

Manual de **DERECHO TRIBUTARIO**

CATALINA GARCÍA VIZCAÍNO

Sexta edición ampliada y actualizada

manuales universitarios

ABELEDOPERROT

García Vizcaíno, Catalina
Manual de derecho tributario / Catalina García Vizcaíno.
- 6a ed. ampliada. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires:
Abeledo Perrot, 2022.
1168 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-950-20-3051-7

1. Derecho Tributario. I. Título.
CDD 343.04

© García Vizcaíno, Catalina, 2022
© de esta edición, Thomson Reuters, 2022
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: 450 ejemplares
ISBN 978-950-20-3051-7
SAP 43037196

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

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

Prefacio de la sexta edición	XLVII
Prefacio de la quinta edición	XLIX
Prefacio de la cuarta edición.....	LI
Prefacio de la tercera edición.....	LIII
Prefacio de la segunda edición.....	LV
Prefacio de la primera edición	LVII
Principales abreviaturas.....	LIX

PARTE PRIMERA

TEORÍA GENERAL DE LA TRIBUTACIÓN

CAPÍTULO I

NOCIONES PRELIMINARES

1. Evolución de las funciones del Estado y sus problemas financieros.....	3
1.1. Origen de las finanzas estatales.....	3
1.2. Evolución de las funciones y finanzas estatales	6
1.2.1. Liberalismo.....	7
1.2.2. Intervencionismo	7
1.2.3. Dirigismo.....	8
1.2.4. Neoliberalismo	8
1.2.5. Neointervencionismo.....	9
1.2.6. Doctrina de la Iglesia	10
2. Evolución histórica de la tributación y del pensamiento financiero.....	10
2.1. Evolución histórica de la tributación	11
2.2. Evolución del pensamiento financiero.....	13

2.2.1. Mercantilismo.....	13
2.2.2. Cameralismo.....	14
2.2.3. Fisiocracia.....	15
2.2.4. La escuela liberal	16
2.2.5. Teoría del sacrificio	20
2.2.6. Teoría del cambio	21
2.2.7. Marginalismo	22
2.2.8. Austríacos modernos.....	24
2.2.9. Contribución sueca	25
2.2.10. Escuela de Cambridge.....	26
2.2.11. Poskeynesianos	28
2.2.12. Neoliberales.....	29
3. Tributos.....	31
3.1. Concepto	31
3.2. Naturaleza.....	33
3.3. Fines. Problemática de la imposición ambiental.....	34
3.4. Clasificación	37
4. Distribución de la carga tributaria. Equidad. Teorías. Capacidad con- tributiva. Presión tributaria	39
4.1. Distribución de la carga tributaria	39
4.2. Principio de equidad.....	40
4.3. Teoría del beneficio.....	41
4.4. Teoría del sacrificio.....	44
4.5. Capacidad contributiva	46
4.6. Presión tributaria.....	48
5. Sistema tributario	49
5.1. Concepto	49
5.2. Sistemas históricos y racionales	50
5.3. Unidad o multiplicidad de tributos	51
5.4. Requisitos de un sistema tributario racional	51

CAPÍTULO II

IMPUESTOS

1. Concepto. Naturaleza jurídica. Fundamentos ético-políticos	57
1.1. Concepto	57
1.2. Naturaleza jurídica	57
1.3. Fundamentos ético-políticos	58

2. Clasificaciones.....	59
2.1. Ordinarios y extraordinarios.....	59
2.2. Personales o subjetivos y reales u objetivos.....	59
2.3. Fijos, proporcionales, progresivos y regresivos.....	60
2.4. Directos e indirectos (distintos criterios clasificatorios).....	64
2.5. Otras clasificaciones.....	65
2.5.1. En moneda y en especie.....	65
2.5.2. De cuota y de repartición.....	65
2.5.3. Sobre la renta, los consumos y el patrimonio.....	66
3. Efectos económicos de los impuestos.....	67
3.1. Generalidades.....	67
3.2. Anuncio.....	69
3.3. Percusión.....	70
3.4. Traslación.....	70
3.4.1. Concepto y clases de la traslación.....	70
3.4.2. Condiciones de la traslación.....	72
3.4.3. Consecuencias jurídicas de la traslación.....	73
3.4.4. Otros pronunciamientos de la Corte Suprema que se refirieron a la traslación.....	74
3.5. Incidencia.....	76
3.6. Difusión y sus formas.....	77
3.7. Amortización y capitalización.....	79
3.8. Efectos económicos específicos.....	79
3.8.1. Imposición al consumo.....	79
3.8.2. Imposición al patrimonio (total o parcial).....	80
4. Efectos políticos, morales y psicológicos.....	82
4.1. Efectos políticos.....	82
4.2. Efectos morales.....	84
4.3. Efectos psicológicos.....	84

CAPÍTULO III

TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES

A. Tasas.....	87
1. Concepto. Características esenciales.....	87
1.1. Concepto.....	87
1.2. Características esenciales.....	88

2. Diferencias con los impuestos, con la contribución de mejoras y con los precios	100
3. Clasificación	103
4. Graduación	104
5. Prescripción en supuestos no contemplados expresamente	108
B. Contribuciones especiales.....	109
6. Concepto. Clasificación	109
6.1. Concepto.....	109
6.2. Clasificación	110
7. Contribución de mejoras: concepto, características	110
7.1. Concepto.....	110
7.2. Características	111
8. Contribuciones parafiscales	113
9. Peaje.....	115
9.1. Concepto.....	115
9.2. Naturaleza jurídica.....	116
9.3. Su constitucionalidad	118
9.4. Jurisprudencia	118
10. SIPA. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente	120
10.1. Principio de solidaridad.....	122
10.2. Régimen Previsional Público.....	122
10.2.1. Conformación.....	122
10.2.2. Eliminada posibilidad de opción	123
10.2.3. Eliminación de las Administradoras de Fondos de Jubilaciones y Pensiones (AFJP).....	123
10.3. Aportes y contribuciones	123
10.3.1. Base imponible.....	123
10.3.2. Clases de aportes y contribuciones.....	129
10.3.3. Beneficiarios del régimen. Reingreso a la actividad	131
10.3.4. Modos de ingreso. Obligaciones	132
10.4. Régimen de reparto	132
10.4.1. Prestaciones	132
10.4.2. Financiamiento	135
10.4.3. Supervisión de los recursos	135
10.5. Eliminado régimen de capitalización	135
10.6. Régimen Simplificado para pequeños contribuyentes.....	136

10.7. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente.....	137
10.7.1. Conformación.....	137
10.7.2. Prestaciones	139

PARTE SEGUNDA

**DERECHO TRIBUTARIO EN GENERAL
Y EN SUS SUBDIVISIONES**

CAPÍTULO IV

**DERECHO TRIBUTARIO EN GENERAL. DERECHO TRIBUTARIO
INTERNACIONAL Y DERECHO COMUNITARIO**

1. Concepto de derecho tributario.....	143
2. Problemática de su autonomía. Consecuencias prácticas	144
2.1. Problemática de su autonomía: distintas posiciones.....	144
2.1.1. Posiciones doctrinarias.....	144
2.1.2. Corte Suprema.....	148
2.1.3. Nuestra posición.....	149
2.2. Consecuencias prácticas	151
3. Fuentes del derecho tributario	154
3.1. La Constitución.....	155
3.2. Tratados y convenios internacionales. El <i>solve et repete</i>	156
3.3. La ley	160
3.3.1. Necesidad de la ley	161
3.3.2. Decretos-leyes.....	161
3.3.3. Decretos de necesidad y urgencia	162
3.4. Reglamentos.....	163
3.5. Acuerdos interjurisdiccionales	165
3.6. Otras fuentes	166
4. División del derecho tributario: noción de sus subdivisiones	168
5. Codificación	170
6. Derecho tributario internacional	173
7. Derecho tributario comunitario.....	175
7.1. Concepto.....	175
7.2. Derecho comunitario originario y derivado	178

