



MANUAL DE DERECHO TRIBUTARIO

Séptima edición ampliada y actualizada●

Catalina García Vizcaíno

ABELEDOPERROT

García Vizcaíno, Catalina
Manual de Derecho Tributario / Catalina García
Vizcaíno - 7a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires:
Abeledo Perrot, 2024.
1040 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-950-20-3093-7

1. Derecho Tributario. I. Título.
CDD 343.04

© García Vizcaíno, Catalina, 2024
© de esta edición, Thomson Reuters, 2024
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.

Publicado por Thomson Reuters.
La Ley - Abeledo Perrot • Buenos Aires, Argentina.
Legal Publishing Chile • Santiago, Chile.
Dofiscal Editores • Ciudad de México.

Tirada 450 ejemplares

ISBN 978-950-20-3093-7

SAP 43327086

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

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL |

Prefacio de la séptima edición	XLVII
Prefacio de la sexta edición	XLIX
Prefacio de la quinta edición	LI
Prefacio de la cuarta edición	LIII
Prefacio de la tercera edición	LV
Prefacio de la segunda edición	LVII
Prefacio de la primera edición	LIX
Principales abreviaturas	LXI

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	6
1.2.2. Intervencionismo	7
1.2.3. Dirigismo.....	7
1.2.4. Neoliberalismo.....	8
1.2.5. Neointervencionismo.....	8
1.2.6. Doctrina de la Iglesia	9

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	12
2.2.1. Mercantilismo.....	12
2.2.2. Cameralismo.....	13
2.2.3. Fisiocracia.....	13
2.2.4. La escuela liberal.....	14
2.2.5. Teoría del sacrificio	18
2.2.6. Teoría del cambio	18
2.2.7. Marginalismo.....	19
2.2.8. Austríacos modernos.....	21
2.2.9. Contribución sueca	22
2.2.10. Escuela de Cambridge	23
2.2.11. Poskeynesianos	25
2.2.12. Neoliberales	26
3. Tributos.....	28
3.1. Concepto	28
3.2. Naturaleza.....	30
3.3. Fines. Problemática de la imposición ambiental	30
3.4. Clasificación	33
4. Distribución de la carga tributaria. Equidad. Teorías. Capacidad con- tributiva. Presión tributaria.....	35
4.1. Distribución de la carga tributaria	35
4.2. Principio de equidad.....	35
4.3. Teoría del beneficio.....	37
4.4. Teoría del sacrificio	39
4.5. Capacidad contributiva	41
4.6. Presión tributaria	42
5. Sistema tributario.....	44
5.1. Concepto	44
5.2. Sistemas históricos y racionales	44
5.3. Unidad o multiplicidad de tributos.....	45
5.4. Requisitos de un sistema tributario racional	46

CAPÍTULO II

IMPUESTOS

1. Concepto. Naturaleza jurídica. Fundamentos ético-políticos	51
1.1. Concepto	51
1.2. Naturaleza jurídica.....	51
1.3. Fundamentos ético-políticos.....	52
2. Clasificaciones.....	53
2.1. Ordinarios y extraordinarios	53
2.2. Personales o subjetivos y reales u objetivos.....	53
2.3. Fijos, proporcionales, progresivos y regresivos.....	54
2.4. Directos e indirectos (distintos criterios clasificatorios).....	57
2.5. Otras clasificaciones.....	58
2.5.1. En moneda y en especie.....	58
2.5.2. De cuota y de repartición.....	58
2.5.3. Sobre la renta, los consumos y el patrimonio	59
3. Efectos económicos de los impuestos.....	60
3.1. Generalidades	60
3.2. Anuncio	62
3.3. Percusión	62
3.4. Traslación	63
3.4.1. Concepto y clases de la traslación	63
3.4.2. Condiciones de la traslación	64
3.4.3. Consecuencias jurídicas de la traslación.....	65
3.4.4. Otros pronunciamientos de la Corte Suprema que se refirieron a la traslación.....	66
3.5. Incidencia	68
3.6. Difusión y sus formas	69
3.7. Amortización y capitalización.....	70
3.8. Efectos económicos específicos.....	71
3.8.1. Imposición al consumo	71
3.8.2. Imposición al patrimonio (total o parcial).....	71
4. Efectos políticos, morales y psicológicos	73
4.1. Efectos políticos.....	73
4.2. Efectos morales.....	75
4.3. Efectos psicológicos.....	75

CAPÍTULO III

TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES

A. Tasas	77
1. Concepto. Características esenciales	77
1.1. Concepto	77
1.2. Características esenciales	78
a) Las tasas tienen carácter tributario, a diferencia de los precios.....	78
b) En consecuencia, deben ser establecidas por ley.....	78
c) El hecho generador está integrado por una actividad o servicio efectivamente prestados por el Estado, que se particularizan o individualizan en bienes o actos del obligado al pago.	80
d) Carga de la prueba	84
e) Inherencia del servicio a la soberanía estatal	85
f) Falta de importancia del destino de lo recaudado.....	87
g) Las tasas originan la configuración de la obligación tributaria	88
h) Irrelevancia del nomen juris	88
i) Los organismos que las recauden deben estar facultados constitucionalmente para ello	89
2. Diferencias con los impuestos, con la contribución de mejoras y con los precios	89
3. Clasificación	92
4. Graduación.....	92
5. Prescripción en supuestos no contemplados expresamente.....	96
B. Contribuciones especiales.....	98
6. Concepto. Clasificación.....	98
6.1. Concepto	98
6.2. Clasificación	98
7. Contribución de mejoras: concepto, características	98
7.1. Concepto	98
7.2. Características.....	99
8. Contribuciones parafiscales	101
9. Peaje	103
9.1. Concepto	103
9.2. Naturaleza jurídica.....	103
9.3. Su constitucionalidad.....	105

9.4. Jurisprudencia	105
10. SIPA. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente	107
10.1. Principio de solidaridad	109
10.2. Régimen Previsional Público	109
10.2.1. Conformación.....	109
10.2.2. Eliminada posibilidad de opción.....	109
10.2.3. Eliminación de las Administradoras de Fondos de Jubilaciones y Pensiones (AFJP)	110
10.3. Aportes y contribuciones	110
10.3.1. Base imponible	110
10.3.2. Clases de aportes y contribuciones.....	115
10.3.3. Beneficiarios del régimen. Reingreso a la actividad.....	117
10.3.4. Modos de ingreso. Obligaciones	117
10.4. Régimen de reparto	117
10.4.1. Prestaciones	117
10.4.2. Financiamiento	120
10.4.3. Supervisión de los recursos	120
10.5. Eliminado régimen de capitalización.....	120
10.6. Régimen Simplificado para pequeños contribuyentes.....	121
10.7. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente.....	122
10.7.1. Conformación.....	122
10.7.2. Prestaciones	123

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.....	127
2. Problemática de su autonomía. Consecuencias prácticas	127
2.1. Problemática de su autonomía: distintas posiciones.....	127

2.1.1. Posiciones doctrinarias.....	127
2.1.2. Corte Suprema	132
2.1.3. Nuestra posición	132
2.2. Consecuencias prácticas.....	134
3. Fuentes del derecho tributario.....	137
3.1. La Constitución.....	137
3.2. Tratados y convenios internacionales. El <i>solve et repete</i>	138
3.3. La ley	142
3.3.1. Necesidad de la ley.....	142
3.3.2. Decretos-leyes.....	143
3.3.3. Decretos de necesidad y urgencia.....	144
3.4. Reglamentos	145
3.5. Acuerdos interjurisdiccionales	146
3.6. Otras fuentes	147
4. División del derecho tributario: noción de sus subdivisiones.....	149
5. Codificación	150
6. Derecho tributario internacional	153
7. Derecho tributario comunitario	155
7.1. Concepto	155
7.2. Derecho comunitario originario y derivado	158
7.3. Notas características.....	158
7.4. Etapas del proceso de integración.....	161
7.5. Mercosur.....	165
7.6. UNASUR.....	169

