

INDICE GENERAL

Pág.

DECRETO 618/97

CARLOS M. FOLCO

ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIA DE LA A.F.I.P.	1
1.- Consideraciones generales	1
2.- Análisis desde el prisma constitucional	2
ENTIDAD AUTÁRQUICA	10
1.-Consideraciones generales	10
FUNCIONES Y FACULTADES	11
1.- Consideraciones generales	13
AUTORIDADES ADMINISTRATIVAS	13
1.- Consideraciones generales	14
2.- Delegación de competencia	15
3.- Avocación	15
4.- Recursos contra actos y disposiciones de directores generales ...	16
REQUISITOS, INCOMPATIBILIDADES E INHABILITACIONES DE LAS AUTORIDADES	16
1.- Consideraciones generales	17
FACULTADES DE ORGANIZACIÓN INTERNA	17
1.- Consideraciones generales	19
FACULTADES DE REGLAMENTACIÓN	19
1.- Consideraciones generales	20
FACULTADES DE INTERPRETACIÓN	22
1.- Consideraciones generales	22
FUNCIONES Y FACULTADES DE DIRECCIÓN Y DE JUEZ ADMINISTRATIVO	24
1.- Consideraciones generales	27
SUSTITUCIÓN Y NUEVAS DESIGNACIONES DE JUECES ADMINISTRATIVOS	28
1.- Consideraciones generales	28

	Pág.
ORGANIZACIÓN DEL SERVICIO ADUANERO	30
1.- Consideraciones generales	31
PODERES OTORGADOS	33
1.- Consideraciones generales	33
PERSONAL DE LA D.G.I. Y D.G.A.	33
1.- Consideraciones generales	34
REGÍMENES DE EMPLEO	34
1.- Consideraciones generales	34
ASUNTOS LABORALES NO IDENTIFICABLES CON LOS CONVENIOS	35
1.- Consideraciones generales	35
RETENCIÓN Y AFECTACIÓN COMO RECURSOS PROPIOS	35
1.- Consideraciones generales	35
NORMAS DEROGADAS Y VIGENCIA DEL PLEXO NORMATIVO	35
1.- Consideraciones generales	36
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	36

TITULO I

CAPITULO I

DISPOSICIONES GENERALES

TERESA GÓMEZ

PRINCIPIO DE INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS LEYES - ARTÍCULO 1º	39
1.- Consideraciones generales	39
1.2.- Diferentes métodos de interpretación de la norma	40
1.3.- Interpretación de la norma tributaria	42
1.3.1.- Interpretación de la norma tributaria según la Corte Suprema de Justicia de la Nación	42
1.4.- Interpretación según el criterio de la significación económica ..	43
PRINCIPIO DE LA REALIDAD ECONÓMICA - ARTÍCULO 2º	44
1.- Consideraciones generales	45
2.- Teoría de la penetración	45
2.1.- Posición de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	46
DOMICILIO FISCAL - ARTÍCULO 3º	47
1.- Consideraciones generales	48
1.1.- Distintos tipos de domicilios	48

	Pág.
2.- Normativa emanada de la D.G.I. con respecto al domicilio fiscal ...	50
2.1.- Facultades de la A.F.I.P. con respecto al domicilio fiscal	53
TÉRMINOS - ARTÍCULO 4º	54
1.- Consideraciones generales	54
1.1.- Normas que establecen un plazo de gracia	55
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	55

CAPITULO II

SUJETOS DE LOS DEBERES IMPOSITIVOS

CARLOS M. FOLCO

RESPONSABLES POR DEUDA PROPIA - ART. 5º	61
1.- Consideraciones generales	61
RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DE LA DEUDA AJENA - ART. 6º	68
1.- Consideraciones generales	68
OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS ENUMERADAS - ART. 7º	73
1.- Consideraciones generales	74
RESPONSABLES EN FORMA PERSONAL Y SOLIDARIA CON LOS DEUDORES - ART. 8º .	74
1.- Consideraciones generales	75
2.- La opinión del fisco en materia de responsabilidad solidaria	77
3.- Síndicos	79
4.- Agentes de retención y/o percepción	79
5.- Sucesores de empresas	80
6.- Facilitación de la evasión	80
7.- Cedentes	81
8.- U.T.E. y A.C.E.	81
9.- Contribuyentes que reciban documentación apócrifa	82
RESPONSABLES POR LOS SUBORDINADOS - ART. 9º	83
1.- Consideraciones generales	83
RESPONSABILIDAD DEL CONSUMIDOR FINAL - ART. 10	83
1.- Consideraciones generales	84
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	84

