

PROCEDIMIENTO Y RÉGIMEN SANCIONATORIO PREVISIONAL

FERNANDO J. DIEZ

Diez, Fernando J.

Procedimiento y Régimen Sancionatorio Previsional / Fernando J. Diez. - 1a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2021.

752 p.; 24 × 17 cm.

ISBN 978-987-03-4199-4

1. Procedimiento Previsional. I. Título.

CDD 344.015

© Fernando J. Diez, 2021

© de esta edición, Thomson Reuters, 2021

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.

Tirada 400 ejemplares

ISBN 978-987-03-4199-4

SAP 42937683

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

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Prólogo	XXXI
Palabras preliminares	XXXV

TÍTULO I INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I LA NATURALEZA JURÍDICA DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

I. La seguridad social y el derecho de la seguridad social	3
II. La naturaleza jurídica de los recursos de la seguridad social	5

CAPÍTULO II EL RÉGIMEN PREVISIONAL ARGENTINO Y SUS DISTINTOS SUBSISTEMAS

.....	11
-------	----

CAPÍTULO III LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA PREVISIONAL

I. Naturaleza jurídica de la relación tributaria	20
1.1. La relación jurídica tributaria como una relación simple	20
1.2. La relación jurídica tributaria como una relación compleja ...	21
1.3. Nuestra posición	23
II. Sujetos de relación jurídica tributaria previsional	23
2.1. Sujeto activo del poder tributario y de la obligación tribu- taria	24
2.2. El sujeto pasivo de la obligación tributaria	25
2.3. Responsables por deuda propia: el contribuyente	26

	Pág.
2.4. Los responsables por deuda ajena: agentes de retención y percepción.....	28
2.5. El empleador como agente de retención de los aportes previsionales.....	31
2.6. El empleador como agente de retención del impuesto a las ganancias	33

CAPÍTULO IV

DOMICILIO FISCAL

I. El domicilio real de las personas en el ordenamiento civil y comercial...	35
II. Elementos del domicilio real.....	36
III. Características del domicilio.....	36
IV. Domicilio comercial o profesional	37
V. Concepto de domicilio fiscal	37
VI. Falta de denuncia del domicilio fiscal.....	39
VII. Domicilio fiscal inexistente.....	39
VIII. Domicilio fiscal alternativo	39
IX. Cambio de domicilio fiscal	40
X. Procedimiento de impugnación del domicilio fiscal	41
XI. Competencia para promover la impugnación de domicilio fiscal	42
XII. Domicilio especial constituido a los efectos procesales	43
XIII. Efectos que produce el domicilio fiscal.....	44
XIV. Domicilio fiscal electrónico	45
14.1. Carácter obligatorio y efectos de su constitución	45
14.2. Procedimiento para la constitución del domicilio fiscal electrónico	46
14.3. Actos que pueden notificarse.....	47
14.4. Perfeccionamiento de la notificación.....	48
XV. El domicilio de la Administración Tributaria: mesa receptora	49
XVI. Presentaciones digitales	51

CAPÍTULO V

FORMAS DE NOTIFICACIÓN

I. La notificación de los actos: concepto y naturaleza.....	54
II. Actos que deben ser notificados.....	55
III. Formas de notificación.....	56

	Pág.
3.1. Carta certificada con aviso de retorno (art. 100, inc. a).....	56
3.2. Notificación personal por medio de empleado (art. 100, inc. b)...	57
3.3. Notificación por nota o esquila con firma facsimilar (art. 100, inc. c).....	58
3.4. Notificación por tarjeta o volante (art. 100, inc. d)	59
3.5. Notificación por cédula (art. 100, inc. e)	59
3.6. Notificación por telegrama (art. 100, inc. f).....	59
3.7. Notificación al domicilio fiscal electrónico (art. 100, inc. g) ...	59
IV. Domicilio desconocido	60
V. Otros métodos de notificación	61
VI. Notificación realizada en día inhábil	61
VII. Contenido de las notificaciones. Subsanación y ampliación de plazo....	63
VIII. Notificaciones inválidas.....	64

TÍTULO II

DETERMINACIÓN Y PERCEPCIÓN DE LOS TRIBUTOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

CAPÍTULO I

PRINCIPIO DE INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS LEYES EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL

