

ÍNDICE GENERAL

Índice de Partes por Capítulo	XIX
Índice Alfabético de Partes Litigantes.....	XLI
Prólogo	LXIX
Palabras de los autores.....	LXXXIII
Adenda	LXXV

DECRETO 618/1997

(CARLOS MARÍA FOLCO)

Organización y competencia de la AFIP (Art. 1º)	1
Entidad autárquica (Art. 2º)	9
Funciones y facultades (Art. 3º).....	10
Autoridades administrativas (Art. 4º)	13
Requisitos, incompatibilidades e inhabilitaciones de las autoridades (Art. 5º)	20
Facultades de organización interna (Art. 6º).....	21
Facultades de reglamentación (Art. 7º)	23
Facultades de interpretación (Art. 8º)	28
Funciones y facultades de dirección y de Juez Administrativo (Art. 9º)	31
Sustitución y nuevas designaciones de Jueces Administrativos (Art. 10)	36
Organización del servicio aduanero (Art. 11)	38
Artículos 12, 13 y 14 (derogados por art. 19, dec. 1399/2001, BO: 5/11/2001)	41
Poderes otorgados (Art. 15)	41
Personal de la DGI y DGA (Art. 16)	42
Regímenes de empleo (Art. 17)	42
Asuntos laborales no identificables con los convenios (Art. 18)	43
Retención y afectación como recursos propios (Art. 19)	43
Normas derogadas y vigencia del plexo normativo (Art. 20)	44
Artículos 21 y 22: De forma	45
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	45

**PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO
LEY 11.683**

TÍTULO I

**CAPÍTULO I
DISPOSICIONES GENERALES
(TERESA GÓMEZ)**

Principio de interpretación y aplicación de las leyes (Art. 1°)	53
Principio de la realidad económica (Art. 2°)	59
Domicilio fiscal (Art. 3°).....	63
Domicilio fiscal electrónico (Art. 3 bis)	72
Términos (Art. 4°)	76
Consulta vinculante (Art. 4 bis)	82
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE.....	87

TÍTULO I

**CAPÍTULO II
SUJETOS DE LOS DEBERES IMPOSITIVOS
(CARLOS MARÍA FOLCO)**

Responsables por deuda propia (Art. 5°).....	107
Responsables del cumplimiento de la deuda ajena (Art. 6°)	115
Obligaciones de las personas enumeradas (Art. 7°)	121
Responsables en forma personal y solidaria con los deudores (Art. 8°)	122
Responsables por los subordinados (Art. 9°)	134
Responsabilidad del consumidor final (Art. 10)	135
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE.....	135

TÍTULO I

**CAPÍTULO III
DETERMINACIÓN Y PERCEPCIÓN DE IMPUESTOS
(TERESA GÓMEZ)**

Declaración jurada y liquidación administrativa del tributo (Art. 11)	143
Liquidaciones de impuestos, de intereses resarcitorios, de actualizaciones y de anticipos (Art. 12)	152
Verificación administrativa (Art. 13)	156
Retenciones, pagos a cuenta, saldos a favor. Intimación de pago (Art. 14)	158

Boletas de depósito y comunicaciones de pago (Art. 15)	163
Determinación de Oficio (Art. 16)	164
Acuerdo conclusivo voluntario (Art. 16 bis)	168
Procedimiento determinativo de oficio (Art. 17)	173
Presunciones (Art. 18)	180
Determinación sobre base presunta (Art. 18 bis)	199
Ingresos de fondos provenientes de paraísos fiscales (Art. 18 ter)	201
Determinación por falta de presentación a requerimiento de DDJJ de transacciones (Art. 18 quáter)	204
Efectos de la determinación de oficio (Art. 19)	205
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	207

TÍTULO I

CAPÍTULO IV

DEL PAGO

(CARLOS MARÍA FOLCO)

