

ÍNDICE

CAPÍTULO I PROCEDIMIENTO FISCAL

I.1. Ley de procedimiento tributario.....	1
I.2. Administración Federal de Ingresos Públicos. Dirección General Impositiva	1
I.2.1. Carácter de la Administración Federal de Ingresos Públicos. D. 618/1997: 1;2; 3	1
I.2.2. Funcionarios a cargo. D. 618/1997: 4	3
I.2.3. Descripción de funciones. D. 618/1997: 6; 7; 8; 9; 10. DR - LPtrib.: 10	4
I.2.4. Funciones del juez administrativo. D. 618/1997: 9; 10 / DR - LPtrib.: 3; 5; 6; 7	12

CAPÍTULO II INTERPRETACIÓN DE LEYES TRIBUTARIAS

II.1. Interpretación de las normas tributarias. LPtrib.: 1	15
II.2. Interpretación de los hechos imposables. LPtrib.: 2.....	19

CAPÍTULO III DOMICILIO, TÉRMINOS Y NOTIFICACIONES

III.1. Domicilio fiscal. L.: 3 / DR: 13	21
III.1.1. Domicilio fiscal alternativo. L.: 3 / RG (AFIP) 2109 y su modif.	24
III.1.2. Domicilio fiscal electrónico. L.: 3.1/ RG (AFIP) 4280.....	24
III.2. Términos y notificaciones	26
III.2.1. Términos. L.: 4 / DR: 18; 19.....	26
III.2.2. Notificaciones. L.: 100 / DR: 64; 65	28

CAPÍTULO IV RELACIÓN JURÍDICO - TRIBUTARIA

IV.1. Aspectos principales	33
IV.2. La obligación tributaria. L.: 5; 6; 9 / DR: 37	33
IV.3. Sujetos de la obligación tributaria. L.: 5; 6	34
IV.3.1. Responsables por deuda propia. L.: 5	35
IV.3.2. Responsables por deuda ajena. L.: 6; 7; 8 / DR: 37	37
IV.3.3. Situaciones especiales de responsabilidad por deuda ajena. L.: 8; 9; 29 / DR: 21	41

CAPÍTULO V LIQUIDACIÓN Y PERCEPCIÓN DE IMPUESTOS

V.1. La declaración jurada. L.: 11; 13 / DR: 23; 25; 26; 27; 28	45
V.2. Boletas de depósito. L.: 15	48
V.3. Liquidaciones expedidas mediante sistemas de computación. L.: 12	48

CAPÍTULO VI EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

VI.1. Introducción	49
VI.2. Pago. L.: 20; 22; 23; 24; 25; 26; 27; 51	49

VI.2.1. Prórrogas. L.: 32	55
VI.2.2. Anticipos. L.: 21 / DR: 56	56
VI.3. Compensación. L.: 27; 28; 29	58
VI.4. Prescripción. L.: 56; 57; 58; 59; 60/ DR: 52.....	64
VI.4.1. Suspensión de la prescripción. L.: 65; 65.1; 66.....	71
VI.4.2. Interrupción de la prescripción. L.: 67; 68	76
VI.5. Confusión.....	80
VI.6. Remisión de la deuda.....	80
VI.7. Novación.....	81

CAPÍTULO VII VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN

VII.1. Exigencias que puede establecer la AFIP. L.: 33; 33.1; 34	83
VII.2. Poderes de verificación y fiscalización de la AFIP. L.: 35 / DR: 49; 50.....	87
VII.3. Registros mediante sistemas de computación de datos. L.: 36	96
VII.4. Orden de intervención. L.: 36.1 y 36.2	97
VII.5. La prevista. L.: 36.1	97
VII.6. Régimen especial de fiscalización para determinados contribuyentes. Bloqueo fiscal. L.: Cap. XIII, arts. 117 a 127.....	97
VII.7. Secreto fiscal. L.: 101; 102	98
VII.8. Fiscalización electrónica	100

CAPÍTULO VIII INTERESES, ACTUALIZACIÓN E ILÍCITOS TRIBUTARIOS

VIII.1. Intereses.....	101
VIII.1.1. Intereses resarcitorios. L.: 37;53.....	101
VIII.1.2. Intereses punitivos. L.: 52	105
VIII.1.3. Intereses del artículo 168 de la Ley 11683. L.: 168	106
VIII.2. Régimen de actualización. L.: 129 a 142.....	106
VIII.3. Ilícitos tributarios	107
VIII.4. Sanciones tributarias. L.: 49, 50, 50.1, 50.2 y 50.3	111
VIII.4.1. Introducción	111
VIII.4.2. Sanciones tributarias. Reducción y eximición.....	113
VIII.4.3. Infracciones formales.	114
VIII.4.3.1. Multa por no presentación de la declaración jurada. L.: 38; 38.1	115
VIII.4.3.2. Multa por incumplimiento de deberes formales. L.: 39.....	117
VIII.4.4. Infracciones formales agravadas	120
VIII.4.4.1. Clausura. L.: 40 a 44; 75; 77	120
VIII.4.4.2. Interdicción, secuestro y decomiso de mercaderías. L.: 40.2; 41.1; 78	123
VIII.4.4.3. Clausura preventiva. L.: 35 f); 75.....	124
VIII.4.5. Infracciones materiales. L.: 45 a 48	126
VIII.4.5.1. Omisión de impuestos. L.: 45	126
VIII.4.5.2. Defraudación. L.: 46; 46.1; 46.2; 47 / DR: 46	128
VIII.4.5.3. Retención indebida. L.: 48	129
VIII.4.6. Procedimiento para la aplicación de multas. L.: 70 a 74 / DR: 54	131
VIII.4.7. Responsables de las sanciones. L.: 53 a 55.....	133