I. Extensión de la aplicación del principio	69
II. Interpretación de las leyes tributarias.....	71
III. Relación entre el principio de interpretación y la apreciación de los hechos imponible	72
IV. Los criterios de interpretación jurídica.....	73
V. El método finalista como principio comprensivo de la significación económica	75
VI. El principio de realidad económica.....	76
VII. La determinación del hecho imponible a través de la realidad económica	79

CAPÍTULO II

DETERMINACIÓN Y CUANTIFICACIÓN DE LAS OBLIGACIONES PREVISIONALES

I. Determinación tributaria	85
1.1. Su naturaleza jurídica.....	86

	Pág.
1.2. Formas de la determinación tributaria.....	89
II. La declaración jurada.....	90
2.1. Principio general: la determinación por el sujeto pasivo.....	91
2.2. Concepto, consecuencias y formas	92
2.3. Formalidades en la presentación de la declaración jurada	93
2.3.1. La declaración jurada en línea	94
2.4. Sujetos obligados a su presentación	98
III. Consecuencias y efectos de la declaración jurada.....	98
3.1. La verificación administrativa de la declaración jurada	99
3.2. Responsabilidad tributaria, patrimonial y sancionatoria por el tributo resultante de esa declaración.....	101
3.3. Imposibilidad de reducir la obligación tributaria con una declaración jurada posterior. Excepciones.....	102
3.4. Declaraciones juradas rectificativas de aportes y contribuciones con destino a los distintos subsistemas de la seguridad social. Convalidación de saldos a favor del empleador	103
3.5. Posibilidad de incrementar la obligación tributaria con una declaración jurada posterior	105
3.6. Responsabilidad por la declaración jurada rectificativa	105

CAPÍTULO III

MÉTODOS DE DETERMINACIÓN DE LAS OBLIGACIONES PREVISIONALES

I. Métodos de determinación.....	107
II. Formas de determinación: base cierta o base presunta.....	108
III. Concepto de presunción	110
IV. Presunción y ficción	111
V. Clasificación de las presunciones: simples y legales	112
VI. Contrato de trabajo: tipificación de la dependencia.....	113
VII. La presunción del art. 23 de la LCT.....	116
VIII. Las presunciones de la ley 26.063	121
8.1. La presunción general del art. 4º	122
8.2. Las presunciones particulares del art. 5º.....	125
IX. El Indicador Mínimo de Trabajadores	128
X. Algunos supuestos particulares.....	132
10.1. Las presunciones y los profesionales.....	132
10.2. La presunción y el monotributo.....	138

	Pág.
10.3. Las cooperativas de trabajo.....	139
10.3.1. La relación de los asociados con la cooperativa	140
10.3.2. La relación de los asociados con terceros contra- tantes	142
10.4. Jurisprudencia sobre la presunción del art. 23 de la LCT	153
XI. Carácter subsidiario de la determinación sobre base presunta	155
XII. Alcances y efectos de una determinación sobre base presunta	156
XIII. Determinación en forma global.....	157
XIV. Presunciones laborales que impactan en materia impositiva.....	159

TÍTULO III

FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN

CAPÍTULO I

DE LAS FACULTADES Y COMPETENCIAS

I. Facultades de verificación y fiscalización.....	165
II. El deber de colaboración del contribuyente	167
III. Límites a las potestades fiscalizadoras del organismo recaudador ...	168
IV. Plan Nacional de Regularización del Trabajo (PNRT).....	171
V. Facultades concurrentes de la AFIP y el MTEySS.....	174

CAPÍTULO II

FACULTADES DEL MINISTERIO DE TRABAJO

I. La acción fiscalizadora del MTEySS.....	177
II. Origen de la acción fiscalizadora	179
III. Denuncias.....	179
IV. Cruce de bases de datos del MTEySS con la AFIP y ANSeS	180
V. Los pasos de una fiscalización	180
5.1. La fiscalización	180
5.2. Planificación y prioridades.....	183
5.3. La verificación.....	183
5.4. El resultado de la fiscalización.....	183

CAPÍTULO III
FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN FEDERAL
DE INGRESOS PÚBLICOS

I.	Las potestades de la AFIP	185
II.	Las potestades de verificación específicas.....	189
III.	Los requerimientos fiscales dentro de la inspección.....	192
IV.	Presentación de documentos respaldatorios	193
V.	Facultad de inspeccionar libros y registros.....	194
VI.	Las actas labradas por funcionarios	194
VII.	Auxilio de la fuerza pública	196
VIII.	Solicitud de orden de allanamiento	196
	8.1. Limitaciones a la orden de allanamiento	199
IX.	Clausuras preventivas.....	200

