales (tesis Sobresaliente, UBA). Abogada (Diploma de Honor, UBA). Ex vocal del Tribunal Fiscal de la Nación. Directora y profesora titular de las carreras de posgrado de Derecho Tributario (UB) y de Gestión Aduanera - Técnicas de Comercio Exterior (IEFPA), desde su creación en 1994 y 2004, respectivamente. Profesora titular por concurso en UBA y UB. Profesora titular de carreras de grado y posgrado en UBA, UB, UCA, UCSE, UNL, UNSM-Fundesi y Consejo Profesional de Ciencias Económicas. Profesora titular del Doctorado en Ciencias Económicas en la UNLM. Jurado de concursos universitarios, y de justicia federal y de la CABA. Premio Asociación Argentina de Estudios Fiscales 2011 —rubro libro— por: *El Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación y sus Instancias Inferiores y Superiores: en homenaje a los cincuenta años del Tribunal Fiscal de la Nación*. Premio Trayectoria 2011 de la Facultad de Derecho de la Universidad de Buenos Aires. Premio Producción Científica del Profesorado de la Universidad de Belgrano (1997 y 2014), y mención especial de la Universidad de Buenos Aires en 2015. Mención Especial de la Asociación Argentina de Estudios Fiscales por el libro *Derecho tributario* (1998). Miembro de número (sitial N° 73) de la *International Customs Law Academy* o Academia Internacional de Derecho Aduanero. Miembro del Consejo Académico de la Universidad de Belgrano desde el año 2000. Miembro del Gabinete Fiscal en los años 2002 y 2003. Miembro Activo de la *International Fiscal Association*. Miembro Honorario del Instituto Argentino de Estudios Aduaneros. Miembro Vitalicio de la Asociación Argentina de Estudios Fiscales. Presidenta de la Comisión de Derecho Aduanero de la Facultad de Derecho de la UBA. Autora de libros (entre los que se encuentran los tres tomos del *Tratado de Derecho Tributario*, AbeledoPerrot), artículos y otros trabajos sobre la especialidad. Presidenta del Comité Científico de las Primeras, Segundas, Terceras, Cuartas, Quintas, Sextas, Séptimas, Octavas, Novenas, Décimas y Undécimas Jornadas Internacionales de Derecho Aduanero de la Asociación Argentina de Estudios Fiscales en 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017 y 2019, respectivamente. Organizadora, moderadora y expositora en congresos y jornadas científicas.

Manual de **DERECHO TRIBUTARIO**

CATALINA GARCÍA VIZCAÍNO

Quinta edición ampliada y actualizada

manuales universitarios

Con la reforma tributaria de la ley 27.541 de Solidaridad Social y Reactivación Productiva en el Marco de la Emergencia Pública, y las actualizaciones, entre otros, de los decretos 824/2019 y 862/2019

ABELEDOPERROT

García Vizcaíno, Catalina
Manual de derecho tributario: 5ª edición ampliada y
actualizada / Catalina García Vizcaíno.- 5a ed. - Ciudad
Autónoma de Buenos Aires: Abeledo Perrot, 2020.
1152 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-950-20-2967-2

1. Derecho Tributario. I. Título.
CDD 343.04

© García Vizcaíno, Catalina
© de esta edición, AbeledoPerrot S.A., 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: 470 ejemplares
ISBN 978-950-20-2967-2
SAP 42765041

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

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

Prefacio de la quinta edición	XLVII
Prefacio de la cuarta edición.....	XLIX
Prefacio de la tercera edición.....	LI
Prefacio de la segunda edición.....	LIII
Prefacio de la primera edición	LV
Principales abreviaturas.....	LVII

PARTE PRIMERA

TEORÍA GENERAL DE LA TRIBUTACIÓN

CAPÍTULO I

NOCIONES PRELIMINARES

1. Evolución de las funciones del Estado y sus problemas financieros...	3
1.1. Origen de las finanzas estatales.....	3
1.2. Evolución de las funciones y finanzas estatales	6
1.2.1. Liberalismo	7
1.2.2. Intervencionismo.....	7
1.2.3. Dirigismo	8
1.2.4. Neoliberalismo.....	8
1.2.5. Neointervencionismo	9
1.2.6. Doctrina de la Iglesia	10
2. Evolución histórica de la tributación y del pensamiento financiero...	10
2.1. Evolución histórica de la tributación	10
2.2. Evolución del pensamiento financiero.....	13
2.2.1. Mercantilismo.....	13

2.2.2. Cameralismo.....	14
2.2.3. Fisiocracia.....	14
2.2.4. La escuela liberal.....	16
2.2.5. Teoría del sacrificio.....	20
2.2.6. Teoría del cambio.....	20
2.2.7. Marginalismo.....	21
2.2.8. Austríacos modernos.....	24
2.2.9. Contribución sueca.....	25
2.2.10. Escuela de Cambridge.....	25
2.2.11. Poskeynesianos.....	27
2.2.12. Neoliberales.....	29
3. Tributos.....	31
3.1. Concepto.....	31
3.2. Naturaleza.....	33
3.3. Fines. Problemática de la imposición ambiental.....	33
3.4. Clasificación.....	36
4. Distribución de la carga tributaria. Equidad. Teorías. Capacidad contributiva. Presión tributaria.....	39
4.1. Distribución de la carga tributaria.....	39
4.2. Principio de equidad.....	39
4.3. Teoría del beneficio.....	41
4.4. Teoría del sacrificio.....	43
4.5. Capacidad contributiva.....	45
4.6. Presión tributaria.....	47
5. Sistema tributario.....	48
5.1. Concepto.....	48
5.2. Sistemas históricos y racionales.....	49
5.3. Unidad o multiplicidad de tributos.....	50
5.4. Requisitos de un sistema tributario racional.....	51

CAPÍTULO II

IMPUESTOS

1. Concepto. Naturaleza jurídica. Fundamentos ético-políticos.....	57
1.1. Concepto.....	57
1.2. Naturaleza jurídica.....	57
1.3. Fundamentos ético-políticos.....	58
2. Clasificaciones.....	59
2.1. Ordinarios y extraordinarios.....	59

2.2.	Personales o subjetivos y reales u objetivos.....	59
2.3.	Fijos, proporcionales, progresivos y regresivos.....	60
2.4.	Directos e indirectos (distintos criterios clasificatorios).....	64
2.5.	Otras clasificaciones	65
2.5.1.	En moneda y en especie.....	65
2.5.2.	De cuota y de repartición.....	65
2.5.3.	Sobre la renta, los consumos y el patrimonio	66
3.	Efectos económicos de los impuestos.....	67
3.1.	Generalidades	67
3.2.	Anuncio.....	69
3.3.	Percusión	70
3.4.	Traslación.....	70
3.4.1.	Concepto y clases de la traslación	70
3.4.2.	Condiciones de la traslación.....	72
3.4.3.	Consecuencias jurídicas de la traslación	73
3.4.4.	Otros pronunciamientos de la Corte Suprema que se refirieron a la traslación	74
3.5.	Incidencia	76
3.6.	Difusión y sus formas	77
3.7.	Amortización y capitalización.....	79
3.8.	Efectos económicos específicos	79
3.8.1.	Imposición al consumo	79
3.8.2.	Imposición al patrimonio (total o parcial).....	80
4.	Efectos políticos, morales y psicológicos.....	82
4.1.	Efectos políticos.....	82
4.2.	Efectos morales.....	84
4.3.	Efectos psicológicos	84

CAPÍTULO III

TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES

A.	Tasas	87
1.	Concepto. Características esenciales	87
1.1.	Concepto	87
1.2.	Características esenciales	88
2.	Diferencias con los impuestos, con la contribución de mejoras y con los precios	99
3.	Clasificación.....	102