7.3. Notas características.....	178
7.4. Etapas del proceso de integración.....	182
7.5. Mercosur.....	187
7.6. UNASUR.....	191

CAPÍTULO V

INTERPRETACIÓN Y EFICACIA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS

A. Interpretación de las normas tributarias.....	193
1. Métodos y tipos	193
1.1. Métodos tradicionales	193
1.1.1. Método literal.....	193
1.1.2. Método lógico	195
1.1.3. Pautas de interpretación armónica: fines	196
1.1.4. Método histórico	198
1.1.5. Método evolutivo	199
1.2. La razonabilidad	199
1.3. Interpretación según la realidad económica	201
1.4. La cuestión referente a la interpretación funcional	211
1.5. Valor de la interpretación de la Corte Suprema.....	211
1.6. Tipos de interpretación	212
2. Modalidades de la interpretación	213
3. La integración analógica	215
B. Eficacia de la ley tributaria en el tiempo.....	217
4. Efectos temporales de las normas tributarias.....	217
5. Retroactividad o irretroactividad en materias sustantiva y penal. Jurisprudencia.....	218
5.1. Retroactividad o irretroactividad en materias sustantiva y penal....	218
5.2. Jurisprudencia	220
5.2.1. En general.....	220
5.2.2. Doctrina del efecto liberatorio	222
5.2.3. Ahorro obligatorio.....	224
5.2.4. Renta de títulos de deuda.....	224
5.2.5. Dificultades de la doctrina del efecto liberatorio	224
5.2.6. Ingreso efectuado según interpretación general vigente	225
5.2.7. Errores de los organismos recaudadores	226
5.2.8. Otros pronunciamientos sobre la retroactividad	226

C. Eficacia de la ley tributaria en el espacio	227
6. Criterios de atribución de la potestad tributaria. Comercio electrónico. Empresas vinculadas. Precios de transferencia. Paraísos fiscales.....	227
6.1. Criterios de atribución de la potestad tributaria	227
6.2. Comercio electrónico.....	232
6.3. Empresas vinculadas internacionalmente	236
6.4. Precios de transferencia	238
6.5. Paraísos fiscales. BEPS	244
7. Doble o múltiple imposición internacional	246
7.1. Concepto.....	246
7.2. Medidas para prevenir o atenuar la doble o múltiple imposición	248
7.2.1. Ley uniforme	248
7.2.2. Tratados bilaterales o multilaterales.....	248
7.2.3. Disposiciones internas estatales.....	250
7.3. Sistemas o métodos para prevenir o atenuar la doble o múltiple imposición	250

CAPÍTULO VI

DERECHO TRIBUTARIO CONSTITUCIONAL

1. Generalidades.....	255
1.1. Concepto. Soberanía y poder de imperio	255
1.1.1. Concepto	255
1.1.2. Soberanía y poder de imperio	256
1.2. Poder tributario.....	258
1.2.1. Concepto	258
1.2.2. Poder de eximir y de conferir beneficios tributarios	260
1.2.3. Doctrina de la inmunidad de los instrumentos de gobierno	261
1.2.4. Caracteres del poder tributario	262
2. Poder tributario originario y derivado. Distribución. Doble y múltiple imposición interna. Coparticipación. Convenio multilateral	263
2.1. Poder tributario originario y derivado	263
2.2. Distribución del poder tributario en el derecho comparado.....	267
2.3. Distribución del poder tributario en el derecho argentino.....	269
2.3.1. Distribución de facultades impositivas entre Nación, provincias, municipalidades y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	269
2.3.2. Jurisprudencia.....	273

2.3.2.1. En general	273
2.3.2.2. Territorios de otras provincias.....	275
2.3.2.3. Establecimientos de utilidad nacional.....	275
2.3.2.4. Comercio interprovincial e internacional.....	276
2.4. Teoría de las “facultades concurrentes”	277
2.5. Superposición de tributos (Ver también cap. II, punto 3.4.4)	279
2.5.1. Efectos y prohibiciones	279
2.5.2. Jurisprudencia.....	280
2.6. Doble y múltiple imposición interna: medidas tendientes a evi- tarlas	281
2.7. Leyes de coparticipación impositiva	282
2.7.1. Generalidades	282
2.7.2. Evolución de la coparticipación	285
2.7.3. Jurisprudencia.....	292
2.8. Convenio multilateral.....	294
2.8.1. Generalidades	294
2.8.2. Operaciones celebradas por Internet. Comercio elec- trónico	299
3. Limitaciones constitucionales al poder tributario	300
3.1. Generalidades.....	300
3.2. Control jurisdiccional.....	303
3.3. Legalidad. La reserva de ley.....	305
3.3.1. Conceptos.....	305
3.3.2. Jurisprudencia.....	307
3.3.3. Debilitamiento actual del principio	308
3.3.4. Delegación	308
3.4. Capacidad contributiva	313
3.4.1. Previsión implícita en nuestra Constitución Nacional ...	313
3.4.2. Jurisprudencia.....	314
3.5. Generalidad	315
3.5.1. Concepto	315
3.5.2. Jurisprudencia.....	315
3.6. Razonabilidad	316
3.7. No confiscatoriedad	317
3.7.1. Concepto	317
3.7.2. Jurisprudencia.....	318
3.7.2.1. En general	318
3.7.2.2. Pautas sobre la confiscatoriedad.....	318

3.7.2.3. Contribuciones de mejoras	318
3.7.2.4. Contribución o impuesto territorial (impuesto inmobiliario)	319
3.7.2.5. Tasas	319
3.7.2.6. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes...	319
3.7.2.7. Impuesto a la renta.....	320
3.7.2.8. Ahorro obligatorio	320
3.7.2.9. Impuestos indirectos.....	320
3.7.2.10. Pena de comiso.....	321
3.7.2.11. Multas.....	321
3.7.2.12. Conjunto de gravámenes	322
3.7.3. Efectos de la declaración de confiscatoriedad.....	323
3.8. Igualdad	323
3.9. Equidad.....	328
3.10. Proporcionalidad	328
3.10.1. Concepto	328
3.10.2. Impuestos progresivos.....	329
3.11. Otras limitaciones indirectas	329

CAPÍTULO VII

DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL O SUSTANTIVO

1. Análisis de su contenido	333
2. Relación jurídica tributaria y obligación tributaria. Elementos.	
Fuente	336
2.1. Relación jurídica tributaria y obligación tributaria	336
2.2. Caracterización y naturaleza	338
2.3. Elementos	339
2.3.1. Concepto	339
2.3.2. Esquema	339
2.4. Fuente de la obligación tributaria	340
3. Hecho imponible.....	341
3.1. Concepto.....	341
3.2. Aspectos material, personal, temporal y espacial.....	342
3.2.1. Aspecto material	342
3.2.2. Aspecto personal o subjetivo.....	343
3.2.3. Aspecto temporal.....	344
3.2.4. Aspecto espacial.....	345

