

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

Ley 11.683 comentada

FERNANDO J. DIEZ

Diez, Fernando J.

Procedimiento Tributario. Ley 11.683 comentada / Fernando J. Diez - 1a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2024.

1248 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-4723-1

1. Procedimiento Tributario. I. Título.

CDD 343.04

© Fernando J. Diez, 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 400 ejemplares

ISBN 978-987-03-4723-1

SAP 43326289

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

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

Prólogo	XI
---------------	----

LEY 11.683

TÍTULO I

CAPÍTULO I

INTERPRETACIÓN DE LAS LEYES TRIBUTARIAS. DOMICILIO Y TÉRMINOS

Pág.

1. Contenido del capítulo I	1
2. Derecho tributario sustantivo	1
2.1. Relación jurídica tributaria y obligación tributaria	2
2.2. Naturaleza jurídica de la relación tributaria	3
2.3. La relación jurídica tributaria como una relación simple....	3
2.4. La relación jurídica tributaria como una relación compleja....	4
2.5. Nuestra posición.....	6
2.6. El hecho imponible	6
2.7. Aspecto objetivo del hecho imponible	7
2.8. Aspecto temporal del hecho imponible	8
2.9. Aspecto espacial del hecho imponible	9
2.10. Aspecto subjetivo del hecho imponible	10
2.11. La norma jurídica de exención tributaria.....	10
Art. 1º	12
1. Interpretación de las leyes tributarias	13
1.1. Relación entre el principio de interpretación y la aprecia- ción de los hechos imponibles	14
1.2. Los criterios de interpretación jurídica	15
1.3. La analogía como operación creadora de normas.....	17
1.4. Métodos de interpretación de las normas tributarias	18
1.5. Críticas al principio de significación económica.....	23
1.6. El método finalista como principio comprensivo de la sig- nificación económica	23
1.7. Recepción del principio de igualdad	24

	Pág.
Art. 2º	25
1. El principio de realidad económica.....	26
1.1. Origen del principio	26
1.2. Su introducción en la ley 11.683.....	26
1.3. Intención económica y capacidad contributiva.....	27
1.4. Simetría en su aplicación	28
1.5. La determinación del hecho imponible a través de la reali- dad económica	29
1.6. Interpretación de las exenciones tributarias.....	33
1.7. Jurisprudencia que aplica el principio de realidad econó- mica a favor del contribuyente	34
1.8. Jurisprudencia que aplica el principio de realidad econó- mica a favor del organismo recaudador	36
Art. 3º	39
1. Domicilio fiscal.....	41
1.1. El domicilio real de las personas en el ordenamiento civil y comercial.....	41
1.2. Elementos del domicilio real	42
1.3. Características del domicilio	43
1.4. Domicilio comercial o profesional.....	43
1.5. Concepto de domicilio fiscal	43
1.6. Falta de denuncia del domicilio fiscal	46
1.7. Domicilio fiscal inexistente.....	46
1.8. Domicilio fiscal alternativo.....	46
1.9. Cambio de domicilio fiscal	47
1.10. Procedimiento de impugnación del domicilio fiscal.....	48
1.11. Competencia para promover la impugnación de domicilio fiscal.....	49
1.12. Domicilio especial constituido a los efectos procesales.....	50
1.13. Efectos que produce el domicilio fiscal	52
Art. 3.1	53
1. Domicilio fiscal electrónico.....	54
1.1. Carácter obligatorio y efectos de su constitución	54
1.2. Procedimiento para la constitución del domicilio fiscal electrónico.....	56
1.3. Alcance del “mensaje de cortesía”	56
1.4. Actos que pueden notificarse	58
1.5. Procedimiento de la notificación	59
1.6. Perfeccionamiento de la notificación	60
1.7. El domicilio de la Administración Tributaria: mesa de en- tradas	61

	Pág.
1.8. Presentaciones digitales.....	62
Art. 4º	64
1. Términos	64
1.1. Concepto de plazo en el orden civil y procesal. Diferencia entre término y plazo	65
1.2. Días hábiles	65
1.3. Feriados judiciales y asuetos judiciales	66
1.4. Los términos según el art. 4º de la ley 11.683	67
1.5. Los plazos dentro de la ley 11.683	67
1.6. Asuetos administrativos y medios asuetos	68
1.7. Notificación en día inhábil.....	69
1.8. Plazo de gracia	71
1.9. Suspensión de los plazos: el pedido de vista de las actuaciones.....	72
Art. 4.1	75
1. Consulta vinculante	76
1.1. Críticas al régimen: deficitaria regulación y reenvío indebido a la reglamentación.....	77
1.2. Ámbito material u objetivo de la consulta.....	78
1.3. Sujetos legitimados a consultar	79
1.4. Ámbito temporal para efectuar la consulta	80
1.5. Requisitos de admisibilidad de la consulta	80
1.6. Plazo en que debe brindarse la respuesta	82
1.7. Efectos de la respuesta brindada por el organismo recaudador.....	83
1.8. Recurso de apelación	84

CAPÍTULO II

SUJETOS DE LAS OBLIGACIONES Y DEBERES TRIBUTARIOS

1. Contenido del capítulo II	85
2. Sujetos de la obligación tributaria	85
2.1. Sujeto activo del poder tributario y de la obligación tributaria	86
2.2. El sujeto titular de la potestad aplicativa: la AFIP	86
2.3. El sujeto pasivo de la obligación tributaria.....	91
2.4. Enfoque económico del sujeto pasivo	91
2.5. Enfoque jurídico del sujeto pasivo	92
Art. 5º	95
1. Responsables por deuda propia.....	96

	Pág.
1.1. El contribuyente	96
1.2. Herederos y legatarios.....	97
1.3. Quiénes pueden ser contribuyentes	99
1.4. Capacidad jurídica tributaria	99
1.5. Sujetos del impuesto y sujetos pasivos de la obligación tri- butaria en la Ley de Impuesto a las Ganancias	100
1.6. Personas humanas (art. 5º, inc. a)].....	101
1.7. Personas jurídicas (art. 5º, inc. b)].....	101
1.8. Empresas y patrimonios de afectación (art. 5º, inc. c)]	103
1.9. Sucesiones indivisas (art. 5º, inc. d)].....	104
Art. 6º	106
1. Responsables por deuda ajena.....	106
1.1. Concepto y presupuestos del responsable tributario	107
1.2. Cónyuge que percibe y dispone de todas las rentas propias del otro —art. 6º, inc. 1º, punto a)—	109
1.3. Padres, tutores, curadores de los incapaces y personas de apoyo de las personas con capacidad restringida —art. 6º, inc. 1º, punto b)—	110
1.4. Síndicos y liquidadores de las quiebras —art. 6º, inc. 1º, punto c)—	110
1.5. Administradores de sucesiones —art. 6º, inc. 1º, pun- to c)—	111
1.6. Representantes de las personas jurídicas —art. 6º, inc. 1º, punto d)—	111
1.7. Administradores y mandatarios —art. 6º, inc. 1º, pun- to e)—	114
1.8. Agentes de retención y agentes de percepción —art. 6º, inc. 1º, punto f)—	114
1.9. Naturaleza jurídica de las retenciones o percepciones a cuenta	115
1.10. Deberes jurídicos del agente: determinar y practicar la retención o percepción e ingresar posteriormente esas sumas.....	116
1.11. Eximición de responsabilidad del contribuyente por haber sufrido la retención o percepción	116
1.12. El sustituto: concepto y caracteres	117
1.13. Diferencia con otros sujetos pasivos responsables por deu- da ajena	119
Art. 7º	119
1. Deberes formales de los sujetos responsables.....	120