CAPÍTULO V

INTERPRETACIÓN Y EFICACIA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS

A. Interpretación de las normas tributarias.....	171
1. Métodos y tipos.....	171
1.1. Métodos tradicionales.....	171
1.1.1. Método literal	171
1.1.2. Método lógico.....	172
1.1.3. Pautas de interpretación armónica: fines.....	173

1.1.4. Método histórico	176
1.1.5. Método evolutivo.....	176
1.2. La razonabilidad	176
1.3. Interpretación según la realidad económica	178
1.4. La cuestión referente a la interpretación funcional	187
1.5. Valor de la interpretación de la Corte Suprema	187
1.6. Tipos de interpretación.....	188
2. Modalidades de la interpretación	188
3. La integración analógica	190
B. Eficacia de la ley tributaria en el tiempo.....	192
4. Efectos temporales de las normas tributarias.....	192
5. Retroactividad o irretroactividad en materias sustantiva y penal. Jurisprudencia.....	193
5.1. Retroactividad o irretroactividad en materias sustantiva y penal...	193
5.2. Jurisprudencia	195
5.2.1. En general.....	195
5.2.2. Doctrina del efecto liberatorio	196
5.2.3. Ahorro obligatorio	198
5.2.4. Renta de títulos de deuda.....	199
5.2.5. Dificultades de la doctrina del efecto liberatorio.....	199
5.2.6. Ingreso efectuado según interpretación general vigente.....	199
5.2.7. Errores de los organismos recaudadores.....	200
5.2.8. Otros pronunciamientos sobre la retroactividad.....	200
C. Eficacia de la ley tributaria en el espacio	201
6. Criterios de atribución de la potestad tributaria. Comercio electrónico. Empresas vinculadas. Precios de transferencia. Paraísos fiscales	201
6.1. Criterios de atribución de la potestad tributaria	201
6.2. Comercio electrónico	205
6.3. Empresas vinculadas internacionalmente.....	209
6.4. Precios de transferencia.....	210
6.5. Paraísos fiscales. BEPS	215
7. Doble o múltiple imposición internacional	217
7.1. Concepto	217
7.2. Medidas para prevenir o atenuar la doble o múltiple imposición..	219
7.2.1. Ley uniforme	219

7.2.2. Tratados bilaterales o multilaterales	219
7.2.3. Disposiciones internas estatales	221
7.3. Sistemas o métodos para prevenir o atenuar la doble o múltiple imposición	221

CAPÍTULO VI

DERECHO TRIBUTARIO CONSTITUCIONAL

1. Generalidades.....	225
1.1. Concepto. Soberanía y poder de imperio	225
1.1.1. Concepto	225
1.1.2. Soberanía y poder de imperio	226
1.2. Poder tributario	227
1.2.1. Concepto	227
1.2.2. Poder de eximir y de conferir beneficios tributarios	229
1.2.3. Doctrina de la inmunidad de los instrumentos de gobierno	230
1.2.4. Caracteres del poder tributario	231
2. Poder tributario originario y derivado. Distribución. Doble y múltiple imposición interna. Coparticipación. Convenio multilateral	232
2.1. Poder tributario originario y derivado.....	232
2.2. Distribución del poder tributario en el derecho comparado.....	236
2.3. Distribución del poder tributario en el derecho argentino	237
2.3.1. Distribución de facultades impositivas entre Nación, provincias, municipalidades y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	237
2.3.2. Jurisprudencia	241
2.3.2.1. En general	241
2.3.2.2. Territorios de otras provincias	242
2.3.2.3. Establecimientos de utilidad nacional	242
2.3.2.4. Comercio interprovincial e internacional	243
2.4. Teoría de las “facultades concurrentes”	244
2.5. Superposición de tributos	246
2.5.1. Efectos y prohibiciones	246
2.5.2. Jurisprudencia	247
2.6. Doble y múltiple imposición interna: medidas tendientes a evitarlas.....	248

2.7. Leyes de coparticipación impositiva	249
2.7.1. Generalidades	249
2.7.2. Evolución de la coparticipación	252
2.7.3. Jurisprudencia	258
2.8. Convenio multilateral	260
2.8.1. Generalidades	260
2.8.2. Operaciones celebradas por Internet. Comercio electrónico	264
3. Limitaciones constitucionales al poder tributario	265
3.1. Generalidades	265
3.2. Control jurisdiccional	267
3.3. Legalidad. La reserva de ley	269
3.3.1. Conceptos	269
3.3.2. Jurisprudencia	270
3.3.3. Debilitamiento actual del principio	272
3.3.4. Delegación	272
3.4. Capacidad contributiva	276
3.4.1. Previsión implícita en nuestra Constitución Nacional	276
3.4.2. Jurisprudencia	277
3.5. Generalidad	278
3.5.1. Concepto	278
3.5.2. Jurisprudencia	278
3.6. Razonabilidad	279
3.7. No confiscatoriedad	280
3.7.1. Concepto	280
3.7.2. Jurisprudencia	281
3.7.2.1. En general	281
3.7.2.2. Pautas sobre la confiscatoriedad	281
3.7.2.3. Contribuciones de mejoras	281
3.7.2.4. Contribución o impuesto territorial (impuesto inmobiliario)	281
3.7.2.5. Tasas	282
3.7.2.6. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes	282
3.7.2.7. Impuesto a la renta	282
3.7.2.8. Ahorro obligatorio	283
3.7.2.9. Impuestos indirectos	283

3.7.2.10. Pena de comiso.....	283
3.7.2.11. Multas	284
3.7.2.12. Conjunto de gravámenes	284
3.7.3. Efectos de la declaración de confiscatoriedad	285
3.8. Igualdad.....	286
3.9. Equidad	289
3.10. Proporcionalidad.....	290
3.10.1. Concepto	290
3.10.2. Impuestos progresivos.....	290
3.11. Otras limitaciones indirectas.....	291

CAPÍTULO VII

DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL O SUSTANTIVO

1. Análisis de su contenido.....	295
2. Relación jurídica tributaria y obligación tributaria. Elementos. Fuente.	298
2.1. Relación jurídica tributaria y obligación tributaria.....	298
2.2. Caracterización y naturaleza	300
2.3. Elementos.....	300
2.3.1. Concepto	300
2.3.2. Esquema	300
2.4. Fuente de la obligación tributaria	301
3. Hecho imponible	302
3.1. Concepto	302
3.2. Aspectos material, personal, temporal y espacial.....	303
3.2.1. Aspecto material.....	303
3.2.2. Aspecto personal o subjetivo.....	303
3.2.3. Aspecto temporal.....	304
3.2.4. Aspecto espacial.....	305
3.3. Distintos tipos	306
4. Exenciones y beneficios tributarios. Economía del conocimiento	307
5. Sujeto activo de la obligación tributaria.....	311
6. Sujetos pasivos de la obligación tributaria	312
6.1. Tipificación.....	312
6.1.1. Contribuyentes y otros responsables por deuda propia	313