CAPÍTULO IX DETERMINACIÓN DE OFICIO

IX.1. Concepto, modalidades y procedencia. L.: 8; 14; 16; 17; 29	135
IX.2. Presunciones.....	140
IX.2.1. Presunciones generales. L.: 18	142
IX.2.2. Presunciones específicas. L.: 18	144
IX.2.3. Supuestos en que procedería la instrucción del procedimiento determinativo sobre base presunta. L.: 18.1	157
IX.3. Procedimiento de determinación de oficio. L.: 17 / DR: 34; 35	157

IX.4. Resolución administrativa. L.: 16.1; 17 / DR: 34 / LNPA: 7; 8	160
IX.5. Efectos de la determinación de oficio. L.:19	163
IX.6. Liquidación administrativa. L.: 7; 11; 12; 16; / DR: 30; 31; 32; 33	163

CAPÍTULO X ACCIÓN DE REPETICIÓN

X.1. Características. L.: 29; 81; 83; 84; 180	165
X.2. Procedimiento de la repetición: pagos espontáneos y a requerimiento	170
X.2.1. Pagos a requerimiento. L.: 81	171
X.2.2. Pagos espontáneos. L.: 81	172
X.3. Verificación de impuestos prescriptos y compensación de oficio. L.: 81	174
X.4. La prescripción de la acción de repetición. L.: 56; 61; 62; 69	175
X.5. Devengamiento de intereses en la acción de repetición. L.: 179	178

CAPÍTULO XI RECURSOS ADMINISTRATIVOS CONTRA RESOLUCIONES DE LA AFIP

XI.1. Recurso de reconsideración. L.: 76	181
XI.1.1. Opción recursiva: recurso de reconsideración o recurso de apelación ante el TFN. L.: 76; 79; 84	182
XI.1.2. Sustanciación del recurso de reconsideración. L.: 76; 79; 80	183
XI.1.3. Resolución del recurso. L.: 80; 82 / LNPA: 10	184
XI.2. Recurso de apelación ante el director general de la DGI. DR-LPTRIB.: 74; 56; 57 / LNPA: 10; 12; 23; 25; 28	185

CAPÍTULO XII RECURSOS Y DEMANDAS ANTE LA JUSTICIA

XII.1. Organismos jurisdiccionales. L.: 90	187
XII.2. Primera instancia. Aspectos generales. L.: 81; 82; 90	188
XII.3. Primera instancia. Procedimiento judicial. L.: 84; 85; 88; 91	189
XII.4. Competencia de alzada. L.: 86; 87; 89	192

CAPÍTULO XIII JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL Y PAGO PROVISORIO DE IMPUESTOS VENCIDOS

XIII.1. Juicio de ejecución fiscal. L.: 92 a 99 / DR: 59; 60; 62; 65	197
XIII.2. Procedimiento de ejecución fiscal. L.: 92; 92.1; 92.2	204
XIII.3. Pago provisorio de impuestos vencidos. L.: 31	208

CAPÍTULO XIV TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN. L.: 149 A 199 / DR: 76 A 87

XIV.1. Introducción. L.: 142; 145; 151; 154; 164; 167	211
XIV.2. Constitución del Tribunal Fiscal de la Nación. L.: 146 a 150	216
XIV.3. Jurisdicción y competencia del Tribunal Fiscal de la Nación. L.: 159	217
XIV.4. Etapas del procedimiento. L.: 165 a 181; 184 a 196	221
XIV.4.1. Comienzo del trámite	221
XIV.4.2. Contestación del recurso	223
XIV.4.3. Planteamiento de excepciones previas	224
XIV.4.4. Apertura de la causa a prueba	227
XIV.4.4.1. Principios aplicables en materia de prueba	228
XIV.4.4.2. Medios de prueba	230
XIV.4.4.3. Alegatos	231
XIV.4.5. Medidas para mejor proveer	231
XIV.4.6. La sentencia del tribunal	232
XIV.5. Recursos contra las sentencias del Tribunal Fiscal de la Nación	233
XIV.6. El recurso de amparo. L.: 182; 183	234

CAPÍTULO XV
PROCEDIMIENTO DE ACUERDO MUTUO PREVISTO EN LOS CONVENIOS
PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL

Procedimiento de acuerdo mutuo previsto en los convenios para evitar la doble imposición internacional..... 237

CAPÍTULO XVI
DETERMINACIONES CONJUNTAS DE PRECIOS
DE OPERACIONES INTERNACIONALES

Determinaciones conjuntas de precios de operaciones internacionales 239