3.3. Distintos tipos	345
4. Exenciones y beneficios tributarios. Economía del conocimiento	347
5. Sujeto activo de la obligación tributaria	352
6. Sujetos pasivos de la obligación tributaria	352
6.1. Tipificación.....	352
6.1.1. Contribuyentes y otros responsables por deuda propia	354
6.1.1.1. Concepto.....	354
6.1.1.2. Personas de existencia visible o personas físicas o personas humanas	356
6.1.1.3. Herederos y legatarios.....	357
6.1.1.4. Personas de existencia ideal o personas jurídicas.....	358
6.1.1.5. Sociedades.....	358
6.1.1.6. Otros entes.....	359
6.1.1.7. Empresas.....	359
6.1.1.8. Sucesiones indivisas.....	362
6.1.1.9. Entes estatales	362
6.1.2. Responsables del cumplimiento de la deuda ajena	362
6.1.3. Responsables solidarios	366
6.1.3.1. Responsabilidad subsidiaria con los deudores del tributo	367
6.1.3.2. Responsabilidad no subsidiaria con los deudores del tributo	369
6.1.3.3. Supuestos no previstos en el art. 8º.....	371
6.1.4. Responsables por los subordinados.....	372
6.1.5. Sustitutos	372
6.2. Capacidad jurídica tributaria.....	373
6.3. Solidaridad	374
6.4. Resarcimiento.....	375
6.5. Domicilio	376
7. Objeto de la obligación tributaria	378
7.1. Diferencia con el objeto del tributo	378
7.2. Elemento cuantificante de la obligación tributaria	379
8. Causa de la obligación tributaria.....	381
9. Anticipos y otros pagos a cuenta	382
9.1. Concepto de anticipos	382
9.2. Determinación.....	384
9.3. Extinción.....	385

9.4. Diferencias interpretativas con relación a otros pagos a cuenta....	385
9.4.1. Pago provisorio de impuestos vencidos.....	385
9.4.2. Retenciones y percepciones.....	387
10. Modos de extinción de la obligación tributaria. Prescripción.....	387
10.1. Modos de extinción de la obligación tributaria.....	387
10.2. Pago.....	388
10.2.1. Pago: nociones generales.....	388
10.2.2. Doctrina del “efecto liberatorio”.....	390
10.2.3. Pago por un tercero.....	390
10.2.4. Pago tardío: intereses resarcitorios e intereses punitivos.....	391
10.2.4.1. Concepto.....	391
10.2.4.2. Tasa de intereses.....	393
10.2.4.3. Improcedencia de la declaración de ilegalidad de las tasas por el Tribunal Fiscal de la Nación.....	394
10.2.4.4. Magnitud de la tasa.....	394
10.2.4.5. Ley de Convertibilidad.....	395
10.2.4.6. Elemento subjetivo.....	395
10.2.5. Pagos en exceso.....	396
10.3. Otros modos de extinción.....	397
10.3.1. Compensación.....	397
10.3.2. Confusión.....	400
10.3.3. Novación.....	401
10.3.4. Transacción.....	403
10.3.5. Condonación y remisión de la deuda.....	404
10.4. Prescripción.....	405
10.4.1. ¿Extinción de la obligación o de la acción? Diferencias con la caducidad.....	405
10.4.2. Plazos.....	407
10.4.3. Cómputo.....	411
10.4.4. Causales de suspensión e interrupción.....	412
10.4.4.1. Causales de suspensión.....	413
10.4.4.2. Causales de interrupción.....	416
10.4.4.3. Prescripción en obligaciones tributarias aduaneras.....	418
11. Privilegios y garantías en materia tributaria. División. Alcance.....	421
11.1. Privilegios y garantías en materia tributaria.....	421
11.2. División: privilegios generales y especiales. Alcance.....	421

11.2.1. Concepto	421
11.2.2. Preferencias aduaneras.....	422
11.2.3. Privilegios especiales concursales	423
11.2.4. Privilegios sobre el buque.....	423
11.2.5. Concurrencia de privilegios.....	424

CAPÍTULO VIII

DERECHO TRIBUTARIO FORMAL O ADMINISTRATIVO

1. Análisis de su contenido	425
1.1. Delimitación de su contenido	425
1.2. Plazos	428
2. Administración federal de ingresos públicos	430
2.1. Fusión de la Dirección General Impositiva y de la Administración Nacional de Aduanas. Organización y atribuciones de la Administración Federal de Ingresos Públicos	430
2.1.1. Fusión de la Dirección General Impositiva y de la Administración Nacional de Aduanas: Administración Federal de Ingresos Públicos.....	430
2.1.2. Organización y atribuciones de la Administración Federal de Ingresos Públicos	431
2.1.2.1. Normas generales obligatorias de reglamentación	433
2.1.2.2. Normas interpretativas.....	435
2.1.2.3. Funciones y facultades de dirección y juez administrativo	437
2.1.2.4. Respuestas a consultas	437
2.1.2.4.1. Ámbito de aplicación	437
2.1.2.4.2. Supuestos incluidos.....	439
2.1.2.4.3. Supuestos excluidos.....	439
2.1.2.4.4. Sujetos habilitados para consultar...	440
2.1.2.4.5. Requisitos formales y sustanciales. Efectos	440
2.1.2.4.6. Algunos inconvenientes	441
2.1.2.5. Recursos de la seguridad social	442
2.2. Atribuciones de la DGI.....	443
2.3. Atribuciones de la DGA	444
2.4. Atribuciones de la Dirección General de los Recursos de la Seguridad Social	448

3. Poderes del fisco para la fiscalización y verificación de los gravámenes. Atribuciones de control del servicio aduanero	449
3.1. Poderes del Fisco para la fiscalización y verificación en la ley 11.683 (t.o. vigente).....	450
3.1.1. En general.....	450
3.1.2. Órdenes de allanamiento. Derechos de los abogados. Intercepciones telefónicas.....	456
3.1.3. Los poderes del Fisco y la posibilidad de aplicar san- ciones.....	460
3.1.4. Otras facultades.....	462
3.1.5. Fiscalización por el último período (bloqueo fiscal)	463
3.1.6. Secreto profesional y secreto bancario	463
3.1.7. Libros de comercio	464
3.1.8. Valor de las actas de los inspectores	465
3.2. Poderes del Fisco para la fiscalización y verificación de los gra- vámenes en el Código Aduanero. Atribuciones de control.....	466
3.2.1. En general.....	466
3.2.2. Ámbitos de control	470
3.2.3. Algunas conclusiones sobre el control aduanero	476
4. Determinación tributaria	477
4.1. Concepto y naturaleza jurídica	477
4.1.1. Concepto	477
4.1.2. Naturaleza jurídica	478
4.2. Valor de la determinación	478
5. Formas de la determinación. Declaraciones juradas. Secreto fiscal.....	480
5.1. Formas de la determinación.....	480
5.2. Declaraciones juradas: concepto, efectos	481
5.2.1. Declaraciones juradas	481
5.2.1.1. Concepto.....	481
5.2.1.2. Liquidación administrativa.....	483
5.2.2. Efectos de las declaraciones juradas	484
5.3. Secreto fiscal: excepciones (ver también punto 3.1.6)	485
6. Determinación de oficio en la ley 11.683 (t.o. vigente)	488
6.1. ¿Carácter administrativo o jurisdiccional?	488
6.2. Etapa instructoria previa. Pre-vista - ajuste conformado.....	489
6.2.1. Etapa instructoria previa.....	489
6.2.2. Orden de intervención. Pre-vista - ajuste conformado	490
6.3. Causales de la determinación de oficio	492
6.4. Trámite.....	493