6.1.1.1.	Concepto.....	313
6.1.1.2.	Personas de existencia visible o personas físicas o personas humanas.....	315
6.1.1.3.	Herederos y legatarios	316
6.1.1.4.	Personas de existencia ideal o personas jurídicas	317
6.1.1.5.	Sociedades.....	317
6.1.1.6.	Otros entes	317
6.1.1.7.	Empresas	318
6.1.1.8.	Sucesiones indivisas.....	320
6.1.1.9.	Entes estatales	320
6.1.2.	Responsables del cumplimiento de la deuda ajena.....	320
6.1.3.	Responsables solidarios.....	324
6.1.3.1.	Responsabilidad subsidiaria con los deudores del tributo.....	324
6.1.3.2.	Responsabilidad no subsidiaria con los deudores del tributo.....	326
6.1.3.3.	Supuestos no previstos en el art. 8º	328
6.1.4.	Responsables por los subordinados	328
6.1.5.	Sustitutos	329
6.2.	Capacidad jurídica tributaria	330
6.3.	Solidaridad.....	330
6.4.	Resarcimiento	331
6.5.	Domicilio.....	332
7.	Objeto de la obligación tributaria.....	334
7.1.	Diferencia con el objeto del tributo	334
7.2.	Elemento cuantificante de la obligación tributaria.....	334
8.	Causa de la obligación tributaria	336
9.	Anticipos y otros pagos a cuenta	337
9.1.	Concepto de anticipos	337
9.2.	Determinación.....	339
9.3.	Extinción	340
9.4.	Diferencias interpretativas con relación a otros pagos a cuenta.....	340
9.4.1.	Pago provisorio de impuestos vencidos.....	340
9.4.2.	Retenciones y percepciones.....	341
10.	Modos de extinción de la obligación tributaria. Prescripción	342
10.1.	Modos de extinción de la obligación tributaria.....	342

10.2. Pago	342
10.2.1. Pago: nociones generales	342
10.2.2. Doctrina del “efecto liberatorio”	344
10.2.3. Pago por un tercero	345
10.2.4. Pago tardío: intereses resarcitorios e intereses punitivos ...	345
10.2.4.1. Concepto	345
10.2.4.2. Tasa de intereses	347
10.2.4.3. Improcedencia de la declaración de ilegalidad de las tasas por el Tribunal Fiscal de la Nación	348
10.2.4.4. Magnitud de la tasa	349
10.2.4.5. Ley de Convertibilidad	349
10.2.4.6. Elemento subjetivo	349
10.2.5. Pagos en exceso	350
10.3. Otros modos de extinción	351
10.3.1. Compensación	351
10.3.2. Confusión	354
10.3.3. Novación	354
10.3.4. Transacción	356
10.3.5. Condonación y remisión de la deuda	357
10.4. Prescripción	358
10.4.1. ¿Extinción de la obligación o de la acción? Diferencias con la caducidad	358
10.4.2. Plazos	360
10.4.3. Cómputo	363
10.4.4. Causales de suspensión e interrupción	364
10.4.4.1. Causales de suspensión	365
10.4.4.2. Causales de interrupción	368
10.4.4.3. Prescripción en obligaciones tributarias aduaneras ...	369
11. Privilegios y garantías en materia tributaria. División. Alcance	371
11.1. Privilegios y garantías en materia tributaria	371
11.2. División: privilegios generales y especiales. Alcance	372
11.2.1. Concepto	372
11.2.2. Preferencias aduaneras	373
11.2.3. Privilegios especiales concursales	373
11.2.4. Privilegios sobre el buque	373
11.2.5. Concurrencia de privilegios	374

CAPÍTULO VIII

DERECHO TRIBUTARIO FORMAL O ADMINISTRATIVO

1. Análisis de su contenido.....	375
1.1. Delimitación de su contenido.....	375
1.2. Plazos	378
2. Administración federal de ingresos públicos	379
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	379
2.1.1. Fusión de la Dirección General Impositiva y de la Administración Nacional de Aduanas: Administración Federal de Ingresos Públicos	379
2.1.2. Organización y atribuciones de la Administración Federal de Ingresos Públicos	380
2.1.2.1. Normas generales obligatorias de reglamentación ..	382
2.1.2.2. Normas interpretativas	384
2.1.2.3. Funciones y facultades de dirección y juez administrativo.....	385
2.1.2.4. Respuestas a consultas	385
2.1.2.4.1. Ámbito de aplicación	385
2.1.2.4.2. Supuestos incluidos.....	387
2.1.2.4.3. Supuestos excluidos	387
2.1.2.4.4. Sujetos habilitados para consultar	388
2.1.2.4.5. Requisitos formales y sustanciales. Efectos .	388
2.1.2.4.6. Algunos inconvenientes	388
2.1.2.5. Recursos de la seguridad social.....	390
2.2. Atribuciones de la DGI.....	391
2.3. Atribuciones de la DGA.....	391
2.4. Atribuciones de la Dirección General de los Recursos de la Seguridad Social.....	395
3. Poderes del fisco para la fiscalización y verificación de los gravámenes. Atribuciones de control del servicio aduanero.....	395
3.1. Poderes del Fisco para la fiscalización y verificación en la ley 11.683 (t.o. vigente).....	396
3.1.1. En general.....	396
3.1.2. Órdenes de allanamiento. Derechos de los abogados. Interceptaciones telefónicas	401

3.1.3.	Los poderes del Fisco y la posibilidad de aplicar sanciones	405
3.1.4.	Otras facultades	407
3.1.5.	Fiscalización por el último período (bloqueo fiscal)	408
3.1.6.	Secreto profesional y secreto bancario	408
3.1.7.	Libros de comercio	409
3.1.8.	Valor de las actas de los inspectores	410
3.2.	Poderes del Fisco para la fiscalización y verificación de los gravámenes en el Código Aduanero. Atribuciones de control	410
3.2.1.	En general	410
3.2.2.	Ámbitos de control	415
3.2.3.	Algunas conclusiones sobre el control aduanero	419
4.	Determinación tributaria	420
4.1.	Concepto y naturaleza jurídica	420
4.1.1.	Concepto	420
4.1.2.	Naturaleza jurídica	421
4.2.	Valor de la determinación	422
5.	Formas de la determinación. Declaraciones juradas. Secreto fiscal	423
5.1.	Formas de la determinación	423
5.2.	Declaraciones juradas: concepto, efectos	424
5.2.1.	Declaraciones juradas	424
5.2.1.1.	Concepto	424
5.2.1.2.	Liquidación administrativa	426
5.2.2.	Efectos de las declaraciones juradas	426
5.3.	Secreto fiscal: excepciones (ver también punto 3.1.6)	427
6.	Determinación de oficio en la ley 11.683 (t.o. vigente)	430
6.1.	¿Carácter administrativo o jurisdiccional?	430
6.2.	Etapas instructoria previa. Pre-vista - ajuste conformado	431
6.2.1.	Etapas instructoria previa	431
6.2.2.	Orden de intervención. Pre-vista - Ajuste conformado	432
6.3.	Causales de la determinación de oficio	433
6.4.	Trámite	434
6.4.1.	Trámite en general	434
6.4.2.	Posibilidad probatoria	436
6.4.3.	Medidas para mejor proveer	436
6.4.4.	Dictamen previo. Acuerdo conclusivo voluntario	437