	Pág.
1.1. Deberes esenciales: presentar la declaración jurada de los contribuyentes y colaborar en la fiscalización de los tributos.....	120
1.2. Inclusión de los agentes de retención y percepción	121
Art. 8º	121
1. Atribución de responsabilidad tributaria.....	123
1.1. Fundamento de la responsabilidad solidaria: <i>garantía de la deuda</i>	123
1.2. Solidaridad y subsidiariedad	124
1.3. Los responsables del art. 6º (art. 8º, inc. a)).....	125
1.4. La responsabilidad de los administradores: <i>momento de atribución</i>	126
1.5. Responsabilidad subsidiaria: <i>la previa intimación al contribuyente</i>	128
1.6. El carácter subjetivo de la solidaridad	129
1.7. Determinación de oficio contra los responsables solidarios	132
1.8. Síndicos de los concursos y quiebras (art. 8º, inc. b)).....	133
1.9. Los agentes de retención y percepción (art. 8º, incs. c] y d)).....	135
1.10. Sucesores particulares en activos y pasivos (art. 8º, inc. e)).....	136
1.11. Los terceros que faciliten la evasión del tributo (art. 8º, inc. f))	137
1.12. Los cedentes de créditos tributarios (art. 8º, inc. g))	138
1.13. Uniones y agrupamientos empresarios (art. 8º, inc. h)).....	138
1.14. Contribuyentes obligados a constatar las facturas emitidas por sus proveedores (art. 8º, inc. i)).....	139
Art. 9º	140
1. Responsabilidad por los subordinados	141
Art. 10	142
1. Responsabilidad del consumidor final.....	142

CAPÍTULO III

DETERMINACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

1. Contenido del capítulo III	143
2. Determinación tributaria	144
2.1. Su naturaleza jurídica.....	144
2.2. Formas de la determinación tributaria.....	147

	Pág.
Art. 11	148
1. La declaración jurada	149
1.1. Principio general: la determinación por el sujeto pasivo.....	149
1.2. Concepto, consecuencias y formas	150
1.3. Sujetos obligados a su presentación	152
1.4. La declaración jurada a cargo de un tercero y el reemplazo del régimen de declaración jurada.....	153
1.5. La liquidación administrativa del tributo	154
Art. 12	154
1. Las liquidaciones como título suficiente.....	154
Art. 13	155
1. Consecuencias y efectos de la declaración jurada	155
2. La verificación administrativa de la declaración jurada	156
2.1. Responsabilidad tributaria, patrimonial y sancionatoria por el tributo resultante de esa declaración	158
2.2. Imposibilidad de reducir la obligación tributaria con una declaración jurada posterior	159
2.3. Rectificación de los errores de cálculo o errores materiales	160
2.4. La posibilidad de rectificar en menos: un supuesto espe- cial.....	163
2.5. Posibilidad de incrementar la obligación tributaria con una declaración jurada posterior	164
2.6. Responsabilidad por la declaración jurada rectificativa	164
2.7. Declaraciones rectificativas presentadas a instancia de ins- pección y garantía de no autoincriminación.....	166
Art. 14	169
1. Cómputo en las declaraciones juradas de conceptos improce- dentes.....	169
1.1. La intimación de pago que encubre un acto revisor de la obligación tributaria.....	171
1.2. La intimación de pago cuya causa jurídica está dada por la existencia de una previa determinación de oficio	172
1.3. ¿Puede dar lugar a sanción el cómputo de estos conceptos improcedentes?	173
Art. 15	174
1. Boletas de depósito	174
Art. 16	176
1. La determinación de oficio.....	177
1.1. Concepto de determinación de oficio	177
1.2. Naturaleza del acto de determinación de oficio: acto juris- diccional o acto administrativo	179

	Pág.
1.3. La determinación de oficio como acto administrativo.....	182
1.4. Supuestos de procedencia de la determinación de oficio....	183
1.5. Determinación sobre base cierta o sobre base presunta	185
2. Liquidaciones y actuaciones de los inspectores	187
Art. 16.1	189
1. Acuerdo conclusivo voluntario	190
1.1. Oportunidad para habilitar una instancia de acuerdo conclusivo voluntario	193
1.2. Casos en que procede el acuerdo conclusivo.....	193
1.3. Órgano de conciliación colegiado.....	195
1.4. Trámite	196
1.5. Efectos del acuerdo	196
Art. 17	197
1. Procedimiento de determinación de oficio	198
1.1. Breves nociones de los principios del procedimiento administrativo.....	199
1.2. Normas supletorias aplicables al procedimiento tributario	202
1.3. Estructura del procedimiento de determinación de oficio	208
1.4. Inicio del procedimiento: la “vista” como acto administrativo	209
1.5. El descargo	211
1.6. La prueba en el procedimiento de determinación de oficio.....	216
1.7. El acto de determinación de oficio.....	224
1.8. Caducidad del procedimiento.....	226
2. Aplicación del procedimiento a los responsables solidarios.....	227
Esquema gráfico de las etapas del procedimiento de determinación de oficio.....	229
Art. 18	229
1. Presunciones. Determinación sobre base presunta.....	235
1.1. Concepto de presunción	235
1.2. Presunción y ficción	237
1.3. Clasificación de las presunciones: simples y legales	237
2. Presunciones contempladas en la ley 11.683.....	239
2.1. Alquiler de casa habitación (art. 18, inc. a))	240
2.2. Desconocimiento del precio de venta de inmuebles (art. 18, inc. b)).....	240
2.3. Diferencias físicas de inventario (art. 18, inc. c))	243
2.4. Diferencias de producción (art. 18, inc. c’))	245

	Pág.
2.5. Diferencias de ventas y punto fijo (art. 18, inc. d)).....	246
2.6. Operaciones marginales (art. 18, inc. e)).....	247
2.7. Incrementos patrimoniales no justificados (art. 18, inc. f)).....	248
2.8. Depósitos bancarios depurados (art. 18, inc. g))	253
2.9. Remuneraciones al personal (art. 18, inc. h))	256
Art. 18.1	258
1. Carácter subsidiario de la determinación sobre base presunta	258
Art. 18.2	260
1. Incrementos patrimoniales no justificados originados en fondos provenientes de países de baja o nula tributación	261
Art. 18.3	262
1. Omisión de presentar la declaración jurada informativa por pre- cios de transferencia y presunción de corrección del método em- pleado por el organismo recaudador	263
Esquema gráfico de las presunciones legales	264
Art. 19	271
1. Efectos de la determinación de oficio.....	272
1.1. Determinación de oficio inferior a la realidad	272
1.2. Estabilidad del acto determinativo	273
1.3. Excepciones a la inmutabilidad del acto	274
1.4. Primera excepción: el carácter parcial de la resolución de- terminativa	274
1.5. Segunda excepción: el surgimiento de nuevos elementos o la comprobación de vicios en la voluntad del sujeto activo	275

CAPÍTULO IV

MODOS DE EXTINCIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

1. Contenido del capítulo IV.....	277
Art. 20	277
1. El pago de la obligación tributaria	277
1.1. El pago como modo de extinción de las obligaciones en ge- neral	278
1.2. El pago como modo de extinción de las obligaciones tribu- tarias	278
1.3. Vencimiento general para el pago	280
Art. 21	281
1. Anticipos	282
1.1. Fundamento del establecimiento de anticipos.....	282
1.2. Concepto de anticipo tributario	283

	Pág.
1.3. Su exigibilidad temporal	284
1.4. Falta de ingreso del anticipo y su reclamo por vía judicial...	285
1.5. Vías recursivas e impugnativas contra los anticipos.....	286
1.6. La modificación de la cuantía de los anticipos conforme a los regímenes legales que habilitan su reducción o estimación opcional	287
Art. 22	289
1. Percepción en la fuente	289
1.1. Funciones y límites al sistema de percepción en la fuente	289
1.2. Concepto	290
1.3. Delegación en el organismo recaudador.....	292
Art. 23	292
1. Formas de pago	293
1.1. Modalidades autorizadas.....	293
1.2. Pago mediante sistemas electrónicos	294
Art. 24	294
1. Otras formas de pago	295
Art. 25	296
1. Lugar de pago	296
Art. 26	297
1. Imputación de pagos	297
1.1. Principio general: imputación por el sujeto pasivo deudor	297
1.2. Regla subsidiaria: imputación por el organismo recaudador.....	298
1.3. Imputación en caso de prórrogas.....	298
Art. 27	299
1. Compensación	300
1.1. Concepto y regulación en el Código Civil y Comercial.....	300
1.2. Compensación automática.....	302
1.3. Actualizaciones.....	303
Art. 28	303
1. Compensación tributaria	303
1.1. La compensación de oficio y con autorización.....	305
1.2. Posibilidad de extender la compensación a favor de responsables solidarios	306
1.3. El criterio de compensación amplio de la Corte Suprema de Justicia de la Nación. El fallo “Rectificaciones Rivadavia SA”	306
1.4. La actual reglamentación y el criterio restrictivo para compensar	307