4. Graduación	102
5. Prescripción en supuestos no contemplados expresamente	106
B. Contribuciones especiales	107
6. Concepto. Clasificación	107
6.1. Concepto	107
6.2. Clasificación	108
7. Contribución de mejoras: concepto, características	108
7.1. Concepto	108
7.2. Características	108
8. Contribuciones parafiscales	110
9. Peaje.....	113
9.1. Concepto	113
9.2. Naturaleza jurídica	114
9.3. Su constitucionalidad.....	115
9.4. Jurisprudencia	116
10. SIPA. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente	117
10.1. Principio de solidaridad	120
10.2. Régimen Previsional Público.....	120
10.2.1. Conformación.....	120
10.2.2. Eliminada posibilidad de opción	120
10.2.3. Eliminación de las Administradoras de Fondos de Jubilaciones y Pensiones (AFJP)	121
10.3. Aportes y contribuciones	121
10.3.1. Base imponible.....	121
10.3.2. Clases de aportes y contribuciones.....	126
10.3.3. Beneficiarios del régimen. Reingreso a la actividad	129
10.3.4. Modos de ingreso. Obligaciones.....	129
10.4. Régimen de reparto	129
10.4.1. Prestaciones	129
10.4.2. Financiamiento	132
10.4.3. Supervisión de los recursos.....	132
10.5. Eliminado régimen de capitalización.....	133
10.6. Régimen Simplificado para pequeños contribuyentes.....	133
10.7. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente	135
10.7.1. Conformación.....	135
10.7.2. Prestaciones	136

PARTE SEGUNDA

**DERECHO TRIBUTARIO EN GENERAL
Y EN SUS SUBDIVISIONES**

CAPÍTULO IV

**DERECHO TRIBUTARIO EN GENERAL. DERECHO TRIBUTARIO
INTERNACIONAL Y DERECHO COMUNITARIO**

1. Concepto de derecho tributario	141
2. Problemática de su autonomía. Consecuencias prácticas	142
2.1. Problemática de su autonomía: distintas posiciones	142
2.1.1. Posiciones doctrinarias	142
2.1.2. Corte Suprema	146
2.1.3. Nuestra posición	147
2.2. Consecuencias prácticas	149
3. Fuentes del derecho tributario	152
3.1. La Constitución	152
3.2. Tratados y convenios internacionales. El <i>solve et repete</i>	154
3.3. La ley	158
3.3.1. Necesidad de la ley	158
3.3.2. Decretos-leyes	159
3.3.3. Decretos de necesidad y urgencia	160
3.4. Reglamentos	161
3.5. Acuerdos interjurisdiccionales	163
3.6. Otras fuentes	164
4. División del derecho tributario: noción de sus subdivisiones	165
5. Codificación	167
6. Derecho tributario internacional	170
7. Derecho tributario comunitario	173
7.1. Concepto	173
7.2. Derecho comunitario originario y derivado	176
7.3. Notas características	176
7.4. Etapas del proceso de integración	179
7.5. Mercosur	184
7.6. UNASUR	189

CAPÍTULO V

INTERPRETACIÓN Y EFICACIA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS

A. Interpretación de las normas tributarias	191
1. Métodos y tipos.....	191
1.1. Métodos tradicionales	191
1.1.1. Método literal.....	191
1.1.2. Método lógico.....	193
1.1.3. Pautas de interpretación armónica: fines	194
1.1.4. Método histórico	196
1.1.5. Método evolutivo.....	197
1.2. La razonabilidad.....	197
1.3. Interpretación según la realidad económica	199
1.4. La cuestión referente a la interpretación funcional.....	208
1.5. Valor de la interpretación de la Corte Suprema.....	209
1.6. Tipos de interpretación	210
2. Modalidades de la interpretación	211
3. La integración analógica.....	212
B. Eficacia de la ley tributaria en el tiempo	214
4. Efectos temporales de las normas tributarias.....	214
5. Retroactividad o irretroactividad en materias sustantiva y penal. Jurisprudencia.....	215
5.1. Retroactividad o irretroactividad en materias sustantiva y penal	215
5.2. Jurisprudencia	218
5.2.1. En general.....	218
5.2.2. Doctrina del efecto liberatorio	219
5.2.3. Ahorro obligatorio.....	222
5.2.4. Renta de títulos de deuda.....	222
5.2.5. Dificultades de la doctrina del efecto liberatorio	222
5.2.6. Ingreso efectuado según interpretación general vigente	223
5.2.7. Errores de los organismos recaudadores.....	224
5.2.8. Otros pronunciamientos sobre la retroactividad	224
C. Eficacia de la ley tributaria en el espacio.....	225
6. Criterios de atribución de la potestad tributaria. Comercio electrónico. Empresas vinculadas. Precios de transferencia. Paraísos fiscales.....	225
6.1. Criterios de atribución de la potestad tributaria	225
6.2. Comercio electrónico.....	229

6.3.	Empresas vinculadas internacionalmente	232
6.4.	Precios de transferencia	234
6.5.	Paraísos fiscales. BEPS	240
7.	Doble o múltiple imposición internacional	242
7.1.	Concepto	242
7.2.	Medidas para prevenir o atenuar la doble o múltiple imposición ...	244
7.2.1.	Ley uniforme.....	244
7.2.2.	Tratados bilaterales o multilaterales.....	244
7.2.3.	Disposiciones internas estatales.....	246
7.3.	Sistemas o métodos para prevenir o atenuar la doble o múltiple imposición	246

CAPÍTULO VI

DERECHO TRIBUTARIO CONSTITUCIONAL

1.	Generalidades.....	251
1.1.	Concepto. Soberanía y poder de imperio	251
1.1.1.	Concepto	251
1.1.2.	Soberanía y poder de imperio.....	252
1.2.	Poder tributario	254
1.2.1.	Concepto	254
1.2.2.	Poder de eximir y de conferir beneficios tributarios....	256
1.2.3.	Doctrina de la inmunidad de los instrumentos de gobierno	257
1.2.4.	Caracteres del poder tributario	258
2.	Poder tributario originario y derivado. Distribución. Doble y múltiple imposición interna. Coparticipación. Convenio multilateral	259
2.1.	Poder tributario originario y derivado	259
2.2.	Distribución del poder tributario en el derecho comparado ...	263
2.3.	Distribución del poder tributario en el derecho argentino.....	265
2.3.1.	Distribución de facultades impositivas entre Nación, provincias, municipalidades y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	265
2.3.2.	Jurisprudencia.....	268
2.3.2.1.	En general	268
2.3.2.2.	Territorios de otras provincias.....	269
2.3.2.3.	Establecimientos de utilidad nacional	270
2.3.2.4.	Comercio interprovincial e internacional.....	271
2.4.	Teoría de las “facultades concurrentes”.....	272

2.5.	Superposición de tributos (Ver también cap. II, punto 3.4.4)....	274
2.5.1.	Efectos y prohibiciones	274
2.5.2.	Jurisprudencia.....	275
2.6.	Doble y múltiple imposición interna: medidas tendientes a evitarlas	275
2.7.	Leyes de coparticipación impositiva.....	277
2.7.1.	Generalidades	277
2.7.2.	Evolución de la coparticipación	280
2.7.3.	Jurisprudencia.....	286
2.8.	Convenio multilateral	288
2.8.1.	Generalidades	288
2.8.2.	Operaciones celebradas por Internet. Comercio electrónico	293
3.	Limitaciones constitucionales al poder tributario	293
3.1.	Generalidades	293
3.2.	Control jurisdiccional	295
3.3.	Legalidad. La reserva de ley	296
3.3.1.	Conceptos	296
3.3.2.	Jurisprudencia.....	298
3.3.3.	Debilitamiento actual del principio	300
3.3.4.	Delegación	300
3.4.	Capacidad contributiva	305
3.4.1.	Previsión implícita en nuestra Constitución Nacional ...	305
3.4.2.	Jurisprudencia.....	306
3.5.	Generalidad	306
3.5.1.	Concepto	306
3.5.2.	Jurisprudencia.....	307
3.6.	Razonabilidad	307
3.7.	No confiscatoriedad.....	308
3.7.1.	Concepto	308
3.7.2.	Jurisprudencia.....	309
3.7.2.1.	En general	309
3.7.2.2.	Pautas sobre la confiscatoriedad	309
3.7.2.3.	Contribuciones de mejoras	310
3.7.2.4.	Contribución o impuesto territorial (impuesto inmobiliario)	310
3.7.2.5.	Tasas	310
3.7.2.6.	Impuesto a la transmisión gratuita de bienes ...	311
3.7.2.7.	Impuesto a la renta.....	311

