

# ÍNDICE

## CAPÍTULO I PROCEDIMIENTO FISCAL

|   |    |
|---|----|
| I.1. Ley de procedimiento tributario.....   | 1  |
| I.2. Administración Federal de Ingresos Públicos. Dirección General Impositiva .....          | 1  |
| I.2.1. Carácter de la Administración Federal de Ingresos Públicos. D. 618/1997: 1;2; 3 .....  | 1  |
| I.2.2. Funcionarios a cargo. D. 618/1997: 4 .....   | 3  |
| I.2.3. Descripción de funciones. D. 618/1997: 6; 7; 8; 9; 10. DR - LPtrib.: 10 .....          | 4  |
| I.2.4. Funciones del juez administrativo. D. 618/1997: 9; 10 / DR - LPtrib.: 3; 5; 6; 7 ..... | 12 |

## CAPÍTULO II INTERPRETACIÓN DE LEYES TRIBUTARIAS

|  |    |
|--|----|
| II.1. Interpretación de las normas tributarias. LPtrib.: 1 ..... | 15 |
| II.2. Interpretación de los hechos impositivos. LPtrib.: 2.....  | 19 |

## CAPÍTULO III DOMICILIO, TÉRMINOS Y NOTIFICACIONES

|  |    |
|--|----|
| III.1. Domicilio fiscal. L.: 3 / DR: 13 .....                                  | 21 |
| III.1.1. Domicilio fiscal alternativo. L.: 3 / RG (AFIP) 2109 y su modif. .... | 24 |
| III.1.2. Domicilio fiscal electrónico. L.: 3.1/ RG (AFIP) 4280.....            | 24 |
| III.2. Términos y notificaciones .....   | 26 |
| III.2.1. Términos. L.: 4 / DR: 18; 19.....                                     | 26 |
| III.2.2. Notificaciones. L.: 100 / DR: 64; 65 .....                            | 28 |

## CAPÍTULO IV RELACIÓN JURÍDICO - TRIBUTARIA

|  |    |
|--|----|
| IV.1. Aspectos principales .....   | 33 |
| IV.2. La obligación tributaria. L.: 5; 6; 9 / DR: 37 .....                                     | 33 |
| IV.3. Sujetos de la obligación tributaria. L.: 5; 6 .....                                      | 34 |
| IV.3.1. Responsables por deuda propia. L.: 5 .....   | 35 |
| IV.3.2. Responsables por deuda ajena. L.: 6; 7; 8 / DR: 37 .....                               | 37 |
| IV.3.3. Situaciones especiales de responsabilidad por deuda ajena. L.: 8; 9; 29 / DR: 21 ..... | 41 |

## CAPÍTULO V LIQUIDACIÓN Y PERCEPCIÓN DE IMPUESTOS

|   |    |
|---|----|
| V.1. La declaración jurada. L.: 11; 13 / DR: 23; 25; 26; 27; 28 .....       | 45 |
| V.2. Boletas de depósito. L.: 15 .....                                      | 48 |
| V.3. Liquidaciones expedidas mediante sistemas de computación. L.: 12 ..... | 48 |

## CAPÍTULO VI EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

|  |    |
|--|----|
| VI.1. Introducción .....                             | 49 |
| VI.2. Pago. L.: 20; 22; 23; 24; 25; 26; 27; 51 ..... | 49 |

|   |    |
|---|----|
| VI.2.1. Prórrogas. L.: 32 .....                               | 55 |
| VI.2.2. Anticipos. L.: 21 / DR: 56 .....                      | 56 |
| VI.3. Compensación. L.: 27; 28; 29 .....                      | 58 |
| VI.4. Prescripción. L.: 56; 57; 58; 59; 60/ DR: 52 .....      | 64 |
| VI.4.1. Suspensión de la prescripción. L.: 65; 65.1; 66 ..... | 71 |
| VI.4.2. Interrupción de la prescripción. L.: 67; 68 .....     | 76 |
| VI.5. Confusión. ....   | 80 |
| VI.6. Remisión de la deuda. ....                              | 80 |
| VI.7. Novación. ....  | 81 |