CAPITULO III

DETERMINACIÓN Y PERCEPCIÓN DE IMPUESTOS

TERESA GÓMEZ

DECLARACIÓN JURADA Y LIQUIDACIÓN ADMINISTRATIVA DEL TRIBUTO - ART. 11 ..	93
--	----

	Pág.
1.- Consideraciones generales	93
1.1.- Liquidación administrativa	94
2.- Obligados a presentar declaración jurada	95
LIQUIDACIONES DE IMPUESTOS, DE INTERESES RESARCITORIOS, DE ACTUALIZACIONES Y DE ANTICIPOS - ART. 12	96
1.- Consideraciones generales	96
2.- Firma digital	96
VERIFICACIÓN ADMINISTRATIVA - ART. 13	97
1.- Consideraciones generales	98
RETENCIONES, PAGOS A CUENTA, SALDOS A FAVOR, INTIMACIÓN DE PAGO - ART. 14 ..	99
1.- Consideraciones generales	99
BOLETAS DE DEPÓSITO Y COMUNICACIONES DE PAGO - ART. 15	101
1.- Consideraciones generales	101
DETERMINACIÓN DE OFICIO - ART. 16	102
1.- Consideraciones generales	102
2.- Casos en que procede	103
3.- Liquidaciones practicadas por los inspectores	104
PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO - ART. 17	105
1.- Consideraciones generales	105
1.2.- Posiciones que podrá asumir el contribuyente en la vista de las actuaciones	106
1.3.- Pruebas	107
1.4.- Plazos	108
1.5.- Resolución determinativa de oficio	108
PRESUNCIONES - ART. 18	109
1.- Consideraciones generales	113
1.2.- Distintos tipos de presunciones	114
1.3.- Indicios del primer párrafo	115
1.4.- Ficciones	116
1.5.- Características de algunas presunciones	116
INGRESOS DE FONDOS PROVENIENTES DE PARAÍOS FISCALES - ART. 18 BIS	122
1.- Consideraciones previas	122
ART. 18 TER	124
1.- Consideraciones previas	125
EFFECTOS DE LA DETERMINACIÓN DE OFICIO - ART. 19	125
1.- Consideraciones generales	126
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	127

CAPITULO IV

DEL PAGO

CARLOS M. FOLCO

VENCIMIENTO GENERAL - ART. 20	133
1.- Consideraciones generales	133
2.- Incumplimiento de presentación y pago	133
3.- Tributos determinados	134
ANTICIPOS - ART. 21	134
1.- Consideraciones generales	135
2.- Exigibilidad de los anticipos	135
3.- Recursos procedentes	138
PERCEPCIÓN EN LA FUENTE - ART. 22	142
1.- Consideraciones generales	142
FORMA DE PAGO - ART. 23	144
1.- Consideraciones generales	144
FACULTAD DE LA A.F.I.P PARA DISPONER OTRAS FORMAS DE INGRESO - ART. 24 .	145
1.- Consideraciones generales	146
LUGAR DE PAGO - ART. 25	146
1.- Consideraciones generales	146
IMPUTACIÓN - ART. 26	147
1.- Consideraciones generales	147
IMPUESTO A INGRESAR - ART. 27	148
1.- Consideraciones generales	149
COMPENSACIÓN - ART. 28	150
1.- Consideraciones generales	151
ACREDITACIÓN Y DEVOLUCIÓN - ART. 29	153
1.- Consideraciones generales	153
INTERESES Y COSTAS - ART. 30	156
1.- Consideraciones generales	156
PAGO PROVISORIO DE IMPUESTOS VENCIDOS - ART. 31	156
1.- Consideraciones generales	157
2.- Determinación del período base	157
3.- Otros ingresos a cuenta	158
4.- Emplazamiento administrativo	159
5.- Juicio de ejecución fiscal	159
PRÓRROGA - ART. 32	159

	Pág.
1.- Consideraciones generales	160
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	161
CAPITULO V	
VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN	
CARLOS M. FOLCO	
FACULTADES GENERALES DE LA A.F.I.P. PARA VERIFICAR A CONTRIBUYENTES - ART. 33 ..	167
1.- Consideraciones generales	167
2.- El deber de colaboración	168
3. La inspección tributaria	169
3.1. Inicio, formas y efectos	169
3.2. Facultades de tipo general	169
3.3. Finalización de la inspección	171
ART. 33 BIS	171
FACULTADES AL PODER EJECUTIVO NACIONAL PARA EXIGIR UTILIZACIÓN DE DETERMINADOS MEDIOS DE PAGO - ART. 34	171
1. - Consideraciones generales	172
2. - La ley antievasión y su articulación con la ley de rito fiscal	173
3. - Impugnación de conceptos o importes im procedentes	173
4. - Recepción de facturas aprócrifas	174
FACULTADES ESPECIALES DE FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS DE LA A.F.I.P. - ART. 35 ..	174
1.- Consideraciones generales	175
2.- Atribuciones conferidas	176
2.1. Citaciones	176
2.2. Presentación de comprobantes y justificativos	176
2.3. Inspección libros, anotaciones, papeles y documentos	177
2.4. Auxilio de la fuerza pública	177
2.5. Allanamiento	177
2.5.1. Consentimiento	179
2.5.2. Secuestro de documentación	180
2.6. Clausuras preventivas	181
3. Documentación de las actuaciones de verificación	182
3.1. Requerimientos	182
3.1.1. Plazo de cumplimiento	182
3.1.2. Irrecorribilidad	183
3.2. Actas	184
3.3. Papeles de trabajo	185
3.4. Informe final de inspección	186
4.- Actividades discrecionales vs. Actitudes arbitrarias	186
— ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS	186
Disposición 440/2001	186

	Pág.
— CÓDIGO DE ÉTICA DEL PERSONAL DE LA A.F.I.P.	188
REGISTRACIONES EFECTUADAS MEDIANTE SISTEMAS DE COMPUTACIÓN - ART. 36 ...	191
1. Consideraciones generales	192
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	193