3.7.2.8. Ahorro obligatorio	311
3.7.2.9. Impuestos indirectos.....	312
3.7.2.10. Pena de comiso.....	312
3.7.2.11. Multas.....	312
3.7.2.12. Conjunto de gravámenes	313
3.7.3. Efectos de la declaración de confiscatoriedad	314
3.8. Igualdad	315
3.9. Equidad.....	319
3.10. Proporcionalidad	320
3.10.1. Concepto	320
3.10.2. Impuestos progresivos.....	320
3.11. Otras limitaciones indirectas.....	321

CAPÍTULO VII

DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL O SUSTANTIVO

1. Análisis de su contenido	325
2. Relación jurídica tributaria y obligación tributaria. Elementos. Fuente.....	328
2.1. Relación jurídica tributaria y obligación tributaria	328
2.2. Caracterización y naturaleza.....	330
2.3. Elementos	331
2.3.1. Concepto	331
2.3.2. Esquema	331
2.4. Fuente de la obligación tributaria	332
3. Hecho imponible.....	333
3.1. Concepto	333
3.2. Aspectos material, personal, temporal y espacial.....	334
3.2.1. Aspecto material	334
3.2.2. Aspecto personal o subjetivo.....	335
3.2.3. Aspecto temporal.....	336
3.2.4. Aspecto espacial.....	337
3.3. Distintos tipos	337
4. Exenciones y beneficios tributarios. Economía del conocimiento	339
5. Sujeto activo de la obligación tributaria	344
6. Sujetos pasivos de la obligación tributaria	344
6.1. Tipificación.....	344
6.1.1. Contribuyentes y otros responsables por deuda propia...	346

6.1.1.1.	Concepto.....	346
6.1.1.2.	Personas de existencia visible o personas físicas o personas humanas.....	348
6.1.1.3.	Herederos y legatarios.....	349
6.1.1.4.	Personas de existencia ideal o personas jurídicas.....	350
6.1.1.5.	Sociedades.....	350
6.1.1.6.	Otros entes.....	351
6.1.1.7.	Empresas.....	351
6.1.1.8.	Sucesiones indivisas.....	354
6.1.1.9.	Entes estatales.....	354
6.1.2.	Responsables del cumplimiento de la deuda ajena.....	354
6.1.3.	Responsables solidarios.....	358
6.1.3.1.	Responsabilidad subsidiaria con los deudores del tributo.....	358
6.1.3.2.	Responsabilidad no subsidiaria con los deudores del tributo.....	361
6.1.3.3.	Supuestos no previstos en el art. 8º.....	363
6.1.4.	Responsables por los subordinados.....	363
6.1.5.	Sustitutos.....	364
6.2.	Capacidad jurídica tributaria.....	365
6.3.	Solidaridad.....	366
6.4.	Resarcimiento.....	367
6.5.	Domicilio.....	367
7.	Objeto de la obligación tributaria.....	370
7.1.	Diferencia con el objeto del tributo.....	370
7.2.	Elemento cuantificante de la obligación tributaria.....	370
8.	Causa de la obligación tributaria.....	373
9.	Anticipos y otros pagos a cuenta.....	374
9.1.	Concepto de anticipos.....	374
9.2.	Determinación.....	375
9.3.	Extinción.....	376
9.4.	Diferencias interpretativas con relación a otros pagos a cuenta...	377
9.4.1.	Pago provisorio de impuestos vencidos.....	377
9.4.2.	Retenciones y percepciones.....	378
10.	Modos de extinción de la obligación tributaria. Prescripción.....	379
10.1.	Modos de extinción de la obligación tributaria.....	379
10.2.	Pago.....	379
10.2.1.	Pago: nociones generales.....	379

10.2.2. Doctrina del “efecto liberatorio”.....	381
10.2.3. Pago por un tercero.....	382
10.2.4. Pago tardío: intereses resarcitorios e intereses punitivos	382
10.2.4.1. Concepto.....	382
10.2.4.2. Tasa de intereses.....	385
10.2.4.3. Improcedencia de la declaración de ilegalidad de las tasas por el Tribunal Fiscal de la Nación	385
10.2.4.4. Magnitud de la tasa.....	386
10.2.4.5. Ley de Convertibilidad	386
10.2.4.6. Elemento subjetivo	386
10.2.5. Pagos en exceso.....	387
10.3. Otros modos de extinción.....	388
10.3.1. Compensación	388
10.3.2. Confusión	391
10.3.3. Novación	392
10.3.4. Transacción.....	394
10.3.5. Condonación y remisión de la deuda	395
10.4. Prescripción	396
10.4.1. ¿Extinción de la obligación o de la acción? Diferencias con la caducidad	396
10.4.2. Plazos.....	398
10.4.3. Cómputo.....	402
10.4.4. Causales de suspensión e interrupción.....	403
10.4.4.1. Causales de suspensión.....	403
10.4.4.2. Causales de interrupción	407
10.4.4.3. Prescripción en obligaciones tributarias aduaneras.....	409
11. Privilegios y garantías en materia tributaria. División. Alcance.....	411
11.1. Privilegios y garantías en materia tributaria.....	411
11.2. División: privilegios generales y especiales. Alcance	412
11.2.1. Concepto	412
11.2.2. Preferencias aduaneras	413
11.2.3. Privilegios especiales concursales.....	414
11.2.4. Privilegios sobre el buque.....	414
11.2.5. Concurrencia de privilegios.....	414

CAPÍTULO VIII

DERECHO TRIBUTARIO FORMAL O ADMINISTRATIVO

1. Análisis de su contenido	417
1.1. Delimitación de su contenido.....	417
1.2. Plazos	420
2. Administración federal de ingresos públicos.....	422
2.1. Fusión de la Dirección General Impositiva y de la Administración Nacional de Aduanas. Organización y atribuciones de la Administración Federal de Ingresos Públicos.....	422
2.1.1. Fusión de la Dirección General Impositiva y de la Administración Nacional de Aduanas: Administración Federal de Ingresos Públicos.....	422
2.1.2. Organización y atribuciones de la Administración Federal de Ingresos Públicos	423
2.1.2.1. Normas generales obligatorias de reglamentación	425
2.1.2.2. Normas interpretativas.....	427
2.1.2.3. Funciones y facultades de dirección y juez administrativo	429
2.1.2.4. Respuestas a consultas.....	429
2.1.2.4.1. Ámbito de aplicación	429
2.1.2.4.2. Supuestos incluidos	431
2.1.2.4.3. Supuestos excluidos	431
2.1.2.4.4. Sujetos habilitados para consultar ...	432
2.1.2.4.5. Requisitos formales y sustanciales. Efectos	432
2.1.2.4.6. Algunos inconvenientes.....	432
2.1.2.5. Recursos de la seguridad social.....	434
2.2. Atribuciones de la DGI	435
2.3. Atribuciones de la DGA	436
2.4. Atribuciones de la Dirección General de los Recursos de la Seguridad Social	440
3. Poderes del fisco para la fiscalización y verificación de los gravámenes. Atribuciones de control del servicio aduanero	441
3.1. Poderes del Fisco para la fiscalización y verificación en la ley 11.683 (t.o. vigente).....	442
3.1.1. En general.....	442
3.1.2. Órdenes de allanamiento. Derechos de los abogados. Interceptaciones telefónicas.....	447