	Pág.
1.5. Momento en que la compensación produce efectos extintivos	307
1.6. Compensación de oficio de saldos de libre disponibilidad con deudas previsionales	308
Art. 29	309
1. Acreditación, devolución y transferencias	310
1.1. Concepto de devolución	310
1.2. Su diferencia con la acción de repetición	311
1.3. Devolución de saldos a favor	312
1.4. Transferencias	313
1.5. El fallo de la Corte Suprema de Justicia de la Nación en la causa “FM Comercial”	314
Art. 30	316
1. Intereses y costas	316
Art. 31	316
1. Pago provisorio de impuestos vencidos	317
1.1. Concepto y naturaleza	317
1.2. Requisitos para su procedencia	318
1.3. Intimación administrativa y juicio de ejecución fiscal	319
1.4. Declaración jurada base	320
1.5. Tratamiento de otros ingresos a cuenta	321
1.6. Presentación posterior de la declaración jurada sin saldo deudor	321
1.7. Reclamo posterior del contribuyente	321
Esquema gráfico de alternativas frente a la figura de pago provisorio de impuestos vencidos	322
Art. 32	324
1. Prórrogas especiales	324
1.1. Facilidades de pago especiales	325
1.2. Régimen especial de prórrogas para concursados	326
Art. 32.1	326
1. Garantías en seguridad de obligaciones fiscales	326

CAPÍTULO V

FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN

1. Contenido del capítulo V	329
2. La verificación y fiscalización de los tributos	329
2.1. Límites a las potestades fiscalizadoras del organismo recaudador	334

	Pág.
Art. 33.....	336
1. Las potestades del organismo recaudador.....	336
1.1. Obligación de llevar libros o registros especiales de las operaciones	338
1.2. Deberes formales de facturación y registración.....	339
1.3. Conservación de los comprobantes.....	340
2. Sistema de Acciones de Control Electrónico	341
2.1. Cumplimiento a la acción de control electrónico: procedimiento, plazos y condiciones.....	342
2.2. Prórroga.....	344
2.3. Sanción por incumplimiento a la acción de control electrónico	344
2.4. La acción de control electrónico no reemplaza la fase de inspección regulada en la ley 11.683.....	345
Art. 33.1	345
1. Obligación de constatar la validez formal de las facturas.....	345
Art. 34.....	347
1. Facultades del Poder Ejecutivo Nacional para que los contribuyentes utilicen determinados medios de pago	347
1.1. Conflicto normativo entre el art. 34 de la ley 11.683 y el art. 2º de la ley 25.345	348
1.2. La curiosa interpretación del organismo recaudador	350
1.3. Los criterios jurisprudenciales en torno a la permisón de acreditar o no la veracidad de las operaciones económicas	351
1.4. El fallo “Mera” de la Cámara y de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	353
1.5. Nuestra opinión	354
Art. 35.....	355
1. Potestades de verificación específicas.....	357
1.1. Los requerimientos fiscales dentro de la inspección (art. 35, inc. a)).....	357
1.2. Presentación de documentos respaldatorios (art. 35, inc. b)).....	358
1.3. Facultad de inspeccionar libros y registraciones (art. 35, inc. c))	358
1.4. El labrado de actas.....	359
1.5. Auxilio de la fuerza pública (art. 35, inc. d)).....	363
1.6. Solicitud de orden de allanamiento (art. 35, inc. e)).....	364
1.7. Limitaciones a la orden de allanamiento	366
1.8. Allanamiento de estudios profesionales.....	366

	Pág.
1.9. Consecuencia de la nulidad del allanamiento: aplicación de la doctrina del “fruto del árbol venenoso” y la regla de “exclusión de la prueba”	368
1.10. Clausuras preventivas (art. 35, inc. f])	370
1.11. El agente encubierto (art. 35, inc. g])	373
1.12. Medidas preventivas tendientes a evitar la consumación de maniobras de evasión tributaria (art. 35, inc. h]).....	376
Art. 36	384
1. Registros mediante sistemas de computación.....	385
Art. 36.1	387
1. La orden de intervención	387
1.1. Inicio de una inspección fiscal: la orden de intervención....	387
1.2. Libramiento y notificación de la orden de intervención	390
1.3. Finalización de la inspección: notificación fehaciente	392
1.4. El ajuste proyectado de inspección: la prevista.....	393
1.5. Opciones frente a la notificación de la prevista	394
Art. 36.2	395
1. Excepción en casos de medidas de urgencia	395

CAPÍTULO VI

INTERESES. RÉGIMEN DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS

1. Contenido del capítulo VI.....	397
Art. 37	397
1. Intereses.....	398
1.1. Concepto de interés en el derecho civil.....	399
1.2. El interés como obligación accesoria.....	400
2. El interés resarcitorio en la ley 11.683.....	400
2.1. Naturaleza jurídica del interés resarcitorio	402
2.2. Innecesariedad de intimación previa	407
2.3. Subsistencia de la obligación de pago	408
2.4. Devengamiento	409
2.5. Tasa de interés y procedimiento de cálculo.....	409
2.6. Impugnación y vías recursivas contra los intereses.....	410
2.7. Anatocismo	411
3. Régimen de las infracciones tributarias	412
4. El derecho infraccional y penal tributario.....	413
4.1. El derecho penal económico	413
4.2. Concepto y delimitación	413

	Pág.
4.3. Contenido del derecho penal económico	415
4.4. Noción de derecho penal tributario.....	415
5. Naturaleza jurídica de los ilícitos tributarios	416
5.1. Teoría administrativista: la infracción fiscal es una categoría del derecho administrativo esencialmente diferente del ilícito penal.....	417
5.2. Teoría tributarista: la infracción fiscal como categoría privativa de un derecho tributario autónomo.....	419
5.3. Teoría penalista: la infracción fiscal como categoría esencial del derecho penal	420
5.4. Nuestra opinión	422
6. Bienes jurídicos tutelados en las infracciones tributarias	426
6.1. Concepto de bien jurídico	426
6.2. La protección de la hacienda pública	427
6.3. La recaudación fiscal.....	429
6.4. La integridad de las potestades de verificación y fiscalización	430
6.5. Las condiciones del “mercado”	431
7. Tipos de sanciones.....	432
7.1. Pena privativa de libertad	433
7.2. Sanción de multa	433
7.3. Sanción de clausura.....	434
7.4. Sanción de decomiso	434
7.5. Sanción de inhabilitación	435
7.6. Sanción de arresto	435
8. Infracciones formales y materiales	436
Art. 38	437
1. Omisión de presentación en término de declaraciones juradas determinativas.....	437
1.1. Tipo objetivo: falta de presentación en término de una declaración jurada	438
1.2. Tipo subjetivo: culpa del infractor	439
1.3. Supuesta “automaticidad”	440
1.4. Sanción: multa fija según la calidad del contribuyente.....	440
1.5. Procedimiento de sustanciación y aplicación.....	441
1.6. Pago de la multa y cosa juzgada	442
Esquema gráfico de la infracción.....	443
Art. 38.1	444
1. Omisión de presentación en término de declaraciones juradas informativas.....	445

