

ÍNDICE

CAPÍTULO I PROCEDIMIENTO FISCAL

I.1. Ley de procedimiento tributario.....	1
I.2. La Agencia de Recaudación y Control Aduanero.....	1
I.2.1. Carácter de la Agencia de Recaudación y Control Aduanero. D. 953/24: 1 y 2.....	1
I.2.2. Funcionarios a cargo. D. 953/24: 3 y 4.....	2
I.2.3. Descripción de funciones. D. 953/24 / DR - LP Trib.: 10.....	3
I.2.4. Funciones del juez administrativo. D. 953/24 / DR - LP Trib.: 3; 5; 6; 7.....	11
I.3. El "silencio positivo" y su aplicación en el procedimiento tributario.....	13

CAPÍTULO II INTERPRETACIÓN DE LEYES TRIBUTARIAS

II.1. Interpretación de las normas tributarias. LP Trib.: 1.....	17
II.2. Interpretación de los hechos imponible. LP Trib.: 2.....	21

CAPÍTULO III DOMICILIO, TÉRMINOS Y NOTIFICACIONES

III.1. Domicilio fiscal. L.: 3 / DR: 13.....	23
III.1.1. Domicilio fiscal alternativo. L.: 3 / RG (AFIP) 2109 y su modif.	26
III.1.2. Domicilio fiscal electrónico. L.: 3.1/ RG (AFIP) 4280.....	27
III.2. Términos y notificaciones.....	28
III.2.1. Términos. L.: 4 / DR: 18; 19.....	28
III.2.2. Notificaciones. L.: 100 / DR: 64; 65.....	30

CAPÍTULO IV RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA

IV.1. Aspectos principales.....	35
IV.2. La obligación tributaria. L.: 5; 6; 9 / DR: 37.....	36
IV.3. Sujetos de la obligación tributaria. L.: 5; 6.....	36
IV.3.1. Responsables por deuda propia. L.: 5.....	37
IV.3.2. Responsables por deuda ajena. L.: 6; 7; 8 / DR: 37.....	39
IV.3.3. Situaciones especiales de responsabilidad por deuda ajena. L.: 8; 9; 29 / DR: 21.....	43

CAPÍTULO V LIQUIDACIÓN Y PERCEPCIÓN DE IMPUESTOS

V.1. La declaración jurada. L.: 11; 13 / DR: 23; 25; 26; 27; 28.....	47
V.2. Boletas de depósito. L.: 15.....	50
V.3. Liquidaciones expedidas mediante sistemas de computación. L.: 12.....	50

CAPÍTULO VI EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

VI.1. Introducción.....	51
VI.2. Pago. L.: 20; 22; 23; 24; 25; 26; 27; 51.....	51
VI.2.1. Prórrogas. L.: 32.....	58

VI.2.2. Anticipos. L.: 21 / DR: 56.....	59
VI.3. Compensación. L.: 27; 28; 29	61
VI.4. Prescripción. L.: 56; 57; 58; 59; 60/ DR: 52.....	66
VI.4.1. Suspensión de la prescripción. L.: 65; 65.1; 66	73
VI.4.2. Interrupción de la prescripción. L.: 67; 68	78
VI.5. Confusión.....	82
VI.6. Remisión de la deuda	82
VI.7. Novación	82

CAPÍTULO VII VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN

VII.1. Exigencias que puede establecer la ARCA. L.: 33; 33.1; 34.....	85
VII.2. Poderes de verificación y fiscalización de la ARCA. L.: 35 / DR: 49; 50	90
VII.3. Registraciones mediante sistemas de computación de datos. L.: 36.....	98
VII.4. Orden de intervención. L.: 36.1 y 36.2	99
VII.5. La prevista. L.: 36.1	100
VII.6. Régimen especial de fiscalización para determinados contribuyentes. Bloqueo fiscal. L.: Cap. XIII, arts. 117 a 127.....	100
VII.7. Secreto fiscal. L.: 101; 102.....	101
VII.8. Sistema de acciones de control electrónico (SIACE)	103
VII.9. Recepción de denuncias	103