3.1.3.	Los poderes del Fisco y la posibilidad de aplicar sanciones.....	452
3.1.4.	Otras facultades.....	453
3.1.5.	Fiscalización por el último período (bloqueo fiscal)....	455
3.1.6.	Secreto profesional y secreto bancario.....	455
3.1.7.	Libros de comercio.....	456
3.1.8.	Valor de las actas de los inspectores	456
3.2.	Poderes del Fisco para la fiscalización y verificación de los gravámenes en el Código Aduanero. Atribuciones de control.....	457
3.2.1.	En general.....	457
3.2.2.	Ámbitos de control	462
3.2.3.	Algunas conclusiones sobre el control aduanero	467
4.	Determinación tributaria	469
4.1.	Concepto y naturaleza jurídica	469
4.1.1.	Concepto	469
4.1.2.	Naturaleza jurídica	470
4.2.	Valor de la determinación.....	470
5.	Formas de la determinación. Declaraciones juradas. Secreto fiscal....	471
5.1.	Formas de la determinación.....	471
5.2.	Declaraciones juradas: concepto, efectos.....	473
5.2.1.	Declaraciones juradas	473
5.2.1.1.	Concepto.....	473
5.2.1.2.	Liquidación administrativa.....	475
5.2.2.	Efectos de las declaraciones juradas	475
5.3.	Secreto fiscal: excepciones (ver también punto 3.1.6).....	477
6.	Determinación de oficio en la ley 11.683 (t.o. vigente)	479
6.1.	¿Carácter administrativo o jurisdiccional?.....	479
6.2.	Etapa instructoria previa. Pre-vista - ajuste conformado	481
6.2.1.	Etapa instructoria previa.....	481
6.2.2.	Orden de intervención. Pre-vista - Ajuste conformado	482
6.3.	Causales de la determinación de oficio.....	483
6.4.	Trámite.....	484
6.4.1.	Trámite en general	484
6.4.2.	Posibilidad probatoria.....	486
6.4.3.	Medidas para mejor proveer	487
6.4.4.	Dictamen previo. Acuerdo conclusivo voluntario	487
6.4.5.	Vencimiento del plazo sin el dictado de la resolución. Caducidad del procedimiento.....	488
6.4.6.	Esquema	489

6.5.	Conformidad con la liquidación	490
6.6.	Resolución: requisitos. Notificación.....	490
6.6.1.	Requisitos de la resolución.....	490
6.6.2.	Notificación	491
6.6.3.	Efectos	492
6.7.	Modificación en contra del sujeto pasivo	493
6.8.	Determinación sobre base cierta o presuntiva	494
6.8.1.	Conceptos.....	494
6.8.2.	Presunciones específicas del art. 18 de la ley 11.683 (t.o. en 1998 y modif.)	498
6.8.2.1.	Alquiler pagado por la casa-habitación	498
6.8.2.2.	Precios de inmuebles.....	499
6.8.2.3.	Diferencias físicas de inventario.....	499
6.8.2.4.	Diferencias entre la producción considerada por el contribuyente y la información obtenida por relevamiento efectuado por imagen satelital.....	500
6.8.2.5.	Punto fijo.....	500
6.8.2.6.	Operaciones marginales.....	501
6.8.2.7.	Incrementos patrimoniales no justificados ...	501
6.8.2.8.	Depósitos bancarios debidamente depurados que superen ventas y/o ingresos declarados.....	502
6.8.2.9.	Remuneraciones a personal en relación de dependencia no declarado y diferencias salariales no declaradas	502
6.8.2.10.	Presunciones no aplicables conjuntamente...	503
6.8.2.11.	Paraísos fiscales	503
6.8.2.12.	Falta de presentación a requerimiento de declaraciones juradas con el detalle de las transacciones y otras irregularidades	504
7.	Poderes locales de fiscalización y verificación en la Ciudad de Buenos Aires. Procedimientos.....	504
7.1.	Poderes locales de fiscalización y verificación en la CABA	504
7.2.	Procedimientos	505

CAPÍTULO IX

DERECHO TRIBUTARIO PROCESAL

1.	Generalidades.....	507
1.1.	Concepto. Ubicación científica.....	507

1.1.1. Concepto	507
1.1.2. Ubicación científica	508
1.2. Conflicto de intereses.....	510
1.3. Iniciación del proceso tributario	510
2. Principios procesales aplicables. Tutela jurisdiccional efectiva	518
2.1. Principios procesales civiles aplicables en obligaciones tributarias	518
2.2. Principios procesales y penales aplicables en infracciones y delitos.....	522
2.2.1. Principios procesales y penales contenidos en el Código Aduanero en materia de infracciones.....	522
2.2.2. Principios que, aun no contemplados expresamente, son aplicables en materia aduanera e impositiva	527
2.3. Principios sobre la prueba.....	538
2.4. Principios de derecho procesal administrativo	540
2.5. Tutela jurisdiccional efectiva.....	542
3. Órganos jurisdiccionales. Órganos del Mercosur. Jurisdicción y competencia en materia aduanera.....	544
3.1. Órganos jurisdiccionales.....	544
3.2. Órganos del Mercosur.....	546
3.3. La jurisdicción y la competencia en materia aduanera	550
4. Procedimientos aduaneros especiales.....	555
4.1. Disposiciones comunes a todos los procedimientos ante el servicio aduanero.....	555
4.2. Disposiciones especiales para los procedimientos de impugnación, de repetición y para las infracciones	557
4.3. Consideración específica de los procedimientos especiales	559
4.3.1. Procedimiento de impugnación	559
4.3.1.1. Procedencia	559
4.3.1.2. Plazo y forma de la impugnación.....	561
4.3.1.3. Puro derecho	562
4.3.1.4. Etapa probatoria	562
4.3.1.5. Etapa crítica de la prueba por el interesado o del alegato	562
4.3.1.6. Resolución: plazo	563
4.3.2. Procedimiento de repetición	563
4.3.2.1. Supuestos en que corresponde	563
4.3.2.2. Derogación del arancel previo	564
4.3.2.3. Competencia	564

4.3.2.4.	Trámite.....	565
4.3.2.5.	Prescripción.....	565
4.3.3.	Procedimiento para las infracciones	566
4.3.3.1.	Procedencia	566
4.3.3.2.	Investigación de los hechos.....	566
4.3.3.3.	Sumario.....	568
4.3.3.3.1.	Finalidad.....	568
4.3.3.3.2.	Caracteres del sumario.....	569
4.3.3.3.3.	Concepto de “parte”	569
4.3.3.3.4.	Sobreseimiento.....	569
4.3.3.3.5.	Apertura del sumario	570
4.3.3.3.6.	Vista a los presuntos responsables ...	570
4.3.3.3.7.	Prueba. Alegato. Medidas para mejor proveer.....	571
4.3.3.3.8.	Resolución. Plazo	571
4.3.3.3.9.	Aprobación de la Dirección Ge- neral de Aduanas.....	572
4.3.4.	Procedimiento para los delitos	572
4.3.5.	Procedimientos de ejecución.....	574
4.3.5.1.	Ejecución en sede administrativa	574
4.3.5.2.	Ejecución en sede judicial	575
4.4.	Recursos	576
4.4.1.	Revocatoria.....	576
4.4.2.	Recurso de apelación y demanda contenciosa	577
4.5.	Efecto de los pronunciamientos definitivos	577
5.	Procedimientos ante la DGI en materia de multas	578
6.	Recursos contra la determinación impositiva. Otros remedios juris- dicionales.....	581
6.1.	Recursos contra la determinación de la obligación impositiva	581
6.1.1.	Tipos de recursos	581
6.1.2.	Recurso de reconsideración.....	583
6.2.	Remedios jurisdiccionales contra actos de la DGI que no con- tienen determinaciones ni aplican sanciones	584
6.2.1.	Supuestos del art. 74 del DR	584
6.2.2.	Requisitos para el dictado de la resolución del recurso del art. 74 del DR. Su impugnación.....	585
6.2.3.	Consultas.....	586
6.2.4.	Otros procedimientos.....	586
6.3.	Acción de repetición	586