6.4.1. Trámite en general	493
6.4.2. Posibilidad probatoria	495
6.4.3. Medidas para mejor proveer	495
6.4.4. Dictamen previo. Acuerdo conclusivo voluntario.....	496
6.4.5. Vencimiento del plazo sin el dictado de la resolución. Caducidad del procedimiento.....	497
6.4.6. Esquema	498
6.5. Conformidad con la liquidación	499
6.6. Resolución: requisitos. Notificación.....	499
6.6.1. Requisitos de la resolución.....	499
6.6.2. Notificación	500
6.6.3. Efectos	501
6.7. Modificación en contra del sujeto pasivo	502
6.8. Determinación sobre base cierta o presuntiva	503
6.8.1. Conceptos.....	503
6.8.2. Presunciones específicas del art. 18 de la ley 11.683 (t.o. en 1998 y modif.)	507
6.8.2.1. Alquiler pagado por la casa-habitación	507
6.8.2.2. Precios de inmuebles	508
6.8.2.3. Diferencias físicas de inventario	508
6.8.2.4. Diferencias entre la producción considerada por el contribuyente y la información obtenida por relevamiento efectuado por imagen satelital.....	509
6.8.2.5. Punto fijo	509
6.8.2.6. Operaciones marginales	510
6.8.2.7. Incrementos patrimoniales no justificados.....	510
6.8.2.8. Depósitos bancarios debidamente depurados que superen ventas y/o ingresos declarados...	511
6.8.2.9. Remuneraciones a personal en relación de dependencia no declarado y diferencias salariales no declaradas	511
6.8.2.10. Presunciones no aplicables conjuntamente	512
6.8.2.11. Paraísos fiscales	512
6.8.2.12. Falta de presentación a requerimiento de declaraciones juradas con el detalle de las transacciones y otras irregularidades	513
7. Poderes locales de fiscalización y verificación en la Ciudad de Buenos Aires. Procedimientos	513
7.1. Poderes locales de fiscalización y verificación en la CABA	513

7.2. Procedimientos	514
---------------------------	-----

CAPÍTULO IX

DERECHO TRIBUTARIO PROCESAL

1. Generalidades.....	515
1.1. Concepto. Ubicación científica.....	515
1.1.1. Concepto	515
1.1.2. Ubicación científica.....	516
1.2. Conflicto de intereses.....	518
1.3. Iniciación del proceso tributario	518
2. Principios procesales aplicables. Tutela jurisdiccional efectiva	526
2.1. Principios procesales civiles aplicables en obligaciones tributarias.....	526
2.2. Principios procesales y penales aplicables en infracciones y delitos	530
2.2.1. Principios procesales y penales contenidos en el Código Aduanero en materia de infracciones.....	530
2.2.2. Principios que, aun no contemplados expresamente, son aplicables en materia aduanera e impositiva	535
2.3. Principios sobre la prueba	546
2.4. Principios de derecho procesal administrativo	548
2.5. Tutela jurisdiccional efectiva.....	551
3. Órganos jurisdiccionales. Órganos del Mercosur. Jurisdicción y competencia en materia aduanera	553
3.1. Órganos jurisdiccionales.....	553
3.2. Órganos del Mercosur.....	554
3.3. La jurisdicción y la competencia en materia aduanera	559
4. Procedimientos aduaneros especiales	564
4.1. Disposiciones comunes a todos los procedimientos ante el servicio aduanero.....	564
4.2. Disposiciones especiales para los procedimientos de impugnación, de repetición y para las infracciones.....	566
4.3. Consideración específica de los procedimientos especiales	568
4.3.1. Procedimiento de impugnación	568
4.3.1.1. Procedencia	568
4.3.1.2. Plazo y forma de la impugnación	570
4.3.1.3. Puro derecho	571
4.3.1.4. Etapa probatoria	571

4.3.1.5. Etapa crítica de la prueba por el interesado o del alegato	571
4.3.1.6. Resolución: plazo	572
4.3.2. Procedimiento de repetición	572
4.3.2.1. Supuestos en que corresponde	572
4.3.2.2. Derogación del arancel previo	573
4.3.2.3. Competencia	573
4.3.2.4. Trámite	574
4.3.2.5. Prescripción	574
4.3.3. Procedimiento para las infracciones	575
4.3.3.1. Procedencia	575
4.3.3.2. Investigación de los hechos	575
4.3.3.3. Sumario	577
4.3.3.3.1. Finalidad	577
4.3.3.3.2. Caracteres del sumario	578
4.3.3.3.3. Concepto de “parte”	578
4.3.3.3.4. Sobreseimiento	578
4.3.3.3.5. Apertura del sumario	579
4.3.3.3.6. Vista a los presuntos responsables ...	579
4.3.3.3.7. Prueba. Alegato. Medidas para mejor proveer	580
4.3.3.3.8. Resolución. Plazo	580
4.3.3.3.9. Aprobación de la Dirección General de Aduanas	581
4.3.4. Procedimiento para los delitos	581
4.3.5. Procedimientos de ejecución	583
4.3.5.1. Ejecución en sede administrativa	583
4.3.5.2. Ejecución en sede judicial	584
4.4. Recursos	585
4.4.1. Revocatoria	585
4.4.2. Recurso de apelación y demanda contenciosa	586
4.5. Efecto de los pronunciamientos definitivos	586
5. Procedimientos ante la DGI en materia de multas	587
6. Recursos contra la determinación impositiva. Otros remedios jurisdiccionales	590
6.1. Recursos contra la determinación de la obligación impositiva ...	590
6.1.1. Tipos de recursos	590
6.1.2. Recurso de reconsideración	592

6.2. Remedios jurisdiccionales contra actos de la DGI que no contienen determinaciones ni aplican sanciones	593
6.2.1. Supuestos del art. 74 del DR	593
6.2.2. Requisitos para el dictado de la resolución del recurso del art. 74 del DR. Su impugnación.....	594
6.2.3. Consultas.....	595
6.2.4. Otros procedimientos	595
6.3. Acción de repetición	595
6.3.1. Generalidades	595
6.3.1.1. Procedencia	595
6.3.1.2. Requisitos	596
6.3.1.3. Intereses	598
6.3.2. Legitimación procesal	601
6.3.3. Diferencias según se trate de pagos espontáneos o a requerimiento.....	601
6.3.3.1. Requisitos en pagos espontáneos y a requerimiento	601
6.3.3.2. Teoría de las correcciones simétricas	603
6.3.3.3. Actualización (antes de la ley 23.928)	604
6.3.3.4. Cómputo de los intereses en materia de repetición	604
6.3.4. Prescripción	604
6.3.4.1. Cómputo.....	604
6.3.4.2. Suspensión de la prescripción.....	605
6.3.4.3. Interrupción de la prescripción.....	605
6.4. Caducidad de beneficios impositivos	606
6.5. Procedimiento previsional. Régimen de impugnación de deudas por obras sociales	607
6.5.1. Procedimiento previsional.....	607
6.5.2. Régimen de impugnación de deudas por obras sociales.....	608
7. Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación (consideración estática).....	609
7.1. Generalidades.....	609
7.2. Sujetos del proceso: organización y competencia del Tribunal Fiscal de la Nación	611
7.2.1. Sede	611
7.2.2. Constitución	613
7.2.3. Vocales que lo integran	614
7.2.3.1. Designación.....	614
7.2.3.2. Incompatibilidades	614