	Pág.
1.1. Tipo objetivo previsto en el primer párrafo: omisión de presentación en término de declaraciones juradas previstas en regímenes de información ordinarios	445
1.2. Tipo objetivo previsto en el segundo párrafo: omisión de presentación en término de declaraciones juradas informativas de transacciones internacionales entre partes independientes	446
1.3. Tipo objetivo previsto en el tercer párrafo: omisión de presentación en término de declaraciones juradas informativas de transacciones internacionales entre partes vinculadas	446
1.4. Tipo subjetivo: culpa del infractor	447
1.5. Sanciones: ¿multas fijas o sujetas a graduación?	447
1.6. Procedimiento de aplicación.....	448
Esquema gráfico de la infracción.....	449
Art. 39	450
1. Incumplimientos formales de las disposiciones fiscales	451
1.1. Tipo objetivo del primer párrafo: transgresiones a las normas tributarias formales	452
1.2. Tipo objetivo del segundo párrafo: incumplimientos formales agravados en razón de las especiales normas infringidas.....	453
1.3. Infracciones a las normas de domicilio fiscal (apart. 1º).....	453
1.4. Resistencia a la fiscalización (apart. 2º).....	454
1.5. Omisión de proporcionar datos requeridos para el control de las operaciones internacionales (apart. 3º) y falta de conservación de comprobantes y elementos justificativos de los precios pactados en operaciones internacionales (apart. 4º).....	454
1.6. Tipo subjetivo: la culpa del infractor.....	455
1.7. Acumulación de sanciones.....	456
1.8. Incumplimientos reiterados del mismo deber formal	458
Esquema gráfico de la infracción.....	458
Art. 39.1	461
1. Incumplimiento a los requerimientos para la presentación de declaraciones juradas informativas	462
1.1. Tipo objetivo: no cumplir con los requerimientos a presentar las declaraciones juradas informativas, originales o rectificativas	462
1.2. Sanción graduable: exponencial distancia de la escala y desaprensión al bien jurídico	463

	Pág.
1.3. Acumulación de sanciones y reiterados incumplimientos de un mismo deber formal	463
1.4. Hipótesis especial agravatoria de la sanción.....	463
Esquema gráfico de la infracción.....	464
Art. 39.2	465
1. Incumplimiento a regímenes de información de multinacionales	466
1.1. Conductas y multas aplicables	468
1.2. Reiteración y acumulación de sanciones	469
Esquema gráfico de la infracción.....	470
Art. 39.3	471
1. Infracción formal por incumplimiento parcial.....	471
Art. 40	472
1. Incumplimientos formales específicos sancionados con clausura o multa	473
1.1. La modificaciones de la ley 27.430	473
1.2. Incumplimientos formales sancionados con clausura.....	474
1.3. Incumplimientos formales específicos vinculados a los recursos de la seguridad social	476
1.4. Una condición objetiva de punibilidad: el monto mínimo para que exista infracción.....	477
2. La sanción de clausura	478
2.1. La clausura del establecimiento	478
2.2. Carácter penal de la sanción.....	479
2.3. Tipo subjetivo en todas las hipótesis infraccionales.....	479
3. La sanción de multa	480
3.1. El máximo legal establecido por ley.....	480
4. Los tipos infraccionales	484
4.1. Primera hipótesis de infracción: no emitir o emitir defectuosamente facturas o comprobantes por operaciones de bienes y servicios (art. 40, inc. a)).....	484
4.2. Segunda hipótesis de infracción: omisión de registrar las operaciones realizadas o registración defectuosa (art. 40, inc. b)).....	489
4.3. Tercera hipótesis de infracción: transporte comercial de mercadería sin documentación respaldatoria (art. 40, inc. c))	489
4.4. Cuarta hipótesis de infracción: no estar inscripto ante el organismo recaudador (art. 40, inc. d))	491

	Pág.
4.5. Quinta hipótesis de infracción: no poseer o conservar facturas o comprobantes que acrediten la adquisición o tenencia de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de la actividad (art. 40, inc. e)).....	492
4.6. Sexta hipótesis de infracción: no poseer o no mantener en condiciones de operatividad o no utilizar instrumentos de medición y control de producción dispuestos por las normas vigentes (art. 40, inc. f)).....	493
4.7. Séptima hipótesis de infracción: ocupar trabajadores en relación de dependencia y no declararlos o registrarlos: (art. 40, inc. g))	494
4.8. Octava hipótesis de infracción: ocupar trabajadores en relación de dependencia y registrarlos o declararlos, pero sin las formalidades exigidas por las leyes respectivas: (art. 40, párr. 2º)	495
4.9. Otras hipótesis de infracción no contempladas en la ley 11.683	497
5. Graduación de la sanción.....	500
5.1. Incremento y reducción de la sanción.....	500
Esquema gráfico de la infracción.....	503
Art. 40.1	505
Art. 40.2	505
1. Posibilidad de aplicar el secuestro, interdicción y posterior sanción de decomiso de los bienes	506
Esquema gráfico de la infracción	509
Art. 41	511
1. Procedimiento para la imposición de la sanción del art. 40	511
1.1. El acta de comprobación	511
1.2. Encuadramiento legal	515
1.3. Audiencia de descargo	516
1.4. La resolución sancionatoria	516
Art. 41.1	517
1. Procedimiento para aplicar la sanción de decomiso	518
Art. 42	518
1. Alcance de la clausura	519
Art. 43	519
1. Cese de actividades durante la clausura	519
Art. 44	520
1. Quebrantamiento de la clausura	520
Art. 45	521
1. Omisión de impuestos	522
1.1. La sanción de multa	522

	Pág.
1.2. Tipo objetivo: falta de presentación de la declaración jurada o presentación de una declaración jurada inexacta	523
1.3. Falta de presentación u omisión por presentación tardía de la declaración jurada: momento de consumación de la infracción	524
1.4. Tipo subjetivo: la culpa del infractor	528
1.5. El concepto de culpa en el derecho penal	529
1.6. La culpa en la figura de omisión de impuesto	530
1.7. Omisión de actuar como agente de retención o percepción	531
1.8. La existencia de error excusable en el obrar del agente	531
1.9. La omisión de anticipos u otros pagos a cuenta	533
1.10. Infracción tributaria de resultado: el perjuicio fiscal concreto	534
1.11. Omisión de impuestos originada en operaciones internacionales	534
Esquema gráfico de la infracción	536
Art. 46	537
1. La defraudación tributaria	537
1.1. Construcción dogmática del ardid o engaño	539
1.2. Tipo objetivo: el ardid o engaño en la declaración jurada ...	541
1.3. La falta de presentación de la declaración jurada como conducta idónea para configurar el ilícito	542
1.4. El error de la Administración	547
1.5. Tipo subjetivo: dolo directo	548
1.6. El resultado: la efectiva lesión a la renta fiscal	549
1.7. Distinción con la figura penal de evasión tributaria simple del Régimen Penal Tributario	550
1.8. El monto o la cuantía evadida como elemento diferenciador entre la infracción y el delito	550
1.9. Teoría del ardid idóneo como presupuesto diferenciador de ambos ilícitos	551
1.10. Jurisprudencia en materia de defraudación tributaria	553
Esquema gráfico de la infracción	558
Art. 46.1	559
1. Aprovechamiento indebido de reintegros o subsidios	559
Esquema gráfico de la infracción	561
Art. 46.2	561
1. Simulación dolosa de cancelación de tributos	561
Esquema gráfico de la infracción	563

	Pág.
Art. 47	563
1. Presunciones de dolo.....	564
1.1. Determinaciones de oficio sobre base presunta y configuración de la defraudación tributaria	568
Art. 48	570
1. Retención indebida.....	570
1.1. Tipo objetivo: no ingresar en los plazos legales las retenciones o percepciones efectivamente practicadas.....	571
1.2. Tipo subjetivo: dolo del agente de retención o percepción	572
1.3. Análisis de la infracción en el plano jurisprudencial.....	574
1.4. La instrumentación de la retención o percepción como ficción jurídica inaplicable en el plano represivo	576
Esquema gráfico de la infracción	577
Art. 49	578
1. Eximición y reducción de sanciones	579
1.1. Eximición de sanción material: la regularización con anterioridad a la orden de intervención	579
1.2. Reducción de sanciones por regularización de las obligaciones tributarias	580
1.3. Agentes de retención o percepción: concepto de regularización	581
1.4. Improcedencia en el supuesto del trámite de la instancia de conciliación administrativa	581
Esquema gráfico de las pautas de graduación	582
Art. 50	583
1. Reducción al mínimo legal.....	583
Art. 50.1	584
1. Reiteración de infracciones. Reincidencia.....	584
1.1. Supuestos de la figura en la ley 11.683	585
Art. 50.2	587
1. El error en el derecho penal tributario	588
1.1. El error del sujeto como causal que elimina la ilicitud.....	589
1.2. Error de hecho y error de derecho	590
1.3. Error de derecho penal y error de derecho no penal.....	591
1.4. El error excusable en la ley 11.683.....	592
1.5. Lo resuelto por la jurisprudencia en materia de error excusable.....	593
Art. 50.3	600
1. Graduación de sanciones. Atenuantes y agravantes	600
1.1. Circunstancias atenuantes y agravantes.....	601