## CAPÍTULO VII VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN

|   |     |
|---|-----|
| VII.1. Exigencias que puede establecer la AFIP. L.: 33; 33.1; 34 .....  | 83  |
| VII.2. Poderes de verificación y fiscalización de la AFIP. L.: 35 / DR: 49; 50 .....  | 87  |
| VII.3. Registros mediante sistemas de computación de datos. L.: 36 .....  | 96  |
| VII.4. Orden de intervención. L.: 36.1 y 36.2 .....   | 97  |
| VII.5. La prevista. L.: 36.1 .....  | 97  |
| VII.6. Régimen especial de fiscalización para determinados contribuyentes. Bloqueo fiscal. L.: Cap. XIII, arts. 117 a 127. .... | 97  |
| VII.7. Secreto fiscal. L.: 101; 102 .....   | 98  |
| VII.8. Fiscalización electrónica .....  | 100 |
| VII.9. Recepción de denuncias. ....   | 100 |

## CAPÍTULO VIII INTERESES, ACTUALIZACIÓN E ILÍCITOS TRIBUTARIOS

|   |     |
|---|-----|
| VIII.1. Intereses .....   | 101 |
| VIII.1.1. Intereses resarcitorios. L.: 37; 53 .....                                     | 101 |
| VIII.1.2. Intereses punitivos. L.: 52 .....   | 105 |
| VIII.1.3. Intereses del artículo 168 de la Ley 11683. L.: 168 .....                     | 106 |
| VIII.2. Régimen de actualización. L.: 129 a 142 .....                                   | 106 |
| VIII.3. Ilícitos tributarios .....  | 107 |
| VIII.4. Sanciones tributarias. L.: 49, 50 .....   | 111 |
| VIII.4.1. Introducción .....  | 111 |
| VIII.4.2. Sanciones tributarias. Reducción y eximición. ....                            | 113 |
| VIII.4.3. Infracciones formales. ....   | 114 |
| VIII.4.3.1. Multa por no presentación de la declaración jurada. L.: 38; 38.1 .....      | 115 |
| VIII.4.3.2. Multa por incumplimiento de deberes formales. L.: 39 .....                  | 117 |
| VIII.4.4. Infracciones formales agravadas .....   | 120 |
| VIII.4.4.1. Clausura. L.: 40 a 44; 75; 77 .....   | 120 |
| VIII.4.4.2. Interdicción, secuestro y decomiso de mercaderías. L.: 40.2; 41.1; 78 ..... | 123 |
| VIII.4.4.3. Clausura preventiva. L.: 35 f); 75 .....                                    | 124 |
| VIII.4.5. Infracciones materiales. L.: 45 a 48 .....                                    | 126 |
| VIII.4.5.1. Omisión de impuestos. L.: 45 .....  | 126 |
| VIII.4.5.2. Defraudación. L.: 46; 46.1; 46.2; 47 / DR: 46 .....                         | 128 |
| VIII.4.5.3. Retención indebida. L.: 48 .....  | 129 |
| VIII.4.6. Procedimiento para la aplicación de multas. L.: 70 a 74 / DR: 54 .....        | 131 |
| VIII.4.7. Responsables de las sanciones. L.: 53 a 55 .....                              | 133 |

## CAPÍTULO IX DETERMINACIÓN DE OFICIO

|  |     |
|--|-----|
| IX.1. Concepto, modalidades y procedencia. L.: 8; 14; 16; 17; 29 .....   | 135 |
| IX.2. Presunciones .....   | 140 |
| IX.2.1. Presunciones generales. L.: 18 .....   | 142 |
| IX.2.2. Presunciones específicas. L.: 18 .....   | 144 |
| IX.2.3. Supuestos en que procedería la instrucción del procedimiento determinativo sobre base presunta. L.: 18.1 ..... | 157 |

|   |     |
|---|-----|
| IX.3. Procedimiento de determinación de oficio. L.: 17 / DR: 34; 35 .....       | 157 |
| IX.4. Resolución administrativa. L.: 16.1; 17 / DR: 34 / LNPA: 7; 8 .....       | 160 |
| IX.5. Efectos de la determinación de oficio. L.:19 .....                        | 163 |
| IX.6. Liquidación administrativa. L.: 7; 11; 12; 16; / DR: 30; 31; 32; 33 ..... | 163 |