CAPITULO VI

INTERESES, ILÍCITOS Y SANCIONES

TERESA GÓMEZ

INTERESES RESARCITORIOS - ART. 37	199
1.- Consideraciones generales	199
1.1.- Metodología impuesta por la norma	201
1.2.- Alícuota aplicable	201
2.- Anatocismo	202
3.- Los intereses resarcitorios y el "Corralito"	204
— INTRODUCCIÓN AL ESTUDIO DE LOS ILÍCITOS TRIBUTARIOS	205
1.- Consideraciones generales	205
2.- Jurisprudencia del Alto Tribunal	206
3.- Bienes jurídicos tutelados	207
4.- Extinción de las sanciones	207
5.- La lucha contra la evasión. Gabinete Fiscal	207
INFRACCIONES FORMALES - SANCIONES - OMISIÓN DE PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN JURADA - ART. 38	209
1.- Consideraciones generales	210
1.1.- Reducción de importes	211
2.- Procedimiento aplicable	211
2.1- Duplicación de sanciones	212
OMISIÓN DE PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN JURADA INFORMATIVA - ART. 38 BIS	213
1.- Consideraciones generales	214
VIOLACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE DEBERES FORMALES - ART. 39	215
1.- Consideraciones generales	216
1.2.- Conductas incriminadas	218
1.2.1.- Primer y segundo párrafo: Deberes de colaboración ..	218
1.2.2.- Resistencia a la fiscalización. Figura agravada	218
1.2.3.- Operaciones internacionales. Figura agravada	219
1.3.- Sujetos inimputables	220
1.4.- Principios de personalidad de la pena	220
2.- Procedimiento aplicable	220

	Pág.
INCUMPLIMIENTOS DE INFORMACIÓN - ART. 39 BIS	221
1.- Consideraciones generales	222
1.1. - Multa agravada para los contribuyentes con altos ingresos	223
1.2. - Régimen de retribución para los agentes de información	223
1.3. - Sujetos inimputables	223
1.4. - Principio de personalidad de la pena	223
2. - Procedimiento aplicable	224
3. - Esquema final	224
CLAUSURA - ART. 40	225
1.- Consideraciones generales	226
1.1. - Análisis de la norma. Doctrina Jurisprudencial	228
1.2. - Sujetos inimputables	230
1.3. - Principio de personalidad de la pena	230
2.- Tipo penal de la clausura	230
3.- Agravantes de la pena	231
CLAUSURA POR TRABAJADORES NO DECLARADOS - ART. 40 BIS	232
1.- Consideraciones generales	232
1.1.- Sujetos inimputables	234
1.2. - Principio de personalidad de la pena	235
2.- Observaciones finales	235
ACTA DE COMPROBACIÓN - ART. 41	236
1.- Consideraciones generales	236
2.- Procedimeinto aplicable	238
ALCANCES DE LA CLAUSURA - ART. 42	238
1.- Consideraciones generales	239
CESE DE ACTIVIDADES - ART. 43	240
1.- Consideraciones generales	240
QUEBRANTAMIENTO DE CLAUSURA - ART. 44	240
1.- Consideraciones generales	241
1.2.- Jurisprudencia a destacar	241
1.3. - Procedimiento aplicable, vías recursivas	242
1.4. - Aplicación de la "probation" en materia de clausura preven- tiva	242
OMISION DE IMPUESTOS - SANCIONES - ART. 45	244
1.- Consideraciones generales	244
1.2.- Conducta requerida para la configuración de la hipótesis de- lictual	246
1.3.- Sujetos inimputables	246

	Pág.
1.4.- Principio de personalidad de la pena	247
1.5.- Error excusable	247
2.- Procedimiento aplicable	248
3.- Normativas del fisco aplicables al presente ilícito	249
3.1.- Instrucción General D.G.I. N° 19/1992	249
3.2.- Instrucción General N° 4/1997	249
DEFRAUDACIÓN – SANCIONES - ART. 46	249
1.- Consideraciones generales	250
1.2.- Características de la hipótesis delictual descripta	250
1.2.1.- Inversión de la carga de la prueba	251
1.2.2.- Sujetos inimputables	251
1.3.- Principio de personalidad de la pena	252
2.- Procedimiento aplicable	252
DEFRAUDACIÓN POR QUEBRANTOS - ART. 46 BIS	252
1.- Consideraciones generales	253
1.2.- Sujetos inimputables	253
1.3.- Principio de personalidad de la pena	253
2.- Procedimiento aplicable	254
DECLARACIONES ENGAÑOSAS U OCULTACIONES MALICIOSAS - ART. 47	254
1.- Consideraciones generales	255
2.- Presunciones enunciadas	255
SANCIÓN APLICABLE A LOS AGENTES DE RETENCIÓN O PERCEPCION - ART. 48	256
1.- Consideraciones generales	256
1.2.- Características de la hipótesis delictual descripta	258
1.3.- Sujetos inimputables	259
1.4.- Principio de personalidad de la pena	259
2.- Procedimiento aplicable	259
3.- Normativas emanadas del fisco aplicables al presente ilícito	260
Instrucción General D.G.I. 3/1998	260
EXIMICIÓN Y REDUCCIÓN DE SANCIONES - ART. 49	261
1.- Consideraciones generales	262
REDUCCIÓN DE SANCIONES - ART. 50	263
1.- Consideraciones generales	263
PLAZO PARA EL PAGO DE MULTAS - ART. 51	263
1.- Consideraciones generales	263
INTERESES PUNITIVOS - ART. 52	264
1.- Consideraciones generales	264
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	265

CAPITULO VII

RESPONSABLES DE LAS SANCIONES

TERESA GÓMEZ

RESPONSABLES DE LAS SANCIONES - ART. 53	279
1.- Consideraciones generales	279
CONTRIBUYENTES IMPUTABLES - ART. 54	280
1.- Consideraciones generales	280
1.1.- Sucesiones indivisas	281
1.2.- El cónyuge cuyos réditos propios perciba o disponga en su totalidad el otro	281
1.3.- Los incapaces	281
1.4.- Los penados	282
1.5.- Los quebrados	282
RESPONSABLES INFRACTORES- ART. 55	282
1.- Consideraciones generales	282
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	283