7.2.3.3. Garantías	614
7.2.3.4. Excusación y recusación.....	615
7.2.3.5. Remoción.....	615
7.2.4. Competencia en materia impositiva	615
7.2.5. Competencia en materia aduanera	617
7.2.6. Jurisprudencia aplicable a ambas competencias	620
7.2.6.1. Conflictos interadministrativos.....	620
7.2.6.2. Competencia por monto.....	620
7.2.7. Declaración de incompetencia.....	620
7.2.8. Facultades jurisdiccionales	621
7.2.8.1. En general	621
7.2.8.2. Plenarios impositivos o aduaneros, o conjuntos	624
7.2.9. Facultades administrativas	625
7.2.10. Secretarios	625
7.3. Las partes: personería, patrocinio, intervención de terceros, sanciones procesales referentes a los sujetos.....	627
7.3.1. Las partes	627
7.3.1.1. Concepto de partes.....	627
7.3.1.2. Capacidad para ser parte.....	629
7.3.1.3. Capacidad procesal	629
7.3.1.4. Deberes de las partes	629
7.3.2. Personería	629
7.3.2.1. Posibilidades de actuar	629
7.3.2.2. Formas de acreditar la representación	631
7.3.2.3. Otros requisitos para abogados y procuradores.....	632
7.3.2.4. Cesación de la representación.....	632
7.3.2.5. Gestor	632
7.3.3. Patrocinio	633
7.3.4. Intervención de terceros	633
7.3.5. Sanciones procesales referentes a los sujetos	634
8. Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación (consideración dinámica)	635
8.1. Caracteres del procedimiento	635
8.2. Plazos y notificaciones	636
8.2.1. Plazos	636
8.2.2. Notificaciones	637
8.3. Sanciones procesales referentes a los actos.....	638

8.4. Pluralidad de procesos.....	639
8.5. Incidentes	640
8.6. Etapas procesales.....	640
8.6.1. Etapa introductiva de las cuestiones.....	640
8.6.1.1. Integración de la etapa. Interposición del recurso o la demanda	640
8.6.1.1.1. Modos y plazo de deducción	641
8.6.1.1.2. Recurso de apelación por retardo en materia aduanera.....	642
8.6.1.1.3. Tasa por actuaciones.....	643
8.6.1.1.4. Efectos del recurso de apelación....	643
8.6.1.1.5. Transformaciones de los recursos	644
8.6.1.1.6. Recepción del expediente en vocalía	644
8.6.1.2. Traslado del recurso o la demanda	645
8.6.1.2.1. Finalidad, plazo y modo del traslado.....	645
8.6.1.2.2. Plazo de contestación del recurso	645
8.6.1.2.3. Rebeldía	646
8.6.1.3. Contestación del recurso o la demanda	646
8.6.1.4. Excepciones.....	646
8.6.1.4.1. Excepciones dilatorias	647
8.6.1.4.2. Excepciones perentorias.....	649
8.6.1.4.3. Tratamiento de las excepciones. Admisibilidad.....	650
8.6.1.4.4. Sentencia: apelabilidad	650
8.6.1.5. Breve esquema de esta etapa.....	651
8.6.2. Declaración de puro derecho o, en su caso, etapa probatoria	652
8.6.2.1. Declaración de puro derecho.....	652
8.6.2.2. Etapa probatoria	652
8.6.2.2.1. Actividad probatoria	653
8.6.2.2.2. Medidas para mejor proveer dictadas por el vocal instructor.....	654
8.6.2.2.3. Breve esquema de esta etapa	654
8.6.3. Etapa de la discusión o de las alegaciones	655
8.6.3.1. Alegatos por escrito.....	655
8.6.3.2. Audiencia de vista de la causa	655
8.6.4. Sentencia definitiva	656

8.6.4.1. Generalidades.....	656
8.6.4.2. Plazos para el llamamiento de autos.....	657
8.6.4.3. Plazos para el dictado de la sentencia.....	657
8.6.4.4. Medidas para mejor proveer dictadas por la sala	658
8.6.4.5. Inobservancia de los plazos previstos	659
8.6.4.6. Dictado de la sentencia.....	659
8.6.4.7. Correlación entre la imputación y la sentencia...	659
8.6.4.8. Otros límites de la sentencia.....	660
8.6.4.9. Validez constitucional.....	660
8.6.4.10. Interpretaciones ministeriales o adminis- trativas.....	660
8.6.4.11. Intereses	660
8.6.4.12. Aplicación del derecho y valoración de los hechos	661
8.6.4.13. Costas	661
8.6.4.14. Honorarios.....	662
8.6.4.14.1. Procedencia	662
8.6.4.14.2. Base regulatoria.....	662
8.6.4.14.3. Adición del IVA	663
8.6.4.14.4. Honorarios de peritos del Fisco y de representantes fiscales	663
8.6.4.14.5. Honorarios de peritos y consul- tores técnicos	663
8.6.4.14.6. Apelación de honorarios.....	664
8.6.5. Liquidación.....	664
8.7. Modos anormales de terminación del proceso	666
8.7.1. Concepto	666
8.7.2. Desistimiento	666
8.7.3. Allanamiento	667
8.7.4. Otros modos.....	667
8.8. Recursos.....	668
8.8.1. Recurso de reposición	668
8.8.2. Recurso de aclaratoria	669
8.8.3. Recurso de apelación	669
8.8.3.1. Procedencia	669
8.8.3.2. Plazo para apelar.....	670
8.8.3.3. Requisitos	670
8.8.3.4. Forma del recurso	670

8.8.3.5. Efectos	671
8.8.3.6. Denegación del recurso	672
8.8.3.7. Expresión de agravios. Traslado. Elevatoria a cámara	672
8.8.3.8. Competencia y facultades de la cámara	674
8.8.4. Recurso de queja.....	675
8.9. El recurso de amparo.....	675
9. Procedimientos ante la justicia nacional. Recursos	678
9.1. Procedimientos ante la justicia nacional	678
9.1.1. Demanda contenciosa	678
9.1.1.1. Procedencia	678
9.1.1.2. Trámite	680
9.1.2. Acción declarativa.....	681
9.1.3. Acción de amparo	684
9.1.4. Medidas cautelares tributarias	687
9.2. Procedimiento ante las cámaras	691
9.3. Recurso de inaplicabilidad de la ley	692
9.3.1. Generalidades	692
9.3.2. Procedencia. Sustanciación.....	693
9.4. Recurso extraordinario.....	695
9.4.1. Generalidades. Procedencia.....	695
9.4.2. Requisitos comunes	696
9.4.3. Requisitos propios	697
9.4.4. Requisitos formales.....	699
9.4.5. Queja por denegación de recursos ante la Corte Su- prema	700
9.5. Recurso ordinario de apelación ante la Corte Suprema	701
9.6. Competencia originaria de la Corte Suprema	701
10. Procedimiento de ejecución fiscal en materia impositiva	701
10.1. Procedencia	702
10.2. Título hábil.....	703
10.3. Fuero de atracción.....	704
10.4. Interposición de la demanda. Facultades de la AFIP. Juez com- petente.....	704
10.4.1. Facultades de la AFIP.....	704
10.4.2. Juez competente.....	706
10.5. Excepciones	707
10.6. Inapelabilidad de la sentencia	709
10.7. Recurso extraordinario.....	710

10.8. Repetición posterior	710
10.9. Intereses punitivos	711
11. Procedimientos para la aplicación del régimen penal tributario	711
11.1. Competencia	711
11.2. Características procesales	712
11.2.1. Carga de la prueba del dolo	712
11.2.2. Falta de prejudicialidad judicial, salvo respecto de las sanciones administrativas. Vías procesales paralelas...	713
11.2.3. Independencia de sanciones	724
11.2.4. Determinación de la obligación tributaria previa	725
11.2.5. Aplicación del Código Penal y de los Códigos Procesales	726
11.2.6. Casos de no obligatoriedad de la denuncia	726
11.2.7. Sujetos facultados para formular la denuncia. Procedimiento.....	728
11.2.8. Función de querellante particular.....	729
11.3. Medidas urgentes	729
11.4. Prisión preventiva. Excarcelación y exención de prisión	730
11.5. Condena de ejecución condicional.....	731
11.6. Extinción de la acción penal	732
11.7. Suspensión del juicio a prueba.....	734
11.8. Juicio abreviado	735
11.9. Inconstitucionalidad de la intervención de la cámara del art. 348 del CPPN si el fiscal pide sobreseimiento. Facultades de la querrela.....	736
11.10. Libertad condicional.....	736
11.11. Síntesis de las etapas del proceso penal en el orden nacional....	737
12. Procedimiento recursivo en la Ciudad de Buenos Aires. Otras acciones	739
12.1. Procedimiento recursivo en la Ciudad de Buenos Aires.....	739
12.1.1. Generalidades	739
12.1.2. Recursos	740
12.1.3. Clausura	744
12.2. Otras acciones	745
12.2.1. Acción de amparo.....	745
12.2.2. Hábeas data.....	747
12.2.3. Acción declarativa.....	747