## **CAPÍTULO X ACCIÓN DE REPETICIÓN**

|   |     |
|---|-----|
| X.1. Características. L.: 29; 81; 83; 84; 180 .....                               | 165 |
| X.2. Procedimiento de la repetición: pagos espontáneos y a requerimiento.....     | 170 |
| X.2.1. Pagos a requerimiento. L.: 81 .....  | 171 |
| X.2.2. Pagos espontáneos. L.: 81 .....  | 172 |
| X.3. Verificación de impuestos prescriptos y compensación de oficio. L.: 81 ..... | 174 |
| X.4. La prescripción de la acción de repetición. L.: 56; 61; 62; 69.....          | 175 |
| X.5. Devengamiento de intereses en la acción de repetición. L.: 179 .....         | 178 |

## **CAPÍTULO XI RECURSOS ADMINISTRATIVOS CONTRA RESOLUCIONES DE LA AFIP**

|  |     |
|--|-----|
| XI.1. Recurso de reconsideración. L.: 76.....  | 181 |
| XI.1.1. Opción recursiva: recurso de reconsideración o recurso de apelación ante el TFN. L.: 76; 79; 84 .....          | 182 |
| XI.1.2. Sustanciación del recurso de reconsideración. L.: 76; 79; 80.....  | 183 |
| XI.1.3. Resolución del recurso. L.: 80; 82 / LNPA: 10.....   | 184 |
| XI.2. Recurso de apelación ante el director general de la DGI. DR-LPTRIB.: 74; 56; 57 / LNPA: 10; 12; 23; 25; 28 ..... | 185 |

## **CAPÍTULO XII RECURSOS Y DEMANDAS ANTE LA JUSTICIA**

|  |     |
|--|-----|
| XII.1. Organismos jurisdiccionales. L.: 90 .....                           | 187 |
| XII.2. Primera instancia. Aspectos generales. L.: 81; 82; 90 .....         | 188 |
| XII.3. Primera instancia. Procedimiento judicial. L.: 84; 85; 88; 91 ..... | 189 |
| XII.4. Competencia de alzada. L.: 86; 87; 89 .....                         | 192 |

## **CAPÍTULO XIII JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL Y PAGO PROVISORIO DE IMPUESTOS VENCIDOS**

|  |     |
|--|-----|
| XIII.1. Juicio de ejecución fiscal. L.: 92 a 99 / DR: 59; 60; 62; 65 ..... | 197 |
| XIII.2. Procedimiento de ejecución fiscal. L.: 92; 92.1; 92.2.....         | 204 |
| XIII.3. Pago provisorio de impuestos vencidos. L.: 31 .....                | 208 |

## **CAPÍTULO XIV TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN. L.: 149 A 199 / DR: 76 A 87**

|   |     |
|---|-----|
| XIV.1. Introducción. L.: 142; 145; 151; 154; 164; 167 .....                       | 211 |
| XIV.2. Constitución del Tribunal Fiscal de la Nación. L.: 146 a 150 .....         | 216 |
| XIV.3. Jurisdicción y competencia del Tribunal Fiscal de la Nación. L.: 159 ..... | 217 |
| XIV.4. Etapas del procedimiento. L.: 165 a 181; 184 a 196 .....                   | 221 |
| XIV.4.1. Comienzo del trámite .....   | 221 |
| XIV.4.2. Contestación del recurso .....   | 224 |
| XIV.4.3. Planteamiento de excepciones previas.....                                | 224 |
| XIV.4.4. Apertura de la causa a prueba.....                                       | 227 |
| XIV.4.4.1. Principios aplicables en materia de prueba .....                       | 229 |
| XIV.4.4.2. Medios de prueba .....   | 230 |
| XIV.4.4.3. Alegatos .....   | 232 |
| XIV.4.5. Medidas para mejor proveer.....  | 232 |
| XIV.4.6. La sentencia del tribunal .....  | 232 |
| XIV.5. Recursos contra las sentencias del Tribunal Fiscal de la Nación.....       | 233 |
| XIV.6. El recurso de amparo. L.: 182; 183.....                                    | 235 |

**CAPÍTULO XV**  
**PROCEDIMIENTO DE ACUERDO MUTUO PREVISTO EN LOS CONVENIOS**  
**PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL**

Procedimiento de acuerdo mutuo previsto en los convenios para evitar la doble imposición internacional..... 237

**CAPÍTULO XVI**  
**DETERMINACIONES CONJUNTAS DE PRECIOS**  
**DE OPERACIONES INTERNACIONALES**

Determinaciones conjuntas de precios de operaciones internacionales ..... 239