

# ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! .....	V
Abreviaturas de la colección.....	XVII
Lectura de íconos y simbología de la colección .....	XVIII
Introducción.....	XIX
<b>CAPÍTULO I - PRINCIPALES MODIFICACIONES EN VIRTUD DE LA LEY 27430</b>	
1. Método de interpretación de las normas. Analogía .....	1
2. Garantía de un tratamiento igualitario a los contribuyentes .....	1
3. Domicilio fiscal. Condiciones y requisitos .....	2
4. Domicilio fiscal electrónico.....	2
5. Sujetos de los deberes impositivos .....	3
6. Declaraciones juradas rectificativas en menos.....	4
7. Acuerdo conclusivo voluntario .....	4
8. Determinación de oficio sobre base presunta .....	4
9. Actas de inspección. Valor probatorio .....	4
10. Orden de intervención .....	5
11. Sanciones y multas.....	5
12. Reducción de sanciones .....	9
13. Reincidencia. Atenuantes y agravantes. Error excusable.....	9
14. Prescripción. Causales de suspensión.....	9
15. Sumarios administrativos.....	10
16. Sanción de clausura y decomiso. Efectos vía recursiva.....	10
17. Juicio de ejecución fiscal.....	11
18. Notificaciones .....	11
<b>CAPÍTULO II - PRINCIPIO DE INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS LEYES Y DE LA REALIDAD ECONÓMICA</b>	
1. Interpretación.....	13
1. Principales métodos de interpretación de las normas .....	13
2. Interpretación de las normas en el derecho tributario .....	14
1. Interpretación de las normas según la ley 11683 .....	14
1.1. Interpretar atendiendo a la finalidad de las normas impositivas.....	14
1.2. Interpretar según su significación económica.....	14
1.3. Supletoriedad del derecho privado. Procedencia .....	15

1.4. Interpretar las normas garantizando el derecho a ser pasible del mismo tratamiento otorgado por el Fisco, a otros contribuyentes, ante igual condición fiscal.....	15
2. Criterios interpretativos utilizados por la Corte Suprema de Justicia de la Nación ....	16
3. Principio de la realidad económica .....	17
1. Concepto .....	17
2. Aplicación.....	17
3. Teoría de la penetración .....	18
3.1. Posición adoptada por la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	18

**CAPÍTULO III - SUJETOS DE LOS DEBERES IMPOSITIVOS**

1. Clasificación .....	19
Responsables por deuda propia .....	19
Responsables por deuda ajena .....	19
Responsables sustitutos .....	20
2. Enumeración .....	20
Responsables por deuda propia .....	20
Responsables por deuda ajena .....	20
3. Responsabilidad .....	21
Tipos de responsabilidad .....	21
Responsabilidad por el pago de los tributos .....	21
Responsabilidad en el cumplimiento de los deberes formales .....	21
Responsabilidad indirecta .....	21
Responsabilidad personal y solidaria .....	21
1. Responsabilidad solidaria. Forma de aplicarla. Sanciones.....	23
2. Responsabilidad solidaria. Suspensión de prescripción .....	23
Responsabilidad indirecta por subordinados .....	24
Ejercicios de fijación de conceptos.....	24

**CAPÍTULO IV - DOMICILIO FISCAL**

Introducción.....	25
1. Según lo establece el artículo 3 de la Ley de Procedimiento Tributario (L. 11683) y su norma reglamentaria, RG (AFIP) 2109.....	25
Personas humanas.....	25
Sucesiones indivisas .....	26
Personas jurídicas del Código Civil y Comercial de la Nación y del derecho privado ....	26
Personas domiciliadas en el extranjero.....	26
2. Declaración del domicilio fiscal ante la AFIP.....	26
3. Cambio del domicilio fiscal .....	27
Declaración jurada de modificaciones .....	27
4. Domicilio opcional.....	27
5. Domicilio no denunciado, denunciado incorrectamente y/o físicamente inexistente. Domicilio fiscal alternativo .....	28
1) Domicilio no denunciado o físicamente inexistente, abandonado, desaparecido.....	29
2) Domicilio no acorde al legislado .....	29
3) Domicilio alternativo .....	30
6. Inobservancia de lo dispuesto legalmente. Sanciones.....	31
7. Domicilio fiscal electrónico.....	31
8. Aspectos prácticos .....	33
Declaración de oficio del domicilio fiscal previa defensa del contribuyente .....	33
Procedimiento aplicable por el Fisco .....	34
Ejemplos prácticos .....	34

