

Índice

Prólogo.....	VII
Prólogo a la primera edición.....	XVII
Introducción.....	XXIX

TÍTULO PRELIMINAR

CAPÍTULO INTRODUCTORIO

LA NATURALEZA DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL.....	1
1. La naturaleza de los recursos de la Seguridad Social.....	1
2. Palabras introductorias.....	1
3. Evolución de la protección social en el mundo.....	3
4. Evolución y antecedentes del concepto de Seguridad Social.....	3
5. Primeras medidas de protección social.....	4
6. Los seguros sociales.....	5
7. Las políticas de Seguridad Social.....	7
8. Historia del financiamiento de la Seguridad Social.....	9
9. El momento actual: la crisis de la Seguridad Social.....	11
10. Evolución de la Seguridad Social en Argentina.....	12
11. Seguridad social y previsión.....	12
12. Regímenes orgánicos de previsión social.....	14
13. Período 1: Primeros regímenes orgánicos por actividades.....	14
14. Universalización de la Previsión Social.....	15
15. Reforma administrativa y uniformidad legislativa.....	15
16. Reforma del Sistema Previsional.....	18
17. La última reforma importante. Ley 26.425.....	19
18. A modo de colofón.....	19
19. Las distintas posiciones (desde la jurisprudencia).....	21
20. Las distintas posiciones (desde la doctrina).....	27
21. El “test” jurídico tributario.....	37
22. Las cotizaciones a la seguridad social integrantes de la CUSS (Contribución Unificada de la Seguridad Social).....	41

23. El esquema de cotización de los trabajadores autónomos. La estructura del aporte. Las cotizaciones fijas de los monotributistas.....	42
24. Fines extrafiscales.....	46
25. Conclusiones.....	48

TÍTULO I

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS O FORMALES, APLICACIÓN, RECAUDACIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LOS TRIBUTOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

CAPÍTULO I

FACULTADES DE REGLAMENTACIÓN, RECAUDACIÓN Y FISCALIZACIÓN	53
1. Introducción.....	53
2. Recopilación normativa.....	53
3. Segunda gran reforma.....	55
4. Tercera gran reforma	57
5. Resumen de competencias	60
6. Facultades de reglamentación	62
7. Características del sistema de recaudación de los recursos de la Seguridad Social. La recaudación centralizada en nuestro país.....	63
8. Las experiencias internacionales.....	67
9. Los casos de Chile y México	67
10. Los casos de Uruguay, España y la Comunidad Económica Europea.....	69
11. Resumen	71
12. Conjunto de variables intervinientes.....	73
13. El esquema de financiamiento de la Seguridad Social	74
14. La de participación de los recursos tributarios a través del tiempo....	75
15. La participación de recursos tributarios. Situación actual. Los recursos tributarios de asignación específica	76
16. Efectos de la creación del Sistema Integrado de Jubilaciones y Pensiones. Efectos de la creación del SIPA	79
17. La retracción de los cotizantes al sistema.....	79
18. La reducción y las modificaciones en el esquema de las contribuciones patronales.....	80
19. Las modificaciones de las Leyes 27.430 y 27.541	82
20. Ley 27.541. Características y situaciones especiales. El nuevo régimen contributivo	83
21. Las facultades de fiscalización. Conjunción normativa. Leyes 11.683 y 18.820.....	92

22. Derechos y deberes de los contribuyentes	94
23. Derechos de los contribuyentes frente a la acción fiscalizadora.....	94
24. Actuaciones y procedimiento de inspección	95
25. Facultades y funciones	95
26. La inspección tributaria.....	95
27. Actuación de campo. Principios de orden general.....	97
28. Inicio de la inspección	97
29. Citaciones.....	97
30. Verificaciones y fiscalizaciones.....	97
31. La orden de intervención. Ley 27.430.....	98
32. El acta de inicio	99
33. De los requerimientos de informes y documentación.....	100
34. Comunicación de finalización.....	100
35. Obligaciones del contribuyente inspeccionado	101
36. Obligaciones de los funcionarios actuantes	101
37. Notificaciones. Contenidos. Domicilio fiscal y domicilio fiscal electrónico	103
38. Lugares a llevar a cabo las inspecciones y obtención de información.....	105
39. Fiscalización electrónica.....	106
40. Las facultades concurrentes. La Ley 25.877 y la creación del Sistema Integral de Inspección del Trabajo y la Seguridad Social (SIDITYSS).....	107
41. Antecedentes. Evolución normativa	107
42. Enlace normativo	108
44. Del principio de interpretación y aplicación de las normas tributarias de la Seguridad Social.....	111
45. El abuso de derecho y el fraude de ley	113