CAPÍTULO X

DERECHO TRIBUTARIO PENAL

1. Concepto. Ubicación científica. Elementos objetivos y subjetivos. Responsabilidad. Participación. Concurso. Penas. Extinción de acciones y penas	749
1.1. Concepto	749
1.2. Teorías sobre su ubicación científica	750
1.3. Elementos objetivos y subjetivos	762
1.3.1. Acción y tipo objetivo	762
1.3.1.1. Concepto	762
1.3.1.2. Teoría finalista del delito según Eugenio R. Zaffaroni	763
1.3.1.3. Teoría del delito según Günther Jakobs: funcionalismo - imputación objetiva	764
1.3.1.4. Nuestra posición	766
1.3.2. Antijuridicidad	769
1.3.3. Imputabilidad	769
1.3.4. Culpabilidad y tipo subjetivo	771
1.3.5. Adecuación a una figura. Condiciones objetivas de punibilidad u otros elementos objetivos del tipo	775
1.4. Responsabilidad	776
1.4.1. Delitos	776
1.4.2. Infracciones aduaneras	777
1.4.3. Infracciones impositivas	779
1.4.4. Entes estatales	779
1.5. Participación	780
1.6. Concurso	780
1.6.1. Concurso ideal y concurso real	780
1.6.2. Concurso aparente de leyes	783
1.7. Penas: tipos	784
1.8. Extinción de acciones y penas	786
1.8.1. En infracciones aduaneras	786
1.8.2. En infracciones impositivas	788
1.8.3. En delitos en general	789
1.8.4. En delitos aduaneros	790
1.9. Consideración específica de la prescripción	791
1.9.1. Infracciones impositivas	791
1.9.1.1. Plazos	791

1.9.1.2. Cómputo.....	792
1.9.1.3. Causales de suspensión en la ley 11.683.....	792
1.9.1.4. Causales de interrupción en la ley 11.683	793
1.9.1.5. Regímenes de excepción	794
1.9.2. Delitos aduaneros y del RPT.....	796
1.9.2.1. Plazos.....	796
1.9.2.2. Cómputo.....	797
1.9.2.3. Causales de suspensión e interrupción en delitos.....	797
2. Ilícitos de la ley 11.683. Evasión. Elusión y economía de opción. Eximición y reducción de sanciones.....	798
2.1. Clasificación de los ilícitos de la ley 11.683	798
2.2. Análisis de las figuras.....	799
2.2.1. Infracciones a los deberes formales	799
2.2.1.1. Omisión formal de presentar declaraciones juradas o proporcionar datos del art. 11.....	800
2.2.1.1.1. Tipificación.....	800
2.2.1.1.2. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”)	801
2.2.1.1.3. Acumulación de multas.....	801
2.2.1.1.4. Diferencia de tipos.....	801
2.2.1.1.5. Pago voluntario de la multa y presentación de la declaración jurada dentro del plazo de quince días desde la notificación: reducción	801
2.2.1.2. Omisión (o cumplimiento no integral) de presentar declaraciones juradas informativas en regímenes de información.....	802
2.2.1.3. Omisión formal (o cumplimiento no integral) de presentar la declaración jurada informativa sobre la incidencia en la determinación del IG derivada de las operaciones de importación y exportación, o —en su caso— del detalle de las transacciones	803
2.2.1.4. Infracciones formales del art. 39	806
2.2.1.5. Infracciones formales del primer artículo incorporado a continuación del art. 39.....	809
2.2.1.5.1. Tipificación.....	809
2.2.1.5.2. Seguridad social.....	811

2.2.1.5.3. Infracciones formales del segundo artículo incorporado a continuación del art. 39	811
2.2.2. Infracciones a los deberes formales agravadas con otras sanciones.....	812
2.2.2.1. Clausura y otras sanciones conjuntas	812
2.2.2.1.1. Supuestos de clausura	812
2.2.2.1.2. Medidas preventivas o cautelares. Procedimiento. Decomiso.....	816
2.2.2.1.3. Ocupación de trabajadores en relación de dependencia sin registrarlos ni declararlos	818
2.2.2.1.4. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”)	819
2.2.2.1.5. Elemento subjetivo	820
2.2.2.1.6. Constitucionalidad. Bien jurídico protegido	820
2.2.2.1.7. Principios de insignificancia o bagatela: eximición de sanciones...	821
2.2.2.1.8. Carga de la prueba	821
2.2.2.1.9. Error de derecho.....	821
2.2.2.1.10. Libertad de prensa.....	821
2.2.2.1.11. Ley de Abastecimiento	822
2.2.2.1.12. Acta: requisitos. Procedimiento actual.....	822
2.2.2.2. Recursos.....	823
2.2.2.3. Clausura preventiva	825
2.2.2.4. Quebrantamiento de clausura o violación de sellos, precintos o instrumentos para hacerla efectiva	826
2.2.2.5. Facultades de la AFIP	827
2.2.2.6. Efectos de la clausura	827
2.2.2.7. Eliminación de la responsabilidad de los consumidores finales	828
2.2.3. Omisión culposa de impuestos, ingresos a cuenta o anticipos y omisión de retenciones o percepciones. Omisión de cuotas del “monotributo”	828
2.2.3.1. Omisión culposa de impuestos, ingresos a cuenta o anticipos, y omisión de retenciones o percepciones	828
2.2.3.1.1. Tipificación.....	828

2.2.3.1.2. Error excusable. Límite objetivo de punibilidad	830
2.2.3.1.3. Presentación tardía de la declaración omitida. Rectificación	830
2.2.3.1.4. Presunciones del art. 18	831
2.2.3.2. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”)	831
2.2.3.3. Omisión de cuotas del “monotributo”	831
2.2.3.4. Seguridad social	832
2.2.4. Defraudación fiscal genérica	832
2.2.4.1. Tipificación. Compatibilidad con el RPT	832
2.2.4.2. Régimen simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”)	834
2.2.4.3. Boletas de depósito.....	834
2.2.5. Tipos de defraudación fiscal de artículos incorporados a continuación del art. 46.....	834
2.2.5.1. Defraudación fiscal por uso indebido de beneficios fiscales	835
2.2.5.2. Defraudación fiscal por simulación dolosa de cancelación de obligaciones	835
2.2.6. Presunciones	836
2.2.7. Defraudación fiscal de los agentes de retención o de percepción.....	837
2.2.7.1. Tipificación. Compatibilidad con el RPT	837
2.2.7.2. Seguridad social	839
2.2.8. Esquema de las infracciones impositivas	840
2.3. Evasión fiscal o tributaria. Elusión y economía de opción.....	848
2.4. Eximición y reducción de sanciones. Circunstancias agravantes...	853
2.4.1. Eximición y reducción de sanciones	853
2.4.2. Especiales formas de graduación.....	854
2.4.3. Esquema	855
3. Delitos del régimen penal tributario	857
3.1. Generalidades. Ámbito de aplicación. Estructura legal.....	857
3.1.1. Generalidades: reforma tributaria	857
3.1.1.1. Derogación de la ley 24.769.....	857
3.1.1.2. Reforma de la ley 27.430	857
3.1.2. Ámbito de aplicación	859
3.1.3. Estructura legal.....	859
3.2. Bien jurídico tutelado	859
3.3. Excepcionalidad de los delitos de peligro.....	861

