

ÍNDICE

Capítulo I

LA FUNCIÓN DE INSPECCIÓN

1. Introducción	1
2. La función de inspección	4
3. Características de la función de inspección	7
4. Objetivos de la función de inspección	14

Capítulo II

FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN

1. Introducción	17
2. Deberes formales	18
2.1. Llevar libros o registros especiales	20
2.1.1. Disposiciones del Código Civil y Comercial	21
2.1.2. Deber de conservación de libros o comprobantes	22
2.1.3. Procedimientos de confección, transmisión o conservación	24
2.1.3.1. Régimen de Facturación y Registración	25
2.1.4. Domicilio de conservación de libros y documentación	28
3. Constatar facturas o documentos equivalentes	30
4. Utilizar determinados medios de pago u otras formas de comprobación	31
5. Sistemas de computación	33
6. Las facultades inquisitivas	34

7. Aspectos generales de las facultades inquisitivas	35
8. Facultades inquisitivas específicamente legisladas	41

Capítulo III

LA INSPECCIÓN DE INICIO A FIN

1. Etapas de la inspección	63
2. Inicio de inspección	64
2.1. La etapa de “investigación”	64
2.2. Comunicación del inicio de la inspección.....	65
2.2.1. Aspectos pendientes en la comunicación de inicio	66
2.3. Efectos del inicio de inspección.....	66
2.3.1. Reducción de sanciones de la Ley 11.683	66
2.3.2. Exclusión de la posibilidad de acudir a la consulta vinculante	67
3. Desarrollo de la inspección	68
3.1. Atención de la inspección	70
3.1.1. Intervención de profesionales	71
3.1.2. Constitución de domicilio especial	71
3.2. Expediente de inspección	71
3.2.1. Contenido del expediente de inspección	72
3.3. Vista del expediente.....	74
4. Finalización de la inspección	75
4.1. Pre-vista	75
4.2. Informe Final de Inspección	79
4.2.1. Contenido del Informe Final de Inspección	79
4.2.2. Utilidad del informe de inspección	81
4.3. Comunicación del cierre de la inspección.....	82
4.3.1. Cierre con Ajustes conformados	83
4.3.2. Cierre con Ajustes no conformados	83
5. Interacción entre la inspección y otras áreas	83
5.1. Interacción con el área jurídica por cuestiones penales	84
5.2. Interacción con Revisión y Recursos.....	84

Capítulo IV
LA ORDEN DE INTERVENCIÓN

1. Introducción	87
2. Antecedentes normativos.....	88
3. Trascendencia de la orden de intervención.....	89
4. Disposiciones legales.....	91
4.1. Contenido	92
4.2. Libramiento	93
4.3. Ampliación y finalización.....	93
4.4. Reglamentación	94
4.5. Excepciones	95
5. Naturaleza jurídica.....	95
6. Jurisprudencia relevante	96
7. Conclusiones	100

Capítulo V
FISCALIZACIÓN ELECTRÓNICA

1. Introducción	103
2. El procedimiento de fiscalización electrónica	104
2.1. Inicio	104
2.2. Contestación.....	107
2.3. Prueba documental	107
2.4. Acuse de recibo	108
2.5. Prórroga	108
2.6. Carácter de declaración jurada.....	108
3. Aplicación de sanciones	109
3.1. Por imposibilidad de notificación	109
3.2. Por incumplimiento del requerimiento	110
3.3. Comentarios sobre las sanciones dispuestas	111
4. Críticas a la fiscalización electrónica	114
4.1. Evolución de las fiscalizaciones electrónicas	115
5. Palabras finales	116

Capítulo VI
ASPECTOS ESENCIALES DE
LOS REQUERIMIENTOS DE INSPECCIÓN

1. Introducción	117
2. Aspectos esenciales de los requerimientos	120
2.1. Propósito legítimo y buena fe.....	121
2.2. Trascendencia tributaria	122
2.3. Relevancia.....	127
2.4. Descripción clara del contenido.....	128
2.5. Proporcionalidad	129
2.6. Posesión de la documentación y/o registros	134
3. ¿Pueden tomarse acciones contra los requerimientos de inspección?	135

Capítulo VII
SANCIONES POR EL INCUMPLIMIENTO
A REQUERIMIENTOS Y RESISTENCIA
A LA FISCALIZACIÓN

1. Introducción	139
2. Incumplimiento a requerimientos y resistencia a la fiscalización	142
2.1. Incumplimiento a los requerimientos de información.....	142
2.2. Resistencia a la fiscalización	144
2.2.1. Resistencia a la fiscalización por falta de orden y clasificación de la información	144
2.2.2. Resistencia a la fiscalización por incumplimientos reiterados	146
2.3. Análisis de ambas figuras infraccionales	149
2.3.1. Reducción de sanciones por reconocimiento de la infracción.....	153
3. Resistencia a la autoridad. Aplicación del Código Penal	153
4. La colaboración como elemento para graduar sanciones	154

Capítulo VIII
LAS FACULTADES DE VERIFICACIÓN
Y FISCALIZACIÓN FRENTE
A PERÍODOS PRESCRIPTOS

1. Introducción	155
2. La prescripción, ¿aplica como límite a la verificación fiscal?	156
3. La prescripción impositiva ante acciones penales	161
4. Conclusiones	162