6.3.1.	Generalidades	586
6.3.1.1.	Procedencia	586
6.3.1.2.	Requisitos.....	587
6.3.1.3.	Intereses	589
6.3.2.	Legitimación procesal	591
6.3.3.	Diferencias según se trate de pagos espontáneos o a requerimiento.....	592
6.3.3.1.	Requisitos en pagos espontáneos y a requerimiento.....	592
6.3.3.2.	Teoría de las correcciones simétricas.....	594
6.3.3.3.	Actualización (antes de la ley 23.928)	595
6.3.3.4.	Cómputo de los intereses en materia de repetición	595
6.3.4.	Prescripción	595
6.3.4.1.	Cómputo	595
6.3.4.2.	Suspensión de la prescripción	596
6.3.4.3.	Interrupción de la prescripción	596
6.4.	Caducidad de beneficios impositivos.....	597
6.5.	Procedimiento previsional. Régimen de impugnación de deudas por obras sociales	598
6.5.1.	Procedimiento previsional	598
6.5.2.	Régimen de impugnación de deudas por obras sociales	599
7.	Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación (consideración estática).....	599
7.1.	Generalidades	600
7.2.	Sujetos del proceso: organización y competencia del Tribunal Fiscal de la Nación	602
7.2.1.	Sede	602
7.2.2.	Constitución	603
7.2.3.	Vocales que lo integran	604
7.2.3.1.	Designación.....	604
7.2.3.2.	Incompatibilidades	605
7.2.3.3.	Garantías.....	605
7.2.3.4.	Excusación y recusación	605
7.2.3.5.	Remoción	606
7.2.4.	Competencia en materia impositiva	606
7.2.5.	Competencia en materia aduanera	608
7.2.6.	Jurisprudencia aplicable a ambas competencias	610
7.2.6.1.	Conflictos interadministrativos.....	610
7.2.6.2.	Competencia por monto.....	611

7.2.7.	Declaración de incompetencia.....	611
7.2.8.	Facultades jurisdiccionales	612
7.2.8.1.	En general	612
7.2.8.2.	Plenarios impositivos o aduaneros, o conjuntos.....	614
7.2.9.	Facultades administrativas	615
7.2.10.	Secretarios.....	615
7.3.	Las partes: personería, patrocinio, intervención de terceros, sanciones procesales referentes a los sujetos.....	617
7.3.1.	Las partes.....	617
7.3.1.1.	Concepto de partes.....	617
7.3.1.2.	Capacidad para ser parte.....	619
7.3.1.3.	Capacidad procesal	619
7.3.1.4.	Deberes de las partes	620
7.3.2.	Personería	620
7.3.2.1.	Posibilidades de actuar	620
7.3.2.2.	Formas de acreditar la representación	622
7.3.2.3.	Otros requisitos para abogados y procuradores	622
7.3.2.4.	Cesación de la representación.....	623
7.3.2.5.	Gestor	623
7.3.3.	Patrocinio	623
7.3.4.	Intervención de terceros	624
7.3.5.	Sanciones procesales referentes a los sujetos.....	625
8.	Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación (consideración dinámica)	625
8.1.	Caracteres del procedimiento.....	625
8.2.	Plazos y notificaciones	627
8.2.1.	Plazos.....	627
8.2.2.	Notificaciones	627
8.3.	Sanciones procesales referentes a los actos.....	628
8.4.	Pluralidad de procesos	630
8.5.	Incidentes	631
8.6.	Etapas procesales.....	631
8.6.1.	Etapa introductiva de las cuestiones.....	631
8.6.1.1.	Integración de la etapa. Interposición del recurso o la demanda	631
8.6.1.1.1.	Modos y plazo de deducción.....	631
8.6.1.1.2.	Recurso de apelación por retardo en materia aduanera.....	632

8.6.1.1.3.	Tasa por actuaciones.....	633
8.6.1.1.4.	Efectos del recurso de apelación...	633
8.6.1.1.5.	Transformaciones de los recursos ...	635
8.6.1.1.6.	Recepción del expediente en vocalía	635
8.6.1.2.	Traslado del recurso o la demanda	635
8.6.1.2.1.	Finalidad, plazo y modo del traslado.....	635
8.6.1.2.2.	Plazo de contestación del recurso...	636
8.6.1.2.3.	Rebeldía	636
8.6.1.3.	Contestación del recurso o la demanda	636
8.6.1.4.	Excepciones.....	637
8.6.1.4.1.	Excepciones dilatorias.....	637
8.6.1.4.2.	Excepciones perentorias	639
8.6.1.4.3.	Tratamiento de las excepciones. Admisibilidad.....	640
8.6.1.4.4.	Sentencia: apelabilidad.....	641
8.6.1.5.	Breve esquema de esta etapa.....	641
8.6.2.	Declaración de puro derecho o, en su caso, etapa probatoria	642
8.6.2.1.	Declaración de puro derecho	642
8.6.2.2.	Etapa probatoria	642
8.6.2.2.1.	Actividad probatoria.....	643
8.6.2.2.2.	Medidas para mejor proveer dictadas por el vocal instructor	644
8.6.2.2.3.	Breve esquema de esta etapa	645
8.6.3.	Etapa de la discusión o de las alegaciones	645
8.6.3.1.	Alegatos por escrito.....	645
8.6.3.2.	Audiencia de vista de la causa	646
8.6.4.	Sentencia definitiva	646
8.6.4.1.	Generalidades.....	646
8.6.4.2.	Plazos para el llamamiento de autos	647
8.6.4.3.	Plazos para el dictado de la sentencia	648
8.6.4.4.	Medidas para mejor proveer dictadas por la sala.....	649
8.6.4.5.	Inobservancia de los plazos previstos.....	649
8.6.4.6.	Dictado de la sentencia	649
8.6.4.7.	Correlación entre la imputación y la sentencia...	650
8.6.4.8.	Otros límites de la sentencia	650

8.6.4.9. Validez constitucional.....	650
8.6.4.10. Interpretaciones ministeriales o administrativas.....	650
8.6.4.11. Intereses	650
8.6.4.12. Aplicación del derecho y valoración de los hechos	651
8.6.4.13. Costas	651
8.6.4.14. Honorarios.....	652
8.6.4.14.1. Procedencia.....	652
8.6.4.14.2. Base regulatoria	652
8.6.4.14.3. Adición del IVA.....	653
8.6.4.14.4. Honorarios de peritos del Fisco y de representantes fiscales	653
8.6.4.14.5. Honorarios de peritos y consultores técnicos	654
8.6.4.14.6. Apelación de honorarios	654
8.6.5. Liquidación.....	654
8.7. Modos anormales de terminación del proceso	656
8.7.1. Concepto	656
8.7.2. Desistimiento	656
8.7.3. Allanamiento	657
8.7.4. Otros modos.....	658
8.8. Recursos	658
8.8.1. Recurso de reposición	658
8.8.2. Recurso de aclaratoria	659
8.8.3. Recurso de apelación	660
8.8.3.1. Procedencia	660
8.8.3.2. Plazo para apelar.....	660
8.8.3.3. Requisitos.....	660
8.8.3.4. Forma del recurso.....	661
8.8.3.5. Efectos.....	661
8.8.3.6. Denegación del recurso.....	662
8.8.3.7. Expresión de agravios. Traslado. Elevatoria a cámara.....	663
8.8.3.8. Competencia y facultades de la cámara	664
8.8.4. Recurso de queja.....	665
8.9. El recurso de amparo.....	666
9. Procedimientos ante la justicia nacional. Recursos	668
9.1. Procedimientos ante la justicia nacional.....	668

9.1.1.	Demanda contenciosa	668
9.1.1.1.	Procedencia	668
9.1.1.2.	Trámite.....	670
9.1.2.	Acción declarativa.....	671
9.1.3.	Acción de amparo	674
9.1.4.	Medidas cautelares tributarias	676
9.2.	Procedimiento ante las cámaras	681
9.3.	Recurso de inaplicabilidad de la ley	682
9.3.1.	Generalidades	682
9.3.2.	Procedencia. Sustanciación.....	683
9.4.	Recurso extraordinario.....	684
9.4.1.	Generalidades. Procedencia	685
9.4.2.	Requisitos comunes.....	686
9.4.3.	Requisitos propios	686
9.4.4.	Requisitos formales.....	688
9.4.5.	Queja por denegación de recursos ante la Corte Suprema.....	690
9.5.	Recurso ordinario de apelación ante la Corte Suprema.....	690
9.6.	Competencia originaria de la Corte Suprema.....	691
10.	Procedimiento de ejecución fiscal en materia impositiva	691
10.1.	Procedencia	691
10.2.	Título hábil.....	693
10.3.	Fuero de atracción	693
10.4.	Interposición de la demanda. Facultades de la AFIP. Juez competente	694
10.4.1.	Facultades de la AFIP	694
10.4.2.	Juez competente	696
10.5.	Excepciones	696
10.6.	Inapelabilidad de la sentencia	699
10.7.	Recurso extraordinario	699
10.8.	Repetición posterior	700
10.9.	Intereses punitivos.....	700
11.	Procedimientos para la aplicación del Régimen Penal Tributario	700
11.1.	Competencia.....	701
11.2.	Características procesales	702
11.2.1.	Carga de la prueba del dolo	702
11.2.2.	Falta de prejudicialidad judicial, salvo respecto de las sanciones administrativas. Vías procesales paralelas...	703
11.2.3.	Independencia de sanciones.....	714