3.4. Requerimiento de dolo	862
3.5. Multas y otras sanciones por delitos.....	863
3.6. Personas jurídicas	864
3.7. Responsabilidad por hecho propio respecto de las penas de prisión.....	866
3.8. Participación de funcionarios o empleados públicos	867
3.9. Agentes de retención y percepción	867
3.10. Prescripción.....	868
3.11. Tipos y sanciones principales contenidos en el RPT	868
3.11.1. Delitos tributarios.....	869
3.11.1.1. Evasión simple	869
3.11.1.1.1. Tipificación general.....	869
3.11.1.1.2. Sujeto activo	870
3.11.1.1.3. Conducta típica	870
3.11.1.1.4. Tentativa.....	874
3.11.1.1.5. Momento de consumación.....	875
3.11.1.1.6. Consecuencias procesales y pe- nales.....	875
3.11.1.2. Evasión agravada	876
3.11.1.2.1. Tipificación.....	876
3.11.1.2.2. Consecuencias procesales y pe- nales.....	879
3.11.1.3. Aprovechamiento indebido de beneficios fis- cales	880
3.11.1.3.1. Tipificación general.....	880
3.11.1.3.2. Sujeto activo. Conducta típica. Tentativa	880
3.11.1.3.3. Consecuencias procesales y pe- nales.....	882
3.11.1.4. Apropiación indebida de tributos	882
3.11.1.4.1. Tipificación general.....	882
3.11.1.4.2. Sujeto activo. Conducta típica ...	882
3.11.1.4.3. Consecuencias procesales y pe- nales.....	884
3.11.2. Delitos relativos a los recursos de la seguridad social ...	885
3.11.2.1. Evasión simple	885
3.11.2.1.1. Tipificación general.....	885
3.11.2.1.2. Sujeto activo	886
3.11.2.1.3. Conducta típica	886

3.11.2.1.4. Consecuencias procesales y penales.....	888
3.11.2.2. Evasión agravada	888
3.11.2.2.1. Tipificación.....	888
3.11.2.2.2. Consecuencias procesales y penales.....	889
3.11.2.3. Apropiación indebida de recursos de la seguridad social	889
3.11.2.3.1. Tipificación general.....	889
3.11.2.3.2. Sujeto activo	890
3.11.2.3.3. Conducta típica	890
3.11.2.3.4. Consecuencias procesales y penales.....	891
3.11.3. Delitos fiscales comunes.....	891
3.11.3.1. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	891
3.11.3.1.1. Tipificación general.....	891
3.11.3.1.2. Sujeto activo. Conducta típica ...	892
3.11.3.1.3. Consecuencias procesales y penales.....	894
3.11.3.2. Insolvencia fiscal fraudulenta	894
3.11.3.2.1. Tipificación general.....	894
3.11.3.2.2. Sujeto activo	894
3.11.3.2.3. Conducta típica. Tentativa	895
3.11.3.2.4. Consecuencias procesales y penales.....	896
3.11.3.3. Simulación dolosa de cancelación de obligaciones	897
3.11.3.3.1. Tipificación general.....	897
3.11.3.3.2. Sujeto activo	897
3.11.3.3.3. Conducta típica	897
3.11.3.3.4. Consecuencias procesales y penales.....	899
3.11.3.4. Alteración dolosa de registros	899
3.11.3.4.1. Tipificación general.....	899
3.11.3.4.2. Sujeto activo	900
3.11.3.4.3. Conductas típicas	900
3.11.3.4.4. Consecuencias procesales y penales.....	902
3.11.4. Sanciones accesorias. Concurrencia de tres o más personas. Asociación ilícita	902

3.11.5. Otras disposiciones generales.....	907
3.11.5.1. Disposiciones procesales.....	907
3.11.5.2. Incremento de escalas penales	907
3.11.5.3. Personas de existencia ideal y otros entes colectivos	908
3.11.6. Procedimientos administrativo y penal (Título V)	908
3.11.7. Esquema de las penas del RPT y de las modificaciones propuestas por el Proyecto del Código Penal de 2019	908
3.12. Participación	917
3.13. Independencia de sanciones por delitos e infracciones	917
4. Ilícitos de otras normas tributarias	918
4.1. Impuesto sobre los combustibles líquidos y al dióxido de carbono.....	918
4.2. Recursos de seguridad social	919
4.3. Código Fiscal de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	920
4.3.1. Incumplimiento de los deberes formales.....	921
4.3.2. Omisión.....	921
4.3.3. Defraudación	922
4.3.4. Agentes de retención y de percepción.....	923
4.3.5. Otras disposiciones	923
5. Delitos e infracciones aduaneros	924
5.1. Generalidades.....	924
5.2. Delitos aduaneros.....	926
5.2.1. Conceptuación.....	926
5.2.2. Jurisprudencia.....	928
5.2.2.1. Bien jurídico protegido. Áreas aduaneras especiales y áreas francas.....	928
5.2.2.2. Control cambiario.....	929
5.2.2.3. Facturas comerciales falsas.....	931
5.2.2.4. Tributos no aduaneros. Importación de automóviles	931
5.2.2.5. Fundación médica	933
5.2.2.6. Cobro de reembolsos y reintegros	933
5.2.2.7. Dinero extranjero.....	934
5.2.2.8. Dinero extranjero falsificado.....	936
5.2.3. Tipos de delitos aduaneros.....	936
5.2.3.1. Contrabando simple.....	936
5.2.3.2. Contrabando calificado.....	937

5.2.3.3. Actos culposos que posibilitan el contrabando y uso indebido de documentos.....	940
5.2.3.4. Tentativa de contrabando.....	942
5.2.3.5. Encubrimiento de contrabando	944
5.2.4. Penas accesorias. Otras disposiciones sancionatorias ...	946
5.2.5. Inmunidad de jurisdicción penal	946
5.2.6. Responsabilidad. Participación	947
5.2.7. Esquema de las penas del CAAd. y de las modificaciones propuestas por el Proyecto del Código Penal de 2019	947
5.3. Infracciones aduaneras	951
5.3.1. Generalidades	951
5.3.1.1. Penas.....	952
5.3.1.2. Reincidencia.....	955
5.3.1.3. Extinción de acciones y penas	955
5.3.2. Tipos de infracciones aduaneras.....	955
5.3.2.1. Contrabando menor.....	956
5.3.2.1.1. Tipificación y sanciones	956
5.3.2.1.2. Jurisprudencia	957
5.3.2.2. Declaraciones inexactas y otras diferencias injustificadas.....	958
5.3.2.2.1. Tipificación y sanciones	958
5.3.2.2.2. Declaraciones inexactas no punibles.....	960
5.3.2.2.3. Jurisprudencia	961
5.3.2.3. Mercadería a bordo sin declarar.....	962
5.3.2.3.1. Tipificación y sanciones	962
5.3.2.3.2. Jurisprudencia	963
5.3.2.4. Transgresión de las obligaciones impuestas como condición de un beneficio.....	964
5.3.2.4.1. Tipificación y sanciones	964
5.3.2.4.2. Jurisprudencia	965
5.3.2.5. Transgresión a los regímenes de destinación suspensiva	965
5.3.2.5.1. Tipificación y sanciones	965
5.3.2.5.2. Jurisprudencia	966
5.3.2.6. Transgresiones a los regímenes de equipaje, pacotilla y franquicias diplomáticas.....	968
5.3.2.6.1. Tipificación y sanciones	968
5.3.2.6.2. Jurisprudencia	969

