



# MANUAL DE DERECHO TRIBUTARIO

Séptima edición ampliada y actualizada●

Catalina García Vizcaíno

ABELEDOPERROT

García Vizcaíno, Catalina  
Manual de Derecho Tributario / Catalina García  
Vizcaíno - 7a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires:  
Abeledo Perrot, 2024.  
1040 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-950-20-3093-7

1. Derecho Tributario. I. Título.  
CDD 343.04

© García Vizcaíno, Catalina, 2024  
© de esta edición, Thomson Reuters, 2024  
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.

Publicado por Thomson Reuters.  
La Ley - Abeledo Perrot • Buenos Aires, Argentina.  
Legal Publishing Chile • Santiago, Chile.  
Dofiscal Editores • Ciudad de México.

Tirada 450 ejemplares

ISBN 978-950-20-3093-7

SAP 43327086

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

**ARGENTINA**

# ÍNDICE GENERAL |

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

## 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 .....	6
1.2.2. Intervencionismo .....	7
1.2.3. Dirigismo.....	7
1.2.4. Neoliberalismo.....	8
1.2.5. Neointervencionismo.....	8
1.2.6. Doctrina de la Iglesia .....	9

2. Evolución histórica de la tributación y del pensamiento financiero.....	10
2.1. Evolución histórica de la tributación .....	10
2.2. Evolución del pensamiento financiero .....	12
2.2.1. Mercantilismo.....	12
2.2.2. Cameralismo.....	13
2.2.3. Fisiocracia.....	13
2.2.4. La escuela liberal.....	14
2.2.5. Teoría del sacrificio .....	18
2.2.6. Teoría del cambio .....	18
2.2.7. Marginalismo.....	19
2.2.8. Austríacos modernos.....	21
2.2.9. Contribución sueca .....	22
2.2.10. Escuela de Cambridge .....	23
2.2.11. Poskeynesianos .....	25
2.2.12. Neoliberales .....	26
3. Tributos.....	28
3.1. Concepto .....	28
3.2. Naturaleza.....	30
3.3. Fines. Problemática de la imposición ambiental .....	30
3.4. Clasificación .....	33
4. Distribución de la carga tributaria. Equidad. Teorías. Capacidad contributiva. Presión tributaria.....	35
4.1. Distribución de la carga tributaria .....	35
4.2. Principio de equidad.....	35
4.3. Teoría del beneficio.....	37
4.4. Teoría del sacrificio .....	39
4.5. Capacidad contributiva .....	41
4.6. Presión tributaria .....	42
5. Sistema tributario.....	44
5.1. Concepto .....	44
5.2. Sistemas históricos y racionales .....	44
5.3. Unidad o multiplicidad de tributos.....	45
5.4. Requisitos de un sistema tributario racional .....	46

CAPÍTULO II  
IMPUESTOS

1. Concepto. Naturaleza jurídica. Fundamentos ético-políticos .....	51
1.1. Concepto .....	51
1.2. Naturaleza jurídica.....	51
1.3. Fundamentos ético-políticos.....	52
2. Clasificaciones.....	53
2.1. Ordinarios y extraordinarios .....	53
2.2. Personales o subjetivos y reales u objetivos.....	53
2.3. Fijos, proporcionales, progresivos y regresivos.....	54
2.4. Directos e indirectos (distintos criterios clasificatorios).....	57
2.5. Otras clasificaciones.....	58
2.5.1. En moneda y en especie.....	58
2.5.2. De cuota y de repartición.....	58
2.5.3. Sobre la renta, los consumos y el patrimonio .....	59
3. Efectos económicos de los impuestos.....	60
3.1. Generalidades .....	60
3.2. Anuncio .....	62
3.3. Percusión .....	62
3.4. Traslación .....	63
3.4.1. Concepto y clases de la traslación .....	63
3.4.2. Condiciones de la traslación .....	64
3.4.3. Consecuencias jurídicas de la traslación.....	65
3.4.4. Otros pronunciamientos de la Corte Suprema que se refirieron a la traslación.....	66
3.5. Incidencia .....	68
3.6. Difusión y sus formas .....	69
3.7. Amortización y capitalización.....	70
3.8. Efectos económicos específicos.....	71
3.8.1. Imposición al consumo .....	71
3.8.2. Imposición al patrimonio (total o parcial).....	71
4. Efectos políticos, morales y psicológicos .....	73
4.1. Efectos políticos.....	73
4.2. Efectos morales.....	75
4.3. Efectos psicológicos.....	75

## CAPÍTULO III

## TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES

A. Tasas .....	77
1. Concepto. Características esenciales.....	77
1.1. Concepto .....	77
1.2. Características esenciales .....	78
a) Las tasas tienen carácter tributario, a diferencia de los precios.....	78
b) En consecuencia, deben ser establecidas por ley.....	78
c) El hecho generador está integrado por una actividad o servicio efectivamente prestados por el Estado, que se particularizan o individualizan en bienes o actos del obligado al pago. ....	80
d) Carga de la prueba .....	84
e) Inherencia del servicio a la soberanía estatal .....	85
f) Falta de importancia del destino de lo recaudado.....	87
g) Las tasas originan la configuración de la obligación tributaria	88
h) Irrelevancia del nomen juris .....	88
i) Los organismos que las recauden deben estar facultados constitucionalmente para ello.....	89
2. Diferencias con los impuestos, con la contribución de mejoras y con los precios .....	89
3. Clasificación.....	92
4. Graduación.....	92
5. Prescripción en supuestos no contemplados expresamente.....	96
B. Contribuciones especiales.....	98
6. Concepto. Clasificación.....	98
6.1. Concepto .....	98
6.2. Clasificación .....	98
7. Contribución de mejoras: concepto, características .....	98
7.1. Concepto .....	98
7.2. Características.....	99
8. Contribuciones parafiscales .....	101
9. Peaje.....	103
9.1. Concepto .....	103
9.2. Naturaleza jurídica.....	103
9.3. Su constitucionalidad.....	105

9.4. Jurisprudencia .....	105
10. SIPA. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente .....	107
10.1. Principio de solidaridad .....	109
10.2. Régimen Previsional Público .....	109
10.2.1. Conformación.....	109
10.2.2. Eliminada posibilidad de opción.....	109
10.2.3. Eliminación de las Administradoras de Fondos de Jubilaciones y Pensiones (AFJP) .....	110
10.3. Aportes y contribuciones .....	110
10.3.1. Base imponible .....	110
10.3.2. Clases de aportes y contribuciones.....	115
10.3.3. Beneficiarios del régimen. Reingreso a la actividad.....	117
10.3.4. Modos de ingreso. Obligaciones .....	117
10.4. Régimen de reparto .....	117
10.4.1. Prestaciones .....	117
10.4.2. Financiamiento .....	120
10.4.3. Supervisión de los recursos .....	120
10.5. Eliminado régimen de capitalización.....	120
10.6. Régimen Simplificado para pequeños contribuyentes.....	121
10.7. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente .....	122
10.7.1. Conformación.....	122
10.7.2. Prestaciones .....	123

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.....	127
2. Problemática de su autonomía. Consecuencias prácticas .....	127
2.1. Problemática de su autonomía: distintas posiciones.....	127

2.1.1. Posiciones doctrinarias.....	127
2.1.2. Corte Suprema .....	132
2.1.3. Nuestra posición .....	132
2.2. Consecuencias prácticas.....	134
3. Fuentes del derecho tributario.....	137
3.1. La Constitución.....	137
3.2. Tratados y convenios internacionales. El <i>solve et repete</i> .....	138
3.3. La ley.....	142
3.3.1. Necesidad de la ley.....	142
3.3.2. Decretos-leyes.....	143
3.3.3. Decretos de necesidad y urgencia.....	144
3.4. Reglamentos .....	145
3.5. Acuerdos interjurisdiccionales .....	146
3.6. Otras fuentes .....	147
4. División del derecho tributario: noción de sus subdivisiones.....	149
5. Codificación .....	150
6. Derecho tributario internacional.....	153
7. Derecho tributario comunitario .....	155
7.1. Concepto .....	155
7.2. Derecho comunitario originario y derivado .....	158
7.3. Notas características.....	158
7.4. Etapas del proceso de integración.....	161
7.5. Mercosur.....	165
7.6. UNASUR.....	169

