

ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!.....	V
Abreviaturas de la colección	XI
Lectura de íconos y simbología de la colección	XII
Introducción	XIII
1 - DESARROLLO CONCEPTUAL DE LOS PRINCIPALES TEMAS DE LA LEY DE PROCEDIMIENTO FISCAL VINCULADOS A UNA INSPECCIÓN DE LA ARCA	
I. INICIO DE UNA VERIFICACIÓN FISCAL.....	1
Introducción	1
Aspectos formales del inicio del acto de inspección presencial.....	2
Lugar donde debe desarrollarse la inspección	2
Orden de intervención.....	3
Formulario de inicio de inspección	4
Desarrollo de la fiscalización presencial.....	5
Acciones habituales de los inspectores.....	5
Requerimientos de inspección	5
Tipos de requerimientos.....	5
Plazo de contestación. Consecuencias de su incumplimiento.....	6
Actas de comprobación. Contenido y valor probatorio.....	7
Papeles de trabajo de los inspectores. Valor probatorio	8
Circularizaciones. Características y validez.....	8
Sistemas de control de la ARCA. Herramientas informáticas.....	9
Obligaciones de los contribuyentes.....	11
Documentación respaldatoria	11
Libros y registros.....	11
Forma de exhibir la documentación	12
Constatación de la situación de emisores de facturas.....	13
Consulta de la constancia de inscripción de los adquirentes.....	14
Utilización de medios de pago que legisla la ley antievasión y que eventualmente reglamente el Poder Ejecutivo	14
Derechos de los contribuyentes inspeccionados.....	15
Consulta del estado de las fiscalizaciones vía internet	17

Programa de promoción de cumplimiento voluntario	18
Resultado de la fiscalización	19
Inocencia Fiscal. Presunción de exactitud (L. 27799, arts. 40 y 41).....	21
Características de los ajustes de fiscalización	23
Decisión a adoptar frente a un ajuste de inspección	23
II. INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS.....	24
1) Infracciones y sanciones	24
2) Infracciones y sanciones tributarias.....	25
Penas aplicables en el procedimiento de determinación de oficio	26
Error excusable.....	27
Circunstancias agravantes y atenuantes de la responsabilidad de los infractores ..	27
Atenuantes	27
Agravantes.....	28
Sujetos exceptuados	28
Reducción de sanciones	28
III. EL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO	30
Inicio del procedimiento. Dictado de vista	30
Plazo de contestación a la vista y al sumario instruido	32
Acciones posibles ante la vista corrida.....	33
Escrito de defensa. Contenido	34
Medios probatorios.....	34
Características. Objeto e importancia.....	34
Producción de la prueba. Su apreciación	35
Medidas para mejor proveer	36
Situaciones especiales. Acuerdo conclusivo voluntario	36
Procedimiento	36
Resolución de determinación de oficio. Efectos. Pasos a seguir	37
IV - JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL	39
Características del juicio	39
Requisito esencial.....	39
Casos en los que procede	39
Procedimiento aplicable.....	40
Medidas cautelares durante el procedimiento	41
Excepciones previas	42
Regulación de honorarios. Oposición.....	42
Efectos de la sentencia.....	43
Pago de la deuda	43
Gastos judiciales.....	43

2 - CASO PRÁCTICO DE INSPECCIÓN. PERSONA HUMANA. GANANCIAS

1º, 2º Y 4º CATEGORÍA

AJUSTE DE INSPECCIÓN	45
INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO.....	46
1. Vista	46
2. Contestación de la vista por parte del contribuyente.....	49
3. Resolución determinativa de oficio.....	51

3 - CASO PRÁCTICO DE INSPECCIÓN. UNIPERSONALES – SOCIEDADES DE PERSONAS. GANANCIAS 3º CATEGORÍA

AJUSTE DE INSPECCIÓN	57
INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO	58
1. Vista	58
2. Contestación de la vista por parte del contribuyente	62
3. Resolución determinativa de oficio	64

4 - CASO PRÁCTICO DE INSPECCIÓN.SOCIEDADES. GANANCIAS 3º CATEGORÍA

AJUSTE DE INSPECCIÓN	71
INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO	72
1. Vista	72
2. Contestación de la vista por parte del contribuyente	75
3. Resolución determinativa de oficio	77

5 - CASO PRÁCTICO DE INSPECCIÓN. BIENES PERSONALES

AJUSTE DE INSPECCIÓN	83
INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO	84
1. Vista	84
2. Contestación de la vista por parte del contribuyente	87
3. Resolución determinativa de oficio	89

Índice temático	95
-----------------------	----

Índice de voces	97
-----------------------	----