CAPITULO VIII

DE LA PRESCRIPCIÓN

CARLOS M. FOLCO

PRESCRIPCIÓN DE LAS ACCIONES Y PODERES DEL FISCO - ART. 56	287
1.- Consideraciones generales	287
2.- La prescripción	290
2.1.- La prescripción liberatoria	290
2.2.- Elementos de la prescripción liberatoria	290
2.3.- Naturaleza de la prescripción	291
2.4.- Caducidad y prescripción	291
2.5.- Oportunidad para oponerla	292
2.6.- Pago de obligaciones prescritas	293
2.7.- Suspensión general de la prescripción de las acciones y poderes fiscales	293
2.8.- Verificación de quebrantos impositivos de años prescritos ..	293
2.9.- Cancelación de inscripción	294
2.10.- Principio de interdependencia	294
2.11.- El régimen específico de la ley 24.522 frente a la ley de rito fiscal	295
2.12.- Prescripción previsional	296
PRESCRIPCIÓN DE IMPUESTOS - ART. 57	296

	Pág.
1.- Consideraciones generales	296
2.- Vencimiento de los plazos generales	297
3.- Accesorios de anticipos	297
PRESCRIPCIÓN DE MULTAS Y CLAUSURAS - ART. 58	298
1.- Consideraciones generales	298
PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN PARA EXIGIR EL PAGO - ART. 59	298
1.- Consideraciones generales	299
TÉRMINO DE PRESCRIPCIÓN PARA EFECTIVIZAR MULTA Y LA CLAUSURA - ART. 60 ...	299
1.- Consideraciones generales	299
PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE REPETICIÓN - ART. 61	300
1.- Consideraciones generales	300
CASO ESPECIAL DE SUSPENSIÓN PRESCRIPTIVA - ART. 62	301
1.- Consideraciones generales	301
MOMENTO DESDE EL CUAL QUEDA EXPEDITA LA ACCIÓN DE REPETICIÓN - ART. 63 ...	301
1.- Consideraciones generales	302
PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE REPETICIÓN. INCAPACES - ART. 64	302
1.- Consideraciones generales	302
SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN - ART. 65	302
1.- Consideraciones generales	303
SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN PARA INVERSIONISTAS EN EMPRESAS PROMOVIDAS - ART. 66	305
1.- Consideraciones generales	305
INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN - ART. 67	306
1.- Consideraciones generales	307
2.- Hechos interruptivos	307
2.1.- Reconocimiento expreso o tácito de la obligación	307
2.2.- Renuncia al término corrido de la prescripción en curso	308
2.3.- Ejecución fiscal o actos judiciales	309
INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN PARA APLICAR MULTA Y CLAUSURA - ART. 68 ...	310
1.- Consideraciones generales	310
INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN POR LA INTERPOSICIÓN DEL RECLAMO DE RE- PETICIÓN - ART. 69	311
1.- Consideraciones generales	311
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	312

CAPITULO IX

PROCEDIMIENTO PENAL Y CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO

TERESA GÓMEZ

DEL SUMARIO - ART. 70	319
1.- Consideraciones generales	319
1.1.- Sumario administrativo	319
SUSTANCIACIÓN DEL SUMARIO - ART. 71	320
1.- Consideraciones generales	321
1.2.- Articulación de la defensa por infracciones al art. 39	321
INSTRUCCIÓN DEL SUMARIO - ART. 72	322
1.- Consideraciones generales	322
SECRETO DE SUMARIO - ART. 73	323
1.- Consideraciones generales	323
IMPUGNACIÓN U OBSERVACIÓN DE TRIBUTOS. INFRACCIONES - ART. 74	324
1.- Consideraciones generales	324
DE LA CLAUSURA PREVENTIVA - ART. 75	325
1.- Consideraciones generales	325
1.2.- Aspectos procesales a destacar	326
RECURSO DE RECONSIDERACIÓN O DE APELACIÓN - ART. 76	327
1.- Consideraciones generales	328
1.2.- Recurso de reconsideración. Sus características	329
1.3.- Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación ...	331
2.- Recurso de apelación ante el director general	333
2.1.- Normativa de la AFIP	335
SANCIONES. APELACIÓN ADMINISTRATIVA - ART. 77	335
1.- Consideraciones generales	336
1.2.- Agotamiento de la vía administrativa. Causa ejecutoria	337
1.3.- Funcionarios actuantes. Sustituciones	337
RECURSO DE APELACIÓN. EFECTO DEVOLUTIVO - ART. 78	338
1.- Consideraciones generales	338
1.2.- Requisitos formales	339
RESOLUCIÓN FIRME. COSA JUZGADA - ART. 79	339
1.- Consideraciones generales	339
1.2.- Diferencia entre "cosa juzgada formal" y "cosa juzgada material"	340
RECURSO DE RECONSIDERACIÓN. NOTIFICACIÓN - ART. 80	341
1.- Consideraciones generales	341

	Pág.
ACCIÓN Y DEMANDA DE REPETICIÓN - ART. 81	341
1.- Consideraciones generales	342
1.1.- Pago espontáneo	342
1.2.- Pago a requerimiento	344
2.- Aspectos jurídicos de la acción de repetición	345
3.- Facultad para verificar	346
4.- Pagos improcedentes o en exceso	346
5.- Repetición de impuestos indirectos. Efectos traslación	346
5.1. Opiniones doctrinarias sobre la reforma	347
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	349