CAPÍTULO V

INTERPRETACIÓN Y EFICACIA DE LAS NORMAS  
TRIBUTARIAS

A. Interpretación de las normas tributarias.....	171
1. Métodos y tipos.....	171
1.1. Métodos tradicionales.....	171
1.1.1. Método literal.....	171
1.1.2. Método lógico.....	172
1.1.3. Pautas de interpretación armónica: fines.....	173



1.1.4. Método histórico .....	176
1.1.5. Método evolutivo.....	176
1.2. La razonabilidad .....	176
1.3. Interpretación según la realidad económica .....	178
1.4. La cuestión referente a la interpretación funcional .....	187
1.5. Valor de la interpretación de la Corte Suprema .....	187
1.6. Tipos de interpretación.....	188
2. Modalidades de la interpretación .....	188
3. La integración analógica .....	190
B. Eficacia de la ley tributaria en el tiempo.....	192
4. Efectos temporales de las normas tributarias.....	192
5. Retroactividad o irretroactividad en materias sustantiva y penal. Jurisprudencia.....	193
5.1. Retroactividad o irretroactividad en materias sustantiva y penal...	193
5.2. Jurisprudencia .....	195
5.2.1. En general.....	195
5.2.2. Doctrina del efecto liberatorio .....	196
5.2.3. Ahorro obligatorio .....	198
5.2.4. Renta de títulos de deuda.....	199
5.2.5. Dificultades de la doctrina del efecto liberatorio.....	199
5.2.6. Ingreso efectuado según interpretación general vigente .....	199
5.2.7. Errores de los organismos recaudadores.....	200
5.2.8. Otros pronunciamientos sobre la retroactividad.....	200
C. Eficacia de la ley tributaria en el espacio .....	201
6. Criterios de atribución de la potestad tributaria. Comercio electrónico. Empresas vinculadas. Precios de transferencia. Paraísos fiscales .....	201
6.1. Criterios de atribución de la potestad tributaria .....	201
6.2. Comercio electrónico.....	205
6.3. Empresas vinculadas internacionalmente.....	209
6.4. Precios de transferencia.....	210
6.5. Paraísos fiscales. BEPS .....	215
7. Doble o múltiple imposición internacional .....	217
7.1. Concepto .....	217
7.2. Medidas para prevenir o atenuar la doble o múltiple imposición..	219
7.2.1. Ley uniforme .....	219

7.2.2. Tratados bilaterales o multilaterales .....	219
7.2.3. Disposiciones internas estatales .....	221
7.3. Sistemas o métodos para prevenir o atenuar la doble o múltiple imposición .....	221

CAPÍTULO VI

DERECHO TRIBUTARIO CONSTITUCIONAL

1. Generalidades.....	225
1.1. Concepto. Soberanía y poder de imperio .....	225
1.1.1. Concepto .....	225
1.1.2. Soberanía y poder de imperio .....	226
1.2. Poder tributario .....	227
1.2.1. Concepto .....	227
1.2.2. Poder de eximir y de conferir beneficios tributarios .....	229
1.2.3. Doctrina de la inmunidad de los instrumentos de gobierno.....	230
1.2.4. Caracteres del poder tributario .....	231
2. Poder tributario originario y derivado. Distribución. Doble y múltiple imposición interna. Coparticipación. Convenio multilateral .....	232
2.1. Poder tributario originario y derivado.....	232
2.2. Distribución del poder tributario en el derecho comparado.....	236
2.3. Distribución del poder tributario en el derecho argentino .....	237
2.3.1. Distribución de facultades impositivas entre Nación, provincias, municipalidades y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	237
2.3.2. Jurisprudencia .....	241
2.3.2.1. En general .....	241
2.3.2.2. Territorios de otras provincias .....	242
2.3.2.3. Establecimientos de utilidad nacional .....	242
2.3.2.4. Comercio interprovincial e internacional .....	243
2.4. Teoría de las “facultades concurrentes” .....	244
2.5. Superposición de tributos .....	246
2.5.1. Efectos y prohibiciones .....	246
2.5.2. Jurisprudencia .....	247
2.6. Doble y múltiple imposición interna: medidas tendientes a evitarlas.....	248

2.7. Leyes de coparticipación impositiva .....	249
2.7.1. Generalidades .....	249
2.7.2. Evolución de la coparticipación .....	252
2.7.3. Jurisprudencia .....	258
2.8. Convenio multilateral .....	260
2.8.1. Generalidades .....	260
2.8.2. Operaciones celebradas por Internet. Comercio electrónico .....	264
3. Limitaciones constitucionales al poder tributario .....	265
3.1. Generalidades .....	265
3.2. Control jurisdiccional .....	267
3.3. Legalidad. La reserva de ley .....	269
3.3.1. Conceptos .....	269
3.3.2. Jurisprudencia .....	270
3.3.3. Debilitamiento actual del principio .....	272
3.3.4. Delegación .....	272
3.4. Capacidad contributiva .....	276
3.4.1. Previsión implícita en nuestra Constitución Nacional .....	276
3.4.2. Jurisprudencia .....	277
3.5. Generalidad .....	278
3.5.1. Concepto .....	278
3.5.2. Jurisprudencia .....	278
3.6. Razonabilidad .....	279
3.7. No confiscatoriedad .....	280
3.7.1. Concepto .....	280
3.7.2. Jurisprudencia .....	281
3.7.2.1. En general .....	281
3.7.2.2. Pautas sobre la confiscatoriedad .....	281
3.7.2.3. Contribuciones de mejoras .....	281
3.7.2.4. Contribución o impuesto territorial (impuesto inmobiliario) .....	281
3.7.2.5. Tasas .....	282
3.7.2.6. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes .....	282
3.7.2.7. Impuesto a la renta .....	282
3.7.2.8. Ahorro obligatorio .....	283
3.7.2.9. Impuestos indirectos .....	283

3.7.2.10. Pena de comiso.....	283
3.7.2.11. Multas .....	284
3.7.2.12. Conjunto de gravámenes .....	284
3.7.3. Efectos de la declaración de confiscatoriedad .....	285
3.8. Igualdad.....	286
3.9. Equidad .....	289
3.10. Proporcionalidad.....	290
3.10.1. Concepto .....	290
3.10.2. Impuestos progresivos.....	290
3.11. Otras limitaciones indirectas.....	291

## CAPÍTULO VII

### DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL O SUSTANTIVO

1. Análisis de su contenido.....	295
2. Relación jurídica tributaria y obligación tributaria. Elementos. Fuente.	298
2.1. Relación jurídica tributaria y obligación tributaria.....	298
2.2. Caracterización y naturaleza .....	300
2.3. Elementos.....	300
2.3.1. Concepto .....	300
2.3.2. Esquema .....	300
2.4. Fuente de la obligación tributaria .....	301
3. Hecho imponible .....	302
3.1. Concepto .....	302
3.2. Aspectos material, personal, temporal y espacial.....	303
3.2.1. Aspecto material.....	303
3.2.2. Aspecto personal o subjetivo.....	303
3.2.3. Aspecto temporal.....	304
3.2.4. Aspecto espacial.....	305
3.3. Distintos tipos .....	306
4. Exenciones y beneficios tributarios. Economía del conocimiento .....	307
5. Sujeto activo de la obligación tributaria.....	311
6. Sujetos pasivos de la obligación tributaria .....	312
6.1. Tipificación.....	312
6.1.1. Contribuyentes y otros responsables por deuda propia .....	313