6.4.5. Vencimiento del plazo sin el dictado de la resolución. Caducidad del procedimiento	438
6.4.6. Esquema	438
6.5. Conformidad con la liquidación	439
6.6. Resolución: requisitos. Notificación	439
6.6.1. Requisitos de la resolución	439
6.6.2. Notificación	440
6.6.3. Efectos	441
6.7. Modificación en contra del sujeto pasivo	442
6.8. Determinación sobre base cierta o presuntiva	443
6.8.1. Conceptos	443
6.8.2. Presunciones específicas del art. 18 de la ley 11.683 (t.o. en 1998 y modif.)	447
6.8.2.1. Alquiler pagado por la casa-habitación	447
6.8.2.2. Precios de inmuebles	447
6.8.2.3. Diferencias físicas de inventario	447
6.8.2.4. Diferencias entre la producción considerada por el contribuyente y la información obtenida por relevamiento efectuado por imagen satelital	448
6.8.2.5. Punto fijo	448
6.8.2.6. Operaciones marginales	449
6.8.2.7. Incrementos patrimoniales no justificados	449
6.8.2.8. Depósitos bancarios debidamente depurados que superen ventas y/o ingresos declarados	450
6.8.2.9. Remuneraciones a personal en relación de depen- dencia no declarado y diferencias salariales no declaradas	450
6.8.2.10. Presunciones no aplicables conjuntamente	450
6.8.2.11. Paraísos fiscales	451
6.8.2.12. Falta de presentación a requerimiento de declara- ciones juradas con el detalle de las transacciones y otras irregularidades	451
7. Poderes locales de fiscalización y verificación en la Ciudad de Buenos Aires. Procedimientos	452
7.1. Poderes locales de fiscalización y verificación en la CABA	452
7.2. Procedimientos	452

CAPÍTULO IX

DERECHO TRIBUTARIO PROCESAL

1. Generalidades.....	455
1.1. Concepto. Ubicación científica	455
1.1.1. Concepto	455
1.1.2. Ubicación científica	456
1.2. Conflicto de intereses	457
1.3. Iniciación del proceso tributario	458
2. Principios procesales aplicables. Tutela jurisdiccional efectiva	464
2.1. Principios procesales civiles aplicables en obligaciones tributarias	464
2.2. Principios procesales y penales aplicables en infracciones y delitos	468
2.2.1. Principios procesales y penales contenidos en el Código Aduanero en materia de infracciones	468
2.2.2. Principios que, aun no contemplados expresamente, son aplicables en materia aduanera e impositiva.....	472
2.3. Principios sobre la prueba	482
2.4. Principios de derecho procesal administrativo	484
2.5. Tutela jurisdiccional efectiva	486
3. Órganos jurisdiccionales. Órganos del Mercosur. Jurisdicción y competencia en materia aduanera	488
3.1. Órganos jurisdiccionales	488
3.2. Órganos del Mercosur	489
3.3. La jurisdicción y la competencia en materia aduanera	493
4. Procedimientos aduaneros especiales.....	498
4.1. Disposiciones comunes a todos los procedimientos ante el servicio aduanero.....	498
4.2. Disposiciones especiales para los procedimientos de impugnación, de repetición y para las infracciones.....	499
4.3. Consideración específica de los procedimientos especiales	501
4.3.1. Procedimiento de impugnación	501
4.3.1.1. Procedencia	501
4.3.1.2. Plazo y forma de la impugnación	503
4.3.1.3. Puro derecho	504
4.3.1.4. Etapa probatoria.....	504

4.3.1.5.	Etapa crítica de la prueba por el interesado o del alegato	504
4.3.1.6.	Resolución: plazo.....	505
4.3.2.	Procedimiento de repetición	505
4.3.2.1.	Supuestos en que corresponde	505
4.3.2.2.	Derogación del arancel previo	506
4.3.2.3.	Competencia	506
4.3.2.4.	Trámite.....	507
4.3.2.5.	Prescripción.....	507
4.3.3.	Procedimiento para las infracciones	507
4.3.3.1.	Procedencia	508
4.3.3.2.	Investigación de los hechos.....	508
4.3.3.3.	Sumario	509
4.3.3.3.1.	Finalidad.....	509
4.3.3.3.2.	Caracteres del sumario	510
4.3.3.3.3.	Concepto de “parte”	510
4.3.3.3.4.	Sobreseimiento	511
4.3.3.3.5.	Apertura del sumario	511
4.3.3.3.6.	Vista a los presuntos responsables.....	511
4.3.3.3.7.	Prueba. Alegato. Medidas para mejor proveer.....	512
4.3.3.3.8.	Resolución. Plazo.....	512
4.3.3.3.9.	Aprobación de la Dirección General de Aduanas	513
4.3.4.	Procedimiento para los delitos	513
4.3.5.	Procedimientos de ejecución.....	515
4.3.5.1.	Ejecución en sede administrativa.....	515
4.3.5.2.	Ejecución en sede judicial.....	516
4.4.	Recursos.....	517
4.4.1.	Revocatoria	517
4.4.2.	Recurso de apelación y demanda contenciosa	517
4.5.	Efecto de los pronunciamientos definitivos	518
5.	Procedimientos ante la DGI en materia de multas	518
6.	Recursos contra la determinación impositiva. Otros remedios jurisdiccionales.....	521
6.1.	Recursos contra la determinación de la obligación impositiva	521

6.1.1. Tipos de recursos	521
6.1.2. Recurso de reconsideración	522
6.2. Remedios jurisdiccionales contra actos de la DGI que no contienen determinaciones ni aplican sanciones	523
6.2.1. Supuestos del art. 74 del DR	523
6.2.2. Requisitos para el dictado de la resolución del recurso del art. 74 del DR. Su impugnación	524
6.2.3. Consultas	525
6.2.4. Otros procedimientos	525
6.3. Acción de repetición	525
6.3.1. Generalidades	525
6.3.1.1. Procedencia	525
6.3.1.2. Requisitos	526
6.3.1.3. Intereses	528
6.3.2. Legitimación procesal	530
6.3.3. Diferencias según se trate de pagos espontáneos o a requerimiento	530
6.3.3.1. Requisitos en pagos espontáneos y a requerimiento ...	530
6.3.3.2. Teoría de las correcciones simétricas	532
6.3.3.3. Actualización (antes de la ley 23.928)	533
6.3.3.4. Cómputo de los intereses en materia de repetición	533
6.3.4. Prescripción	533
6.3.4.1. Cómputo	533
6.3.4.2. Suspensión de la prescripción	534
6.3.4.3. Interrupción de la prescripción	534
6.4. Caducidad de beneficios impositivos	535
6.5. Procedimiento previsional. Régimen de impugnación de deudas por obras sociales	535
6.5.1. Procedimiento previsional	535
6.5.2. Régimen de impugnación de deudas por obras sociales	537
7. Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación (consideración estática)	537
7.1. Generalidades	537
7.2. Sujetos del proceso: organización y competencia del Tribunal Fiscal de la Nación	539
7.2.1. Sede	539
7.2.2. Constitución	540

7.2.3.	Vocales que lo integran	541
7.2.3.1.	Designación.....	541
7.2.3.2.	Incompatibilidades	541
7.2.3.3.	Garantías.....	542
7.2.3.4.	Excusación y recusación.....	542
7.2.3.5.	Remoción	542
7.2.4.	Competencia en materia impositiva.....	543
7.2.5.	Competencia en materia aduanera.....	544
7.2.6.	Jurisprudencia aplicable a ambas competencias	547
7.2.6.1.	Conflictos interadministrativos	547
7.2.6.2.	Competencia por monto.....	547
7.2.7.	Declaración de incompetencia	547
7.2.8.	Facultades jurisdiccionales	548
7.2.8.1.	En general	548
7.2.8.2.	Plenarios impositivos o aduaneros, o conjuntos.....	550
7.2.9.	Facultades administrativas	551
7.2.10.	Secretarios.....	551
7.3.	Las partes: personería, patrocinio, intervención de terceros, sanciones procesales referentes a los sujetos	553
7.3.1.	Las partes.....	553
7.3.1.1.	Concepto de partes.....	553
7.3.1.2.	Capacidad para ser parte	555
7.3.1.3.	Capacidad procesal.....	555
7.3.1.4.	Deberes de las partes	555
7.3.2.	Personería	555
7.3.2.1.	Posibilidades de actuar.....	555
7.3.2.2.	Formas de acreditar la representación.....	557
7.3.2.3.	Otros requisitos para abogados y procuradores.....	558
7.3.2.4.	Cesación de la representación.....	558
7.3.2.5.	Gestor.....	558
7.3.3.	Patrocinio.....	558
7.3.4.	Intervención de terceros.....	559
7.3.5.	Sanciones procesales referentes a los sujetos	559
8.	Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación (consideración dinámica)	560
8.1.	Caracteres del procedimiento.....	560