CAPITULO X

PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO JUDICIAL

CARLOS M. FOLCO

DEMANDA CONTENCIOSA - ART. 82	355
1.- Consideraciones generales	355
2.- Procedencia	357
DEMANDA POR REPETICIÓN - ART. 83	358
1.- Consideraciones generales	358
2.- Teoría de las correcciones simétricas	360
3.- Inexigibilidad del pago con reserva	360
4.- Hechos y prueba	360
5.- Prueba del pago en exceso	361
6.- Fundamento de la pretensión deducida	361
7.- Ingreso íntegro del impuesto	362
PROCEDIMIENTO JUDICIAL. ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS - ART. 84	363
1.- Consideraciones generales	363
TRASLADO - ART. 85	365
1.- Consideraciones generales	365
CÁMARA NACIONAL COMPETENTE - ART. 86	366
1.- Consideraciones generales	366
RECURSO POR RETARDO DE JUSTICIA DEL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN - ART. 87 ..	367
1.- Consideraciones generales	368
EJECUCIÓN DE SENTENCIAS CONTRA LA NACIÓN - ART. 88	368
1.- Consideraciones generales	368
COSA JUZGADA - ART. 89	372
1.- Consideraciones generales	372

	Pág.
COMPETENCIA - ART. 90	373
1.- Consideraciones generales	373
NORMAS PROCESALES APLICABLES - ART. 91	374
1.- Consideraciones generales	374
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	374

CAPITULO XI

JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

TERESA GÓMEZ

JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL - ART. 92	379
1.- Consideraciones generales	381
1.1.- El juicio ejecutivo en el derecho comparado. Legislación española	382
1.2.- El juicio ejecutivo en la legislación argentina	384
1.3.- El juicio de ejecución fiscal, o el cobro ejecutivo	384
2.- Etapas del procedimiento	387
2.1.- Presentación de la demanda	387
2.2.- Poderes del agente fiscal	388
2.2.1.- Estimación administrativa de honorarios en juicios de ejecución fiscal	389
2.3.- Interposición de excepciones	390
2.4.- Sentencia. Apelaciones	392
2.5.- Honorarios	394
3.- Cobro amigable	395
4.- El agente fiscal. Su responsabilidad	395
RESPONSABILIDAD DE LAS ENTIDADES FINANCIERAS - ART. 92 BIS	398
1.- Consideraciones generales	398
DEUDA FIRMA Y GARANTIZADA - ART. 92 TER	399
1.- Consideraciones generales	400
DEDUCCIÓN DE LA ACCIÓN DE REPETICIÓN - ART. 93	400
1.- Consideraciones generales	400
TRÁMITE DEL COBRO DE IMPUESTOS POR EJECUCIÓN FISCAL - ART. 94	401
1.- Consideraciones generales	401
NOTIFICACIÓN DEL MANDAMIENTO DE EJECUCIÓN Y EMBARGO - ART. 95	402
1.- Consideraciones generales	402
2.- Utilización de la tecnología en el cobro ejecutivo	403

	Pág.
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	404

CAPITULO XII

DISPOSICIONES VARIAS

CARLOS M. FOLCO

REPRESENTACIÓN JUDICIAL - ART. 96	411
1.- Consideraciones generales	411
PROCURADORES O AGENTES FISCALES - ART. 97	411
1.- Consideraciones generales	411
HONORARIOS - ART. 98	412
1.- Consideraciones generales	412
ANTICIPO GASTOS TRAMITACIONES JUDICIALES - ART. 99	415
1.- Consideraciones generales	416
FORMAS DE NOTIFICACIÓN - ART. 100	416
1.- Consideraciones generales	417
2.- Medios de notificación tributarios	418
SECRETO FISCAL - ART. 101	421
1.- Consideraciones generales	422
2.- Los cónyuges frente al secreto fiscal.....	423
3.- La solicitud del propio interesado	423
4.- Excepciones al secreto fiscal	423
5.- Recursos de la seguridad social	425
6.- Precios de transferencia	425
7.- Acuerdos de cooperación internacional	426
PUBLICACIÓN NÓMINA DE RESPONSABLES - ART. 102	428
1.- Consideraciones generales	428
REQUISITOS PARA LAS TRANSFERENCIAS DE BIENES - ART. 103	429
1.- Consideraciones generales	429
ACREDITACIÓN DE CUMPLIMIENTO FISCAL - ART. 104	431
1.- Consideraciones generales	432
DEBERES DE ENTIDADES, DE FUNCIONARIOS PÚBLICOS Y DE BENEFICIARIOS DE FRAN- QUICIAS TRIBUTARIAS - ART. 105	434
1.- Consideraciones generales	435
TRANSFERENCIA A FISCOS EXTRANJEROS POR EXENCIONES O DESGRAVACIONES - ART. 106	436

1.- Consideraciones generales	436
DEBERES DE COLABORACIÓN - ART. 107	437
1.- Consideraciones generales	437
2.- Captación de información por requerimiento	438
3.- El secreto financiero y el deber de información	438
4.- Ejercicio en abstracto de tales disposiciones	439
5.- El derecho a la intimidad y las facultades del fisco	440
6.- Solicitud de informes, medidas cautelares y transferencia de fondos	442
7.- Deber de colaboración de funcionarios públicos	444
CARGAS PÚBLICAS - ART. 108	444
1.- Consideraciones generales	444
EXENCIÓN DEL SELLADO - ART. 109	446
1.- Consideraciones generales	446
CONVERSIÓN - ART. 110	446
1.- Consideraciones generales	446
EMBARGO PREVENTIVO - ART. 111	447
1.- Consideraciones generales	447
RÉGIMEN APLICABLE A LOS DISTINTOS GRAVÁMENES - ART. 112	449
1.- Consideraciones generales	449
RÉGIMEN DE PRESENTACIÓN ESPONTÁNEA - ART. 113	450
1.- Consideraciones generales	450
RESTRICCIONES A LAS FACULTADES DEL PODER EJECUTIVO NACIONAL	
ART. 113 BIS	451
1.- Consideraciones generales	452
ESTÍMULOS A LA COLABORACIÓN DEL PÚBLICO- ART. 114	453
1.- Consideraciones generales	453
CONVENIOS FIRMADOS DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL- ART. 115	454
1.- Consideraciones generales	454
NORMAS APLICABLES SUPLETORIAMENTE- ART. 116	455
1.- Consideraciones generales	455
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	455