	Pág.
Art. 51	603
1. Plazo para el pago de las multas	603
Art. 52	604
1. Intereses punitorios	605

CAPÍTULO VII

RESPONSABLES DE LAS SANCIONES

1. Contenido del capítulo VII	607
Art. 53	607
1. Obligación de pago de los accesorios	607
Art. 54	608
1. Responsabilidad por las infracciones	608
1.1. La autoría en el derecho penal	608
1.2. La infracción tributaria como ilícito especial.....	609
2. Sujetos imputables.....	610
2.1. Extensión material de las infracciones	610
2.2. Sujetos no imputables	610
2.3. Sucesión indivisa	611
2.4. Cónyuge que no percibe o dispone de sus réditos.....	611
2.5. Incapaces.....	612
2.6. Penados	612
2.7. Los quebrados.....	612
2.8. Sujetos imputables	612
2.9. Extinción de la sanción por muerte del infractor.....	613
Art. 55	614
1. Responsables infractores.....	614
1.1. La autoría de las personas que administran los bienes de otros	614
1.2. Los responsables por infracciones y su carácter personal y autónomo	615

CAPÍTULO VIII

PRESCRIPCIÓN DE LOS TRIBUTOS Y DE LAS SANCIONES

1. Contenido del capítulo VIII	617
2. La prescripción en general	617
2.1. Concepto de prescripción.....	617
2.2. Fundamentos de la prescripción civil.....	618

	Pág.
2.3. El objeto de la prescripción civil: aproximación a su naturaleza jurídica	619
2.4. Relación del concepto privado con la prescripción tributaria	621
2.5. Naturaleza jurídica de la prescripción tributaria y sancionatoria: como instituto procesal o como instituto sustancial o material.....	623
2.6. Consecuencia jurídica de la consideración sustancial del instituto: la aplicación de las normas en el tiempo y el principio de irretroactividad.....	625
2.7. La prescripción no puede ser declarada de oficio: el contribuyente y/o responsable deben oponerla	626
Art. 56	627
1. Los plazos de prescripción	628
1.1. Plazo de prescripción de las acciones para exigir el pago de las obligaciones tributarias	629
1.2. Diferencia entre contribuyentes inscriptos y no inscriptos	631
1.3. Prescripción de las acciones de repetición y de las acciones para recuperos y devoluciones	632
1.4. Plazo de prescripción de los agentes retención y percepción	634
1.5. Plazo de prescripción en el caso de sujetos concursados	635
1.6. Quebrantos prescriptos.....	638
Art. 57	639
1. Comienzo del cómputo de la prescripción de impuestos	639
Art. 58	640
1. Comienzo del cómputo de la prescripción de multas	640
1.1. Su diferencia con la prescripción de los delitos tributarios....	641
Art. 59	642
1. Independencia entre la prescripción de tributos y sanciones.....	642
Art. 60	643
1. Prescripción para efectivizar las multas y clausuras	643
Art. 61	644
1. Prescripción de la acción de repetición	644
Art. 62	646
1. Suspensión especial por determinación tributaria superior al importe abonado	646
Art. 63	647
1. Momento en que queda expedita la acción de repetición.....	647

	Pág.
Art. 64	647
1. Prescripción de la acción de repetición. Ausencia de dispensa para los incapaces	647
Art. 65	648
1. La suspensión de la prescripción.....	649
1.1. Causales de suspensión de la prescripción de las acciones tributarias	651
1.2. La intimación de pago de tributos determinados de oficio (art. 65, inc. a))	651
1.3. Suspensión de las acciones respecto de obligaciones tributarias canceladas por compensación con saldos modificados con motivo de la determinación de oficio	654
1.4. Suspensión de las acciones contra el responsable solidario.....	655
1.5. La resolución condenatoria que aplique multa (art. 65, inc. b)).....	656
1.6. El impedimento para determinar de oficio por denuncia penal en el régimen de la ley 23.771 (art. 65, inc. c], párr. 1º)	657
1.7. Suspensión de la prescripción en los supuestos del “bloqueo fiscal” (art. 65, inc. c], párr. 2º).....	658
1.8. El acto que someta las actuaciones a la instancia de conciliación administrativa —art.16.1 de la ley 11.683 (art. 65, inc. d))—	659
1.9. El dictado de medidas cautelares que impidan la determinación o intimación de tributos (art. 65, párr. 2º)	660
1.10. La denuncia penal en los términos del art. 20 del Régimen Penal Tributario —ley 27.430— (art. 65, inc. d], último párrafo)	662
1.11. Una reiterada causa de suspensión: los regímenes de regularización.....	663
Art. 65.1	668
1. Suspensión especial por notificación de vista y sumario	668
Art. 66	669
1. Suspensión en el caso de inversionistas en empresas promovidas	670
Art. 67	670
1. Interrupción de la prescripción	671
1.1. Causales de interrupción de las acciones tributarias	671
1.2. Reconocimiento de la obligación tributaria (art. 67, inc. a])	672
1.3. La renuncia al término de la prescripción (art. 67, inc. b)).....	674

	Pág.
1.4. Juicio de ejecución fiscal y otros actos judiciales (art. 67, inc. c))	675
1.5. Efectos de la interrupción con relación a los responsables solidarios	677
Art. 68	678
1. Interrupción de las acciones en materia de sanciones	678
1.1. Causales de interrupción propias de las acciones en materia de multas.....	678
1.2. La comisión de nuevas infracciones (art. 68, inc. a)).....	679
1.3. Actos de procedimiento judicial (art. 68, inc. b)).....	681
1.4. La renuncia al término de la prescripción (art. 68, inc. c))...	681
Art. 69	682
1. Interrupción de la prescripción de la acción de repetición.....	682
Art. 69.1	683
1. Prescripción de la acción en concursos y quiebras	683

CAPÍTULO IX

PROCEDIMIENTO PENAL Y CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO

1. Contenido del capítulo IX.....	685
2. Fisonomía del contencioso tributario en la ley 11.683.....	685
3. Régimen recursivo	688
Art. 70	690
1. Procedimiento sumarial	690
1.1. La descripción del hecho, la infracción y su encuadre jurídico	691
1.2. Fundamento de la separación del sumario respecto del procedimiento de determinación de oficio.....	693
1.3. Sustanciación del sumario por infracción formal del art. 38	694
Art. 70.1	695
1. Procedimiento especial para la aplicación de multas por infracciones formales	696
1.1. El procedimiento aplicable.....	696
Art. 71	697
1. Sustanciación del sumario	698
1.1. Plazo para formular descargo	698
1.2. Acta de constatación del art. 39: inaplicabilidad	699

	Pág.
Art. 72	700
1. Reenvío al procedimiento de determinación	700
Art. 73	700
1. Secreto de las actuaciones sumariales	700
Art. 74	701
1. Simultaneidad en la determinación del impuesto y la multa.....	701
1.1. La regla de indemnidad de la conducta del contribuyente opera en la fase final del procedimiento.....	702
1.2. Única excepción a la indemnidad: la denuncia por delitos del Régimen Penal Tributario.....	703
1.3. Sobre la cosa juzgada que establece el Régimen Penal Tri- butario y la sentencia del juez penal en torno al “hecho im- ponible”	705
Art. 75	708
1. Clausura preventiva	709
1.1. Procedimiento para la clausura preventiva.....	709
1.2. Inconstitucionalidad de la clausura preventiva	710
Art. 76	712
1. Recurso de reconsideración o de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación	713
1.1. Carácter optativo y excluyente de la opción.....	714
2. El recurso de reconsideración.....	715
2.1. Plazo para su articulación.....	715
2.2. Presentación extemporánea: denuncia de ilegitimidad	716
2.3. Lugar, forma de presentación y sustanciación	716
2.4. Efectos de su interposición	718
2.5. Imposibilidad de incrementar el castigo (<i>reformatio in peius</i>)	720
2.6. Plazo para dictar resolución en el recurso de reconsi- deración	721
2.7. La resolución que resuelve el recurso de reconsideración: ¿se puede impugnar judicialmente?	721
3. El recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación	723
3.1. La contienda tributaria ante un órgano jurisdiccional espe- cializado: el Tribunal Fiscal de la Nación	723
3.2. Plazo para la interposición del recurso.....	727
3.3. Presentación extemporánea: no procede su tratamiento como denuncia de ilegitimidad.....	729
3.4. Formalidades de la presentación de los recursos y deman- das	729