CAPÍTULO IV
LA INSPECCIÓN PREVISIONAL

I.	Inicio de una inspección previsional: la orden de intervención	203
II.	El relevamiento de personal.....	204
	2.1. Las actas de relevamiento: naturaleza jurídica	207
	2.2. Valor probatorio. ¿Presunción <i>iuris tantum</i> o prueba directa? ...	211
	2.3. Las declaraciones del relevamiento vs. declaraciones posteriores	220
	2.4. Lugar del relevamiento	225
	2.5. El relevamiento electrónico de contribuyentes	227
III.	Ajuste proyectado de inspección (“la preacta”): diferencias con la prevista impositiva	228
IV.	Opciones frente a la notificación de la preacta.....	231

CAPÍTULO V
LA FISCALIZACIÓN ELECTRÓNICA

I.	La fiscalización electrónica.....	233
II.	Inicio del procedimiento de fiscalización electrónica: la orden de intervención electrónica.....	235
III.	Requerimiento electrónico.....	235
IV.	Finalización de la fiscalización electrónica.....	236

	Pág.
V. La fiscalización electrónica no reemplaza la fase de inspección presencial	236
VI. Finalización de la inspección. Notificación fehaciente.....	237

TÍTULO IV

PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO Y APLICACIÓN DE SANCIONES

CAPÍTULO I

DE LOS PRINCIPIOS

I. Introducción.....	241
II. Breves nociones de los principios del procedimiento administrativo...	243
2.1. Principio de legalidad	243
2.2. Principio de la verdad material o verdad jurídica objetiva.....	244
2.3. El debido proceso adjetivo.....	245
2.4. Principio de informalismo	246
2.5. Principio de impulso de oficio	246
2.6. Principio de celeridad, economía, sencillez y eficacia.....	247
2.7. Principio de colaboración.....	247

CAPÍTULO II

PROCEDIMIENTO GENERAL DE DETERMINACIÓN DE OFICIO

I. Estructura del procedimiento general de determinación de oficio ...	249
II. El ajuste proyectado de inspección: la “preacta”	250
III. Inicio del procedimiento: las “actas” de deuda e infracción	250
3.1. Naturaleza jurídica de las actas de deuda e infracción: ¿actos preparatorios o actos administrativos?.....	250
3.2. La determinación de deuda ¿es un acto administrativo o acto jurisdiccional?	254
3.3. La determinación de deuda e infracción	256
3.4. Sistema de Cálculo de Obligaciones de la Seguridad Social (SiCOSS).....	257
3.5. La determinación de deuda de las obras sociales.....	258
3.6. Aplicación del procedimiento a los responsables solidarios...	260
IV. Comunicación a las entidades financieras y bancarias. Morigeración de la medida.....	265
V. Conformidad total o parcial de la deuda determinada	267

	Pág.
VI. La impugnación administrativa	268
6.1. Plazo y lugar de su presentación	268
6.2. Presentación digital	270
6.3. La presentación extemporánea: la denuncia de ilegitimidad ...	272
6.4. Formalidades de la impugnación	274
6.5. Control del cumplimiento de los requisitos formales	276
6.6. Efecto y sustanciación de la impugnación.....	277
6.7. El pedido de vista de las actuaciones: alcances de su presentación	278
VII. La prueba en el procedimiento de determinación de deuda.....	280
7.1. Noción jurídica de la prueba	280
7.2. La actividad probatoria de la Administración	280
7.3. La carga de la prueba en el procedimiento de impugnación ...	283
7.4. El principio de carga probatoria dinámica.....	288
7.5. Los medios de prueba en particular.....	289
7.6. Pautas de producción de la prueba y medidas para mejor proveer.....	290
VIII. Clausura del período probatorio. El alegato	295
IX. Cese de la controversia	296
X. La resolución administrativa	297
XI. Las diferencias esenciales con el procedimiento impositivo	299
11.1. Finalización de la inspección.....	299
11.2. Inicio del procedimiento determinativo y sumarial	300
11.3. Plazo para interponer la defensa	300
11.4. Consecuencias de la no presentación del descargo o la impugnación.....	301
11.5. Régimen recursivo	301
11.6. <i>Solve et repete</i>	302
11.7. Prescripción	302
XII. Propuesta de reforma del procedimiento previsional.....	303