6.1.1.1.	Concepto.....	313
6.1.1.2.	Personas de existencia visible o personas físicas o personas humanas.....	315
6.1.1.3.	Herederos y legatarios .....	316
6.1.1.4.	Personas de existencia ideal o personas jurídicas ....	317
6.1.1.5.	Sociedades.....	317
6.1.1.6.	Otros entes .....	317
6.1.1.7.	Empresas .....	318
6.1.1.8.	Sucesiones indivisas.....	320
6.1.1.9.	Entes estatales .....	320
6.1.2.	Responsables del cumplimiento de la deuda ajena.....	320
6.1.3.	Responsables solidarios.....	324
6.1.3.1.	Responsabilidad subsidiaria con los deudores del tributo.....	324
6.1.3.2.	Responsabilidad no subsidiaria con los deudores del tributo.....	326
6.1.3.3.	Supuestos no previstos en el art. 8º .....	328
6.1.4.	Responsables por los subordinados .....	328
6.1.5.	Sustitutos .....	329
6.2.	Capacidad jurídica tributaria .....	330
6.3.	Solidaridad.....	330
6.4.	Resarcimiento .....	331
6.5.	Domicilio.....	332
7.	Objeto de la obligación tributaria.....	334
7.1.	Diferencia con el objeto del tributo .....	334
7.2.	Elemento cuantificante de la obligación tributaria.....	334
8.	Causa de la obligación tributaria .....	336
9.	Anticipos y otros pagos a cuenta .....	337
9.1.	Concepto de anticipos .....	337
9.2.	Determinación.....	339
9.3.	Extinción .....	340
9.4.	Diferencias interpretativas con relación a otros pagos a cuenta.....	340
9.4.1.	Pago provisorio de impuestos vencidos.....	340
9.4.2.	Retenciones y percepciones.....	341
10.	Modos de extinción de la obligación tributaria. Prescripción .....	342
10.1.	Modos de extinción de la obligación tributaria.....	342

10.2. Pago .....	342
10.2.1. Pago: nociones generales .....	342
10.2.2. Doctrina del “efecto liberatorio” .....	344
10.2.3. Pago por un tercero .....	345
10.2.4. Pago tardío: intereses resarcitorios e intereses punitorios... ..	345
10.2.4.1. Concepto .....	345
10.2.4.2. Tasa de intereses .....	347
10.2.4.3. Improcedencia de la declaración de ilegalidad de las tasas por el Tribunal Fiscal de la Nación .....	348
10.2.4.4. Magnitud de la tasa .....	349
10.2.4.5. Ley de Convertibilidad .....	349
10.2.4.6. Elemento subjetivo .....	349
10.2.5. Pagos en exceso .....	350
10.3. Otros modos de extinción .....	351
10.3.1. Compensación .....	351
10.3.2. Confusión .....	354
10.3.3. Novación .....	354
10.3.4. Transacción .....	356
10.3.5. Condonación y remisión de la deuda .....	357
10.4. Prescripción .....	358
10.4.1. ¿Extinción de la obligación o de la acción? Diferencias con la caducidad .....	358
10.4.2. Plazos .....	360
10.4.3. Cómputo .....	363
10.4.4. Causales de suspensión e interrupción .....	364
10.4.4.1. Causales de suspensión .....	365
10.4.4.2. Causales de interrupción .....	368
10.4.4.3. Prescripción en obligaciones tributarias aduaneras ...	369
11. Privilegios y garantías en materia tributaria. División. Alcance .....	371
11.1. Privilegios y garantías en materia tributaria .....	371
11.2. División: privilegios generales y especiales. Alcance .....	372
11.2.1. Concepto .....	372
11.2.2. Preferencias aduaneras .....	373
11.2.3. Privilegios especiales concursales .....	373
11.2.4. Privilegios sobre el buque .....	373
11.2.5. Concurrencia de privilegios .....	374

## CAPÍTULO VIII

## DERECHO TRIBUTARIO FORMAL O ADMINISTRATIVO

1. Análisis de su contenido.....	375
1.1. Delimitación de su contenido.....	375
1.2. Plazos .....	378
2. Administración federal de ingresos públicos .....	379
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 .....	379
2.1.1. Fusión de la Dirección General Impositiva y de la Administración Nacional de Aduanas: Administración Federal de Ingresos Públicos .....	379
2.1.2. Organización y atribuciones de la Administración Federal de Ingresos Públicos .....	380
2.1.2.1. Normas generales obligatorias de reglamentación ..	382
2.1.2.2. Normas interpretativas .....	384
2.1.2.3. Funciones y facultades de dirección y juez administrativo.....	385
2.1.2.4. Respuestas a consultas .....	385
2.1.2.4.1. Ámbito de aplicación .....	385
2.1.2.4.2. Supuestos incluidos.....	387
2.1.2.4.3. Supuestos excluidos .....	387
2.1.2.4.4. Sujetos habilitados para consultar .....	388
2.1.2.4.5. Requisitos formales y sustanciales. Efectos .	388
2.1.2.4.6. Algunos inconvenientes .....	388
2.1.2.5. Recursos de la seguridad social.....	390
2.2. Atribuciones de la DGI.....	391
2.3. Atribuciones de la DGA.....	391
2.4. Atribuciones de la Dirección General de los Recursos de la Seguridad Social.....	395
3. Poderes del fisco para la fiscalización y verificación de los gravámenes. Atribuciones de control del servicio aduanero.....	395
3.1. Poderes del Fisco para la fiscalización y verificación en la ley 11.683 (t.o. vigente).....	396
3.1.1. En general.....	396
3.1.2. Órdenes de allanamiento. Derechos de los abogados. Interceptaciones telefónicas .....	401

3.1.3.	Los poderes del Fisco y la posibilidad de aplicar sanciones	405
3.1.4.	Otras facultades .....	407
3.1.5.	Fiscalización por el último período (bloqueo fiscal).....	408
3.1.6.	Secreto profesional y secreto bancario.....	408
3.1.7.	Libros de comercio .....	409
3.1.8.	Valor de las actas de los inspectores .....	410
3.2.	Poderes del Fisco para la fiscalización y verificación de los gravámenes en el Código Aduanero. Atribuciones de control.....	410
3.2.1.	En general.....	410
3.2.2.	Ámbitos de control .....	415
3.2.3.	Algunas conclusiones sobre el control aduanero .....	419
4.	Determinación tributaria.....	420
4.1.	Concepto y naturaleza jurídica .....	420
4.1.1.	Concepto .....	420
4.1.2.	Naturaleza jurídica.....	421
4.2.	Valor de la determinación .....	422
5.	Formas de la determinación. Declaraciones juradas. Secreto fiscal .....	423
5.1.	Formas de la determinación.....	423
5.2.	Declaraciones juradas: concepto, efectos .....	424
5.2.1.	Declaraciones juradas.....	424
5.2.1.1.	Concepto.....	424
5.2.1.2.	Liquidación administrativa.....	426
5.2.2.	Efectos de las declaraciones juradas .....	426
5.3.	Secreto fiscal: excepciones (ver también punto 3.1.6) .....	427
6.	Determinación de oficio en la ley 11.683 (t.o. vigente) .....	430
6.1.	¿Carácter administrativo o jurisdiccional?.....	430
6.2.	Etapa instructoria previa. Pre-vista - ajuste conformado .....	431
6.2.1.	Etapa instructoria previa.....	431
6.2.2.	Orden de intervención. Pre-vista - Ajuste conformado ....	432
6.3.	Causales de la determinación de oficio .....	433
6.4.	Trámite .....	434
6.4.1.	Trámite en general.....	434
6.4.2.	Posibilidad probatoria.....	436
6.4.3.	Medidas para mejor proveer .....	436
6.4.4.	Dictamen previo. Acuerdo conclusivo voluntario.....	437