Vencimiento general (Art. 20)	235
Anticipos (Art. 21)	236
Percepción en la fuente (Art. 22)	243
Forma de pago (Art. 23)	245
Facultad de la AFIP para disponer otras formas de ingreso (Art. 24)	247
Lugar de pago (Art. 25)	250
Imputación (Art. 26)	251
Impuesto a ingresar (Art. 27)	252
Compensación (Art. 28)	255
Acreditación y devolución (Art. 29)	260
Intereses y costas (Art. 30)	263
Pago provisorio de impuestos vencidos (Art. 31)	264
Prórroga (Art. 32)	266
Constitución, modificación, sustitución y cancelación de garantías a favor de la AFIP (Art. 32 bis)	268
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	269

TÍTULO I

CAPÍTULO V

VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN

(CARLOS MARÍA FOLCO)

Facultades generales de la AFIP para verificar a contribuyentes (Art. 33)	277
Obligaciones de constatación de las facturas (Art. 33 bis)	282

Facultades al Poder Ejecutivo Nacional para exigir utilización de determinados medios de pago (Art. 34)	285
Facultades especiales de funcionarios y empleados de la AFIP (Art. 35)	290
Código de Ética - Administración Federal de Ingresos Públicos (Disp. 86/2018)	317
Registraciones efectuadas mediante sistemas de computación (Art. 36)	335
Orden de Intervención. Prevista y ajuste conformado (Art. 36 bis)	336
Inaplicabilidad de normas (Art. 36 tris)	339
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE.....	340

TÍTULO I

CAPÍTULO VI INTERESES, ILÍCITOS Y SANCIONES (TERESA GÓMEZ)

Intereses resarcitorios (Art. 37)	351
Introducción al estudio de los ilícitos tributarios	360
Infracciones formales. Sanciones. Omisión de presentación de declaración jurada (Art. 38)	377
Omisión de presentación de declaración jurada informativa (Art. 38 bis).....	380
Violación al cumplimiento de deberes formales (Art. 39)	384
Incumplimientos de información (Art. 39 bis)	389
Incumplimientos de información de pertenencia. Incumplimientos presentación informe país por país (Art. 39 ter)	392
Cumplimiento parcial de los deberes de colaboración (Art. 39 quáter)	397
Clausura (Art. 40)	398
Interdicción, decomiso y secuestro de mercadería (Art. 40 bis)	409
Acta de comprobación (Art. 41)	412
Acta de comprobación e inventario de la mercadería de los hechos y omisiones previstos en el art. 40 ter (Art. 41 bis).....	414
Alcances de la clausura (Art. 42)	415
Cese de actividades (Art. 43)	417
Quebrantamiento de clausura (Art. 44)	417
Omisión de impuestos. Sanciones (Art. 45)	420
Defraudación. Sanciones (Art. 46)	425
Defraudación por aprovechamiento de beneficios fiscales (Art. 46 bis)	428
Simulación dolosa de cancelación de tributos o de recursos de la seguridad social (Art. 46 ter)	429
Indicios de declaraciones engañosas u ocultaciones maliciosas (Art. 47)	430
Sanción aplicable a los agentes de retención o percepción (Art. 48)	432
Eximición y reducción de sanciones (Art. 49)	436
Reducción por única vez (Art. 50)	440
Reiteración de infracciones. Reincidencia (Art. 50 bis)	441

Error excusable (Art. 50 ter)	442
Graduación de sanciones. Atenuantes agravantes (Art. 50 quáter)	444
Plazo para el pago de multas (Art. 51)	445
Intereses punitivos (Art. 52)	445
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	448

TÍTULO I

CAPÍTULO VII RESPONSABLES DE LAS SANCIONES (TERESA GÓMEZ)

Responsables de las sanciones (Art. 53)	479
Contribuyentes imputables (Art. 54)	480
Responsables infractores (Art. 55)	483
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	484

TÍTULO I

CAPÍTULO VIII DE LA PRESCRIPCIÓN (CARLOS MARÍA FOLCO)