CAPÍTULO III

PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE DETERMINACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE DEUDA PREVISIONAL

I. Casos en que procede.....	307
II. Procedimiento de liquidación de aportes y contribuciones	309

	Pág.
2.1. Por existencia de una sentencia laboral firme o ejecutoriada o un acuerdo conciliatorio homologado reconociendo una relación de trabajo encubierta, con la totalidad datos	309
2.2. Por la utilización indebida de beneficios de reducción de alícuotas de aportes y/o contribuciones.....	311
2.3. Recurso de apelación ante el director general	311
III. Procedimiento especial de determinación de oficio y aplicación de sanciones	312
3.1. Por la existencia de una sentencia laboral firme o ejecutoriada o un acuerdo conciliatorio homologado reconociendo una relación de trabajo encubierta, sin la totalidad datos.....	312
3.2. Por la utilización indebida de beneficios de reducción de alícuotas de aportes y/o contribuciones.....	313
3.3. Procedimiento de determinación especial	313

CAPÍTULO IV

PROCEDIMIENTO SUMARIAL PARA LA APLICACIÓN DE LAS INFRACCIONES CONTEMPLADAS DEL ART. 40 DE LA LEY 11.683

I. El acta de comprobación.....	315
II. Audiencia de descargo	317
III. La resolución sancionatoria	318

CAPÍTULO V

PROCEDIMIENTO SUMARIAL ANTE EL MINISTERIO DE TRABAJO, EMPLEO Y SEGURIDAD SOCIAL

I. Facultades concurrentes entre la AFIP y el MTEySS	319
II. El procedimiento sumarial ante el MTEySS.....	320
2.1. El acta de comprobación	320
2.2. La audiencia de descargo	321
2.3. La resolución.....	322
2.4. La impugnación administrativa y la instancia recursiva	323
III. Notificación electrónica de los actos	324
IV. Ejecución de las multas aplicadas por el MTEySS	325

TÍTULO V
RÉGIMEN RECURSIVO

CAPÍTULO I
PRELIMINAR

I.	Introducción.....	329
II.	Esquema de los recursos previstos en los distintos procedimientos en materia previsional	330
III.	Recurso de revisión o recurso de apelación: opción a favor del contribuyente	331
IV.	Tribunal Fiscal de la Nación: incompetencia en razón de la materia	334

CAPÍTULO II
EL RECURSO DE REVISIÓN

I.	Introducción.....	337
II.	Plazo para su articulación	338
III.	Presentación extemporánea: denuncia de ilegitimidad	340
IV.	Lugar y forma de presentación.....	341
V.	Alcances y efectos de su interposición	343
VI.	Imposibilidad de incrementar el castigo (<i>reformatio in pejus</i>).....	343
VII.	La resolución que resuelve el recurso de revisión.....	344

CAPÍTULO III
RECURSO DE APELACIÓN ANTE LA CÁMARA FEDERAL
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

I.	Competencia de la Cámara Federal de la Seguridad Social	345
	1.1. Competencia por resoluciones dictadas por otros organismos...	348
	1.2. Competencia en razón del monto.....	349
	1.3. Competencia de la Cámara Federal ante el concurso o quiebra del contribuyente	350
II.	Plazo para su articulación	352
III.	Presentación extemporánea: no procede su tratamiento como denuncia de ilegitimidad	353
IV.	Lugar y forma de presentación.....	353
V.	Los fundamentos del recurso: la expresión de agravios.....	356