I) Modelo de resolución que impugna el domicilio.....	34
II) Modelo de escrito de defensa .....	36
III) Modelo de resolución declarativa del domicilio.....	37
IV) Modelo de recurso de apelación .....	38
V) Modelo de resolución que sustancia el recurso interpuesto .....	40
Ejercicios de fijación de conceptos.....	41

**CAPÍTULO V - PLAZOS Y TÉRMINOS**

Introducción.....	43
1. Normativa supletoria .....	43
1. Tiempo.....	43
Días hábiles.....	43
Horas hábiles .....	43
Días y horas inhábiles .....	43
2. Plazos .....	43
2.1. Características.....	44
Plazos legales .....	44
Plazos judiciales .....	44
Plazos convencionales.....	44
Perentorios.....	44
Prorrogables .....	44
2.2. Cómputo de los plazos .....	44
2.3. Extensión, suspensión o abreviación de los plazos .....	44
2. Ley de Procedimiento Tributario (L. 11683).....	44
Términos .....	44
Términos por meses o años .....	45
Cómputo de los plazos .....	45
Prórroga de los plazos.....	45
2.1. FERIA FISCAL.....	45
3. Plazo de gracia .....	45
Ejercicios de fijación de conceptos.....	47

**CAPÍTULO VI - NOTIFICACIONES**

1. Acción de la notificación .....	49
Efectos.....	49
2. Formas de notificación previstas en la Ley de Procedimiento Tributario (L. 11683).....	50
Carta certificada con aviso especial de retorno .....	50
Personalmente, a través de un funcionario .....	50
Nota o esquila con firma facsimilar.....	50
Tarjeta, volante o intimación .....	50
Cédula.....	50
Telegrama colacionado .....	50
Vía electrónica.....	50
Edictos .....	51
Notificación tácita.....	51
2.1. Comunicación informática de actos administrativos.....	51
3. Notificaciones en días inhábiles .....	53
4. Situaciones particulares que se presentan en la práctica .....	53
a) Notificación en día inhábil. Comienzo del cómputo del plazo .....	53
b) Notificación por carta certificada efectuada un día inhábil. Cómputo de los términos...	54
c) Notificación por carta con aviso especial de retorno. Notificación efectuada un día inhábil. Corrimiento al primer día hábil posterior .....	54

d) Medios previstos en el artículo 100 de la Ley de Procedimiento Tributario. Nota o esquema numerada. Invalidez de su utilización para cuestiones propias de la actividad de los jueces administrativos.....	54
e) Notificación practicada en un domicilio distinto del fiscal. Validez de la misma.....	54
f) Notificación practicada en un domicilio equivocado. Nulidad.....	55
Ejercicios de fijación de conceptos.....	55

### CAPÍTULO VII - PRESCRIPCIÓN

Introducción.....	57
1. Diferencias entre prescripción y caducidad.....	57
2. Plazos generales de la prescripción de las acciones del Fisco y del contribuyente.....	58
Caso controvertido. Prescripción de la Ley de Concursos y Quiebras.....	59
Normas reglamentarias. Categorización de contribuyentes.....	60
3. Cómputo de los plazos de prescripción.....	60
Acciones y poderes del Fisco.....	60
4. Suspensión de la prescripción.....	61
Causales de suspensión.....	62
Tiempo de suspensión.....	62
5. Interrupción de la prescripción.....	64
Causales de interrupción.....	64
Cálculo del nuevo plazo de prescripción.....	64
Reconocimiento expreso.....	65
Período prescripto.....	65
Ejercicios de fijación de conceptos.....	65

### CAPÍTULO VIII - PRESUNCIONES

1. Consideraciones previas.....	67
2. Concepto.....	67
1. Clasificación.....	68
Tipos de presunciones.....	68
3. Previsiones en la Ley de Procedimiento Tributario.....	68
1. Indicios contemplados en la norma.....	69
2. Presunciones legales que admiten prueba en contrario.....	69
Enumeración.....	69
4. Aplicación de las presunciones según la ley 11683.....	74
5. Aplicación de las presunciones, a la luz de la jurisprudencia.....	74
Caso práctico.....	75