8.2. Plazos y notificaciones	561
8.2.1. Plazos	561
8.2.2. Notificaciones	562
8.3. Sanciones procesales referentes a los actos	563
8.4. Pluralidad de procesos	564
8.5. Incidentes	565
8.6. Etapas procesales	565
8.6.1. Etapa introductiva de las cuestiones	565
8.6.1.1. Integración de la etapa. Interposición del recurso o la demanda	565
8.6.1.1.1. Modos y plazo de deducción.....	565
8.6.1.1.2. Recurso de apelación por retardo en materia aduanera.....	566
8.6.1.1.3. Tasa por actuaciones	567
8.6.1.1.4. Efectos del recurso de apelación.....	567
8.6.1.1.5. Transformaciones de los recursos	568
8.6.1.1.6. Recepción del expediente en vocalía	568
8.6.1.2. Traslado del recurso o la demanda.....	569
8.6.1.2.1. Finalidad, plazo y modo del traslado.....	569
8.6.1.2.2. Plazo de contestación del recurso.....	569
8.6.1.2.3. Rebeldía	569
8.6.1.3. Contestación del recurso o la demanda	570
8.6.1.4. Excepciones.....	570
8.6.1.4.1. Excepciones dilatorias.....	571
8.6.1.4.2. Excepciones perentorias.....	572
8.6.1.4.3. Tratamiento de las excepciones. Admisibilidad	573
8.6.1.4.4. Sentencia: apelabilidad.....	573
8.6.1.5. Breve esquema de esta etapa.....	574
8.6.2. Declaración de puro derecho o, en su caso, etapa probatoria.....	574
8.6.2.1. Declaración de puro derecho	574
8.6.2.2. Etapa probatoria.....	575
8.6.2.2.1. Actividad probatoria	575
8.6.2.2.1.1. Momentos de la actividad probatoria...	575
8.6.2.2.1.2. Audiencia preliminar de prueba. Plazo probatorio.....	575

8.6.2.2.1.3. Inapelabilidad de las resoluciones sobre prueba.....	576
8.6.2.2.1.4. Medios de prueba.....	576
8.6.2.2.2. Medidas para mejor proveer dictadas por el vocal instructor.....	576
8.6.2.2.3. Breve esquema de esta etapa	577
8.6.3. Etapa de la discusión o de las alegaciones.....	577
8.6.3.1. Alegatos por escrito.....	577
8.6.3.2. Audiencia de vista de la causa.....	578
8.6.4. Sentencia definitiva.....	578
8.6.4.1. Generalidades.....	578
8.6.4.2. Plazos para el llamamiento de autos.....	579
8.6.4.3. Plazos para el dictado de la sentencia	580
8.6.4.4. Medidas para mejor proveer dictadas por la sala.....	581
8.6.4.5. Inobservancia de los plazos previstos.....	581
8.6.4.6. Dictado de la sentencia.....	581
8.6.4.7. Correlación entre la imputación y la sentencia	581
8.6.4.8. Otros límites de la sentencia.....	582
8.6.4.9. Validez constitucional.....	582
8.6.4.10. Interpretaciones ministeriales o administrativas	582
8.6.4.11. Intereses	582
8.6.4.12. Aplicación del derecho y valoración de los hechos .	583
8.6.4.13. Costas.....	583
8.6.4.14. Honorarios	584
8.6.4.14.1. Procedencia.....	584
8.6.4.14.2. Base regulatoria.....	584
8.6.4.14.3. Adición del IVA.....	584
8.6.4.14.4. Honorarios de peritos del Fisco y de repre- sentantes fiscales	585
8.6.4.14.5. Honorarios de peritos y consultores técni- cos.....	585
8.6.4.14.6. Apelación de honorarios	585
8.6.5. Liquidación.....	586
8.7. Modos anormales de terminación del proceso	587
8.7.1. Concepto	587
8.7.2. Desistimiento.....	587

8.7.3. Allanamiento	588
8.7.4. Otros modos	589
8.8. Recursos.....	589
8.8.1. Recurso de reposición	589
8.8.2. Recurso de aclaratoria.....	590
8.8.3. Recurso de apelación.....	590
8.8.3.1. Procedencia	590
8.8.3.2. Plazo para apelar	591
8.8.3.3. Requisitos.....	591
8.8.3.4. Forma del recurso.....	591
8.8.3.5. Efectos.....	592
8.8.3.6. Denegación del recurso	593
8.8.3.7. Expresión de agravios. Traslado. Elevatoria a cámara	593
8.8.3.8. Competencia y facultades de la cámara	594
8.8.4. Recurso de queja.....	595
8.9. El recurso de amparo	595
9. Procedimientos ante la justicia nacional. Recursos	598
9.1. Procedimientos ante la justicia nacional.....	598
9.1.1. Demanda contenciosa.....	598
9.1.1.1. Procedencia	598
9.1.1.2. Trámite.....	599
9.1.2. Acción declarativa.....	600
9.1.3. Acción de amparo.....	603
9.1.4. Medidas cautelares tributarias.....	605
9.2. Procedimiento ante las cámaras	609
9.3. Recurso de inaplicabilidad de la ley	610
9.3.1. Generalidades	610
9.3.2. Procedencia. Sustanciación	611
9.4. Recurso extraordinario.....	612
9.4.1. Generalidades. Procedencia	612
9.4.2. Requisitos comunes	613
9.4.3. Requisitos propios.....	614
9.4.4. Requisitos formales.....	616
9.4.5. Queja por denegación de recursos ante la Corte Suprema.....	617

9.5. Recurso ordinario de apelación ante la Corte Suprema	617
9.6. Competencia originaria de la Corte Suprema.....	618
10. Procedimiento de ejecución fiscal en materia impositiva.....	618
10.1. Procedencia.....	618
10.2. Título hábil.....	620
10.3. Fuero de atracción.....	620
10.4. Interposición de la demanda. Facultades de la AFIP. Juez competente.....	620
10.4.1. Facultades de la AFIP.....	620
10.4.2. Juez competente.....	622
10.5. Excepciones	622
10.6. Inapelabilidad de la sentencia	625
10.7. Recurso extraordinario.....	625
10.8. Repetición posterior.....	626
10.9. Intereses punitivos.....	626
11. Procedimientos para la aplicación del régimen penal tributario	626
11.1. Competencia.....	626
11.2. Características procesales.....	627
11.2.1. Carga de la prueba del dolo	627
11.2.2. Falta de prejudicialidad judicial, salvo respecto de las sanciones administrativas. Vías procesales paralelas	628
11.2.3. Independencia de sanciones.....	638
11.2.4. Determinación de la obligación tributaria previa.....	638
11.2.5. Aplicación del Código Penal y de los Códigos Procesales	639
11.2.6. Casos de no obligatoriedad de la denuncia	640
11.2.7. Sujetos facultados para formular la denuncia. Procedimiento	641
11.2.8. Función de querellante particular.....	642
11.3. Medidas urgentes.....	642
11.4. Prisión preventiva. Excarcelación y exención de prisión.....	643
11.5. Condena de ejecución condicional.....	644
11.6. Extinción de la acción penal	644
11.7. Suspensión del juicio a prueba	647
11.8. Juicio abreviado.....	647