CAPÍTULO V
OTROS RECURSOS

I.	Recurso contra la liquidación e intimación administrativa de aportes y/o contribuciones adeudados, así como los accesorios que pudieren corresponder en los términos de los arts. 5° y 13 de la res. gral. (AFIP) 3739/2015	413
1.1.	Plazo y sustanciación del recurso de apelación ante el director general.....	413
1.2.	Efectos de la interposición del recurso	414
1.3.	Resolución del recurso por el director general y su impugnación judicial.....	415
1.4.	La ley 26.854 de Medidas Cautelares y su incidencia en materia tributaria	416
II.	Recursos contra los actos administrativos que impongan la sanción de clausura o multa prevista en el art. 40 de la ley 11.683.....	417
2.1.	Recurso de apelación administrativa	418
2.1.1.	Plazo y lugar de presentación	419
2.1.2.	Efectos de su interposición	419
2.1.3.	Plazo para dictar la resolución	420
2.2.	Recurso de apelación judicial contra la sanción de clausura ...	420
2.2.1.	Plazo para su interposición.....	420
2.2.2.	Juez competente para entender en el recurso.....	421
2.2.3.	Efectos de su interposición	422
2.2.4.	Sustanciación del recurso en la justicia penal.....	422
III.	Esquemas de procedimiento previsional ante AFIP	423
3.1.	AFIP. Procedimiento general de determinación de deuda y aplicación de sanciones - RG 79/1998	423
3.1.1.	Procedimiento administrativo de impugnación.....	423
3.1.2.	Recurso de revisión —procedimiento administrativo—	426
3.1.3.	Recurso de apelación ante la Cámara Federal de la Seguridad Social	427
3.2.	AFIP. Procedimiento especial de liquidación administrativo de deuda y aplicación de sanciones - RG 3739	428
3.3.	AFIP. Procedimiento especial de determinación de deuda y aplicación de sanciones - RG 3739.....	430
IV.	Esquemas de procedimiento sancionatorio ante el MTEySS	431
4.1.	Ministerio de Trabajo, Empleo y Seguridad Social - Procedimiento sancionatorio	431

	Pág.
4.2. Régimen recursivo frente a las sanciones de multa por infracción a los capítulos b), e), g), i) y j) de la RG (AFIP) 1566	433
4.3. Régimen recursivo frente a sanciones de multa con accesoria de clausura por infracción al capítulo k) de la RG (AFIP) 1566	434
V. Diferencias entre el procedimiento impositivo y el previsional	435

TÍTULO VI

RÉGIMEN SANCIONATORIO EN MATERIA DE RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

CAPÍTULO I

DE LOS ILÍCITOS E INFRACCIONES PREVISIONALES

I. Introducción.....	441
II. Facultades concurrentes de la AFIP y el MTEySS	443
III. La naturaleza jurídica de las infracciones previsionales.....	444
3.1. Teoría administrativista	445
3.2. Teoría tributarista	447
3.3. Teoría penalista	448
3.4. La posición de la Administración Fiscal y de la Cámara Federal de la Seguridad Social	451
3.5. Nuestra posición.....	453
IV. Bienes jurídicos tutelados en las infracciones previsionales.....	458
4.1. Concepto de bien jurídico	458
4.2. La protección de la Hacienda Pública.....	459
4.3. La recaudación de los sistemas de seguridad social.....	462
4.4. La integridad de las potestades de verificación y fiscalización....	465
V. Infracciones formales y materiales.....	466
VI. Tipos de sanciones.....	467
6.1. Pena privativa de libertad.....	468
6.2. Sanción de multa	468
6.3. Sanción de clausura	469
6.4. Sanción de inhabilitación.....	470
6.5. Sanción de arresto.....	470
VII. Las infracciones de la ley 11.683	470
7.1. Las sanciones formales de la ley 11.683	472
7.1.1. Omisión de presentación en término de declaraciones juradas determinativas	472

	Pág.
7.1.2. Incumplimientos formales de las disposiciones fiscales	477
7.1.3. Incumplimiento a los requerimientos para la presentación de declaraciones juradas informativas	481
7.2. Las sanciones materiales de la ley 11.683	483
7.2.1. La omisión de actuar como agente de retención o percepción	483
7.2.2. La omisión de ingresar retenciones o percepciones practicadas	485
7.2.3. La simulación dolosa de la cancelación de las obligaciones previsionales.....	488
VIII. Las infracciones de las leyes 17.250 y 22.161	489
8.1. La res. gral. (AFIP) 1566: estructura de la reglamentación	491
8.2. La base de cálculo de las multas	492
8.3. Tipos infracciones y sanciones. Graduación de las penas	494
8.4. Empleadores: deudas con el régimen nacional de jubilaciones y pensiones. Disposición de fondos a favor de los socios y/o miembros del directorio	495
8.5. Empleadores: falta de inscripción como empleador	495
8.6. Empleadores: falta de denuncia de los trabajadores y/o incumplimientos relativos a la retención de los aportes	497
8.6.1. Empleadores: sanciones materiales por determinaciones sobre base presunta	501
8.7. Empleadores: mora en el pago de aportes y contribuciones....	504
8.8. Empleadores: negativa infundada a suministrar información ...	507
8.9. Empleadores: incumplimiento a la tramitación en término de la anulación del alta en el registro de altas y bajas en materia de seguridad social.....	508
8.10. Empleadores: incumplimiento a la tramitación en término de la Clave de Alta Temprana.....	510
8.11. Empleadores: falsa declaración o adulteración de datos referentes a los beneficiarios.....	511
8.12. Empleadores: presentación extemporánea de planillas o de declaraciones juradas informativa del personal ocupado.....	517
8.13. Empleadores: archivar y mantener a disposición la documentación relativa a las cargas de familia.....	518
8.14. Empleadores: ocupación de trabajadores en relación de dependencia sin la debida registración y declaración.....	519
8.14.1. Tipo infraccionales y sanciones	521
8.14.2. Graduación de la sanción: incremento y reducción.....	524