### CAPÍTULO IX - FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN

PODER DE POLICÍA DEL ESTADO.....	79
FUNCIONES DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN.....	79
I. Facultades de la AFIP.....	79
II. Acto de inspección presencial. Aspectos formales.....	80
A. Lugar donde debe desarrollarse la inspección.....	80
B. Orden de intervención.....	80
C. Formulario de inicio de inspección. Contenido. Notificación.....	81
D. Auxilio policial. Orden de allanamiento.....	82
E. Desarrollo de la fiscalización.....	83
a) Acciones habituales de los inspectores.....	83
1. Requerimientos de inspección.....	83
Tipos de requerimientos.....	83
Plazo de contestación. Consecuencias de su incumplimiento.....	84

2. Actas de constatación. Contenido y valor probatorio .....	84
3. Papeles de trabajo de los inspectores. Valor probatorio.....	85
4. Circularizaciones. Características y validez .....	85
b) Obligaciones de los contribuyentes .....	86
1. Documentación respaldatoria. Conservación.....	86
2. Libros y registros. Conservación .....	86
3. Forma de exhibir la documentación.....	86
4. Constatación de la situación de los emisores de facturas.....	87
5. Consulta de la constancia de inscripción de los adquirentes.....	88
6. Utilización de medios de pagos que legisla la Ley Antievasión.....	88
c) Derechos de los contribuyentes inspeccionados .....	89
1. Derecho al principio de inocencia.....	89
2. Derecho a no autoincriminarse .....	89
3. Derecho a la asistencia de un asesor .....	89
4. Derecho a tomar vista .....	89
5. Derecho a ser informado del resultado de la verificación .....	89
III. Desarrollo de la fiscalización electrónica.....	90
Inicio del procedimiento de fiscalización electrónica.....	91
Consecuencias por la imposibilidad de notificar el inicio de la fiscalización electrónica.....	91
Requerimiento fiscal electrónico.....	91
Contestación del requerimiento fiscal electrónico.....	92
Sanciones por incumplimiento del requerimiento fiscal electrónico.....	92
IV. Casos especiales. Régimen de sinceramiento fiscal. Sujetos adheridos y contribuyentes cumplidores. Beneficios.....	92
V. Resultado de la fiscalización.....	96
1. Consecuencias de la acción de fiscalización.....	96
Inobservancia de aspecto alguno.....	97
Existencia de diferencias a favor del Fisco. Consecuencias.....	97
2. Características de los ajustes de fiscalización.....	97
Base cierta .....	97
Base presunta.....	97
3. Decisión a adoptar frente a un ajuste de inspección .....	98
Aceptación total del ajuste. Consecuencias .....	98
Disconformidad total al ajuste. Consecuencias.....	98
Disconformidad parcial al ajuste. Consecuencias.....	98
Ejercicios de fijación de conceptos.....	98

## CAPÍTULO X - PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO

1. Introducción .....	99
2. Inicio del procedimiento. Dictado de vista .....	100
Contenido de la vista .....	100
Instrucción de sumario .....	100
Plazo de contestación a la vista y al sumario instruido .....	100
Plazo de contestación .....	100
Cómputo del plazo .....	100
Ejemplo práctico. Modelo de solicitud de prórroga para el ofrecimiento de pruebas ...	101
Acciones posibles ante la vista corrida .....	102
Aceptación de los cargos.....	102
Silencio del administrado .....	102
Presentación de escrito de defensa.....	102
Escrito de defensa.....	103
Contenido .....	103

Prueba .....	103
Petitorio .....	103
3. Medios probatorios .....	103
Características. Objeto e importancia .....	103
Prueba de informes .....	103
Prueba de testigos .....	103
Prueba de peritos.....	103
Prueba documental.....	103
Prueba de confesión.....	103
Reconocimiento judicial.....	103
Producción de la prueba. Su apreciación .....	104
Objeto .....	104
Apreciación .....	104
Producción de la prueba.....	104
4. Medidas para mejor proveer .....	104
Características.....	104
Situaciones especiales. Acuerdo Conclusivo Voluntario .....	105
Procedimiento.....	105
5. Resolución de determinación de oficio.....	105
Dictamen jurídico previo .....	105
Situaciones que pueden presentarse .....	105
Contenido.....	106
Efectos.....	106
Pasos a seguir .....	106
6. Caso práctico .....	107
Ajuste de inspección.....	107
Modelo de vista .....	108
Modelo de contestación de la vista .....	111
Modelo de resolución determinativa de oficio.....	113
Ejercicios de fijación de conceptos.....	118
 <b>CAPÍTULO XI - DEL PAGO</b>	
I. EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA .....	119
1. Medios de extinción de las obligaciones tributarias .....	119
1.1. Medios de extinción previstos en la ley 11683.....	120
1.1.1. Pago.....	120
1.1.1.1. Sujetos del pago.....	120
1.1.1.2. Momento del pago .....	120
1.1.1.3. Efecto liberatorio dado por el pago .....	121
1.1.1.4. Imputación de los pagos.....	121
1.1.1.5. Forma del pago.....	122
1.1.1.6. Lugar de pago .....	124
1.1.2. Compensación.....	124
1.1.2.1. Compensación con consentimiento del Fisco.....	126
1.1.2.1.1. Solicitud. Requisitos .....	126
1.1.2.1.2. Resolución del trámite.....	127
1.1.2.2. Compensación a través del Sistema Cuentas Tributarias .....	128
1.1.2.3. Compensación de saldos a favor con deudas de los recursos de la seguridad social.....	129
II. MEDIOS DE PAGO PARA CANCELAR OPERACIONES .....	129
1. Resolución general (AFIP) 1547 y nota externa (AFIP) 7/05 .....	130
Ejercicios de fijación de conceptos.....	130