6.4.5.	Vencimiento del plazo sin el dictado de la resolución. Caducidad del procedimiento .....	438
6.4.6.	Esquema .....	438
6.5.	Conformidad con la liquidación .....	439
6.6.	Resolución: requisitos. Notificación .....	439
6.6.1.	Requisitos de la resolución.....	439
6.6.2.	Notificación .....	440
6.6.3.	Efectos.....	441
6.7.	Modificación en contra del sujeto pasivo .....	442
6.8.	Determinación sobre base cierta o presuntiva .....	443
6.8.1.	Conceptos.....	443
6.8.2.	Presunciones específicas del art. 18 de la ley 11.683 (t.o. en 1998 y modif.).....	447
6.8.2.1.	Alquiler pagado por la casa-habitación.....	447
6.8.2.2.	Precios de inmuebles .....	447
6.8.2.3.	Diferencias físicas de inventario .....	447
6.8.2.4.	Diferencias entre la producción considerada por el contribuyente y la información obtenida por relevamiento efectuado por imagen satelital.....	448
6.8.2.5.	Punto fijo.....	448
6.8.2.6.	Operaciones marginales.....	449
6.8.2.7.	Incrementos patrimoniales no justificados.....	449
6.8.2.8.	Depósitos bancarios debidamente depurados que superen ventas y/o ingresos declarados.....	450
6.8.2.9.	Remuneraciones a personal en relación de depen- dencia no declarado y diferencias salariales no declaradas .....	450
6.8.2.10.	Presunciones no aplicables conjuntamente .....	450
6.8.2.11.	Paraísos fiscales.....	451
6.8.2.12.	Falta de presentación a requerimiento de declara- ciones juradas con el detalle de las transacciones y otras irregularidades .....	451
7.	Poderes locales de fiscalización y verificación en la Ciudad de Buenos Aires. Procedimientos.....	452
7.1.	Poderes locales de fiscalización y verificación en la CABA.....	452
7.2.	Procedimientos .....	452

## CAPÍTULO IX

### DERECHO TRIBUTARIO PROCESAL

1. Generalidades.....	455
1.1. Concepto. Ubicación científica .....	455
1.1.1. Concepto .....	455
1.1.2. Ubicación científica .....	456
1.2. Conflicto de intereses .....	457
1.3. Iniciación del proceso tributario .....	458
2. Principios procesales aplicables. Tutela jurisdiccional efectiva .....	464
2.1. Principios procesales civiles aplicables en obligaciones tributarias ....	464
2.2. Principios procesales y penales aplicables en infracciones y delitos .....	468
2.2.1. Principios procesales y penales contenidos en el Código Aduanero en materia de infracciones .....	468
2.2.2. Principios que, aun no contemplados expresamente, son aplicables en materia aduanera e impositiva.....	472
2.3. Principios sobre la prueba .....	482
2.4. Principios de derecho procesal administrativo .....	484
2.5. Tutela jurisdiccional efectiva .....	486
3. Órganos jurisdiccionales. Órganos del Mercosur. Jurisdicción y competencia en materia aduanera .....	488
3.1. Órganos jurisdiccionales .....	488
3.2. Órganos del Mercosur .....	489
3.3. La jurisdicción y la competencia en materia aduanera .....	493
4. Procedimientos aduaneros especiales.....	498
4.1. Disposiciones comunes a todos los procedimientos ante el servicio aduanero.....	498
4.2. Disposiciones especiales para los procedimientos de impugnación, de repetición y para las infracciones.....	499
4.3. Consideración específica de los procedimientos especiales .....	501
4.3.1. Procedimiento de impugnación .....	501
4.3.1.1. Procedencia .....	501
4.3.1.2. Plazo y forma de la impugnación .....	503
4.3.1.3. Puro derecho .....	504
4.3.1.4. Etapa probatoria.....	504

4.3.1.5.	Etapa crítica de la prueba por el interesado o del alegato .....	504
4.3.1.6.	Resolución: plazo.....	505
4.3.2.	Procedimiento de repetición .....	505
4.3.2.1.	Supuestos en que corresponde .....	505
4.3.2.2.	Derogación del arancel previo .....	506
4.3.2.3.	Competencia .....	506
4.3.2.4.	Trámite.....	507
4.3.2.5.	Prescripción .....	507
4.3.3.	Procedimiento para las infracciones .....	507
4.3.3.1.	Procedencia .....	508
4.3.3.2.	Investigación de los hechos.....	508
4.3.3.3.	Sumario .....	509
4.3.3.3.1.	Finalidad.....	509
4.3.3.3.2.	Caracteres del sumario .....	510
4.3.3.3.3.	Concepto de “parte” .....	510
4.3.3.3.4.	Sobreseimiento .....	511
4.3.3.3.5.	Apertura del sumario .....	511
4.3.3.3.6.	Vista a los presuntos responsables.....	511
4.3.3.3.7.	Prueba. Alegato. Medidas para mejor proveer.....	512
4.3.3.3.8.	Resolución. Plazo.....	512
4.3.3.3.9.	Aprobación de la Dirección General de Aduanas .....	513
4.3.4.	Procedimiento para los delitos .....	513
4.3.5.	Procedimientos de ejecución.....	515
4.3.5.1.	Ejecución en sede administrativa.....	515
4.3.5.2.	Ejecución en sede judicial.....	516
4.4.	Recursos.....	517
4.4.1.	Revocatoria .....	517
4.4.2.	Recurso de apelación y demanda contenciosa .....	517
4.5.	Efecto de los pronunciamientos definitivos .....	518
5.	Procedimientos ante la DGI en materia de multas .....	518
6.	Recursos contra la determinación impositiva. Otros remedios jurisdiccionales.....	521
6.1.	Recursos contra la determinación de la obligación impositiva .....	521

6.1.1.	Tipos de recursos .....	521
6.1.2.	Recurso de reconsideración.....	522
6.2.	Remedios jurisdiccionales contra actos de la DGI que no contienen determinaciones ni aplican sanciones.....	523
6.2.1.	Supuestos del art. 74 del DR .....	523
6.2.2.	Requisitos para el dictado de la resolución del recurso del art. 74 del DR. Su impugnación .....	524
6.2.3.	Consultas .....	525
6.2.4.	Otros procedimientos .....	525
6.3.	Acción de repetición .....	525
6.3.1.	Generalidades .....	525
6.3.1.1.	Procedencia .....	525
6.3.1.2.	Requisitos.....	526
6.3.1.3.	Intereses .....	528
6.3.2.	Legitimación procesal.....	530
6.3.3.	Diferencias según se trate de pagos espontáneos o a requerimiento .....	530
6.3.3.1.	Requisitos en pagos espontáneos y a requerimiento ...	530
6.3.3.2.	Teoría de las correcciones simétricas .....	532
6.3.3.3.	Actualización (antes de la ley 23.928) .....	533
6.3.3.4.	Cómputo de los intereses en materia de repetición	533
6.3.4.	Prescripción .....	533
6.3.4.1.	Cómputo .....	533
6.3.4.2.	Suspensión de la prescripción.....	534
6.3.4.3.	Interrupción de la prescripción.....	534
6.4.	Caducidad de beneficios impositivos .....	535
6.5.	Procedimiento previsional. Régimen de impugnación de deudas por obras sociales .....	535
6.5.1.	Procedimiento previsional.....	535
6.5.2.	Régimen de impugnación de deudas por obras sociales .....	537
7.	Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación (consideración estática) .....	537
7.1.	Generalidades .....	537
7.2.	Sujetos del proceso: organización y competencia del Tribunal Fiscal de la Nación .....	539
7.2.1.	Sede .....	539
7.2.2.	Constitución .....	540

7.2.3.	Vocales que lo integran .....	541
7.2.3.1.	Designación.....	541
7.2.3.2.	Incompatibilidades .....	541
7.2.3.3.	Garantías.....	542
7.2.3.4.	Excusación y recusación.....	542
7.2.3.5.	Remoción .....	542
7.2.4.	Competencia en materia impositiva.....	543
7.2.5.	Competencia en materia aduanera.....	544
7.2.6.	Jurisprudencia aplicable a ambas competencias .....	547
7.2.6.1.	Conflictos interadministrativos .....	547
7.2.6.2.	Competencia por monto.....	547
7.2.7.	Declaración de incompetencia .....	547
7.2.8.	Facultades jurisdiccionales .....	548
7.2.8.1.	En general .....	548
7.2.8.2.	Plenarios impositivos o aduaneros, o conjuntos.....	550
7.2.9.	Facultades administrativas .....	551
7.2.10.	Secretarios.....	551
7.3.	Las partes: personería, patrocinio, intervención de terceros, sanciones procesales referentes a los sujetos .....	553
7.3.1.	Las partes.....	553
7.3.1.1.	Concepto de partes.....	553
7.3.1.2.	Capacidad para ser parte .....	555
7.3.1.3.	Capacidad procesal.....	555
7.3.1.4.	Deberes de las partes .....	555
7.3.2.	Personería .....	555
7.3.2.1.	Posibilidades de actuar.....	555
7.3.2.2.	Formas de acreditar la representación.....	557
7.3.2.3.	Otros requisitos para abogados y procuradores.....	558
7.3.2.4.	Cesación de la representación.....	558
7.3.2.5.	Gestor.....	558
7.3.3.	Patrocinio.....	558
7.3.4.	Intervención de terceros.....	559
7.3.5.	Sanciones procesales referentes a los sujetos .....	559
8.	Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación (consideración dinámica) .....	560
8.1.	Caracteres del procedimiento.....	560