Prescripción de las Acciones y Poderes del Fisco (Art. 56)	489
Prescripción de impuestos (Art. 57)	500
Prescripción de multas y clausuras (Art. 58)	501
Prescripción de la acción para exigir el pago (Art. 59)	502
Término de prescripción para efectivizar multa y la clausura (Art. 60)	503
Prescripción de la acción de repetición (Art. 61)	503
Caso especial de suspensión prescriptiva (Art. 62)	504
Momento desde el cual queda expedita la acción de repetición (Art. 63)	505
Prescripción de la acción de repetición. Incapaces (Art. 64)	506
Suspensión de la prescripción (Art. 65)	506
Suspensión de la prescripción (Art. 65 bis)	510
Suspensión de la prescripción para inversionistas en empresas promovidas (Art. 66)	511
Interrupción de la prescripción (Art. 67)	512
Interrupción de la prescripción (Art. 68)	515
Interrupción de la prescripción por interposición del reclamo de repetición (Art. 69)	517
Interrupción de la prescripción por interposición del reclamo de repetición (Art. 69.1)	518
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	519

TÍTULO I

CAPÍTULO IX PROCEDIMIENTO PENAL Y CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO (TERESA GÓMEZ)

Del sumario (Art. 70)	529
Proceso sumarial (Art. 70 bis)	530
Sustanciación del sumario (Art. 71)	531
Instrucción del sumario (Art. 72)	533
Secreto de sumario (Art. 73)	535
Impugnación u observación de tributos. Infracciones (Art. 74)	536
De la clausura preventiva (Art. 75)	536
Recurso de reconsideración o de apelación (Art. 76)	539
Sanciones. Apelación administrativa (Art. 77)	556
Apelación del decomiso de mercadería (Art. 78)	559
Resolución firme. Cosa juzgada (Art. 79)	560
Recurso de reconsideración. Notificación (Art. 80)	562
Acción y demanda de repetición (Art. 81)	562
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE.....	572

TÍTULO I

CAPÍTULO X PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO JUDICIAL (CARLOS MARÍA FOLCO)

Demanda contenciosa (Art. 82)	589
Demanda por repetición (Art. 83)	592
Procedimiento judicial. Antecedentes administrativos (Art. 84)	598
Traslado (Art. 85)	599
Cámara Nacional competente (Art. 86)	600
Recurso por retardo de justicia del Tribunal Fiscal de la Nación (Art. 87)	602
Ejecución de sentencias contra la Nación (Art. 88)	603
Cosa juzgada (Art. 89)	608
Competencia (Art. 90)	609
Normas procesales aplicables (Art. 91)	610
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE.....	610

TÍTULO I

CAPÍTULO XI JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL (CARLOS MARÍA FOLCO)

Juicio de ejecución fiscal (Art. 92)	615
Responsabilidad solidaria de entidades financieras y personas depositarias de bienes embargados (Art. 92.1)	672
Ejecución de garantías (Art. 92.2)	674
Deducción de la acción de repetición (Art. 93)	676
Trámite del cobro de impuestos por ejecución fiscal (Art. 94)	676
Notificación del mandamiento de ejecución y embargo (Art. 95)	677
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	679

TÍTULO I

CAPÍTULO XII DISPOSICIONES VARIAS (CARLOS MARÍA FOLCO)

Representación judicial (Art. 96)	691
Representantes del Fisco (Art. 97)	692
Honorarios (Art. 98)	693
Anticipo gastos tramitaciones judiciales (Art. 99)	696
Formas de notificación (Art. 100)	698
Secreto fiscal (Art. 101)	704
Publicación nómina de responsables (Art. 102)	714
Requisitos para las transferencias de bienes (Art. 103)	715
Acreditación de cumplimiento fiscal (Art. 104)	716
Deberes de entidades, de funcionarios públicos y de beneficiarios de franquicias tributarias (Art. 105)	718
Transferencia a fiscos extranjeros por exenciones o desgravaciones (Art. 106)	720
Deberes de colaboración (Art. 107)	721
Cargas públicas (Art. 108)	728
Exención del sellado (Art. 109)	729
Conversión (Art. 110)	730
Embargo preventivo (Art. 111)	730
Régimen aplicable a los distintos gravámenes (Art. 112)	732
Régimen de presentación espontánea (Art. 113)	733
Restricciones a las Facultades del Poder Ejecutivo Nacional (Art. 113 bis)	735
Estímulos a la colaboración del público (Art. 114)	737