CAPITULO XIII

RÉGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

CARLOS M. FOLCO

SUJETOS COMPRENDIDOS- ART. 117	467
--------------------------------------	-----

	Pág.
1.- Consideraciones generales	467
2.- Vigencia del régimen e impuestos incluidos	469
3.- Bloqueo fiscal y régimen penal tributario	470
4.- Devolución de saldos a favor	471
5.- Prescripción	471
6.- Declaraciones juradas presentadas	472
7.- Bloqueo fiscal en el régimen simplificado (monotributo)	472
PRESUNCIÓN DE EXACTITUD DE DECLARACIONES JURADAS PRESENTADAS- ART. 118	474
1. Consideraciones generales	474
IMPUGNACIÓN DEL "PERÍODO BASE"- ART. 119	476
1.- Consideraciones generales	477
PRESUNCIÓN DE DERECHO - ART. 120	478
1.- Consideraciones generales	479
PORCENTAJES APLICABLES - ART. 121	480
1.- Consideraciones generales	480
PRESUNCIONES SOBRE RECTIFICACIONES - ART. 122	480
1.- Consideraciones generales	480
ACCESORIOS SOBRE SALDOS DE IMPUESTOS DETERMINADOS - ART. 123	481
1.- Consideraciones generales	481
EFFECTOS DE LA DETERMINACIÓN ADMINISTRATIVA - ART. 124	483
1.- Consideraciones generales	483
IMPUESTOS SOBRE LOS CUALES REGIRÁN LAS PRESUNCIONES - ART. 125	483
1.- Consideraciones generales	484
APLICACIÓN DE LA PRESUNCIÓN A PERÍODOS NO PRESCRIPTOS - ART. 126	484
1.- Consideraciones generales	484
PARÁMETROS DE INCLUSIÓN EN EL RÉGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN - ART. 127 ...	485
1. Consideraciones generales	485
NORMATIVA QUE SUPRIME EL RÉGIMEN DE BLOQUEO FISCAL	486
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	489

CAPITULO XIV

CUENTA DE JERARQUIZACIÓN

TERESA GÓMEZ

CUENTA DE JERARQUIZACIÓN - ART. 128	493
--	------------

	Pág.
1.- Consideraciones generales	493
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	495

CAPITULO XV

RÉGIMEN DE ACTUALIZACIÓN

TERESA GÓMEZ

1.- Consideraciones generales	497
1.1.- Actualización modular	498
1.2.- Ley de convertibilidad	499
1.3.- Ley de emergencia pública y reforma de régimen cambiario ...	500
REGIMEN DE ACTUALIZACIÓN - ART. 129	500
CRÉDITOS SUJETOS A ACTUALIZACIÓN - ART. 130	501
PLAZO DE ACTUALIZACIÓN - ART. 131	501
MULTAS ACTUALIZABLES - ART. 132	502
PAGO DE LA ACTUALIZACIÓN - ART. 133	502
ANTICIPOS, PAGOS A CUENTA, RETENCIONES Y PERCEPCIONES. ACTUALIZACIÓN - ART. 134	502
PAGO CON PRÓRROGA. ACTUALIZACIÓN - ART. 135	503
BASE DE CÁLCULO - ART. 136	503
EMBARGO PREVENTIVO - ART. 137	503
RECLAMO ADMINISTRATIVO - ART. 138	503
DEMANDA DE REPETICIÓN - ART. 139	504
APLICACIÓN, PERCEPCIÓN Y FISCALIZACIÓN - ART. 140	504
VIGENCIA - ART. 141	504
ACTUALIZACIÓN A FAVOR DE LOS CONTRIBUYENTES - ART. 142	504
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	504

CAPITULO XVI

REGÍMENES DE PROMOCIÓN

TERESA GÓMEZ

REGÍMENES DE PROMOCIÓN - ART. 143	511
---	-----

	Pág.
1.- Consideraciones generales	512
1.2.- Técnicas promocionales directas e indirectas	512
1.3.- Normativa en la materia	513
2.- Aspectos procesales	514
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	516

TITULO II

CAPITULO I

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

TERESA GÓMEZ

DE LA ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIA DE LOS TRIBUNALES FISCALES Y ACTUACIÓN ANTE ELLOS - ART. 144	527
1.- Consideraciones generales	527
1.1.- Opiniones sobre el tribunal vertidas por sus presidentes	528
1.1.1.- Beatriz González de Rechter (ejerció la presidencia desde el 27/4/1979 hasta el 11/5/1981)	528
1.1.2.- Pedro José Pagani (ejerció la presidencia desde el 11/9/1985 hasta el 22/6/1988)	529
1.1.3.- Elena Fernández de La Puente (ejerció la presidencia desde 09/ 1992 hasta 03/1998)	529
1.1.4.- Agustín Torres (ejerció la presidencia desde el 11/3/1998 a 30/11/2002)	530
2.- Constitucionalización del Tribunal Fiscal de la Nación	530
SEDE - ART. 145	530
1.- Consideraciones generales	531
1.1.- Interposición de los recursos	532
CONSTITUCIÓN - ART. 146	533
1.- Consideraciones generales	533
1.2.- Salas. Su composición	534
2.- Facultades de los Secretarios	535
3.- Designación del Presidente del Tribunal Fiscal	536
4.- Reemplazo de Vocales	536
5.- Proyecto de modificación redactado por la Comisión 28/2002	537
DESIGNACIÓN - ART. 147	537
1.- Consideraciones generales	537
REMOCIÓN - ART. 148	538
1.- Consideraciones generales	538
1.2.- Jury de enjuiciamiento	539