8.2. Plazos y notificaciones .....	561
8.2.1. Plazos .....	561
8.2.2. Notificaciones .....	562
8.3. Sanciones procesales referentes a los actos .....	563
8.4. Pluralidad de procesos .....	564
8.5. Incidentes .....	565
8.6. Etapas procesales .....	565
8.6.1. Etapa introductiva de las cuestiones .....	565
8.6.1.1. Integración de la etapa. Interposición del recurso o la demanda .....	565
8.6.1.1.1. Modos y plazo de deducción.....	565
8.6.1.1.2. Recurso de apelación por retardo en materia aduanera.....	566
8.6.1.1.3. Tasa por actuaciones .....	567
8.6.1.1.4. Efectos del recurso de apelación.....	567
8.6.1.1.5. Transformaciones de los recursos .....	568
8.6.1.1.6. Recepción del expediente en vocalía .....	568
8.6.1.2. Traslado del recurso o la demanda.....	569
8.6.1.2.1. Finalidad, plazo y modo del traslado.....	569
8.6.1.2.2. Plazo de contestación del recurso.....	569
8.6.1.2.3. Rebeldía .....	569
8.6.1.3. Contestación del recurso o la demanda .....	570
8.6.1.4. Excepciones.....	570
8.6.1.4.1. Excepciones dilatorias.....	571
8.6.1.4.2. Excepciones perentorias .....	572
8.6.1.4.3. Tratamiento de las excepciones. Admisibilidad .....	573
8.6.1.4.4. Sentencia: apelabilidad.....	573
8.6.1.5. Breve esquema de esta etapa.....	574
8.6.2. Declaración de puro derecho o, en su caso, etapa probatoria.....	574
8.6.2.1. Declaración de puro derecho .....	574
8.6.2.2. Etapa probatoria.....	575
8.6.2.2.1. Actividad probatoria .....	575
8.6.2.2.1.1. Momentos de la actividad probatoria...	575
8.6.2.2.1.2. Audiencia preliminar de prueba. Plazo probatorio.....	575

8.6.2.2.1.3. Inapelabilidad de las resoluciones sobre prueba.....	576
8.6.2.2.1.4. Medios de prueba.....	576
8.6.2.2.2. Medidas para mejor proveer dictadas por el vocal instructor.....	576
8.6.2.2.3. Breve esquema de esta etapa .....	577
8.6.3. Etapa de la discusión o de las alegaciones.....	577
8.6.3.1. Alegatos por escrito.....	577
8.6.3.2. Audiencia de vista de la causa.....	578
8.6.4. Sentencia definitiva.....	578
8.6.4.1. Generalidades.....	578
8.6.4.2. Plazos para el llamamiento de autos.....	579
8.6.4.3. Plazos para el dictado de la sentencia .....	580
8.6.4.4. Medidas para mejor proveer dictadas por la sala.....	581
8.6.4.5. Inobservancia de los plazos previstos.....	581
8.6.4.6. Dictado de la sentencia.....	581
8.6.4.7. Correlación entre la imputación y la sentencia .....	581
8.6.4.8. Otros límites de la sentencia.....	582
8.6.4.9. Validez constitucional.....	582
8.6.4.10. Interpretaciones ministeriales o administrativas .....	582
8.6.4.11. Intereses .....	582
8.6.4.12. Aplicación del derecho y valoración de los hechos .	583
8.6.4.13. Costas.....	583
8.6.4.14. Honorarios .....	584
8.6.4.14.1. Procedencia.....	584
8.6.4.14.2. Base regulatoria.....	584
8.6.4.14.3. Adición del IVA.....	584
8.6.4.14.4. Honorarios de peritos del Fisco y de repre- sentantes fiscales .....	585
8.6.4.14.5. Honorarios de peritos y consultores técni- cos.....	585
8.6.4.14.6. Apelación de honorarios .....	585
8.6.5. Liquidación.....	586
8.7. Modos anormales de terminación del proceso .....	587
8.7.1. Concepto .....	587
8.7.2. Desistimiento.....	587

8.7.3.	Allanamiento .....	588
8.7.4.	Otros modos .....	589
8.8.	Recursos.....	589
8.8.1.	Recurso de reposición .....	589
8.8.2.	Recurso de aclaratoria.....	590
8.8.3.	Recurso de apelación.....	590
8.8.3.1.	Procedencia .....	590
8.8.3.2.	Plazo para apelar .....	591
8.8.3.3.	Requisitos.....	591
8.8.3.4.	Forma del recurso.....	591
8.8.3.5.	Efectos.....	592
8.8.3.6.	Denegación del recurso .....	593
8.8.3.7.	Expresión de agravios. Traslado. Elevatoria a cámara .....	593
8.8.3.8.	Competencia y facultades de la cámara .....	594
8.8.4.	Recurso de queja.....	595
8.9.	El recurso de amparo .....	595
9.	Procedimientos ante la justicia nacional. Recursos .....	598
9.1.	Procedimientos ante la justicia nacional.....	598
9.1.1.	Demanda contenciosa.....	598
9.1.1.1.	Procedencia .....	598
9.1.1.2.	Trámite.....	599
9.1.2.	Acción declarativa.....	600
9.1.3.	Acción de amparo .....	603
9.1.4.	Medidas cautelares tributarias.....	605
9.2.	Procedimiento ante las cámaras .....	609
9.3.	Recurso de inaplicabilidad de la ley .....	610
9.3.1.	Generalidades .....	610
9.3.2.	Procedencia. Sustanciación .....	611
9.4.	Recurso extraordinario.....	612
9.4.1.	Generalidades. Procedencia .....	612
9.4.2.	Requisitos comunes .....	613
9.4.3.	Requisitos propios.....	614
9.4.4.	Requisitos formales.....	616
9.4.5.	Queja por denegación de recursos ante la Corte Suprema.....	617



9.5. Recurso ordinario de apelación ante la Corte Suprema .....	617
9.6. Competencia originaria de la Corte Suprema.....	618
10. Procedimiento de ejecución fiscal en materia impositiva.....	618
10.1. Procedencia.....	618
10.2. Título hábil.....	620
10.3. Fuero de atracción.....	620
10.4. Interposición de la demanda. Facultades de la AFIP. Juez competente.....	620
10.4.1. Facultades de la AFIP.....	620
10.4.2. Juez competente.....	622
10.5. Excepciones .....	622
10.6. Inapelabilidad de la sentencia .....	625
10.7. Recurso extraordinario.....	625
10.8. Repetición posterior.....	626
10.9. Intereses punitivos.....	626
11. Procedimientos para la aplicación del régimen penal tributario .....	626
11.1. Competencia.....	626
11.2. Características procesales.....	627
11.2.1. Carga de la prueba del dolo .....	627
11.2.2. Falta de prejudicialidad judicial, salvo respecto de las sanciones administrativas. Vías procesales paralelas .....	628
11.2.3. Independencia de sanciones.....	638
11.2.4. Determinación de la obligación tributaria previa.....	638
11.2.5. Aplicación del Código Penal y de los Códigos Procesales .....	639
11.2.6. Casos de no obligatoriedad de la denuncia .....	640
11.2.7. Sujetos facultados para formular la denuncia. Procedimiento .....	641
11.2.8. Función de querellante particular.....	642
11.3. Medidas urgentes.....	642
11.4. Prisión preventiva. Excarcelación y exención de prisión.....	643
11.5. Condena de ejecución condicional.....	644
11.6. Extinción de la acción penal .....	644
11.7. Suspensión del juicio a prueba.....	647
11.8. Juicio abreviado.....	647