5.3.2.7. Transgresión al régimen de envíos postales....	970
5.3.2.7.1. Tipificación y sanciones	970
5.3.2.7.2. Jurisprudencia	971
5.3.2.8. Tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero con fines comerciales o industriales	971
5.3.2.8.1. Tipificación y sanciones	971
5.3.2.8.2. Jurisprudencia	972
5.3.2.9. Otras transgresiones.....	975
5.3.2.9.1. Tipificaciones y sanciones	975
5.3.2.9.2. Jurisprudencia	975
5.3.3. Esquema de las infracciones aduaneras	976
6. Relaciones entre el delito de contrabando, los delitos tributarios, las infracciones aduaneras y las infracciones impositivas	981

PARTE TERCERA

DERECHO TRIBUTARIO EN ESPECIAL

CAPÍTULO XI

NOCIÓN DE ALGUNOS IMPUESTOS EN ESPECIAL

1. Impuesto a las ganancias	987
1.1. Características	987
1.2. Hechos imponibles	988
1.3. Contribuyentes	994
1.4. Régimen matrimonial	995
1.4.1. Comunidad de ganancias	995
1.4.2. Separación de bienes	996
1.4.3. Sociedades entre cónyuges	996
1.5. Uniones convivenciales	997
1.6. Incapaces de ejercicio. Menores	997
1.7. Ajustes del art. 17 de la LIG	998
1.8. Ganancias de los exportadores	999
1.9. Categorías del IG.....	1000
1.10. Exenciones	1000
1.11. Año fiscal al que deben asignarse las ganancias y deducciones ...	1000
1.12. Criterios de imputación de las ganancias	1001

1.13. Base imponible. Determinación del impuesto.....	1001
1.14. Quebrantos	1005
1.15. Procedimiento liquidatorio para sociedades de capital y asimiladas	1006
1.16. Salidas no documentadas.....	1007
1.17. Declaración jurada de patrimonio	1008
1.18. Anticipos del IG.....	1008
1.19. Régimen de beneficiarios del exterior	1008
2. Régimen simplificado para pequeños contribuyentes en el orden nacional	1009
2.1. Sustitución de tributos. Ingresos no computables.....	1009
2.2. Categorías e impuesto a ingresar	1009
2.3. Disposiciones penales y procesales.....	1012
3. Impuesto sobre los bienes personales.....	1012
3.1. Características	1012
3.2. Hechos impositivos	1012
3.3. Sujetos pasivos	1015
3.4. Exenciones	1016
3.5. Determinación de la base imponible	1016
3.6. Alícuotas. Mínimo no imponible	1018
4. Derogado Impuesto a la ganancia mínima presunta	1021
4.1. Características	1022
4.2. Supuesto de inconstitucionalidad de este impuesto	1022
4.3. Hecho imponible	1022
4.4. Alícuota.....	1023
4.5. Pagos a cuenta.....	1023
5. Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas	1023
5.1. Características	1024
5.2. Hecho imponible	1024
5.3. Contribuyentes	1025
5.4. Exenciones	1025
5.5. Reemplazo de inmuebles	1025
5.6. Base imponible y alícuota	1026
5.7. Agentes de retención.....	1026
6. Impuesto sobre los créditos y débitos en cuentas bancarias y otras operatorias	1026
6.1. Características	1026

6.2. Hechos imponibles	1026
6.3. Base imponible. Alícuotas. Pagos a cuenta	1028
6.4. Exenciones	1028
7. Impuesto al valor agregado	1028
7.1. Características	1028
7.2. Hechos imponibles	1029
7.3. Tipificación de sujetos (pasivos o no).....	1031
7.4. Exenciones	1031
7.5. Base imponible (art. 10).....	1031
7.6. Débito fiscal (art. 11).....	1032
7.7. Crédito fiscal (arts. 12 a 18)	1032
7.8. Impuesto a pagar	1033
7.9. Saldo a favor del contribuyente (art. 24).....	1033
7.10. Alícuotas (arts. 28 e incorporado).....	1034
7.11. Tratamiento fiscal de los exportadores (art. 43)	1034
8. Impuestos internos	1034
8.1. Características	1034
8.2. Hechos imponibles	1034
8.3. Exenciones	1036
8.4. Sujetos pasivos	1037
8.5. Base imponible y alícuotas.....	1037
9. Tributos aduaneros.....	1038
9.1. Características	1038
9.2. Clases de tributos	1038
9.2.1. Derechos de importación	1038
9.2.2. Impuesto de equiparación de precios	1040
9.2.3. Derechos <i>antidumping</i>	1040
9.2.4. Derechos compensatorios	1041
9.2.5. Derechos de exportación.....	1041
9.2.6. Tributos con afectación especial.....	1042
9.2.7. Tasa de estadística.....	1042
9.2.8. Tasa de comprobación	1042
9.2.9. Tasa de servicios extraordinarios	1042
9.2.10. Tasa de almacenaje	1042
9.3. Sujetos pasivos	1042
9.4. Extinción de la obligación tributaria	1043
9.5. Devolución de los importes indebidamente percibidos por la DGA en concepto de tributos	1043

9.6. Guía para estímulos a la exportación	1043
10. Gravamen a los premios de sorteos y concursos deportivos.....	1044
10.1. Características	1045
10.2. Hecho imponible	1045
10.3. Sujetos pasivos	1046
10.4. Base imponible	1046
10.5. Alícuota	1046
10.6. Exenciones	1046
11. Impuesto sobre los combustibles líquidos y al dióxido de carbono...	1046
11.1. Características	1047
11.2. Hechos impositivos	1047
11.3. Sujetos pasivos	1048
11.4. Base imponible	1049
11.5. Exenciones	1049
11.6. Período fiscal de liquidación	1049
12. Impuesto para una Argentina inclusiva y solidaria (país).....	1049
13. Impuesto a los pasajes aéreos, marítimos y fluviales al exterior	1050
14. Tasas judiciales por actuaciones ante tribunales nacionales.....	1051
14.1. Hecho imponible	1051
14.2. Sujetos pasivos	1051
14.3. Base imponible	1052
14.4. Alícuotas	1052
14.5. Exenciones	1052
14.6. Incumplimiento del pago	1052
14.7. Sanciones conminatorias	1052
14.8. Destino del gravamen	1052
15. Tasa por actuaciones ante el Tribunal Fiscal de la Nación	1052
15.1. Hecho imponible	1053
15.2. Sujetos pasivos	1053
15.3. Base imponible. Alícuota. Reducción de la tasa	1053
15.4. Exenciones	1054
15.5. Incumplimiento del pago de la tasa	1054
15.6. Sanciones disciplinarias “y/o pecuniarias”	1054
15.7. Responsabilidad	1054
15.8. Destino del gravamen	1054
16. Otros gravámenes nacionales	1054
17. Impuesto sobre los ingresos brutos en la CABA.....	1055

17.1. Características. Supuestos de no gravabilidad.....	1055
17.2. Hecho imponible	1056
17.3. Exenciones	1057
17.4. Base imponible	1057
17.5. Determinación.....	1058
17.6. Categorías del Régimen Simplificado del IIB de la CABA en 2022.....	1059
18. Impuesto de sellos en la CABA.....	1059
18.1. Características	1059
18.2. Hechos imponibles	1059
18.3. Sujetos pasivos	1062
18.4. Exenciones	1063
18.5. Base imponible. Alícuotas.....	1063
19. Impuestos, tasas y contribuciones inmobiliarias	1064
20. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes en la provincia de Buenos Aires	1066
Bibliografía	1069