11.9. Inconstitucionalidad de la intervención de la cámara del art. 348 del CPPN si el fiscal pide sobreseimiento. Facultades de la querella	648
11.10. Libertad condicional.....	648
11.11. Síntesis de las etapas del proceso penal en el orden nacional	648
12. Procedimiento recursivo en la Ciudad de Buenos Aires. Otras acciones	650
12.1. Procedimiento recursivo en la Ciudad de Buenos Aires	650
12.1.1. Generalidades	650
12.1.2. Recursos.....	651
12.1.3. Clausura.....	655
12.2. Otras acciones.....	655
12.2.1. Acción de amparo	655
12.2.2. <i>Hábeas data</i>	657
12.2.3. Acción declarativa.....	657

CAPÍTULO X

DERECHO TRIBUTARIO PENAL

1. Concepto. Ubicación científica. Elementos objetivos y subjetivos. Responsabilidad. Participación. Concurso. Penas. Extinción de acciones y penas	659
1.1. Concepto	659
1.2. Teorías sobre su ubicación científica	660
1.3. Elementos objetivos y subjetivos.....	670
1.3.1. Acción y tipo objetivo	670
1.3.1.1. Concepto.....	670
1.3.1.2. Teoría finalista del delito según Eugenio R. Zaffaroni.....	671
1.3.1.3. Teoría del delito según Günther Jakobs: funcionalismo - imputación objetiva	672
1.3.1.4. Nuestra posición.....	673
1.3.2. Antijuridicidad.....	676
1.3.3. Imputabilidad	676
1.3.4. Culpabilidad y tipo subjetivo	678
1.3.5. Adecuación a una figura. Condiciones objetivas de punibilidad u otros elementos objetivos del tipo	681
1.4. Responsabilidad.....	682

1.4.1. Delitos	682
1.4.2. Infracciones aduaneras.....	683
1.4.3. Infracciones impositivas.....	685
1.4.4. Entes estatales.....	685
1.5. Participación.....	686
1.6. Concurso	686
1.6.1. Concurso ideal y concurso real.....	686
1.6.2. Concurso aparente de leyes.....	689
1.7. Penas: tipos.....	689
1.8. Extinción de acciones y penas.....	691
1.8.1. En infracciones aduaneras.....	691
1.8.2. En infracciones impositivas	693
1.8.3. En delitos en general	694
1.8.4. En delitos aduaneros.....	695
1.9. Consideración específica de la prescripción	695
1.9.1. Infracciones impositivas.....	695
1.9.1.1. Plazos	695
1.9.1.2. Cómputo	696
1.9.1.3. Causales de suspensión en la ley 11.683	696
1.9.1.4. Causales de interrupción en la ley 11.683.....	697
1.9.1.5. Regímenes de excepción.....	698
1.9.2. Delitos aduaneros y del RPT	699
1.9.2.1. Plazos	699
1.9.2.2. Cómputo	700
1.9.2.3. Causales de suspensión e interrupción en delitos ...	700
2. Ilícitos de la ley 11.683. Evasión. Elusión y economía de opción. Eximición y reducción de sanciones.....	701
2.1. Clasificación de los ilícitos de la ley 11.683	701
2.2. Análisis de las figuras.....	702
2.2.1. Infracciones a los deberes formales	702
2.2.1.1. Omisión formal de presentar declaraciones juradas o proporcionar datos del art. 11.....	703
2.2.1.1.1. Tipificación.....	703
2.2.1.1.2. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”)	704
2.2.1.1.3. Acumulación de multas.....	704

2.2.1.1.4.	Diferencia de tipos	704
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 ..	704
2.2.1.2.	Omisión (o cumplimiento no integral) de presentar declaraciones juradas informativas en regímenes de información	705
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....	706
2.2.1.4.	Infracciones formales del art. 39.....	708
2.2.1.5.	Infracciones formales del primer artículo incorporado a continuación del art. 39	711
2.2.1.5.1.	Tipificación.....	711
2.2.1.5.2.	Seguridad social	712
2.2.1.5.3.	Infracciones formales del segundo artículo incorporado a continuación del art. 39.....	712
2.2.2.	Infracciones a los deberes formales agravadas con otras sanciones.....	714
2.2.2.1.	Clausura y otras sanciones conjuntas	714
2.2.2.1.1.	Supuestos de clausura	714
2.2.2.1.2.	Medidas preventivas o cautelares. Procedimiento. Decomiso	717
2.2.2.1.3.	Ocupación de trabajadores en relación de dependencia sin registrarlos ni declararlos ..	718
2.2.2.1.4.	Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”)	720
2.2.2.1.5.	Elemento subjetivo	720
2.2.2.1.6.	Constitucionalidad. Bien jurídico protegido ...	720
2.2.2.1.7.	Principios de insignificancia o bagatela: eximición de sanciones.....	721
2.2.2.1.8.	Carga de la prueba	721
2.2.2.1.9.	Error de derecho	721
2.2.2.1.10.	Libertad de prensa	721
2.2.2.1.11.	Pretendida derogación de la Ley de Abastecimiento	722
2.2.2.1.12.	Acta: requisitos. Procedimiento actual	722

2.2.2.2.	Recursos	723
2.2.2.3.	Clausura preventiva	725
2.2.2.4.	Quebrantamiento de clausura o violación de sellos, precintos o instrumentos para hacerla efectiva	726
2.2.2.5.	Facultades de la AFIP	726
2.2.2.6.	Efectos de la clausura	726
2.2.2.7.	Eliminación de la responsabilidad de los consumi- dores finales	727
2.2.3.	Omisión culposa de impuestos, ingresos a cuenta o antici- pos y omisión de retenciones o percepciones. Omisión de cuotas del “monotributo”	727
2.2.3.1.	Omisión culposa de impuestos, ingresos a cuenta o anticipos, y omisión de retenciones o percepciones.	727
2.2.3.1.1.	Tipificación.....	727
2.2.3.1.2.	Error excusable. Límite objetivo de punibi- lidad	728
2.2.3.1.3.	Presentación tardía de la declaración omi- tida. Rectificación.....	729
2.2.3.1.4.	Presunciones del art. 18	729
2.2.3.2.	Régimen Simplificado para Pequeños Contribu- yentes (“monotributo”)	729
2.2.3.3.	Omisión de cuotas del “monotributo”	730
2.2.3.4.	Seguridad social.....	730
2.2.4.	Defraudación fiscal genérica	730
2.2.4.1.	Tipificación. Compatibilidad con el RPT	730
2.2.4.2.	Régimen Simplificado para Pequeños Contribu- yentes (“monotributo”)	732
2.2.4.3.	Boletas de depósito.....	732
2.2.5.	Tipos de defraudación fiscal de artículos incorporados a continuación del art. 46	732
2.2.5.1.	Defraudación fiscal por uso indebido de beneficios fiscales	733
2.2.5.2.	Defraudación fiscal por simulación dolosa de cancelación de obligaciones	733
2.2.6.	Presunciones	734
2.2.7.	Defraudación fiscal de los agentes de retención o de per- cepción.....	735
2.2.7.1.	Tipificación. Compatibilidad con el RPT	735
2.2.7.2.	Seguridad social.....	737