11.2.4. Determinación de la obligación tributaria previa	714
11.2.5. Aplicación del Código Penal y de los Códigos Procesales.....	715
11.2.6. Casos de no obligatoriedad de la denuncia.....	716
11.2.7. Sujetos facultados para formular la denuncia. Procedimiento.....	718
11.2.8. Función de querellante particular.....	718
11.3. Medidas urgentes.....	719
11.4. Prisión preventiva. Excarcelación y exención de prisión.....	719
11.5. Condena de ejecución condicional	721
11.6. Extinción de la acción penal	722
11.7. Suspensión del juicio a prueba	724
11.8. Juicio abreviado.....	725
11.9. Inconstitucionalidad de la intervención de la cámara del art. 348 del CPPN si el fiscal pide sobreseimiento. Facultades de la querrela	725
11.10. Libertad condicional.....	726
11.11. Síntesis de las etapas del proceso penal en el orden nacional...	726
12. Procedimiento recursivo en la Ciudad de Buenos Aires. Otras acciones	728
12.1. Procedimiento recursivo en la Ciudad de Buenos Aires	728
12.1.1. Generalidades	728
12.1.2. Recursos	729
12.1.3. Clausura	733
12.2. Otras acciones	734
12.2.1. Acción de amparo	734
12.2.2. Hábeas data	736
12.2.3. Acción declarativa.....	736

CAPÍTULO X

DERECHO TRIBUTARIO PENAL

1. Concepto. Ubicación científica. Elementos objetivos y subjetivos. Responsabilidad. Participación. Concurso. Penas. Extinción de acciones y penas.....	739
1.1. Concepto	739
1.2. Teorías sobre su ubicación científica	740
1.3. Elementos objetivos y subjetivos.....	752
1.3.1. Acción y tipo objetivo	752

1.3.1.1.	Concepto.....	752
1.3.1.2.	Teoría finalista del delito según Eugenio R. Zaffaroni.....	753
1.3.1.3.	Teoría del delito según Günther Jakobs: funcionalismo - imputación objetiva.....	754
1.3.1.4.	Nuestra posición	756
1.3.2.	Antijuridicidad.....	759
1.3.3.	Imputabilidad	759
1.3.4.	Culpabilidad y tipo subjetivo	761
1.3.5.	Adecuación a una figura. Condiciones objetivas de punibilidad u otros elementos objetivos del tipo	765
1.4.	Responsabilidad	766
1.4.1.	Delitos	766
1.4.2.	Infracciones aduaneras.....	767
1.4.3.	Infracciones impositivas	769
1.4.4.	Entes estatales	769
1.5.	Participación.....	770
1.6.	Concurso	770
1.6.1.	Concurso ideal y concurso real	770
1.6.2.	Concurso aparente de leyes	773
1.7.	Penas: tipos.....	774
1.8.	Extinción de acciones y penas.....	776
1.8.1.	En infracciones aduaneras.....	776
1.8.2.	En infracciones impositivas	778
1.8.3.	En delitos en general	779
1.8.4.	En delitos aduaneros	780
1.9.	Consideración específica de la prescripción.....	781
1.9.1.	Infracciones impositivas	781
1.9.1.1.	Plazos	781
1.9.1.2.	Cómputo	782
1.9.1.3.	Causales de suspensión en la ley 11.683	782
1.9.1.4.	Causales de interrupción en la ley 11.683....	783
1.9.1.5.	Regímenes de excepción	784
1.9.2.	Delitos aduaneros y del RPT	785
1.9.2.1.	Plazos	785
1.9.2.2.	Cómputo	786
1.9.2.3.	Causales de suspensión en interrupción en delitos.....	786

2. Ilícitos de la ley 11.683.....	
Evasión. Elusión y economía de opción. Eximición y reducción de sanciones.....	787
2.1. Clasificación de los ilícitos de la ley 11.683	787
2.2. Análisis de las figuras.....	788
2.2.1. Infracciones a los deberes formales	788
2.2.1.1. Omisión formal de presentar declaraciones juradas o proporcionar datos del art. 11.....	790
2.2.1.1.1. Tipificación	790
2.2.1.1.2. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”)	790
2.2.1.1.3. Acumulación de multas.....	790
2.2.1.1.4. Diferencia de tipos	791
2.2.1.1.5. Pago voluntario de la multa y presentación de la declaración jurada dentro del plazo de quince días desde la notificación: reducción	791
2.2.1.2. Omisión (o cumplimiento no integral) de presentar declaraciones juradas informativas en regímenes de información	791
2.2.1.3. Omisión formal (o cumplimiento no integral) de presentar la declaración jurada informativa sobre la incidencia en la determinación del IG derivada de las operaciones de importación y exportación, o —en su caso— del detalle de las transacciones.....	792
2.2.1.4. Infracciones formales del art. 39.....	795
2.2.1.5. Infracciones formales del primer artículo incorporado a continuación del art. 39.....	798
2.2.1.5.1. Tipificación	798
2.2.1.5.2. Seguridad social	800
2.2.1.5.3. Infracciones formales del segundo artículo incorporado a continuación del art. 39	800
2.2.2. Infracciones a los deberes formales agravadas con otras sanciones.....	801
2.2.2.1. Clausura y otras sanciones conjuntas	801
2.2.2.1.1. Supuestos de clausura	801
2.2.2.1.2. Medidas preventivas o cautelares. Procedimiento. Decomiso ...	805

2.2.2.1.3.	Ocupación de trabajadores en relación de dependencia sin registrarlos ni declararlos.....	807
2.2.2.1.4.	Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”)	808
2.2.2.1.5.	Elemento subjetivo.....	809
2.2.2.1.6.	Constitucionalidad. Bien jurídico protegido.....	809
2.2.2.1.7.	Principios de insignificancia o bagatela: eximición de sanciones	810
2.2.2.1.8.	Carga de la prueba.....	810
2.2.2.1.9.	Error de derecho	810
2.2.2.1.10.	Libertad de prensa	810
2.2.2.1.11.	Ley de Abastecimiento	810
2.2.2.1.12.	Acta: requisitos. Procedimiento actual.....	811
2.2.2.2.	Recursos.....	812
2.2.2.3.	Clausura preventiva.....	814
2.2.2.4.	Quebrantamiento de clausura o violación de sellos, precintos o instrumentos para hacerla efectiva	815
2.2.2.5.	Facultades de la AFIP	816
2.2.2.6.	Efectos de la clausura	816
2.2.2.7.	Eliminación de la responsabilidad de los consumidores finales.....	817
2.2.3.	Omisión culposa de impuestos, ingresos a cuenta o anticipos y omisión de retenciones o percepciones. Omisión de cuotas del “monotributo”.....	817
2.2.3.1.	Omisión culposa de impuestos, ingresos a cuenta o anticipos, y omisión de retenciones o percepciones	817
2.2.3.1.1.	Tipificación	817
2.2.3.1.2.	Error excusable. Límite objetivo de punibilidad	818
2.2.3.1.3.	Presentación tardía de la declaración omitida. Rectificación.....	819
2.2.3.1.4.	Presunciones del art. 18.....	820
2.2.3.2.	Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”)	820
2.2.3.3.	Omisión de cuotas del “monotributo”	820