**CAPÍTULO XII - INTERESES. INFRACCIONES Y SANCIONES. DECOMISO**

I. INTERESES .....	133
1. Naturaleza jurídica .....	133
2. Clases de intereses .....	133
1. Intereses resarcitorios.....	134
1.1. Cálculo de intereses.....	134
1.2. Anatocismo .....	135
1.3. Caso especial. Anticipos.....	137
1.4. Evolución de la tasa de intereses resarcitorios.....	137
2. Intereses por repetición.....	137
2.1. Evolución de la tasa de interés .....	138
3. Intereses punitorios.....	138
3.1. Base de cálculo.....	139
3.2. Evolución de la tasa de intereses punitorios .....	139
3. Mora. Inimputabilidad del sujeto pasivo .....	139
Ejercicios de fijación de conceptos.....	141
II. INFRACCIONES Y SANCIONES .....	142
1. Naturaleza de las infracciones y sanciones .....	142
Concepto .....	142
Características.....	142
Penalidades .....	142
2. Infracciones y sanciones tributarias .....	142
Clasificación .....	142
Penas aplicables .....	142
Infracción a los deberes formales .....	142
Omisión de impuestos .....	145
Defraudación fiscal .....	145
Error excusable.....	145
Circunstancias agravantes y atenuantes de la responsabilidad de los infractores .....	146
Atenuantes .....	146
Agravantes.....	146
Sujetos exceptuados .....	146
Reducción de sanciones .....	147
3. Procedimiento para la aplicación de multas .....	148
Sumario administrativo.....	148
Inicio.....	148
Ejercicio de defensa.....	149
Sustanciación.....	149
Dictamen jurídico previo .....	149
Resolución.....	149
Efectos de la resolución .....	149
4. Sanción de clausura y clausura preventiva .....	150
4.1. Aplicación de la sanción.....	150
Situaciones posibles de la sanción de clausura y clausura preventiva.....	150
Aspecto subjetivo .....	150
4.2. Procedimiento aplicable en la "clausura" o "clausura preventiva" .....	151
4.2.1. Clausura.....	151
Acta de comprobación.....	151
Audiencia .....	152
Resolución de la AFIP .....	152
Apelación administrativa .....	153
Apelación en la instancia judicial .....	153

4.2.2. Clausura preventiva.....	153
Aplicación de la clausura preventiva.....	153
Comunicación al juez.....	154
Resolución judicial.....	154
Aplicación de la sanción sin resolución judicial previa.....	154
4.3. Aspectos prácticos.....	154
Modelo de acta de comprobación.....	154
Modelo de descargo para audiencia de clausura.....	156
III. DECOMISO.....	159
1. Decomiso. Medidas preventivas. Secuestro o interdicción de bienes.....	159
1.1. Aplicación de las medidas preventivas.....	159
1.2. Procedimiento aplicable.....	159