Capítulo IX
HERRAMIENTAS DE FISCALIDAD
INTERNACIONAL

1. Introducción	163
2. Convenios para evitar la doble imposición internacional (CDI)	165
3. Tratados para el intercambio de información (TIEA)	178
4. Convención de Asistencia Administrativa Mutua en Asuntos Fiscales de la OCDE	179
4.1. Ámbito de aplicación de la Convención	180
4.2. Intercambio de información	181
4.2.1. Intercambio de información a solicitud	181
4.2.2. Intercambio de información automático.....	181
4.2.3. Intercambio de información espontáneo	181
4.3. Auditorías fiscales	182
4.3.1. Auditorías fiscales simultáneas	182
4.3.2. Auditorías fiscales en el extranjero	182
4.4. Asistencia en el cobro	183
4.4.1. Cobro de créditos fiscales	183
4.4.2. Medidas precautorias.....	184
4.5. Notificación o traslado de documentos	184
4.6. Estado de la Convención	184
5. Intercambio Automático de Información de la OCDE	184
6. El Acuerdo con Estados Unidos	188

Capítulo X DETERMINACIÓN DE OFICIO

1. Introducción	189
2. ¿Cuándo procede la determinación de oficio?	192
3. Modalidades de la determinación de oficio	193
4. Algunas cuestiones relevantes	195
4.1. Normas de aplicación supletoria	195
4.2. Requisitos del acto determinativo	195
4.3. Constitución de domicilio especial	196
4.4. Notificación	196
4.5. Plazo de gracia	197
5. Etapas del procedimiento de determinación de oficio	197
5.1. Etapa instructoria	197
5.2. Etapa preparatoria (vista)	199
5.3. Contestación a la vista y ofrecimiento de pruebas	203
5.3.1. Ofrecimiento de prueba	203
5.3.2. Medidas para mejor proveer	204
5.4. Acuerdo Conclusivo Voluntario (ACV)	205
5.5. Allanamiento a la pretensión fiscal	206
5.6. Acto resolutorio	206
5.6.1. Dictamen jurídico	208
5.7. Plazos y formas	208
5.8. Cobrabilidad y responsables solidarios	209
5.9. Casos especiales	210
5.10. Caducidad del procedimiento	210
6. Efectos de la determinación de oficio	211
7. Modificación de la determinación en contra del responsable	212
8. Vías recursivas	217
9. La importancia de la determinación de oficio en materia penal	218
10. Actuación profesional	220

Capítulo XI
LA ESTIMACIÓN DE OFICIO

1. Introducción	221
2. Distinción entre presunciones y ficciones	223
3. ¿Cuándo procede la utilización del método presuncional en la determinación de oficio?	226
4. Las presunciones simples en la Ley 11.683	231
5. Las presunciones legales	236
5.1. Locación de inmuebles por parte de personas físicas	236
5.2. Precios de inmuebles inferiores a los valores de plaza	237
5.3. Diferencias físicas de inventarios	239
5.4. Diferencias de producción	243
5.5. Punto fijo	244
5.6. Operaciones marginales comprobadas	245
5.7. Incrementos patrimoniales no justificados	245
5.8. Depósitos bancarios debidamente depurados	247
5.9. Remuneraciones no declaradas	247
6. Fondos provenientes de paraísos fiscales	248
7. Validez de las presunciones	251
8. Operaciones internacionales. Validez de las presunciones	253
9. El IVA y las presunciones legales	254
10. Conclusiones	257

Capítulo XII
EL PRINCIPIO DE “UNICIDAD” EN LA INSPECCIÓN
Y EN LA DETERMINACIÓN DE OFICIO

1. Introducción	259
2. Alcance del principio de “unicidad”	260
3. Palabras finales	267

Capítulo XIII
LA DENUNCIA PENAL A CAUSA DE AJUSTES
DE LA INSPECCIÓN O DE
LA DETERMINACIÓN DE OFICIO

1. Introducción	269
2. Delitos de evasión	270
2.1. Evasión simple	275
2.2. Evasión agravada	276
3. Otros delitos tributarios.....	278
3.1. Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales	278
3.2. Apropiación indebida de tributos	278
4. Extinción de la acción penal por pago y dispensa de formular la denuncia	278
5. Procedimientos administrativo y penal	279
5.1. Formulación de la denuncia penal	279
5.2. Casos en los que no corresponde formular denuncia penal	281
5.3. Procedimiento aplicable.....	282
5.3.1. Supuestos previos a la formulación de la denuncia penal	282
5.3.1.1. Ajustes conformados	283
5.3.1.2. Ajustes en etapa de discusión administrativa -no conformados o impugnados-	284
5.3.1.3. Actuaciones vinculadas al aprovechamiento indebido de beneficios fiscales	285
5.3.2. Procedimiento operativo interno por acogimiento al beneficio.....	286
5.3.3. Procedimiento operativo interno en caso de no acogimiento al beneficio.....	286
5.3.4. Acogimiento al beneficio en sede penal	287
5.3.4.1. Oficios y vistas	287
5.3.4.2. Concesión del beneficio en sede penal... ..	287
5.3.5. No formulación de la denuncia penal.....	287
5.4. Sustanciación de los procesos administrativo y penal	289

5.5. Medidas de urgencia	289
5.6. El organismo recaudador como parte querellante	294

Capítulo XIV
PROCEDIMIENTOS ALTERNATIVOS ANTE
LA FISCALIDAD INTERNACIONAL

1. Introducción	295
2. Procedimientos de acuerdo mutuo previstos en los convenios para evitar la doble imposición internacional.....	296
3. Determinaciones conjuntas de precios de operaciones internacionales	303