	Pág.
INCOMPATIBILIDADES - ART. 149	540
1.- Consideraciones generales	540
EXCUSACIÓN - ART. 150	541
1.- Consideraciones generales	541
DISTRIBUCIÓN DE EXPEDIENTES - PLENARIO - ART. 151	543
1.- Consideraciones generales	543
1.1.- Sorteo público de expedientes	543
1.2.- Acuerdos plenarios	544
1.2.1.- Metodología para el llamamiento a plenario	545
CÓMPUTO DE TÉRMINOS - ART. 152	545
1.- Consideraciones generales	545
REGLAMENTO - ART. 153	546
1.- Consideraciones generales	547
FACULTADES DEL TRIBUNAL - ART. 154	547
1.- Consideraciones generales	547
CONSTITUCIÓN DEL PATRIMONIO DEL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN - ART. 155 ..	548
1.- Consideraciones generales	548
RECURSOS PARA EL FUNCIONAMIENTO DEL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN - ART. 156	548
1.- Consideraciones generales	549
FACULTADES ADICIONALES - ART. 157	549
1.- Consideraciones generales	549
ATRIBUCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL PRESIDENTE - ART. 158	549
1.- Consideraciones generales	550
COMPETENCIA DEL TRIBUNAL - ART. 159	551
1.- Consideraciones generales	551
1.1.- Algunas precisiones en cuanto a la competencia en materia impositiva	553
1.1.1.- Competencia en función del monto	553
1.1.2.- Competencia en función de la materia	554
PERSONERÍA - ART. 160	556
1.- Consideraciones generales	556
1.2.- Acreditación de la representación en juicio	556
1.3.- Poderes	557
REPRESENTACIÓN Y PATROCINIO - ART. 161	558

	Pág.
1.- Consideraciones generales	558
1.1.- Representación	559
1.2.- Patrocinio	559
1.3.- Actuación interdisciplinaria	559
SANCIÓNES PROCESALES - ART. 162	559
1.- Consideraciones generales	560
ESCRITURIEDAD DEL PROCESO - ART. 163	560
1.- Consideraciones generales	561
1.2.- Excepciones previstas, en la ley de rito fiscal, al procedimiento escrito	561
IMPULSO DE OFICIO - ART. 164	561
1.- Consideraciones generales	562
2.- Otras formas de finalización del proceso	563
2.1.- Desistimiento	563
2.2.- Allanamiento	563
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	564

CAPITULO II

DE LAS ACCIONES Y RECURSOS

TERESA GÓMEZ

DEL RECURSO DE APELACIÓN POR DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS, QUEBRANTOS Y APLICACIÓN DE MULTAS - ART. 165	571
1.- Consideraciones generales	571
INTERPOSICIÓN DEL RECURSO - ART. 166	572
1.- Consideraciones generales	573
1.1.- Temporalidad	573
1.2.- Escrituriedad	574
1.3.- Tasa sobre las actuaciones ante el Tribunal Fiscal de la Nación	575
1.3.1.- Modalidad de pago de la tasa	577
1.- Agravios y prueba	578
2.1.- Limitación establecida por la ley 25.239	578
INTIMACIÓN DE PAGO - ART. 167	579
1.- Consideraciones generales	579
INTERESES - ART. 168	580
1.- Consideraciones generales	580
TRASLADO DEL RECURSO - ART. 169	581
1.- Consideraciones generales	581
1.1.- Formalidades del escrito de contestación	582

	Pág.
1.2.- Negativa de la Administración a contestar	582
REBELDÍA - ART. 170	583
1.- Consideraciones generales	583
1.1.- Consecuencias de la declaración en "Rebeldía"	584
EXCEPCIONES - ART. 171	584
1.- Consideraciones generales	584
1.1.- Opiniones doctrinarias	585
1.2.- Clasificación y enumeración de las excepciones	586
1.3.- Excepciones dilatorias	586
1.3.1.- Falta de personería (<i>legitimatío ad processum</i>)	586
1.3.2.- Litispendencia	586
1.3.3.- Defecto legal (oscuro libelo)	586
1.4.- Excepciones perentorias	586
1.4.1.- Incompetencia	586
1.4.2.- Falta de legitimación en la recurrente o la apelada ...	587
1.4.3.- Cosa juzgada	587
1.4.4.- Prescripción	587
1.4.5.- Nulidad	587
CAUSA DE PURO DERECHO. AUTOS PARA SENTENCIA - ART. 172	588
1.- Consideraciones generales	588
1.2.- Procedencia del recurso de reposición	589
APERTURA A PRUEBA - ART. 173	589
1.- Consideraciones generales	589
1.1.- Actividad probatoria en el Tribunal Fiscal de la Nación	590
1.2.- Plazos	591
PRODUCCIÓN DE LA PRUEBA - ART. 174	591
1.- Consideraciones generales	591
1.1.- Medios de prueba en el Tribunal Fiscal de la Nación	592
1.1.1.- Prueba documental	592
1.1.2.- Prueba de informes	592
1.1.3.- Prueba testimonial	592
1.1.4.- Prueba pericial	593
2.- Valoración de la prueba	594
INFORMES - ART. 175	594
1.- Consideraciones generales	594
1.2.- Plazos de contestación	595
1.3.- Pago de gastos extraordinarios	595
ALEGATO - VISTA DE LA CAUSA - ART. 176	595
1.- Consideraciones generales	596
1.1.- Alegato de bien probado	596
1.2.- Audiencia de vista de causa	597