**CAPÍTULO XIII - PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO**

RECURSOS ADMINISTRATIVOS.....	161
1. Recurso de reconsideración.....	162
Efectos de su interposición.....	162
Plazo de interposición.....	162
Forma y lugar de presentación.....	162
Contenido del recurso.....	162
Área que resuelve.....	163
Sustanciación del recurso.....	163
Resolución.....	163
Caso práctico. Modelo de recurso de reconsideración.....	164
2. Recurso de apelación ante el Director General.....	167
Características y efectos de su interposición.....	167
Plazo, forma y lugar de interposición.....	167
Contenido del recurso.....	167
Área que resuelve.....	168
Sustanciación del recurso.....	168
Resolución.....	168
3. Denuncia de ilegitimidad.....	168
Fundamento.....	168
Interposición. Efectos.....	168
Área que resuelve.....	168
Motivos de rechazo.....	168
Resolución.....	168
4. Recurso de repetición.....	169
Interposición.....	169
Forma de interposición.....	169
Efectos de la presentación.....	169
Conceptos que se pueden repetir.....	169
Accesorios del monto reclamado.....	169
Sustanciación.....	169
Resolución.....	169
Caso práctico. Modelo de recurso de repetición.....	170
Ejercicios de fijación de conceptos.....	173

**CAPÍTULO XIV - JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL**

PAGO PROVISORIO DE IMPUESTOS VENCIDOS.....	175
Viabilidad.....	175
Procedimiento aplicable.....	175
Efectos del pago.....	176



Cumplimiento de presentación.....	176
Sanciones.....	176
<b>JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL .....</b>	<b>177</b>
1. Régimen previsto en la ley 11683 .....	177
Características del juicio .....	177
Requisito esencial .....	177
Casos en los que procede .....	178
Procedimiento aplicable .....	178
Medidas cautelares durante el procedimiento.....	179
Excepciones previas.....	180
Oposición a regulación de honorarios.....	180
Efectos de la sentencia .....	181
Pago de la deuda .....	181
Gastos judiciales .....	181
Deudas garantizadas .....	182
2. Excepciones previas .....	182
2.1. Excepciones previstas en la Ley de Procedimiento Fiscal .....	182
Pago total documentado.....	182
Espera documentada .....	182
Prescripción .....	182
Inhabilidad de título.....	182
2.2. Excepciones aplicables en forma supletoria previstas en el CPCCN.....	182
Incompetencia.....	182
Litispendencia .....	182
Falta de legitimidad pasiva .....	183
Falta de personería .....	183
Compensación.....	183
Inconstitucionalidad .....	183
3. Pagos mal imputados, no comunicados al Fisco o efectuados luego de iniciado el juicio de ejecución fiscal.....	183
4. Trámites durante el proceso .....	183
4.1. Medidas cautelares .....	183
4.1.1. Subastas judiciales.....	184
4.1.2. Responsabilidad solidaria. Entidades financieras y otros.....	184
4.2. Organismos estatales y privados. Obligaciones de información y colaboración .....	185
4.3. Notificaciones .....	186
5. Aspectos prácticos.....	187
5.1. Modelo de boleta de deuda.....	187
5.2. Modelo de mandamiento de intimación de pago.....	187
5.3. Modelo de contestación de demanda .....	188
Ejercicios de fijación de conceptos.....	190
<b>CAPITULO XV - RÉGIMEN DE CONSULTA VINCULANTE</b>	
1. Características del régimen .....	191
Oportunidad para su presentación .....	191
Plazo para su sustanciación .....	191
Efectos que produce su presentación .....	191
Consecuencias que genera la respuesta que brinde AFIP .....	191
Vía recursiva .....	191
2. Aplicación del régimen -RG (AFIP) 1948-.....	192
Situaciones en que el régimen es procedente .....	192
Efectos que genera la presentación.....	192
Sujetos habilitados a realizar la presentación .....	192

Formalidades a cumplir para su admisión .....	192
Contenido del escrito a presentarse.....	193
Constatación del cumplimiento de requisitos y requerimientos para su tramitación ...	193
Plazo para su sustanciación .....	193
Consecuencia que genera la respuesta a la consulta vinculante .....	193
Vía recursiva. Presentación .....	193
Tiempo de aplicación obligatoria del criterio fiscal.....	194
2.1. Disposiciones transitorias - RG (AFIP) 858 y 1948 .....	194
 <b>CAPÍTULO XVI - CUESTIONES CONTROVERTIDAS</b>	
1. Determinación de oficio. Contestación de vista. Prórroga .....	195
2. Determinación de oficio. Denegatoria a la solicitud de prórroga para la contestación de vista. Apelación .....	196
3. Facultades de AFIP. Requerimientos fiscales. Alcance .....	196
4. Teoría de las correcciones simétricas. Aplicación .....	196
 Índice temático.....	 197
 Índice de voces .....	 203