Convenios firmados doble imposición internacional (Art. 115)	737
Normas aplicables supletoriamente (Art. 116)	738
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE.....	739

TÍTULO I

CAPÍTULO XIII

RÉGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

(CARLOS MARÍA FOLCO)

Sujetos comprendidos. Período de fiscalización (Art. 117)	753
Presunción de exactitud de declaraciones juradas presentadas (Art. 118)	758
Impugnación del “período base” (Art. 119)	760
Presunción de Derecho (Art. 120)	762
Porcentajes aplicables (Art. 121)	763
Presunciones sobre rectificaciones (Art. 122)	764
Accesorios sobre saldos de impuestos determinados (Art. 123)	764
Efectos de la determinación administrativa (Art. 124)	766
Impuestos sobre los cuales regirán las presunciones (Art. 125)	767
Aplicación de la presunción a períodos no prescriptos (Art. 126)	768
Parámetros de inclusión en el Régimen Especial de Fiscalización (Art. 127)	768
Normativa que suprime el Régimen de Bloqueo Fiscal [dec. (PEN) 455/2002].....	770
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE.....	772

TÍTULO I

CAPÍTULO XIV

CUENTA DE JERARQUIZACIÓN

(TERESA GÓMEZ)

Cuenta de Jerarquización (Art. 128)	777
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE.....	780

TÍTULO I

CAPÍTULO XV

RÉGIMEN DE ACTUALIZACIÓN

(TERESA GÓMEZ)

Consideraciones generales.....	783
Régimen de actualización (Art. 129)	789

Créditos sujetos a actualización (Art. 130)	789
Plazo de actualización (Art. 131)	790
Multas actualizables (Art. 132)	790
Pago de la actualización (Art. 133)	790
Anticipos, pagos a cuenta, retenciones y percepciones. Actualización (Art. 134)	791
Pago con prórroga. Actualización (Art. 135)	791
Base de cálculo (Art. 136)	791
Embargo preventivo (Art. 137)	791
Reclamo administrativo (Art. 138)	791
Demanda de repetición (Art. 139)	792
Aplicación, percepción y fiscalización (Art. 140)	792
Vigencia (Art. 141)	792
Actualización a favor de los contribuyentes (Art. 142)	792
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	792

TÍTULO I

CAPÍTULO XVI

REGÍMENES DE PROMOCIÓN

(TERESA GÓMEZ)

Regímenes de promoción (Art. 143)	799
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	817

TÍTULO II

CAPÍTULO I

DE LA ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIA

DE LOS TRIBUNALES FISCALES

Y ACTUACIÓN ANTE ELLOS

(TERESA GÓMEZ)

Nota previa	827
Tribunales Fiscales y actuación ante ellos (Art. 144)	829
Sede (Art. 145)	835
Constitución (Art. 146)	838
Órgano de administración (Art. 146 bis)	838
Designación del coordinador general (Art. 146 ter)	839
Atribuciones y responsabilidades del Coordinador General (Art. 146 quáter)	839
Órgano jurisdiccional (Art. 146 quinquies)	840
Designación del Presidente del Tribunal Fiscal (Art. 146 sexies)	847
Designación de los vocales (Art. 147)	848

Remoción (Art. 148)	849
Incompatibilidades (Art. 149)	851
Excusación y recusación (Art. 150)	852
Distribución de expedientes. Plenario (Art. 151)	854
Cómputo de términos (Art. 152)	857
Reglamento (Art. 153)	858
Facultades del Tribunal (Art. 154)	859
Constitución del patrimonio del Tribunal Fiscal de la Nación (Art. 155)	860
Recursos para el funcionamiento del Tribunal Fiscal de la Nación (Art. 156)	861
Facultades adicionales (Art. 157)	861
Atribuciones y responsabilidades del presidente (Art. 158)	861
Competencia del Tribunal (Art. 159)	863
Personería (Art. 160)	868
Representación y patrocinio (Art. 161)	870
Sanciones procesales (Art. 162)	871
Escrituriedad del proceso (Art. 163)	872
Impulso de oficio (Art. 164)	873
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE.....	875