	Pág.
8.14.3. El máximo legal establecido por ley	527
8.14.4. Procedimiento para la aplicación de la sanción: AFIP y MTEySS	530
8.14.5. La multa aplicada por el MTEySS: el exceso de punición y el <i>solve et repete</i>	532
8.15. Trabajadores autónomos: falta de afiliación y mora en el pago de los aportes	536
IX. El ingreso del monto de las multas aplicadas.....	536
X. Las infracciones de la ley 14.236	537

CAPÍTULO II

OTRAS INFRACCIONES VINCULADAS AL RÉGIMEN PREVISIONAL

I. Régimen de Sanciones por Infracciones Laborales	541
II. La sanción por la omisión de depósito de los aportes retenidos al trabajador (art. 132 bis, LCT)	546
III. Registro Público de Empleadores con Sanciones Laborales (REPSAL)...	548

CAPÍTULO III

DELITOS RELATIVOS A LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

I. Introducción.....	551
II. Los delitos previsionales en particular	553
2.1. Evasión simple previsional.....	553
2.2. Evasión agravada previsional	556
2.3. Apropiación indebida de Recursos de la Seguridad Social.....	559
2.3.1. La prueba efectiva de la retención	562
2.3.2. El estado de necesidad justificante	565
III. Vinculación con el procedimiento previsional: la denuncia penal ...	571
IV. No procede la denuncia penal cuando la deuda sea determinada sobre presunciones.....	574
V. La extinción de la acción por cancelación de la obligación previsional: no procede en el delito de retención indebida	575
VI. La extinción de la acción penal por moratoria	578
6.1. Los aportes a la obra social: ¿conducta única e inescindible? ...	578
6.2. Obligaciones canceladas con anterioridad a la vigencia del régimen.....	583
VII. Esquemas.....	585
7.1. Esquema de las infracciones previsionales	585

	Pág.
7.1.1. Régimen sancionatorio - RG 1566 t.s. 2010.....	585
7.1.1.1. Esquemas previos	585
7.1.1.2. Conductas infraccionales y sanciones	586
7.2. Esquema de los códigos para el ingreso de las multas	595
7.2.1. Autónomos.....	595
7.2.2. Empleadores	595
7.3. Esquemas de los delitos previsionales	597
7.3.1. Evasión previsional simple	597
7.3.2. Evasión previsional agravada.....	598
7.3.3. Apropiación indebida de Recursos de la Seguridad Social.....	599

TÍTULO VII

OTRAS CUESTIONES DE PROCEDIMIENTO

CAPÍTULO I

INTERESES

I. Concepto de interés en el derecho civil.....	604
II. El interés como obligación accesoria	605
III. El interés resarcitorio en la ley 11.683.....	605
3.1. Naturaleza jurídica del interés resarcitorio.....	607
3.1.1. Como instituto indemnizatorio o como figura autónoma del derecho tributario.....	607
3.1.2. Como instituto de naturaleza represiva	608
3.1.3. Como instituto de naturaleza reparadora que requiere un estado de mora imputable al deudor.....	609
3.2. Innecesariedad de intimación previa	612
3.3. Subsistencia de la obligación de pago	613
3.4. Devengamiento	613
3.5. Tasa de interés y procedimiento de cálculo	613
3.6. Impugnación y vías recursivas contra los intereses	614
IV. Anatocismo	615
V. Intereses punitivos.....	615