11.9. Inconstitucionalidad de la intervención de la cámara del art. 348 del CPPN si el fiscal pide sobreseimiento. Facultades de la querella .....	648
11.10. Libertad condicional.....	648
11.11. Síntesis de las etapas del proceso penal en el orden nacional .....	648
12. Procedimiento recursivo en la Ciudad de Buenos Aires. Otras acciones	650
12.1. Procedimiento recursivo en la Ciudad de Buenos Aires .....	650
12.1.1. Generalidades .....	650
12.1.2. Recursos.....	651
12.1.3. Clausura.....	655
12.2. Otras acciones.....	655
12.2.1. Acción de amparo .....	655
12.2.2. <i>Hábeas data</i> .....	657
12.2.3. Acción declarativa.....	657

CAPÍTULO X

DERECHO TRIBUTARIO PENAL

1. Concepto. Ubicación científica. Elementos objetivos y subjetivos. Responsabilidad. Participación. Concurso. Penas. Extinción de acciones y penas .....	659
1.1. Concepto .....	659
1.2. Teorías sobre su ubicación científica .....	660
1.3. Elementos objetivos y subjetivos.....	670
1.3.1. Acción y tipo objetivo .....	670
1.3.1.1. Concepto.....	670
1.3.1.2. Teoría finalista del delito según Eugenio R. Zaffaroni .....	671
1.3.1.3. Teoría del delito según Günther Jakobs: funcionalismo - imputación objetiva .....	672
1.3.1.4. Nuestra posición.....	673
1.3.2. Antijuridicidad.....	676
1.3.3. Imputabilidad .....	676
1.3.4. Culpabilidad y tipo subjetivo .....	678
1.3.5. Adecuación a una figura. Condiciones objetivas de punibilidad u otros elementos objetivos del tipo .....	681
1.4. Responsabilidad .....	682

1.4.1. Delitos .....	682
1.4.2. Infracciones aduaneras .....	683
1.4.3. Infracciones impositivas .....	685
1.4.4. Entes estatales .....	685
1.5. Participación .....	686
1.6. Concurso .....	686
1.6.1. Concurso ideal y concurso real .....	686
1.6.2. Concurso aparente de leyes .....	689
1.7. Penas: tipos .....	689
1.8. Extinción de acciones y penas .....	691
1.8.1. En infracciones aduaneras .....	691
1.8.2. En infracciones impositivas .....	693
1.8.3. En delitos en general .....	694
1.8.4. En delitos aduaneros .....	695
1.9. Consideración específica de la prescripción .....	695
1.9.1. Infracciones impositivas .....	695
1.9.1.1. Plazos .....	695
1.9.1.2. Cómputo .....	696
1.9.1.3. Causales de suspensión en la ley 11.683 .....	696
1.9.1.4. Causales de interrupción en la ley 11.683 .....	697
1.9.1.5. Regímenes de excepción .....	698
1.9.2. Delitos aduaneros y del RPT .....	699
1.9.2.1. Plazos .....	699
1.9.2.2. Cómputo .....	700
1.9.2.3. Causales de suspensión e interrupción en delitos ...	700
2. Ilícitos de la ley 11.683. Evasión. Elusión y economía de opción. Eximición y reducción de sanciones .....	701
2.1. Clasificación de los ilícitos de la ley 11.683 .....	701
2.2. Análisis de las figuras .....	702
2.2.1. Infracciones a los deberes formales .....	702
2.2.1.1. Omisión formal de presentar declaraciones juradas o proporcionar datos del art. 11 .....	703
2.2.1.1.1. Tipificación .....	703
2.2.1.1.2. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”) .....	704
2.2.1.1.3. Acumulación de multas .....	704

2.2.1.1.4.	Diferencia de tipos.....	704
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 ..	704
2.2.1.2.	Omisión (o cumplimiento no integral) de presentar declaraciones juradas informativas en regímenes de información .....	705
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....	706
2.2.1.4.	Infracciones formales del art. 39.....	708
2.2.1.5.	Infracciones formales del primer artículo incorporado a continuación del art. 39 .....	711
2.2.1.5.1.	Tipificación.....	711
2.2.1.5.2.	Seguridad social .....	712
2.2.1.5.3.	Infracciones formales del segundo artículo incorporado a continuación del art. 39.....	712
2.2.2.	Infracciones a los deberes formales agravadas con otras sanciones.....	714
2.2.2.1.	Clausura y otras sanciones conjuntas .....	714
2.2.2.1.1.	Supuestos de clausura .....	714
2.2.2.1.2.	Medidas preventivas o cautelares. Procedimiento. Decomiso .....	717
2.2.2.1.3.	Ocupación de trabajadores en relación de dependencia sin registrarlos ni declararlos ..	718
2.2.2.1.4.	Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”) .....	720
2.2.2.1.5.	Elemento subjetivo .....	720
2.2.2.1.6.	Constitucionalidad. Bien jurídico protegido ...	720
2.2.2.1.7.	Principios de insignificancia o bagatela: eximición de sanciones.....	721
2.2.2.1.8.	Carga de la prueba .....	721
2.2.2.1.9.	Error de derecho .....	721
2.2.2.1.10.	Libertad de prensa .....	721
2.2.2.1.11.	Pretendida derogación de la Ley de Abastecimiento .....	722
2.2.2.1.12.	Acta: requisitos. Procedimiento actual .....	722

2.2.2.2.	Recursos .....	723
2.2.2.3.	Clausura preventiva .....	725
2.2.2.4.	Quebrantamiento de clausura o violación de sellos, precintos o instrumentos para hacerla efectiva .....	726
2.2.2.5.	Facultades de la AFIP .....	726
2.2.2.6.	Efectos de la clausura .....	726
2.2.2.7.	Eliminación de la responsabilidad de los consumi- dores finales .....	727
2.2.3.	Omisión culposa de impuestos, ingresos a cuenta o antici- pos y omisión de retenciones o percepciones. Omisión de cuotas del “monotributo” .....	727
2.2.3.1.	Omisión culposa de impuestos, ingresos a cuenta o anticipos, y omisión de retenciones o percepciones. ....	727
2.2.3.1.1.	Tipificación.....	727
2.2.3.1.2.	Error excusable. Límite objetivo de punibi- lidad .....	728
2.2.3.1.3.	Presentación tardía de la declaración omi- tida. Rectificación.....	729
2.2.3.1.4.	Presunciones del art. 18 .....	729
2.2.3.2.	Régimen Simplificado para Pequeños Contribu- yentes (“monotributo”) .....	729
2.2.3.3.	Omisión de cuotas del “monotributo” .....	730
2.2.3.4.	Seguridad social.....	730
2.2.4.	Defraudación fiscal genérica .....	730
2.2.4.1.	Tipificación. Compatibilidad con el RPT .....	730
2.2.4.2.	Régimen Simplificado para Pequeños Contribu- yentes (“monotributo”) .....	732
2.2.4.3.	Boletas de depósito.....	732
2.2.5.	Tipos de defraudación fiscal de artículos incorporados a continuación del art. 46 .....	732
2.2.5.1.	Defraudación fiscal por uso indebido de beneficios fiscales .....	733
2.2.5.2.	Defraudación fiscal por simulación dolosa de cancelación de obligaciones .....	733
2.2.6.	Presunciones .....	734
2.2.7.	Defraudación fiscal de los agentes de retención o de per- cepción.....	735
2.2.7.1.	Tipificación. Compatibilidad con el RPT .....	735
2.2.7.2.	Seguridad social.....	737