2.2.3.4.	Seguridad social.....	820
2.2.4.	Defraudación fiscal genérica.....	821
2.2.4.1.	Tipificación. Compatibilidad con el RPT	821
2.2.4.2.	Régimen simplificado para pequeños contribuyentes (“monotributo”)	823
2.2.4.3.	Boletas de depósito.....	823
2.2.5.	Tipos de defraudación fiscal de artículos incorporados a continuación del art. 46	823
2.2.5.1.	Defraudación fiscal por uso indebido de beneficios fiscales	824
2.2.5.2.	Defraudación fiscal por simulación dolosa de cancelación de obligaciones	824
2.2.6.	Presunciones	824
2.2.7.	Defraudación fiscal de los agentes de retención o de percepción.....	826
2.2.7.1.	Tipificación. Compatibilidad con el RPT	826
2.2.7.2.	Seguridad social.....	828
2.2.8.	Esquema de las infracciones impositivas	828
2.3.	Evasión fiscal o tributaria. Elusión y economía de opción.....	836
2.4.	Eximición y reducción de sanciones. Circunstancias agravantes	841
2.4.1.	Eximición y reducción de sanciones	841
2.4.2.	Especiales formas de graduación	842
2.4.3.	Esquema	843
3.	Delitos del Régimen Penal Tributario	845
3.1.	Generalidades. Ámbito de aplicación. Estructura legal.....	845
3.1.1.	Generalidades: reforma tributaria	845
3.1.1.1.	Derogación de la ley 24.769	845
3.1.1.2.	Reforma de la ley 27.430	845
3.1.2.	Ámbito de aplicación	847
3.1.3.	Estructura legal.....	847
3.2.	Bien jurídico tutelado	847
3.3.	Excepcionalidad de los delitos de peligro.....	849
3.4.	Requerimiento de dolo	850
3.5.	Multas y otras sanciones por delitos	851
3.6.	Personas jurídicas	851
3.7.	Responsabilidad por hecho propio respecto de las penas de prisión	853
3.8.	Participación de funcionarios o empleados públicos	854

3.9. Agentes de retención y percepción	855
3.10. Prescripción	856
3.11. Tipos y sanciones principales contenidos en el RPT	856
3.11.1. Delitos tributarios	856
3.11.1.1. Evasión simple.....	857
3.11.1.1.1. Tipificación general.....	857
3.11.1.1.2. Sujeto activo	858
3.11.1.1.3. Conducta típica.....	858
3.11.1.1.4. Tentativa	862
3.11.1.1.5. Momento de consumación	863
3.11.1.1.6. Consecuencias procesales y penales.....	863
3.11.1.2. Evasión agravada	863
3.11.1.2.1. Tipificación	863
3.11.1.2.2. Consecuencias procesales y penales.....	867
3.11.1.3. Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales	867
3.11.1.3.1. Tipificación general.....	867
3.11.1.3.2. Sujeto activo. Conducta típica. Tentativa.....	867
3.11.1.3.3. Consecuencias procesales y penales.....	869
3.11.1.4. Apropiación indebida de tributos	869
3.11.1.4.1. Tipificación general.....	869
3.11.1.4.2. Sujeto activo. Conducta típica...	870
3.11.1.4.3. Consecuencias procesales y penales.....	872
3.11.2. Delitos relativos a los recursos de la seguridad social .	872
3.11.2.1. Evasión simple.....	873
3.11.2.1.1. Tipificación general.....	873
3.11.2.1.2. Sujeto activo	873
3.11.2.1.3. Conducta típica.....	873
3.11.2.1.4. Consecuencias procesales y penales.....	875
3.11.2.2. Evasión agravada	875
3.11.2.2.1. Tipificación	875
3.11.2.2.2. Consecuencias procesales y penales.....	876

3.11.2.3. Apropiación indebida de recursos de la seguridad social	877
3.11.2.3.1. Tipificación general	877
3.11.2.3.2. Sujeto activo	877
3.11.2.3.3. Conducta típica.....	877
3.11.2.3.4. Consecuencias procesales y penales.....	878
3.11.3. Delitos fiscales comunes	878
3.11.3.1. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	879
3.11.3.1.1. Tipificación general	879
3.11.3.1.2. Sujeto activo. Conducta típica...	879
3.11.3.1.3. Consecuencias procesales y penales.....	881
3.11.3.2. Insolvencia fiscal fraudulenta.....	881
3.11.3.2.1. Tipificación general	881
3.11.3.2.2. Sujeto activo	881
3.11.3.2.3. Conducta típica. Tentativa	882
3.11.3.2.4. Consecuencias procesales y penales.....	883
3.11.3.3. Simulación dolosa de cancelación de obligaciones	884
3.11.3.3.1. Tipificación general	884
3.11.3.3.2. Sujeto activo	884
3.11.3.3.3. Conducta típica.....	884
3.11.3.3.4. Consecuencias procesales y penales.....	886
3.11.3.4. Alteración dolosa de registros.....	886
3.11.3.4.1. Tipificación general	886
3.11.3.4.2. Sujeto activo	887
3.11.3.4.3. Conductas típicas.....	887
3.11.3.4.4. Consecuencias procesales y penales.....	889
3.11.4. Sanciones accesorias. Concurrencia de tres o más personas. Asociación ilícita	889
3.11.5. Otras disposiciones generales	894
3.11.5.1. Disposiciones procesales.....	894
3.11.5.2. Incremento de escalas penales.....	894
3.11.5.3. Personas de existencia ideal y otros entes colectivos	895

3.11.6. Procedimientos administrativo y penal (Título V)	895
3.11.7. Esquema de las penas del RPT y de las modificaciones propuestas por el Proyecto del Código Penal de 2019	895
3.12. Participación.....	904
3.13. Independencia de sanciones por delitos e infracciones	904
4. Ilícitos de otras normas tributarias	905
4.1. Impuesto sobre los combustibles líquidos y al dióxido de carbono	905
4.2. Recursos de seguridad social.....	906
4.3. Código Fiscal de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires	907
4.3.1. Incumplimiento de los deberes formales.....	908
4.3.2. Omisión	908
4.3.3. Defraudación	909
4.3.4. Agentes de retención y de percepción	910
4.3.5. Otras disposiciones	910
5. Delitos e infracciones aduaneros.....	911
5.1. Generalidades	911
5.2. Delitos aduaneros	913
5.2.1. Conceptuación	913
5.2.2. Jurisprudencia.....	915
5.2.2.1. Bien jurídico protegido. Áreas aduaneras especiales y áreas francas.....	915
5.2.2.2. Control cambiario	916
5.2.2.3. Facturas comerciales falsas	918
5.2.2.4. Tributos no aduaneros. Importación de automóviles.....	918
5.2.2.5. Fundación médica	920
5.2.2.6. Cobro de reembolsos y reintegros.....	920
5.2.2.7. Dinero extranjero	921
5.2.2.8. Dinero extranjero falsificado	923
5.2.3. Tipos de delitos aduaneros.....	923
5.2.3.1. Contrabando simple	923
5.2.3.2. Contrabando calificado	924
5.2.3.3. Actos culposos que posibilitan el contrabando y uso indebido de documentos.....	927
5.2.3.4. Tentativa de contrabando	929
5.2.3.5. Encubrimiento de contrabando	931
5.2.4. Penas accesorias. Otras disposiciones sancionatorias ...	933

5.2.5. Inmunidad de jurisdicción penal	933
5.2.6. Responsabilidad. Participación.....	934
5.2.7. Esquema de las penas del CAAd. y de las modificaciones propuestas por el Proyecto del Código Penal de 2019	934
5.3. Infracciones aduaneras	938
5.3.1. Generalidades	938
5.3.1.1. Penas	939
5.3.1.2. Reincidencia	942
5.3.1.3. Extinción de acciones y penas.....	942
5.3.2. Tipos de infracciones aduaneras.....	942
5.3.2.1. Contrabando menor	943
5.3.2.1.1. Tipificación y sanciones.....	943
5.3.2.1.2. Jurisprudencia.....	944
5.3.2.2. Declaraciones inexactas y otras diferencias injustificadas.....	945
5.3.2.2.1. Tipificación y sanciones.....	945
5.3.2.2.2. Declaraciones inexactas no punibles	947
5.3.2.2.3. Jurisprudencia.....	948
5.3.2.3. Mercadería a bordo sin declarar	950
5.3.2.3.1. Tipificación y sanciones.....	950
5.3.2.3.2. Jurisprudencia.....	950
5.3.2.4. Transgresión de las obligaciones impuestas como condición de un beneficio.....	951
5.3.2.4.1. Tipificación y sanciones.....	951
5.3.2.4.2. Jurisprudencia.....	952
5.3.2.5. Transgresión a los regímenes de destinación suspensiva	952
5.3.2.5.1. Tipificación y sanciones.....	952
5.3.2.5.2. Jurisprudencia.....	953
5.3.2.6. Transgresiones a los regímenes de equipaje, pacotilla y franquicias diplomáticas.....	955
5.3.2.6.1. Tipificación y sanciones.....	955
5.3.2.6.2. Jurisprudencia.....	956
5.3.2.7. Transgresión al régimen de envíos postales..	957
5.3.2.7.1. Tipificación y sanciones.....	957
5.3.2.7.2. Jurisprudencia.....	958