CAPÍTULO II
PRESCRIPCIÓN

I.	La prescripción: concepto	621
1.1.	Fundamentos de la prescripción civil.....	622
1.2.	El objeto de la prescripción civil: aproximación a su naturaleza jurídica.....	623
1.3.	Relación del concepto privado con la prescripción tributaria	624
1.4.	Naturaleza jurídica de la prescripción previsional y sancionatoria: como instituto procesal o como instituto sustancial o material.....	626
1.5.	Consecuencia jurídica de la consideración sustancial del instituto: la aplicación de las normas en el tiempo y el principio de irretroactividad	629
II.	La prescripción de los tributos de la seguridad social.....	630
2.1.	Plazo de prescripción de las acciones para exigir el pago de las obligaciones previsionales.....	631
2.2.	Plazo de prescripción en el caso de sujetos concursados	633
2.3.	Cómputo de los plazos	634
2.4.	Su diferencia con la prescripción de los delitos previsionales...	635
2.5.	Causales de suspensión	636
2.6.	Una reiterada causa de suspensión: los regímenes de regularización.....	639
2.7.	Causales de interrupción.....	643
2.8.	Prejudicialidad de las sentencias laborales: la demanda laboral ¿interrumpe la prescripción previsional?.....	644
III.	Repetición: plazo de prescripción	650

CAPÍTULO III
EJECUCIÓN FISCAL

I.	Introducción: el proceso ejecutivo	655
II.	El juicio de ejecución fiscal.....	656
III.	Ámbito material de procedencia del juicio de ejecución fiscal	659
3.1.	Las ejecuciones fiscales promovidas por las obras sociales	664
3.2.	Reclamo entre organismos del Estado. Deudas de naturaleza previsional. Competencia de la Justicia Federal de la Seguridad Social	665
IV.	El título ejecutivo.....	666

	Pág.
V. Requisitos formales de la boleta de deuda.....	666
VI. Interposición de la demanda.....	667
VII. Libramiento del mandamiento.....	669
VIII. Ejecuciones fiscales electrónicas.....	670
IX. Las excepciones admitidas.....	672
9.1. Excepción de pago total documentado.....	673
9.1.1. Pagos posteriores y pagos mal imputados.....	674
9.1.2. Compensación.....	674
9.2. Excepción de espera documentada.....	675
9.3. Excepción de prescripción.....	677
9.4. Excepción de inhabilidad de título por vicios extrínsecos de la boleta.....	677
9.4.1. Inhabilidad de título por manifiesta inexistencia o inexigibilidad de la deuda.....	678
9.4.2. Inexigibilidad por interposición de recurso con efecto suspensivo.....	681
X. Otras excepciones admitidas.....	682
10.1. Incompetencia.....	683
10.2. Falta de legitimación pasiva.....	683
10.3. Planteo de inconstitucionalidad.....	683
XI. Medidas precautorias (párrafos 10 a 19).....	684
11.1. Las medidas deben ser ordenadas por un juez.....	684
11.2. Embargo general de cuentas bancarias, fondos y valores.....	685
11.3. Cancelación de obligaciones previsionales reclamadas en juicio de ejecución fiscal con sumas embargadas.....	686
11.3.1. Procedimiento a través del sistema de cuentas tributarias.....	687
11.3.2. Procedimiento con intervención del representante del Fisco.....	688
11.4. Notificación de las medidas precautorias.....	689
11.5. Orden judicial para desapoderamiento físico o allanamiento de domicilio.....	690
XII. La oposición de excepciones y su sustanciación.....	690
XIII. Inapelabilidad de la sentencia.....	692

CAPÍTULO IV

EMBARGO PREVENTIVO

I. Embargo preventivo.....	697
----------------------------	-----

	Pág.
1.1. La petición de embargo preventivo debe estar fundada.....	698
1.2. Requisito sustancial para su procedencia: existencia de deuda presunta.....	701
1.3. En nuestra opinión: el embargo preventivo solo procede una vez resuelta la impugnación articulada contra las actas de deuda e infracción.....	703
1.4. Embargo preventivo contra el responsable solidario.....	706
1.5. Comunicación de la traba de la medida al deudor	708
1.6. Sustitución por garantía real. Procedimiento.....	708



Para acceder al índice del apéndice de jurisprudencia de fallos completos, disponible en su versión exclusiva Proview, escanee el código QR