2.2.8. Esquema de las infracciones impositivas.....	737
2.3. Evasión fiscal o tributaria. Elusión y economía de opción	746
2.4. Eximición y reducción de sanciones. Circunstancias agravantes ...	750
2.4.1. Eximición y reducción de sanciones.....	750
2.4.2. Especiales formas de graduación.....	752
2.4.3. Esquema	752
3. Delitos del régimen penal tributario.....	754
3.1. Generalidades. Ámbito de aplicación. Estructura legal.....	754
3.1.1. Generalidades: reforma tributaria	754
3.1.1.1. Derogación de la ley 24.769	754
3.1.1.2. Reforma de la ley 27.430.....	755
3.1.2. Ámbito de aplicación.....	756
3.1.3. Estructura legal.....	756
3.2. Bien jurídico tutelado	756
3.3. Excepcionalidad de los delitos de peligro.....	758
3.4. Requerimiento de dolo	759
3.5. Multas y otras sanciones por delitos	760
3.6. Personas jurídicas.....	760
3.7. Responsabilidad por hecho propio respecto de las penas de prisión	762
3.8. Participación de funcionarios o empleados públicos	763
3.9. Agentes de retención y percepción.....	763
3.10. Prescripción	764
3.11. Tipos y sanciones principales contenidos en el RPT	764
3.11.1. Delitos tributarios.....	764
3.11.1.1. Evasión simple	765
3.11.1.1.1. Tipificación general	765
3.11.1.1.2. Sujeto activo.....	765
3.11.1.1.3. Conducta típica.....	766
3.11.1.1.4. Tentativa	769
3.11.1.1.5. Momento de consumación.....	770
3.11.1.1.6. Consecuencias procesales y penales.....	770
3.11.1.2. Evasión agravada	770
3.11.1.2.1. Tipificación.....	770
3.11.1.2.2. Consecuencias procesales y penales.....	773

3.11.1.3. Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales...	774
3.11.1.3.1. Tipificación general	774
3.11.1.3.2. Sujeto activo. Conducta típica. Tentativa	774
3.11.1.3.3. Consecuencias procesales y penales.....	775
3.11.1.4. Apropiación indebida de tributos	776
3.11.1.4.1. Tipificación general	776
3.11.1.4.2. Sujeto activo. Conducta típica.....	776
3.11.1.4.3. Consecuencias procesales y penales.....	778
3.11.2. Delitos relativos a los recursos de la seguridad social	778
3.11.2.1. Evasión simple	779
3.11.2.1.1. Tipificación general	779
3.11.2.1.2. Sujeto activo.....	779
3.11.2.1.3. Conducta típica.....	779
3.11.2.1.4. Consecuencias procesales y penales.....	781
3.11.2.2. Evasión agravada	781
3.11.2.2.1. Tipificación.....	781
3.11.2.2.2. Consecuencias procesales y penales.....	782
3.11.2.3. Apropiación indebida de recursos de la seguridad social.....	782
3.11.2.3.1. Tipificación general	782
3.11.2.3.2. Sujeto activo.....	782
3.11.2.3.3. Conducta típica.....	783
3.11.2.3.4. Consecuencias procesales y penales.....	784
3.11.3. Delitos fiscales comunes	784
3.11.3.1. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	784
3.11.3.1.1. Tipificación general	784
3.11.3.1.2. Sujeto activo. Conducta típica.....	784
3.11.3.1.3. Consecuencias procesales y penales.....	786
3.11.3.2. Insolvencia fiscal fraudulenta.....	786
3.11.3.2.1. Tipificación general	786
3.11.3.2.2. Sujeto activo.....	786
3.11.3.2.3. Conducta típica. Tentativa	787
3.11.3.2.4. Consecuencias procesales y penales.....	788
3.11.3.3. Simulación dolosa de cancelación de obligaciones..	788
3.11.3.3.1. Tipificación general	788
3.11.3.3.2. Sujeto activo.....	789

3.11.3.3.3. Conducta típica.....	789
3.11.3.3.4. Consecuencias procesales y penales.....	790
3.11.3.4. Alteración dolosa de registros.....	791
3.11.3.4.1. Tipificación general	791
3.11.3.4.2. Sujeto activo.....	791
3.11.3.4.3. Conductas típicas.....	792
3.11.3.4.4. Consecuencias procesales y penales.....	793
3.11.4. Sanciones accesorias. Concurrencia de tres o más perso- nas. Asociación ilícita.....	793
3.11.5. Otras disposiciones generales.....	797
3.11.5.1. Disposiciones procesales.....	797
3.11.5.2. Incremento de escalas penales	798
3.11.5.3. Personas de existencia ideal y otros entes colectivos....	798
3.11.6. Procedimientos administrativo y penal (Título V)	798
3.11.7. Esquema de las penas del RPT y de las modificaciones propuestas por el Proyecto del Código Penal de 2019	798
3.12. Participación	807
3.13. Independencia de sanciones por delitos e infracciones.....	807
4. Ilícitos de otras normas tributarias	808
4.1. Impuesto sobre los combustibles líquidos y al dióxido de carbono	808
4.2. Recursos de seguridad social.....	809
4.3. Código Fiscal de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	810
4.3.1. Incumplimiento de los deberes formales.....	810
4.3.2. Omisión.....	811
4.3.3. Defraudación	811
4.3.4. Agentes de retención y de percepción.....	812
4.3.5. Otras disposiciones	812
5. Delitos e infracciones aduaneros	813
5.1. Generalidades	813
5.2. Delitos aduaneros	815
5.2.1. Conceptuación.....	815
5.2.2. Jurisprudencia	817
5.2.2.1. Bien jurídico protegido. Áreas aduaneras especia- les y áreas francas.....	817
5.2.2.2. Control cambiario	818
5.2.2.3. Facturas comerciales falsas.....	820

5.2.2.4.	Tributos no aduaneros. Importación de automóviles	820
5.2.2.5.	Fundación médica	821
5.2.2.6.	Cobro de reembolsos y reintegros.....	821
5.2.2.7.	Dinero extranjero	822
5.2.2.8.	Dinero extranjero falsificado.....	824
5.2.3.	Tipos de delitos aduaneros.....	824
5.2.3.1.	Contrabando simple	824
5.2.3.2.	Contrabando calificado	825
5.2.3.3.	Actos culposos que posibilitan el contrabando y uso indebido de documentos	827
5.2.3.4.	Tentativa de contrabando	829
5.2.3.5.	Encubrimiento de contrabando.....	831
5.2.4.	Penas accesorias. Otras disposiciones sancionatorias.....	833
5.2.5.	Inmunidad de jurisdicción penal.....	833
5.2.6.	Responsabilidad. Participación.....	834
5.2.7.	Esquema de las penas del CAd. y de las modificaciones propuestas por el Proyecto del Código Penal de 2019	834
5.3.	Infracciones aduaneras	839
5.3.1.	Generalidades	839
5.3.1.1.	Penas	840
5.3.1.2.	Reincidencia	842
5.3.1.3.	Extinción de acciones y penas	843
5.3.2.	Tipos de infracciones aduaneras	843
5.3.2.1.	Contrabando menor	843
5.3.2.1.1.	Tipificación y sanciones	843
5.3.2.1.2.	Jurisprudencia	844
5.3.2.2.	Declaraciones inexactas y otras diferencias injustificadas.....	845
5.3.2.2.1.	Tipificación y sanciones	845
5.3.2.2.2.	Declaraciones inexactas no punibles	847
5.3.2.2.3.	Jurisprudencia	847
5.3.2.3.	Mercadería a bordo sin declarar	849
5.3.2.3.1.	Tipificación y sanciones	849
5.3.2.3.2.	Jurisprudencia	849
5.3.2.4.	Transgresión de las obligaciones impuestas como condición de un beneficio	850