	Pág.
3.5. Acreditación de la representación. Apoderamiento para trámites a distancia (TAD)	732
3.6. Comunicación del recurso al organismo recaudador	735
3.7. Limitación en razón de la materia.....	736
4. Una vía recursiva fuera de la ley 11.683: el recurso de apelación ante el director general	743
4.1. Características y procedimiento del recurso de apelación ante el director general.....	745
4.2. Efectos de la interposición del recurso	746
4.3. Resolución del recurso por el director general y su impugnación judicial	747
4.4. La ley 26.854 de Medidas Cautelares y su incidencia en materia tributaria	747
4.5. ¿Se puede apelar la decisión recaída en el recurso del art. 74 por ante el Tribunal Fiscal de la Nación?	749
Art. 77	749
1. Recursos contra las sanciones previstas en el art. 40 de la ley 11.683.....	750
1.1. Recurso de apelación administrativa.....	751
1.2. Recurso de apelación judicial.....	753
Art. 78	757
1. Recursos contra la sanción de decomiso de mercaderías	758
1.1. Recurso de apelación administrativa contra el decomiso ...	759
1.2. Recurso de apelación judicial contra el decomiso	759
Art. 79	760
1. Cosa juzgada formal y material	760
Art. 80	761
1. Plazo para dictar resolución en el recurso de reconsideración.....	761
Art. 81	762
1. Acción y demanda de repetición	763
1.1. Primer requisito sustancial de la repetición: <i>el pago</i>	763
1.2. Segundo requisito sustancial de la repetición: <i>la ausencia de causa o el exceso en el pago de la obligación</i>	765
1.3. No se exige realizar el pago “bajo protesta” como condición para repetir.....	767
1.4. Plazo para instar la acción	767
1.5. Repetición de sumas pagadas en forma espontánea o a requerimiento	768
1.6. Recursos o acciones contra la denegatoria del reclamo de repetición	770

	Pág.
1.7. Recursos o acciones para repetir pagos realizados a requerimiento.....	770
1.8. ¿Se puede transformar un recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación contra una determinación de oficio en una demanda de repetición?	771
1.9. Intereses aplicables en la repetición y momento a partir del cual se devengan.....	772
1.10. Teoría de las correcciones simétricas	774
1.11. Legitimación en la acción de repetición de tributos indirectos: teoría del empobrecimiento	776
 CAPÍTULO X PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO JUDICIAL	
1. Contenido del capítulo X	781
2. El proceso tributario	781
Art. 82	783
1. La demanda contenciosa contra el Fisco Nacional	783
1.1. Supuestos en los que procede la demanda contenciosa	785
1.2. ¿Se pueden impugnar judicialmente las resoluciones administrativas confirmatorias de actos determinativos de tributos?.....	786
1.3. El fallo “Compañía de Circuitos Cerrados” de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	788
1.4. Plazo para su interposición.....	789
Art. 83	790
1. Alcance y prueba de la repetición.....	790
1.1. Imposibilidad de fundar la repetición en el criterio expuesto en el acto determinativo	791
1.2. La existencia del pago completo del tributo.....	791
Art. 84	793
1. Habilitación de la instancia judicial	793
1.1. Trámite de la habilitación.....	794
1.2. Repetición de multas.....	795
Art. 85	795
1. Traslado de la demanda al Fisco Nacional.....	795
Art. 86	797
1. Competencia de la Cámara	797
1.1. Apelación contra las sentencias de primera instancia en materia de repetición de gravámenes y aplicación de sanciones (art. 86, inc. a))	798

	Pág.
1.2. Apelación limitada contra las sentencias del Tribunal Fiscal de la Nación en materia de tributos o sanciones (art. 86, inc. b)).....	798
1.3. Apelación de sentencias del Tribunal Fiscal de la Nación en los recursos de amparo (art. 86, inc. c))	801
1.4. Recursos por retardo de justicia del Tribunal Fiscal de la Nación (art. 86, inc. d)).....	801
Art. 87	801
1. Procedimiento del recurso por retardo de justicia	802
Art. 88	802
1. Ejecución de sentencias contra la Nación.....	802
1.1. El carácter declarativo de las sentencias contra el Estado (ley 3952)	803
1.2. Las distintas leyes de consolidación del pasivo del Estado	803
Art. 89	805
1. Cosa juzgada e imposibilidad de revisar sentencias en juicios de repetición	805
1.1. Sentencia definitiva	806
1.2. Los recursos ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación	807
1.3. Recurso ordinario ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación	807
1.4. Recurso extraordinario federal	808
1.5. Recurso de queja por denegatoria del recurso extraordinario	810
Art. 90	811
1. Competencia territorial	811
Art. 91	812
1. Aplicación de los Códigos Procesales.....	812
1.1. La acción declarativa en materia tributaria.....	813
1.2. Estado de incertidumbre jurídica.....	814
1.3. Perjuicio o lesión actual	814
1.4. Inexistencia de otras vías	815
1.5. La acción declarativa de inconstitucionalidad	816

CAPÍTULO XI

JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

1. Contenido del capítulo XI.....	819
Art. 92	819
1. El juicio de ejecución fiscal	823
1.1. Introducción: el proceso ejecutivo.....	823

	Pág.
1.2. El juicio de ejecución fiscal.....	824
1.3. Ámbito material de procedencia del juicio de ejecución fiscal.....	828
1.4. Reclamaciones interadministrativas (párr.4º).....	834
1.5. Incobrabilidad de impuestos y multas.....	835
2. El título ejecutivo.....	835
2.1. Requisitos formales de la boleta de deuda	836
3. Interposición de la demanda	838
4. Libramiento del mandamiento	840
5. Ejecuciones fiscales electrónicas	841
6. Las excepciones admitidas por la ley 11.683.....	843
6.1. Excepción de pago total documentado	844
6.2. Excepción de espera documentada	846
6.3. Excepción de prescripción.....	848
6.4. Excepción de inhabilidad de título por vicios extrínsecos de la boleta	848
7. Otras excepciones admitidas	853
7.1. Incompetencia.....	854
7.2. Falta de legitimación pasiva.....	854
7.3. Planteo de inconstitucionalidad	854
7.4. Inadmisibilidad de la defensa de nulidad	855
8. Medidas precautorias	855
8.1. Las medidas deben ser ordenadas por un juez.....	856
8.2. Embargo general de cuentas bancarias, fondos y valores ...	856
8.3. Embargo sobre cuentas no bancarias o de pago (billeteras virtuales).....	857
8.4. Cancelación de obligaciones tributarias reclamadas en juicio de ejecución fiscal con sumas embargadas: “dación en pago”	859
8.5. Notificación de las medidas precautorias	863
8.6. Orden judicial para desapoderamiento físico o allanamiento de domicilio	863
9. La oposición de excepciones y su sustanciación.....	864
10. Inapelabilidad de la sentencia	867
Art. 92.1	870
1. Responsabilidad solidaria de las entidades financieras	871
Art. 92.2	872
1. Garantías	872
Art. 93	873
1. Acción de repetición posterior	873

	Pág.
Art. 94	874
1. Independencia con relación a los sumarios	874
Art. 95	875
1. Oficiales y martilleros designados	876

CAPÍTULO XII

DISPOSICIONES VARIAS

1. Contenido del capítulo XII	877
Art. 96	877
Art. 97	877
1. Representación judicial del Fisco Nacional	877
Art. 98	879
Art. 99	879
1. Remuneración de los representantes fiscales y gastos de tramitación de los juicios	880
Art. 100	882
1. Formas de notificación	883
1.1. La notificación de los actos: concepto y naturaleza	883
1.2. Actos que deben ser notificados.....	885
1.3. Formas de notificación.....	885
1.4. Domicilio desconocido	894
1.5. Otros métodos de notificación	894
1.6. Notificación realizada en día inhábil	895
1.7. Contenido de las notificaciones. Subsanación y ampliación de plazo	897
1.8. Notificaciones inválidas	897
Art. 101	899
1. El secreto fiscal	902
1.1. Fundamento jurídico del secreto fiscal.....	903
1.2. Ámbito de aplicación del secreto fiscal	905
1.3. Validez de las informaciones sobre las que deba guardarse secreto	906
1.4. Incumplimiento del secreto fiscal	906
1.5. Exclusión del secreto fiscal	907
1.6. Supuestos de no aplicación del secreto fiscal	907
1.7. Atenuación del secreto fiscal	909
Art. 102	911
1. Publicación de nóminas sobre contribuyentes	912

