INDICE

Pág.

CAPÍTULO I
ANÁLISIS DE LA FIGURA DEL AGENTE FISCALIZADOR EN LA REFORMA DE LA LEY DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

1.1 Sanción Definitiva 3
1.2 El Agente Fiscalizador y la Responsabilidad del Consumidor Final 3

CAPÍTULO II
EL AGENTE PROVOCADOR EN LA DOCTRINA, JURISPRUDENCIA Y DERECHO COMPARADO

2.1 Definición del término 14
2.2 Antecedentes Históricos 16
2.3 El Agente Provocador en el Derecho Comparado 18
a) Alemania 18
b) España 20
c) Francia 23
d) Italia 24
e) Gran Bretaña 24
f) Estados Unidos. Doctrina del Entrampamiento o Celada Legal 25
g) Argentina 33

CAPÍTULO III
LOS LÍMITES DEL AGENTE FISCALIZADOR FRENTE A LAS GARANTÍAS CONSTITUCIONALES

3.1 Debate Parlamentario 41
3.2 La actuación encubierta de los poderes públicos como medio para obtener la prueba – Derecho a la intimidad 51
3.3 El Agente Fiscalizador y el debido proceso legal 53
3.4 El Agente Fiscalizador y la Inviolabilidad del domicilio 55
3.5 Presunción de inocencia 56

Pág.

3.6 Prohibición de la Autoincriminación 57
3.7 Contra la afectación de la seguridad jurídica 61

CAPÍTULO IV
EL AGENTE FISCALIZADOR EN LA PRÁCTICA

Situaciones que enfrentará, tipos infraccionales sobre los que tendrá ingerencia 65
4.1 Falta de entrega de la factura o del documento que la reemplace 67
4.2 Ausencia de emisión de la factura o del comprobante equivalente a ella ... 69
4.3 Facturar no observando las formalidades exigidas por el Organismo recaudador..... 72
4.3.1 Los Términos Exigidos 72
4.3.2 Las Formalidades Exigidas 73
4.3.2.1 Falta de cumplimiento de la Resolución General 100 79
4.3.2.2 Incumplimientos al régimen de controladores fiscales 80

CAPÍTULO V
EL AGENTE FISCALIZADOR Y EL RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES (MONOTRIBUTO)

CAPÍTULO VI
ASPECTOS PROCESALES A TENER EN CUENTA

CAPÍTULO VII
CONCLUSIONES

Cuadros y Preguntas de Síntesis 105
Anexo Normativo 111
Bibliografía 129
Revistas 132