5.3.2.8.	Tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero con fines comerciales o industriales	958
5.3.2.8.1.	Tipificación y sanciones.....	958
5.3.2.8.2.	Jurisprudencia.....	959
5.3.2.9.	Otras transgresiones	962
5.3.2.9.1.	Tipificaciones y sanciones.....	962
5.3.2.9.2.	Jurisprudencia.....	962
5.3.3.	Esquema de las infracciones aduaneras	963
6.	Relaciones entre el delito de contrabando, los delitos tributarios, las infracciones aduaneras y las infracciones impositivas	968

PARTE TERCERA

DERECHO TRIBUTARIO EN ESPECIAL

CAPÍTULO XI

NOCIÓN DE ALGUNOS IMPUESTOS EN ESPECIAL

1.	Impuesto a las ganancias	975
1.1.	Características	975
1.2.	Hechos imposables	976
1.3.	Contribuyentes	982
1.4.	Régimen matrimonial	983
1.4.1.	Comunidad de ganancias	983
1.4.2.	Separación de bienes	984
1.4.3.	Sociedades entre cónyuges.....	984
1.5.	Uniones convivenciales	985
1.6.	Incapaces de ejercicio. Menores	985
1.7.	Ajustes del art. 17 de la LIG	986
1.8.	Ganancias de los exportadores	987
1.9.	Categorías del IG.....	988
1.10.	Exenciones.....	988
1.11.	Año fiscal al que deben asignarse las ganancias y deducciones....	988
1.12.	Criterios de imputación de las ganancias	989
1.13.	Base imponible. Determinación del impuesto.....	989
1.14.	Quebrantos.....	992
1.15.	Procedimiento liquidatorio para sociedades de capital y asimiladas	993

1.16. Salidas no documentadas.....	994
1.17. Declaración jurada de patrimonio	995
1.18. Anticipos del IG.....	995
1.19. Régimen de beneficiarios del exterior.....	996
2. Régimen simplificado para pequeños contribuyentes en el orden nacional	996
2.1. Sustitución de tributos. Ingresos no computables.....	996
2.2. Categorías e impuesto a ingresar	997
2.3. Disposiciones penales y procesales.....	999
3. Impuesto sobre los bienes personales.....	999
3.1. Características	999
3.2. Hechos imponible	999
3.3. Sujetos pasivos.....	1001
3.4. Exenciones.....	1002
3.5. Determinación de la base imponible	1002
3.6. Alícuotas. Mínimo no imponible	1005
4. Derogado Impuesto a la ganancia mínima presunta	1007
4.1. Características	1007
4.2. Supuesto de inconstitucionalidad de este impuesto	1007
4.3. Hecho imponible	1008
4.4. Alícuota.....	1008
4.5. Pagos a cuenta	1008
5. Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas	1009
5.1. Características	1009
5.2. Hecho imponible	1009
5.3. Contribuyentes	1010
5.4. Exenciones.....	1011
5.5. Reemplazo de inmuebles.....	1011
5.6. Base imponible y alícuota	1011
5.7. Agentes de retención.....	1011
6. Impuesto sobre los créditos y débitos en cuentas bancarias y otras operatorias	1012
6.1. Características	1012
6.2. Hechos imponible	1012
6.3. Base imponible. Alícuotas. Pagos a cuenta	1013
6.4. Exenciones.....	1014
7. Impuesto al valor agregado	1014

7.1.	Características	1014
7.2.	Hechos imponible	1014
7.3.	Tipificación de sujetos (pasivos o no).....	1016
7.4.	Exenciones.....	1016
7.5.	Base imponible (art. 10).....	1017
7.6.	Débito fiscal (art. 11).....	1017
7.7.	Crédito fiscal (arts. 12 a 18).....	1018
7.8.	Impuesto a pagar	1018
7.9.	Saldo a favor del contribuyente (art. 24).....	1019
7.10.	Alícuotas (arts. 28 e incorporado).....	1019
7.11.	Tratamiento fiscal de los exportadores (art. 43).....	1019
8.	Impuestos internos	1019
8.1.	Características	1020
8.2.	Hechos imponible	1020
8.3.	Exenciones.....	1022
8.4.	Sujetos pasivos.....	1022
8.5.	Base imponible y alícuotas.....	1023
9.	Tributos aduaneros.....	1023
9.1.	Características	1023
9.2.	Clases de tributos	1023
9.2.1.	Derechos de importación	1023
9.2.2.	Impuesto de equiparación de precios.....	1025
9.2.3.	Derechos <i>antidumping</i>	1025
9.2.4.	Derechos compensatorios.....	1026
9.2.5.	Derechos de exportación.....	1026
9.2.6.	Tributos con afectación especial.....	1027
9.2.7.	Tasa de estadística.....	1027
9.2.8.	Tasa de comprobación	1027
9.2.9.	Tasa de servicios extraordinarios.....	1027
9.2.10.	Tasa de almacenaje.....	1027
9.3.	Sujetos pasivos.....	1027
9.4.	Extinción de la obligación tributaria.....	1028
9.5.	Devolución de los importes indebidamente percibidos por la DGA en concepto de tributos	1028
9.6.	Guía para estímulos a la exportación.....	1028
10.	Gravamen a los premios de sorteos y concursos deportivos.....	1029
10.1.	Características	1030
10.2.	Hecho imponible	1030

10.3. Sujetos pasivos.....	1031
10.4. Base imponible	1031
10.5. Alícuota	1031
10.6. Exenciones.....	1031
11. Impuesto sobre los combustibles líquidos y al dióxido de carbono ...	1031
11.1. Características	1032
11.2. Hechos imponible	1032
11.3. Sujetos pasivos.....	1033
11.4. Base imponible	1033
11.5. Exenciones.....	1034
11.6. Período fiscal de liquidación	1034
12. Impuesto para una Argentina Inclusiva y Solidaria (PAÍS)	1034
13. Impuesto a los pasajes aéreos, marítimos y fluviales al exterior	1035
14. Tasas judiciales por actuaciones ante tribunales nacionales	1035
14.1. Hecho imponible	1036
14.2. Sujetos pasivos.....	1036
14.3. Base imponible	1036
14.4. Alícuotas	1036
14.5. Exenciones.....	1037
14.6. Incumplimiento del pago	1037
14.7. Sanciones conminatorias.....	1037
14.8. Destino del gravamen	1037
15. Tasa por actuaciones ante el Tribunal Fiscal de la Nación	1037
15.1. Hecho imponible	1037
15.2. Sujetos pasivos.....	1038
15.3. Base imponible. Alícuota. Reducción de la tasa.....	1038
15.4. Exenciones.....	1038
15.5. Incumplimiento del pago de la tasa.....	1038
15.6. Sanciones disciplinarias “y/o pecuniarias”.....	1039
15.7. Responsabilidad	1039
15.8. Destino del gravamen	1039
16. Otros gravámenes nacionales	1039
17. Impuesto sobre los ingresos brutos en la CABA.....	1040
17.1. Características. Supuestos de no gravabilidad	1040
17.2. Hecho imponible	1040
17.3. Exenciones.....	1041
17.4. Base imponible	1041
17.5. Determinación	1043

17.6. Categorías del Régimen Simplificado del IIB de la CABA en 2020	1043
18. Impuesto de sellos en la CABA	1044
18.1. Características	1044
18.2. Hechos imponible	1044
18.3. Sujetos pasivos.....	1046
18.4. Exenciones.....	1047
18.5. Base imponible. Alícuotas	1047
19. Impuestos, tasas y contribuciones inmobiliarias	1047
20. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes en la provincia de Buenos Aires	1049
Bibliografía	1053