2.2.8. Esquema de las infracciones impositivas.....	737
2.3. Evasión fiscal o tributaria. Elusión y economía de opción .....	746
2.4. Eximición y reducción de sanciones. Circunstancias agravantes ...	750
2.4.1. Eximición y reducción de sanciones.....	750
2.4.2. Especiales formas de graduación.....	752
2.4.3. Esquema .....	752
3. Delitos del régimen penal tributario.....	754
3.1. Generalidades. Ámbito de aplicación. Estructura legal.....	754
3.1.1. Generalidades: reforma tributaria .....	754
3.1.1.1. Derogación de la ley 24.769 .....	754
3.1.1.2. Reforma de la ley 27.430.....	755
3.1.2. Ámbito de aplicación.....	756
3.1.3. Estructura legal.....	756
3.2. Bien jurídico tutelado .....	756
3.3. Excepcionalidad de los delitos de peligro.....	758
3.4. Requerimiento de dolo .....	759
3.5. Multas y otras sanciones por delitos .....	760
3.6. Personas jurídicas.....	760
3.7. Responsabilidad por hecho propio respecto de las penas de prisión .....	762
3.8. Participación de funcionarios o empleados públicos .....	763
3.9. Agentes de retención y percepción.....	763
3.10. Prescripción .....	764
3.11. Tipos y sanciones principales contenidos en el RPT .....	764
3.11.1. Delitos tributarios.....	764
3.11.1.1. Evasión simple .....	765
3.11.1.1.1. Tipificación general .....	765
3.11.1.1.2. Sujeto activo.....	765
3.11.1.1.3. Conducta típica.....	766
3.11.1.1.4. Tentativa .....	769
3.11.1.1.5. Momento de consumación.....	770
3.11.1.1.6. Consecuencias procesales y penales.....	770
3.11.1.2. Evasión agravada.....	770
3.11.1.2.1. Tipificación.....	770
3.11.1.2.2. Consecuencias procesales y penales.....	773

3.11.1.3. Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales ...	774
3.11.1.3.1. Tipificación general .....	774
3.11.1.3.2. Sujeto activo. Conducta típica. Tentativa ....	774
3.11.1.3.3. Consecuencias procesales y penales.....	775
3.11.1.4. Apropiación indebida de tributos .....	776
3.11.1.4.1. Tipificación general .....	776
3.11.1.4.2. Sujeto activo. Conducta típica.....	776
3.11.1.4.3. Consecuencias procesales y penales.....	778
3.11.2. Delitos relativos a los recursos de la seguridad social .....	778
3.11.2.1. Evasión simple .....	779
3.11.2.1.1. Tipificación general .....	779
3.11.2.1.2. Sujeto activo.....	779
3.11.2.1.3. Conducta típica.....	779
3.11.2.1.4. Consecuencias procesales y penales.....	781
3.11.2.2. Evasión agravada .....	781
3.11.2.2.1. Tipificación.....	781
3.11.2.2.2. Consecuencias procesales y penales.....	782
3.11.2.3. Apropiación indebida de recursos de la seguridad social.....	782
3.11.2.3.1. Tipificación general .....	782
3.11.2.3.2. Sujeto activo.....	782
3.11.2.3.3. Conducta típica.....	783
3.11.2.3.4. Consecuencias procesales y penales.....	784
3.11.3. Delitos fiscales comunes .....	784
3.11.3.1. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales .....	784
3.11.3.1.1. Tipificación general .....	784
3.11.3.1.2. Sujeto activo. Conducta típica.....	784
3.11.3.1.3. Consecuencias procesales y penales.....	786
3.11.3.2. Insolvencia fiscal fraudulenta.....	786
3.11.3.2.1. Tipificación general .....	786
3.11.3.2.2. Sujeto activo.....	786
3.11.3.2.3. Conducta típica. Tentativa .....	787
3.11.3.2.4. Consecuencias procesales y penales.....	788
3.11.3.3. Simulación dolosa de cancelación de obligaciones..	788
3.11.3.3.1. Tipificación general .....	788
3.11.3.3.2. Sujeto activo.....	789

3.11.3.3.3. Conducta típica.....	789
3.11.3.3.4. Consecuencias procesales y penales.....	790
3.11.3.4. Alteración dolosa de registros.....	791
3.11.3.4.1. Tipificación general .....	791
3.11.3.4.2. Sujeto activo.....	791
3.11.3.4.3. Conductas típicas.....	792
3.11.3.4.4. Consecuencias procesales y penales.....	793
3.11.4. Sanciones accesorias. Concurrencia de tres o más personas. Asociación ilícita.....	793
3.11.5. Otras disposiciones generales.....	797
3.11.5.1. Disposiciones procesales.....	797
3.11.5.2. Incremento de escalas penales .....	798
3.11.5.3. Personas de existencia ideal y otros entes colectivos....	798
3.11.6. Procedimientos administrativo y penal (Título V) .....	798
3.11.7. Esquema de las penas del RPT y de las modificaciones propuestas por el Proyecto del Código Penal de 2019 .....	798
3.12. Participación .....	807
3.13. Independencia de sanciones por delitos e infracciones.....	807
4. Ilícitos de otras normas tributarias .....	808
4.1. Impuesto sobre los combustibles líquidos y al dióxido de carbono.....	808
4.2. Recursos de seguridad social.....	809
4.3. Código Fiscal de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	810
4.3.1. Incumplimiento de los deberes formales.....	810
4.3.2. Omisión.....	811
4.3.3. Defraudación .....	811
4.3.4. Agentes de retención y de percepción.....	812
4.3.5. Otras disposiciones .....	812
5. Delitos e infracciones aduaneros .....	813
5.1. Generalidades .....	813
5.2. Delitos aduaneros .....	815
5.2.1. Conceptuación.....	815
5.2.2. Jurisprudencia.....	817
5.2.2.1. Bien jurídico protegido. Áreas aduaneras especiales y áreas francas.....	817
5.2.2.2. Control cambiario .....	818
5.2.2.3. Facturas comerciales falsas.....	820



5.2.2.4.	Tributos no aduaneros. Importación de automóviles .....	820
5.2.2.5.	Fundación médica .....	821
5.2.2.6.	Cobro de reembolsos y reintegros.....	821
5.2.2.7.	Dinero extranjero .....	822
5.2.2.8.	Dinero extranjero falsificado.....	824
5.2.3.	Tipos de delitos aduaneros.....	824
5.2.3.1.	Contrabando simple .....	824
5.2.3.2.	Contrabando calificado .....	825
5.2.3.3.	Actos culposos que posibilitan el contrabando y uso indebido de documentos .....	827
5.2.3.4.	Tentativa de contrabando .....	829
5.2.3.5.	Encubrimiento de contrabando.....	831
5.2.4.	Penas accesorias. Otras disposiciones sancionatorias.....	833
5.2.5.	Inmunidad de jurisdicción penal.....	833
5.2.6.	Responsabilidad. Participación.....	834
5.2.7.	Esquema de las penas del CAAd. y de las modificaciones propuestas por el Proyecto del Código Penal de 2019 .....	834
5.3.	Infracciones aduaneras .....	839
5.3.1.	Generalidades .....	839
5.3.1.1.	Penas .....	840
5.3.1.2.	Reincidencia .....	842
5.3.1.3.	Extinción de acciones y penas .....	843
5.3.2.	Tipos de infracciones aduaneras .....	843
5.3.2.1.	Contrabando menor .....	843
5.3.2.1.1.	Tipificación y sanciones .....	843
5.3.2.1.2.	Jurisprudencia .....	844
5.3.2.2.	Declaraciones inexactas y otras diferencias injustificadas.....	845
5.3.2.2.1.	Tipificación y sanciones .....	845
5.3.2.2.2.	Declaraciones inexactas no punibles .....	847
5.3.2.2.3.	Jurisprudencia .....	847
5.3.2.3.	Mercadería a bordo sin declarar .....	849
5.3.2.3.1.	Tipificación y sanciones .....	849
5.3.2.3.2.	Jurisprudencia .....	849
5.3.2.4.	Transgresión de las obligaciones impuestas como condición de un beneficio .....	850