5.3.2.4.1. Tipificación y sanciones	850
5.3.2.4.2. Jurisprudencia	851
5.3.2.5. Transgresión a los regímenes de destinación sus- pensiva.....	851
5.3.2.5.1. Tipificación y sanciones	851
5.3.2.5.2. Jurisprudencia	852
5.3.2.6. Transgresiones a los regímenes de equipaje, paco- tilla y franquicias diplomáticas.....	853
5.3.2.6.1. Tipificación y sanciones	853
5.3.2.6.2. Jurisprudencia	854
5.3.2.7. Transgresión al régimen de envíos postales	855
5.3.2.7.1. Tipificación y sanciones	855
5.3.2.7.2. Jurisprudencia	856
5.3.2.8. Tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero con fines comerciales o industriales.....	856
5.3.2.8.1. Tipificación y sanciones	856
5.3.2.8.2. Jurisprudencia	857
5.3.2.9. Otras transgresiones	859
5.3.2.9.1. Tipificaciones y sanciones	859
5.3.2.9.2. Jurisprudencia	860
5.3.3. Esquema de las infracciones aduaneras	860
6. Relaciones entre el delito de contrabando, los delitos tributarios, las infracciones aduaneras y las infracciones impositivas	864

PARTE TERCERA

DERECHO TRIBUTARIO EN ESPECIAL

CAPÍTULO XI

NOCIÓN DE ALGUNOS IMPUESTOS EN ESPECIAL

1. Impuesto a las ganancias	871
1.1. Características.....	871
1.2. Hechos imponible.....	871
1.3. Contribuyentes	878
1.4. Régimen matrimonial.....	878
1.4.1. Comunidad de ganancias.....	878

1.4.2. Separación de bienes.....	879
1.4.3. Sociedades entre cónyuges	880
1.5. Uniones convivenciales	880
1.6. Incapaces de ejercicio. Menores	880
1.7. Ajustes del art. 17 de la LIG.....	881
1.8. Ganancias de los exportadores	882
1.9. Categorías del IG	882
1.10. Exenciones.....	882
1.11. Año fiscal al que deben asignarse las ganancias y deducciones.....	883
1.12. Criterios de imputación de las ganancias	883
1.13. Base imponible. Determinación del impuesto.....	884
1.14. Quebrantos	887
1.15. Procedimiento liquidatorio para sociedades de capital y asimila- das.....	888
1.16. Salidas no documentadas	889
1.17. Declaración jurada de patrimonio.....	890
1.18. Anticipos del IG	890
1.19. Régimen de beneficiarios del exterior	891
2. Régimen simplificado para pequeños contribuyentes en el orden nacio- nal	891
2.1. Sustitución de tributos. Ingresos no computables	891
2.2. Categorías e impuesto a ingresar	891
2.3. Disposiciones penales y procesales.....	895
3. Impuesto sobre los bienes personales	895
3.1. Características.....	895
3.2. Hechos imponibles	895
3.3. Sujetos pasivos	897
3.4. Exenciones.....	898
3.5. Determinación de la base imponible.....	898
3.6. Mínimo no imponible. Alícuotas.....	900
4. Derogado impuesto a la ganancia mínima presunta	904
4.1. Características.....	904
4.2. Supuesto de inconstitucionalidad de este impuesto	904
4.3. Hecho imponible	905
4.4. Alícuota	905
4.5. Pagos a cuenta.....	905

5. Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas.....	906
5.1. Características.....	906
5.2. Hecho imponible.....	906
5.3. Contribuyentes.....	907
5.4. Exenciones.....	907
5.5. Reemplazo de inmuebles.....	907
5.6. Base imponible y alícuota.....	907
5.7. Agentes de retención.....	908
6. Impuesto sobre los créditos y débitos en cuentas bancarias y otras operatorias.....	908
6.1. Características.....	908
6.2. Hechos imponibles.....	908
6.3. Base imponible. Alícuotas. Pagos a cuenta.....	909
6.4. Exenciones.....	910
7. Impuesto al valor agregado.....	910
7.1. Características.....	910
7.2. Hechos imponibles.....	910
7.3. Tipificación de sujetos (pasivos o no).....	912
7.4. Exenciones.....	912
7.5. Base imponible (art. 10).....	912
7.6. Débito fiscal (art. 11).....	913
7.7. Crédito fiscal (arts. 12 a 18).....	913
7.8. Impuesto a pagar.....	914
7.9. Saldo a favor del contribuyente (art. 24).....	914
7.10. Alícuotas (arts. 28 e incorporado).....	914
7.11. Tratamiento fiscal de los exportadores (art. 43).....	914
8. Impuestos internos.....	914
8.1. Características.....	915
8.2. Hechos imponibles.....	915
8.3. Exenciones.....	916
8.4. Sujetos pasivos.....	917
8.5. Base imponible y alícuotas.....	917
9. Tributos aduaneros.....	918
9.1. Características.....	918
9.2. Clases de tributos.....	918

9.2.1. Derechos de importación.....	918
9.2.2. Impuesto de equiparación de precios	919
9.2.3. Derechos <i>antidumping</i>	920
9.2.4. Derechos compensatorios	920
9.2.5. Derechos de exportación.....	920
9.2.6. Tributos con afectación especial.....	921
9.2.7. Tasa de estadística.....	921
9.2.8. Tasa de comprobación	921
9.2.9. Tasa de servicios extraordinarios	921
9.2.10. Tasa de almacenaje.....	921
9.3. Sujetos pasivos	921
9.4. Extinción de la obligación tributaria.....	921
9.5. Devolución de los importes indebidamente percibidos por la DGA en concepto de tributos	921
9.6. Guía para estímulos a la exportación	921
10. Gravamen a los premios de sorteos y concursos deportivos.....	923
10.1. Características.....	923
10.2. Hecho imponible	923
10.3. Sujetos pasivos	924
10.4. Base imponible	924
10.5. Alícuota	924
10.6. Exenciones.....	924
11. Impuesto sobre los combustibles líquidos y al dióxido de carbono	924
11.1. Características.....	925
11.2. Hechos imponibles	925
11.3. Sujetos pasivos	926
11.4. Base imponible	926
11.5. Exenciones.....	926
11.6. Período fiscal de liquidación	927
12. Impuesto para una Argentina inclusiva y solidaria (país)	927
13. Impuesto a los pasajes aéreos, marítimos y fluviales al exterior.....	928
14. Tasas judiciales por actuaciones ante tribunales nacionales	928
14.1. Hecho imponible	928
14.2. Sujetos pasivos	929
14.3. Base imponible	929

14.4. Alícuotas.....	929
14.5. Exenciones.....	929
14.6. Incumplimiento del pago.....	929
14.7. Sanciones conminatorias.....	929
14.8. Destino del gravamen.....	929
15. Tasa por actuaciones ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	929
15.1. Hecho imponible.....	930
15.2. Sujetos pasivos.....	930
15.3. Base imponible. Alícuota. Reducción de la tasa.....	930
15.4. Exenciones.....	931
15.5. Incumplimiento del pago de la tasa.....	931
15.6. Sanciones disciplinarias “y/o pecuniarias”.....	931
15.7. Responsabilidad.....	931
15.8. Destino del gravamen.....	931
16. Otros gravámenes nacionales.....	931
17. Impuesto sobre los ingresos brutos en la CABA.....	932
17.1. Características. Supuestos de no gravabilidad.....	932
17.2. Hecho imponible.....	932
17.3. Exenciones.....	933
17.4. Base imponible.....	933
17.5. Determinación.....	935
17.6. Categorías del Régimen Simplificado del IIB de la CABA en 2024.....	935
18. Impuesto de sellos en la CABA.....	935
18.1. Características.....	935
18.2. Hechos imponibles.....	935
18.3. Sujetos pasivos.....	937
18.4. Exenciones.....	938
18.5. Base imponible. Alícuotas.....	938
19. Impuestos, tasas y contribuciones inmobiliarias.....	939
20. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes en la Provincia de Buenos Aires.....	941
Bibliografía.....	943