TÍTULO II

CAPÍTULO II

DE LAS ACCIONES Y RECURSOS

(TERESA GÓMEZ)

Del recurso de apelación por determinación de impuestos, quebrantos y aplicación de multas (Art. 165)	883
Interposición del recurso (Art. 166)	885
Intimación de pago (Art. 167)	893
Intereses (Art. 168)	894
Traslado del recurso (Art. 169)	895
Rebeldía (Art. 170)	897
Excepciones (Art. 171)	898
Causa de puro derecho. Autos para sentencia (Art. 172)	904
Audiencia preliminar de la prueba (Art. 173)	904
Apertura a prueba (Art. 173 bis)	906
Producción de la prueba (Art. 174)	907
Informes (Art. 175)	911
Alegato. Vista de la causa (Art. 176)	912
Medidas para mejor proveer (Art. 177)	914
Acciones de repetición (Art. 178)	917
Repetición del tributo. Momento en que comienzan a correr los intereses (Art. 179)	918
Multa consentida (Art. 180)	920
Demanda por repetición (Art. 181)	920

Recurso de amparo (Art. 182)	921
Causa de la demora. Requerimiento (Art. 183)	927
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	928

TÍTULO II

CAPÍTULO III

DE LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL

(TERESA GÓMEZ)

De la sentencia del Tribunal (Art. 184)	959
Constitucionalidad de la norma (Art. 185)	965
Interpretación ministerial o administrativa (Art. 186)	968
Liquidación (Art. 187)	968
Término para dictar sentencia (Art. 188)	969
Cuestiones previas. Apelación de la sentencia (Art. 189)	972
Prórroga de plazos (Art. 190)	973
Recurso de aclaratoria (Art. 191)	973
Recurso de revisión y apelación limitada (Art. 192)	974
Obligación de apelar las sentencias desfavorables (Art. 193)	978
Apelación de las sentencias (Art. 194)	980
Interposición del recurso (Art. 195)	982
Cómputo del plazo para expresar agravios (Art. 196)	983
ANEXO JURISPRUDENCIA RELEVANTE	984

TÍTULO II

CAPÍTULO IV

DISPOSICIONES GENERALES

(TERESA GÓMEZ)

Aplicación supletoria (Art. 197)	999
Competencia de los Tribunales Fiscales (Art. 198)	1001
Interposición de recursos (Art. 199)	1002

TÍTULO III

OTRAS DISPOSICIONES

(TERESA GÓMEZ)

Actualización de importes (Art. 200)	1005
Actualización de obligaciones de dar sumas de dinero (Art. 201)	1007

Actualización de deudas fiscales (Art. 202)	1007
Vigencia del texto ordenado en 1974 (Art. 203)	1008
Modificaciones introducidas por distintas leyes (Art. 204).....	1009

TÍTULO IV
(TÍT. INCORPORADO POR ART. 244
DE LA LEY 27.430 - BO 29/12/2017)

CAPÍTULO I
PROCEDIMIENTOS DE ACUERDO MUTUO PREVISTOS
EN LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE
IMPOSICIÓN INTERNACIONAL
(CARLOS MARÍA FOLCO)

Ámbito de aplicación (Art. 205)	1013
Autoridad competente (Art. 206)	1021
Plazos (Art. 207)	1022
Inicio del procedimiento de acuerdo mutuo (Art. 208)	1023
Requisitos formales de la solicitud (Art. 209)	1025
Información complementaria (Art. 210)	1026
Admisibilidad (Art. 211)	1027
Denegación de inicio (Art. 212)	1029
Procedimientos de acuerdo mutuo admitidos (Art. 213)	1030
Procedimiento interpuesto ante el otro Estado contratante (Art. 214)	1032
Terminación del procedimiento (Art. 215)	1032
Interrelación con otros procedimientos (Art. 216)	1037

TÍTULO IV
CAPÍTULO II
DETERMINACIONES CONJUNTAS DE PRECIOS
DE OPERACIONES INTERNACIONALES
(CARLOS MARÍA FOLCO)

Régimen aplicable (Art. 217)	1039
------------------------------------	------