	Pág.
MEDIDAS PARA MEJOR PROVEER - ART. 177	598
1.- Consideraciones generales	598
1.1.- Medidas para mejor proveer	598
1.2.- Tipo de procedimiento que se desarrolla ante el Tribunal Fiscal de la Nación	599
1.3.- Audiencia de vista de causa	600
ACCIONES DE REPETICIÓN - ART. 178	601
1.- Consideraciones generales	601
1.1.- Plazos procesales	601
REPETICIÓN DEL TRIBUTO. MOMENTO EN QUE COMIENZAN A CORRER LOS INTERESES - ART. 179	602
1.- Consideraciones generales	602
MULTA CONSENTIDA - ART. 180	603
1.- Consideraciones generales	603
DEMANDA POR REPETICIÓN - ART. 181	604
1.- Consideraciones generales	604
RECURSO DE AMPARO - ART. 182	605
1.- Consideraciones generales	605
1.1.- Amparo constitucional y amparo ley 16.986	607
1.2.- Amparo de la ley de procedimiento administrativo 19.549 ...	608
CAUSA DE LA DEMORA. REQUERIMIENTO - ART. 183	609
1.- Consideraciones generales	609
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	610

CAPITULO III

DE LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL

TERESA GÓMEZ

DE LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL - ART. 184	631
1.- Consideraciones generales	631
1.1.- Los Vocales y la sentencia en el Tribunal Fiscal de la Nación ..	632
1.2.- Plazo para el llamamiento de autos para sentencia	633
2.- Costas. Reforma establecida por la ley 25.795	633
2.1.- Honorarios	634
2.1.1.- El IVA y los honorarios	636
CONSTITUCIONALIDAD DE LA NORMA - ART. 185	636
1.- Consideraciones generales	636
1.1.- Posición de la jurisprudencia	637

	Pág.
1.2.- Posiciones doctrinarias	637
1.3.- Recientes conclusiones en Congresos	638
INTERPRETACIÓN MINISTERIAL O ADMINISTRATIVA - ART. 186	639
1.- Consideraciones generales	639
LIQUIDACIÓN - ART. 187	639
1.- Consideraciones generales	639
TÉRMINO PARA DICTAR SENTENCIA - ART. 188	640
1.- Consideraciones generales	641
1.2.- Incumplimiento de los plazos establecidos. Sus sanciones	642
1.2.1.- Decreto 1684/1993	642
1.2.2.- "Jury" de enjuiciamiento	643
1.2.3.- Pronto despacho. Retardo de justicia	643
CUESTIONES PREVIAS. APELACIÓN DE LA SENTENCIA - ART. 189	644
1.- Consideraciones generales	644
PRÓRROGA DE PLAZOS - ART. 190	644
1.- Consideraciones generales	645
RECURSO DE ACLARATORIA - ART. 191	645
1.- Consideraciones generales	645
1.2.- Aspectos procesales	646
RECURSO DE REVISIÓN Y APELACIÓN LIMITADA - ART. 192	646
1.- Consideraciones generales	646
1.2.- Formalidades y requisitos a cumplir	647
1.2.1.- Expresión de agravios	648
1.2.2.- Términos	648
OBLIGACIÓN DE APELAR LAS SENTENCIAS DESFAVORABLES - ART. 193	649
1.- Consideraciones generales	650
APELACIÓN DE LAS SENTENCIAS - ART. 194	651
1.- Consideraciones generales	651
1.2.- Condena al pago de tributos e intereses	652
1.3.- Condena al pago de multa	652
INTERPOSICIÓN DEL RECURSO - ART. 195	653
1.- Consideraciones generales	653
1.2.- Expresión de agravios	654
1.3.- Apelación contra la sentencia de amparos	654
CÓMPUTO DEL PLAZO PARA EXPRESAR AGRAVIOS - ART. 196	655
1.- Consideraciones generales	655
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	655

CAPITULO IV

DISPOSICIONES GENERALES

TERESA GÓMEZ

APLICACIÓN SUPLETORIA - ART. 197	661
1.- Consideraciones generales	661
COMPETENCIA DE LOS TRIBUNALES FISCALES - ART. 198	662
1.- Consideraciones generales	662
INTERPOSICIÓN DE RECURSOS - ART. 199	663
1.- Consideraciones generales	663
1.2.- Competencia	664



TITULO III

OTRAS DISPOSICIONES

TERESA GÓMEZ

ACTUALIZACIÓN DE IMPORTES - ART. 200	667
1.- Consideraciones generales	667
1.2.- Los sistemas de actualización según la normativa de la D.G.I. ..	668
ACTUALIZACIÓN DE OBLIGACIONES DE DAR SUMAS DE DINERO - ART. 201	673
1.- Consideraciones generales	673
ACTUALIZACIÓN DE DEUDAS FISCALES - ART. 202	673
1.- Consideraciones generales	673
VIGENCIA DEL TEXTO ORDENADO EN 1974 - ART. 203	674
1.- Consideraciones generales	674
MODIFICACIONES INTRODUCIDAS POR DISTINTAS LEYES - ART. 204	676
1.- Consideraciones generales	676
— DECRETO NACIONAL 1397/79	679
— ACORDADA 840/93	695