	Pág.
Art. 103	912
1. Requisitos para las transferencias de bienes	913
Art. 104	914
1. Acreditación de cumplimiento fiscal.....	915
Art. 105	916
1. Facultad de asesoramiento y deberes de los beneficiarios de franquicias tributarias	917
Art. 106	918
1. Transferencia de ingresos a Fiscos extranjeros.....	918
Art. 107	920
1. Deberes de información y colaboración de los terceros	921
Art. 108	923
1. Cargas públicas	923
Art. 109	924
1. Exención del sellado	924
Art. 110	925
1. Conversión.....	925
Art. 111	925
1. Embargo preventivo.....	926
1.1. La petición de embargo preventivo debe tener “razones fundadas”	927
1.2. Requisito sustancial para su procedencia: existencia de deuda presunta	930
1.3. Nuestro criterio: el embargo preventivo solo procede una vez dictada la determinación de oficio	931
1.4. La exigencia de una deuda presunta es previa, por lógica, a la libertad en el tiempo que posee el Fisco para solicitar la medida.....	933
1.5. Embargo preventivo contra el responsable solidario	934
1.6. Comunicación de la traba de la medida al deudor.....	935
1.7. Sustitución por garantía real: procedimiento	936
1.8. Caducidad de la medida precautoria.....	936
Art. 112	937
1. Tributos a los que se aplica la ley 11.683	938
Art. 113	938
1. Régimen de presentación espontánea: concepto y presupuestos.....	939
Art. 113.1	941
1. Imposibilidad de establecer regímenes de moratoria mediante decretos.....	942

	Pág.
Art. 114	943
1. Incentivo para el cumplimiento de deberes formales.....	944
Art. 115	944
1. Convenios de doble imposición.....	944
Art. 116	946
1. Legislación de aplicación supletoria	946

CAPÍTULO XIII

RÉGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN. PRESUNCIÓN DE EXACTITUD

1. Contenido del capítulo XIII	949
Art. 117	949
Art. 118	949
Art. 119	950
Art. 120	951
Art. 121	951
Art. 122	951
Art. 123	952
Art. 124	952
Art. 125	952
Art. 126	953
Art. 127	953
1. Régimen de “bloqueo fiscal”. Su derogación.....	953
1.1. Último período vigente	954
1.2. Concepto y objetivo del régimen.....	956
1.3. Sujetos a los que se aplicaba el régimen.....	957
1.4. Impuestos sobre los que operaba.....	957
1.5. Definición del “período base”	958
1.6. Períodos anteriores al denominado “base”	959
1.7. Porcentaje de impugnación que produce el “desbloqueo”	959
1.8. Aplicación del porcentaje de desvío a los períodos anteriores al “base”	960

CAPÍTULO XIV

CUENTA DE JERARQUIZACIÓN

1. Contenido del capítulo XIV	963
-------------------------------------	-----

	Pág.
Art. 128	963
1. Cuenta de jerarquización	964

CAPÍTULO XV

RÉGIMEN DE ACTUALIZACIÓN

1. Contenido del capítulo XV	965
Art. 129	965
Art. 130	965
Art. 131	966
Art. 132	966
Art. 133	966
Art. 134	967
Art. 135	967
Art. 136	967
Art. 137	967
Art. 138	967
Art. 139	967
Art. 140	968
Art. 141	968
Art. 142	968
1. No aplicación del régimen de actualización.....	968

CAPÍTULO XVI

REGÍMENES DE PROMOCIÓN

1. Contenido del capítulo XVI	971
Art. 143	971
1. Facultades del organismo recaudador en materia promocional ...	972
1.1. Las leyes de promoción.....	972
1.2. Competencia y autoridad de aplicación en materia promo- cional	974
1.3. La comprobación de incumplimientos y la caducidad de los beneficios impositivos.....	978
1.4. Procedimiento especial de determinación contra el benefi- ciario de la promoción	980
1.5. ¿Es una determinación de oficio o un acto de intimación? Vía recursiva.....	981

	Pág.
1.6. Alcance de la declaración de caducidad sobre los inversores.....	983
TÍTULO II	
CAPÍTULO I	
ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN	
1. Contenido del capítulo I	985
2. El Tribunal Fiscal de la Nación.....	985
2.1. Ejercicio de funciones jurisdiccionales	986
2.2. Función jurisdiccional por un tribunal administrativo	987
Art. 144	998
1. Creación del Tribunal Fiscal de la Nación	989
Art. 145	990
1. Sede del Tribunal Fiscal de la Nación.....	991
Art. 146	992
Art. 146.1	992
Art. 146.2	992
Art. 146.3	992
1. Constitución del Tribunal Fiscal de la Nación.....	993
2. Órgano de Administración	994
3. Designación del coordinador general	994
4. Atribuciones y responsabilidades del coordinador general	995
5. Secretarías Generales.....	996
5.1. Secretaría General de Asuntos Aduaneros	996
5.2. Secretaría General de Asuntos Impositivos	997
5.3. Secretaría General de Asuntos Jurisdiccionales.....	999
Art. 146.4	1000
1. El Órgano Jurisdiccional	1000
Art. 146.5	1001
1. Presidencia	1001
Art. 147	1002
1. Designación de los vocales	1003
Art. 148	1006
1. Remoción de sus miembros	1006
Art. 149	1007
1. Incompatibilidades e intangibilidad de la retribución	1008

	Pág.
Art. 150	1009
1. Recusación y excusación	1009
1.1. Causales de recusación	1010
1.2. Causales de excusación.....	1010
1.3. Procedimiento de recusación y/o excusación	1011
Art. 151	1012
1. Distribución de expedientes. Plenario	1013
1.1. Distribución de expedientes: sorteo público	1013
1.2. Plenarios del Tribunal Fiscal de la Nación	1014
Art. 152	1016
1. Cómputo de términos.....	1016
Art. 153	1017
1. Reglas de procedimiento ante el Tribunal	1017
Art. 154	1017
1. Entidad autárquica.....	1018
Art. 155	1018
1. Patrimonio del Tribunal	1018
Art. 156	1019
1. Recursos del Tribunal.....	1019
Art. 157	1019
Art. 158	1019
1. Atribuciones y responsabilidades del presidente del Tribunal	1020
Art. 159	1020
1. Competencia del Tribunal Fiscal de la Nación	1021
1.1. Competencia del Tribunal en razón del monto	1024
2. Competencia del Tribunal en razón de la materia.....	1026
2.1. La reforma de la ley 27.430: limitación en razón de la materia	1026
2.2. Supuestos controvertidos sobre la competencia material del Tribunal.....	1027
2.3. Compensación y transferencia de créditos fiscales.....	1033
2.4. La competencia del Tribunal en determinaciones de recursos de la seguridad social: una materia pendiente	1034
2.5. Efectos de la declaración de incompetencia del Tribunal Fiscal de la Nación.....	1036
Art. 160	1038
1. Personería: acreditación, funciones y cesación.....	1038
1.1. Acreditación de la representación en juicio	1039

	Pág.
1.2. Apoderamiento para trámites a distancia (TAD)	1042
1.3. Pluralidad de partes. Unificación de personería.....	1043
1.4. Intervención de terceros en el proceso tributario.....	1044
Art. 161	1045
1. Representación y patrocinio	1046
1.1. Representación. Remisión	1046
1.2. Asistencia letrada.....	1046
Art. 162	1047
1. Sanciones procesales	1047
Art. 163	1049
1. Características del proceso	1049
Art. 164	1049
1. Principio de impulsión de oficio.....	1050
1.1. Prescindencia de lo alegado por las partes.....	1050
1.2. El establecimiento de la verdad material de los hechos y su prueba.....	1051
1.3. Desistimiento y allanamiento.....	1053