CAPÍTULO VIII INTERESES, ACTUALIZACIÓN E ILÍCITOS TRIBUTARIOS

VIII.1. Intereses.....	105
VIII.1.1. Intereses resarcitorios. L.: 37; 53.....	105
VIII.1.2. Intereses punitivos. L.: 52	109
VIII.1.3. Intereses del artículo 168 de la Ley 11683. L.: 168	110
VIII.2. Régimen de actualización. L.: 129 a 142.....	111
VIII.3. Ilícitos tributarios	111
VIII.4. Sanciones tributarias. L.: 49, 50.....	115
VIII.4.1. Introducción.....	115
VIII.4.2. Sanciones tributarias. Reducción y eximición	117
VIII.4.3. Infracciones formales.....	119
VIII.4.3.1. Multa por no presentación de la declaración jurada. L.: 38; 38.1	120
VIII.4.3.2. Multa por incumplimiento de deberes formales. L.: 39.....	122
VIII.4.4. Infracciones formales agravadas	124
VIII.4.4.1. Clausura. L.: 40 a 44; 75; 77	124
VIII.4.4.2. Interdicción, secuestro y decomiso de mercaderías. L.: 40.2; 41.1; 78.....	127
VIII.4.4.3. Clausura preventiva. L.: 35 f); 75	128
VIII.4.5. Infracciones materiales. L.: 45 a 48.....	130
VIII.4.5.1. Omisión de impuestos. L.: 45	130
VIII.4.5.2. Defraudación. L.: 46; 46.1; 46.2; 47 / DR: 46	132
VIII.4.5.3. Retención indebida. L.: 48.....	134
VIII.4.6. Procedimiento para la aplicación de multas. L.: 70 a 74 / DR: 54.....	135
VIII.4.7. Responsables de las sanciones. L.: 53 a 55.....	137

CAPÍTULO IX DETERMINACIÓN DE OFICIO

IX.1. Concepto, modalidades y procedencia. L.: 8; 14; 16; 17; 29	139
IX.2. Presunciones	144
IX.2.1. Presunciones generales. L.: 18.....	146
IX.2.2. Presunciones específicas. L.: 18.....	147
IX.2.3. Supuestos en que procedería la instrucción del procedimiento determinativo sobre base presunta. L.: 18.1	161
IX.3. Procedimiento de determinación de oficio. L.: 17 / DR: 34; 35	161

IX.4. Resolución administrativa. L.: 16.1; 17 / DR: 34 / LNPA: 7; 8.....	164
IX.5. Efectos de la determinación de oficio. L.: 19	167
IX.6. Liquidación administrativa. L.: 7; 11; 12; 16; / DR: 30; 31; 32; 33.....	167

CAPÍTULO X ACCIÓN DE REPETICIÓN

X.1. Características. L.: 29; 81; 83; 84; 180	169
X.2. Procedimiento de la repetición: pagos espontáneos y a requerimiento.....	174
X.2.1. Pagos a requerimiento. L.: 81	174
X.2.2. Pagos espontáneos. L.: 81	176
X.3. Verificación de impuestos prescriptos y compensación de oficio. L.: 81	178
X.4. La prescripción de la acción de repetición. L.: 56; 61; 62; 69	178
X.5. Devengamiento de intereses en la acción de repetición. L.: 179	181

CAPÍTULO XI RECURSOS ADMINISTRATIVOS CONTRA RESOLUCIONES DE LA ARCA

XI.1. Recurso de reconsideración. L.: 76.....	183
XI.1.1. Opción recursiva: recurso de reconsideración o recurso de apelación ante el TFN. L.: 76; 79; 84.....	184
XI.1.2. Sustanciación del recurso de reconsideración. L.: 76; 79; 80.....	185
XI.1.3. Resolución del recurso. L.: 80; 82 / LNPA: 10.....	186
XI.2. Recurso de apelación ante el director general de la DGI. DR-LPTRIB.: 74; 56; 57 / LNPA: 10; 12; 23; 25; 28	187

CAPÍTULO XII RECURSOS Y DEMANDAS ANTE LA JUSTICIA

XII.1. Organismos jurisdiccionales. L.: 90.....	189
XII.2. Primera instancia. Aspectos generales. L.: 81; 82; 90	190
XII.3. Primera instancia. Procedimiento judicial. L.: 84; 85; 88; 91	191
XII.4. Competencia de alzada. L.: 86; 87; 89.....	194

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.....	199
XIII.2. Procedimiento de ejecución fiscal. L.: 92; 92.1; 92.2	206
XIII.3. Pago provisorio de impuestos vencidos. L.: 31	210

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	213
XIV.2. Constitución del Tribunal Fiscal de la Nación. L.: 146 a 150	218
XIV.3. Jurisdicción y competencia del Tribunal Fiscal de la Nación. L.: 159	219
XIV.4. Etapas del procedimiento. L.: 165 a 181; 184 a 196	223
XIV.4.1. Comienzo del trámite.....	223
XIV.4.2. Contestación del recurso	226
XIV.4.3. Planteamiento de excepciones previas	227
XIV.4.4. Apertura de la causa a prueba	229
XIV.4.4.1. Principios aplicables en materia de prueba.....	231
XIV.4.4.2. Medios de prueba	232
XIV.4.4.3. Alegatos	234
XIV.4.5. Medidas para mejor proveer.....	234
XIV.4.6. La sentencia del tribunal.....	234
XIV.5. Recursos contra las sentencias del Tribunal Fiscal de la Nación.....	236
XIV.6. El recurso de amparo. L.: 182; 183	237

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.....	239
---	-----

CAPÍTULO XVI
DETERMINACIONES CONJUNTAS DE PRECIOS
DE OPERACIONES INTERNACIONALES

Determinaciones conjuntas de precios de operaciones internacionales.....	241
--	-----