5.3.2.4.1.	Tipificación y sanciones .....	850
5.3.2.4.2.	Jurisprudencia .....	851
5.3.2.5.	Transgresión a los regímenes de destinación sus- pensiva.....	851
5.3.2.5.1.	Tipificación y sanciones .....	851
5.3.2.5.2.	Jurisprudencia .....	852
5.3.2.6.	Transgresiones a los regímenes de equipaje, paco- tilla y franquicias diplomáticas.....	853
5.3.2.6.1.	Tipificación y sanciones .....	853
5.3.2.6.2.	Jurisprudencia .....	854
5.3.2.7.	Transgresión al régimen de envíos postales .....	855
5.3.2.7.1.	Tipificación y sanciones .....	855
5.3.2.7.2.	Jurisprudencia .....	856
5.3.2.8.	Tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero con fines comerciales o industriales.....	856
5.3.2.8.1.	Tipificación y sanciones .....	856
5.3.2.8.2.	Jurisprudencia .....	857
5.3.2.9.	Otras transgresiones .....	859
5.3.2.9.1.	Tipificaciones y sanciones .....	859
5.3.2.9.2.	Jurisprudencia .....	860
5.3.3.	Esquema de las infracciones aduaneras .....	860
6.	Relaciones entre el delito de contrabando, los delitos tributarios, las infracciones aduaneras y las infracciones impositivas .....	864

PARTE TERCERA  
DERECHO TRIBUTARIO EN ESPECIAL

CAPÍTULO XI  
NOCIÓN DE ALGUNOS IMPUESTOS EN ESPECIAL

1.	Impuesto a las ganancias .....	871
1.1.	Características.....	871
1.2.	Hechos imponibles .....	871
1.3.	Contribuyentes .....	878
1.4.	Régimen matrimonial.....	878
1.4.1.	Comunidad de ganancias.....	878

1.4.2. Separación de bienes.....	879
1.4.3. Sociedades entre cónyuges .....	880
1.5. Uniones convivenciales .....	880
1.6. Incapaces de ejercicio. Menores .....	880
1.7. Ajustes del art. 17 de la LIG.....	881
1.8. Ganancias de los exportadores .....	882
1.9. Categorías del IG .....	882
1.10. Exenciones.....	882
1.11. Año fiscal al que deben asignarse las ganancias y deducciones.....	883
1.12. Criterios de imputación de las ganancias .....	883
1.13. Base imponible. Determinación del impuesto.....	884
1.14. Quebrantos .....	887
1.15. Procedimiento liquidatorio para sociedades de capital y asimila- das.....	888
1.16. Salidas no documentadas .....	889
1.17. Declaración jurada de patrimonio.....	890
1.18. Anticipos del IG .....	890
1.19. Régimen de beneficiarios del exterior .....	891
2. Régimen simplificado para pequeños contribuyentes en el orden nacio- nal .....	891
2.1. Sustitución de tributos. Ingresos no computables .....	891
2.2. Categorías e impuesto a ingresar .....	891
2.3. Disposiciones penales y procesales.....	895
3. Impuesto sobre los bienes personales .....	895
3.1. Características.....	895
3.2. Hechos imponibles .....	895
3.3. Sujetos pasivos .....	897
3.4. Exenciones.....	898
3.5. Determinación de la base imponible.....	898
3.6. Mínimo no imponible. Alícuotas.....	900
4. Derogado impuesto a la ganancia mínima presunta .....	904
4.1. Características.....	904
4.2. Supuesto de inconstitucionalidad de este impuesto .....	904
4.3. Hecho imponible .....	905
4.4. Alícuota .....	905
4.5. Pagos a cuenta.....	905

5. Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas.....	906
5.1. Características.....	906
5.2. Hecho imponible.....	906
5.3. Contribuyentes.....	907
5.4. Exenciones.....	907
5.5. Reemplazo de inmuebles.....	907
5.6. Base imponible y alícuota.....	907
5.7. Agentes de retención.....	908
6. Impuesto sobre los créditos y débitos en cuentas bancarias y otras operatorias.....	908
6.1. Características.....	908
6.2. Hechos imponibles.....	908
6.3. Base imponible. Alícuotas. Pagos a cuenta.....	909
6.4. Exenciones.....	910
7. Impuesto al valor agregado.....	910
7.1. Características.....	910
7.2. Hechos imponibles.....	910
7.3. Tipificación de sujetos (pasivos o no).....	912
7.4. Exenciones.....	912
7.5. Base imponible (art. 10).....	912
7.6. Débito fiscal (art. 11).....	913
7.7. Crédito fiscal (arts. 12 a 18).....	913
7.8. Impuesto a pagar.....	914
7.9. Saldo a favor del contribuyente (art. 24).....	914
7.10. Alícuotas (arts. 28 e incorporado).....	914
7.11. Tratamiento fiscal de los exportadores (art. 43).....	914
8. Impuestos internos.....	914
8.1. Características.....	915
8.2. Hechos imponibles.....	915
8.3. Exenciones.....	916
8.4. Sujetos pasivos.....	917
8.5. Base imponible y alícuotas.....	917
9. Tributos aduaneros.....	918
9.1. Características.....	918
9.2. Clases de tributos.....	918

9.2.1. Derechos de importación.....	918
9.2.2. Impuesto de equiparación de precios .....	919
9.2.3. Derechos <i>antidumping</i> .....	920
9.2.4. Derechos compensatorios .....	920
9.2.5. Derechos de exportación.....	920
9.2.6. Tributos con afectación especial.....	921
9.2.7. Tasa de estadística.....	921
9.2.8. Tasa de comprobación .....	921
9.2.9. Tasa de servicios extraordinarios .....	921
9.2.10. Tasa de almacenaje.....	921
9.3. Sujetos pasivos .....	921
9.4. Extinción de la obligación tributaria.....	921
9.5. Devolución de los importes indebidamente percibidos por la DGA en concepto de tributos .....	921
9.6. Guía para estímulos a la exportación .....	921
10. Gravamen a los premios de sorteos y concursos deportivos.....	923
10.1. Características.....	923
10.2. Hecho imponible .....	923
10.3. Sujetos pasivos .....	924
10.4. Base imponible .....	924
10.5. Alícuota .....	924
10.6. Exenciones.....	924
11. Impuesto sobre los combustibles líquidos y al dióxido de carbono .....	924
11.1. Características.....	925
11.2. Hechos imponibles .....	925
11.3. Sujetos pasivos .....	926
11.4. Base imponible .....	926
11.5. Exenciones.....	926
11.6. Período fiscal de liquidación .....	927
12. Impuesto para una Argentina inclusiva y solidaria (país) .....	927
13. Impuesto a los pasajes aéreos, marítimos y fluviales al exterior.....	928
14. Tasas judiciales por actuaciones ante tribunales nacionales .....	928
14.1. Hecho imponible .....	928
14.2. Sujetos pasivos .....	929
14.3. Base imponible .....	929

14.4. Alícuotas.....	929
14.5. Exenciones.....	929
14.6. Incumplimiento del pago.....	929
14.7. Sanciones conminatorias.....	929
14.8. Destino del gravamen.....	929
15. Tasa por actuaciones ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	929
15.1. Hecho imponible.....	930
15.2. Sujetos pasivos.....	930
15.3. Base imponible. Alícuota. Reducción de la tasa.....	930
15.4. Exenciones.....	931
15.5. Incumplimiento del pago de la tasa.....	931
15.6. Sanciones disciplinarias “y/o pecuniarias”.....	931
15.7. Responsabilidad.....	931
15.8. Destino del gravamen.....	931
16. Otros gravámenes nacionales.....	931
17. Impuesto sobre los ingresos brutos en la CABA.....	932
17.1. Características. Supuestos de no gravabilidad.....	932
17.2. Hecho imponible.....	932
17.3. Exenciones.....	933
17.4. Base imponible.....	933
17.5. Determinación.....	935
17.6. Categorías del Régimen Simplificado del IIB de la CABA en 2024.....	935
18. Impuesto de sellos en la CABA.....	935
18.1. Características.....	935
18.2. Hechos imponibles.....	935
18.3. Sujetos pasivos.....	937
18.4. Exenciones.....	938
18.5. Base imponible. Alícuotas.....	938
19. Impuestos, tasas y contribuciones inmobiliarias.....	939
20. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes en la Provincia de Buenos Aires.....	941
Bibliografía.....	943