CAPÍTULO II

ACCIONES Y RECURSOS JURISDICCIONALES

1. Contenido del capítulo II.....	1055
Art. 165	1055
1. Resoluciones apelables ante el Tribunal Fiscal de la Nación	1055
1.1. Forma de contabilizar el monto mínimo para apelar. La sumatoria de “ambos conceptos”	1056
Art. 166	1058
1. El recurso de apelación.....	1059
1.1. Forma de presentación: el expediente electrónico	1059
1.2. Plazo de interposición y su ampliación en razón de la distancia	1062
1.3. Deber de comunicación al organismo recaudador	1064
1.4. Limitación al ofrecimiento de prueba	1064
1.5. Tasa de actuación por ante el Tribunal Fiscal de la Nación ...	1066
Art. 167	1067
1. Efectos del recurso	1067
1.1. Efectos de la impugnación de los actos administrativos	1067
1.2. Efectos de la interposición del recurso	1068

	Pág.
1.3. Los actos determinativos que diversifican sus efectos	1069
1.4. El fallo “Nidera” de la Corte Suprema y su criterio en torno al art. 167	1070
1.5. Recursos manifiestamente improcedentes: efectos no suspensivos.....	1071
Art. 168	1072
1. Liquidación de intereses adicionales por apelación maliciosa.....	1072
Art. 169	1073
1. Traslado del recurso a la demandada.....	1073
Art. 170	1075
1. Rebeldía procesal	1075
Art. 171	1075
1. Planteo de excepciones	1076
1.1. El procedimiento de las excepciones.....	1077
1.2. Las excepciones de previo y especial pronunciamiento previstas en la ley	1077
Art. 172	1088
1. Cuestión de puro derecho. Autos para sentencia	1088
Art. 173	1089
1. La prueba en el Tribunal Fiscal de la Nación.....	1090
1.1. Principio de la carga probatoria dinámica	1091
1.2. Audiencia preliminar de prueba	1092
Art. 173.1	1093
1. Apertura a prueba	1094
Art. 174	1095
1. Producción de las pruebas	1095
1.1. Prueba documental.....	1095
1.2. Prueba testimonial	1096
1.3. Prueba pericial.....	1097
Art. 175	1099
1. Prueba de informes.....	1099
Art. 176	1100
1. Alegato y vista de causa	1100
1.1. El alegato	1100
1.2. Audiencia para la vista de causa.....	1101
Art. 177	1102
1. Medidas para mejor proveer	1102
1.1. Trámite en las medidas dispuestas por el Tribunal.....	1104
Art. 178	1104
1. Procedimiento en los recursos y demandas de repetición	1104

	Pág.
Art. 179	1105
1. Intereses en la demanda de repetición ante el Tribunal.....	1106
Art. 180	1108
1. Repetición de multas consentidas	1108
1.1. La cosa juzgada establecida en el art. 79 y su relación con el art. 180	1108
Art. 181	1110
1. Recurso por retardo en la reclamación por repetición	1110
Art. 182	1111
1. Recurso de amparo	1111
1.1. Requisitos sustanciales para su procedencia	1112
1.2. Demora excesiva en la realización de un trámite o diligen- cia a cargo del organismo recaudador	1112
1.3. Perjuicio o perturbación en el ejercicio de una actividad o derecho.....	1113
1.4. Requisito formal: pronto despacho.....	1114
Art. 183	1116
1. Trámite del recurso de amparo.....	1116
1.1. Apelación de la sentencia	1117

CAPÍTULO III

SENTENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

1. Contenido del capítulo III	1119
Art. 184	1119
1. La sentencia del Tribunal Fiscal de la Nación	1120
1.1. Contenido de la sentencia	1121
1.2. Las costas del proceso. El principio objetivo de la de- rrota	1121
1.3. Eximición de costas.....	1122
1.4. Imposición de costas en recalificación o reducción de la sanción a aplicar.....	1123
1.5. Regulación de honorarios. Su apelación	1124
1.6. Las costas en los modos anormales de terminación del pro- ceso	1125
Art. 185	1127
1. Imposibilidad de declarar la inconstitucionalidad de las leyes y sus reglamentaciones	1127
1.1. Ámbito material del impedimento: leyes y reglamentos.....	1128
1.2. La norma no regula un supuesto de incompetencia	1129

	Pág.
1.3. La jurisprudencia de la Corte Suprema como presupuesto de excepción a la limitación legal	1130
1.4. Pronunciamientos del Tribunal Fiscal que han respetado el impedimento	1131
1.5. Criterios del Tribunal Fiscal que de modo indirecto establecieron la invalidez de las normas tributarias	1133
1.6. El voto de la minoría en la causa “La Mercantil Andina Cía. Argentina de Seguros SA c. DGA”	1133
1.7. Nuestra opinión: inaplicabilidad del impedimento por tratarse de un tribunal con facultades materialmente judiciales	1135
Art. 186	1136
1. Declaración de ilegalidad de las interpretaciones administrativas	1136
Art. 187	1138
1. Liquidación contenida en la sentencia	1139
1.1. Apelación de la liquidación	1139
Art. 188	1140
1. Plazos para dictar sentencia	1140
Art. 189	1141
1. Apelación diferida de la sentencia sobre cuestiones previas	1142
Art. 190	1142
1. Prórroga de plazos	1142
Art. 191	1143
1. Recurso de aclaratoria	1143
1.1. Recurso de reposición o revocatoria	1144
Art. 192	1146
1. El recurso de revisión y apelación limitada	1146
1.1. Plazo para apelar y efectos de la no interposición del recurso... ..	1147
Art. 193	1148
1. Apelación de sentencias por el Fisco Nacional	1148
Art. 194	1148
1. Efectos del recurso de revisión y apelación limitada	1149
1.1. Efectos de la revocación de la sentencia del Tribunal Fiscal de la Nación	1152
Art. 195	1153
1. Formalidades de la interposición del recurso de revisión y apelación limitada	1153
1.1. Falta de presentación de los agravios: deserción del recurso	1155

	Pág.
1.2. Tasa de justicia	1156
1.3. Recurso contra sentencia de amparo.....	1157
Art. 196	1157
1. Sentencias que no contienen liquidación. Diferimiento del “memorial”	1157

CAPÍTULO IV

DISPOSICIONES GENERALES

1. Contenido del capítulo IV.....	1159
Art. 197	1159
1. Aplicación supletoria	1159
Art. 198	1160
Art. 199	1161

TÍTULO III

OTRAS DISPOSICIONES

1. Contenido del Título III	1163
Art. 200	1163
1. La digitalización de los procedimientos administrativos	1163
2. La recepción del expediente electrónico.....	1165
Art. 201	1167
Art. 202	1167
1. No aplicación del régimen de actualización.....	1167
Art. 203	1168
Art. 204	1168

TÍTULO IV

CAPÍTULO I

PROCEDIMIENTOS DE ACUERDO MUTUO PREVISTOS EN LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL

1. Contenido del capítulo I.....	1169
Art. 205	1169
1. Ámbito de aplicación	1169

	Pág.
Art. 206	1171
1. Autoridad competente.....	1171
Art. 207	1172
1. Plazos	1172
Art. 208	1172
1. Inicio del procedimiento de acuerdo mutuo	1173
Art. 209	1174
1. Requisitos formales de la solicitud	1175
Art. 210	1176
1. Información complementaria.....	1176
Art. 211	1176
1. Admisibilidad	1177
Art. 212	1177
1. Denegación de inicio	1177
Art. 213	1178
1. Procedimientos de acuerdo mutuo admitidos	1178
Art. 214	1179
1. Procedimiento interpuesto ante el otro Estado contratante.....	1179
Art. 215	1179
1. Terminación del procedimiento	1180
Art. 216	1180
1. Interrelación con otros procedimientos.....	1180

CAPÍTULO II

DETERMINACIONES CONJUNTAS DE PRECIOS DE OPERACIONES INTERNACIONALES

1. Contenido del capítulo II.....	1183
Art. 217	1183
1. Procedimientos de determinación conjunta de precios.....	1184
1.1. Ámbito de aplicación	1184
1.2. Procedimiento aplicable	1185