CAPÍTULO II

DETERMINACIÓN Y PERCEPCIÓN DE LOS TRIBUTOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL	117
1. El carácter autodeterminativo de las obligaciones de Seguridad Social. Las situaciones actuales de declaración pro-forma	117
2. De la autodeterminación a través de aplicativos a la Declaración “En Línea”	121
3. El último eslabón en materia registral. El Libro de Sueldos Digital.....	124
4. Ámbito de aplicación	125
5. Las bases registrales y el procedimiento de emisión	128
6. La determinación de oficio de los tributos de la Seguridad Social	133
7. Introducción.....	133
8. Los objetivos fundamentales y la actuación de los órganos administrativos.....	137

CAPÍTULO III

LAS PRESUNCIONES, FICCIONES Y VALORACIONES.

EL ESQUEMA PRESUNTIVO DE LA LEY 26.063.....	143
1. De la naturaleza de las presunciones y ficciones	143
2. Las presunciones en los procedimientos fiscal y de la seguridad social.....	145
3. El armado de las presunciones en materia de Seguridad Social.....	147
4. Situación anterior a la Ley 26.063	147
5. Las presunciones en la Ley 26.063	151
6. Un reiterado error	151
7. La presunción de las relaciones laborales.....	154
8. La presunción del artículo 23 (LCT)	156
9. La subordinación en sus tres aspectos y las pautas de la Resolución (GGRANSeS) 443/92.....	163
10. Subordinación jurídica, económica y técnica	166
11. Subordinación jurídica	167
12. Subordinación económica	168
13. Subordinación técnica	169
14. La Resolución (GGRANSeS) 443/92.....	171
15. Conclusiones de estos puntos. Diferencias y similitudes entre el artículo 23 (LCT) y el artículo 4 de la Ley 26.063	172
16. Las llamadas presunciones “generales” del artículo 5 de la Ley 26.063	174
17. De las presunciones en especial.....	175
18. Fecha de ingreso del trabajador	175
19. El hecho o la base imponible presumidos en virtud de la actividad desarrollada.....	177
20. De los indicios en particular	178
21. La presunción respecto de la base remunerativa.....	179
22. La reglamentación de las presunciones. RG 2927	184
23. Los Indicadores Mínimos de Trabajadores	187
24. La naturaleza de los IMT.....	188
25. Las evidencias y pruebas colectadas en el procedimiento administrativo. El caso de la prueba denominada “encuestas de personal”	192
26. La regla de la exclusión y la doctrina del “fruto del árbol venenoso” ..	196
27. Conclusiones en relación con las pruebas ilegítimas.....	199
28. Los asociados a cooperativas de trabajo.....	200
29. Algunas nociones sobre el cooperativismo de trabajo	202
30. No existe relación de dependencia.....	203
31. Los asociados son autónomos.....	204
32. Razonable duda	204
33. La determinación sobre base presunta frente a los ilícitos y sanciones	207

**TÍTULO II
EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO.
IMPUGNACIÓN DE DEUDAS Y SANCIONES**

CAPÍTULO IV	
ASPECTOS GENERALES E INTRODUCTORIOS	213
1. Introducción.....	213
2. Naturalezas jurídicas controvertidas en el procedimiento impugnatorio	213
3. Naturaleza jurídica de las “actas” de inspección e infracción. El acto determinativo	214
4. Tesis contraria.....	217
5. La verdadera naturaleza del acto.....	220
6. Comparación con las actas en el marco del procedimiento de la ley 11.683	222
7. La modificación operada por la Ley 27.430.....	224
8. Naturaleza jurídica de la impugnación y de la petición de revisión	227
9. La petición de revisión.....	227
10. Consecuencias jurídicas de las naturalezas atribuibles a la impugnación y a la petición de revisión.....	230
 CAPÍTULO V	
IMPUGNACIÓN DE DEUDAS Y SANCIONES	233
1. Procedimiento: origen legal y concepto	233
2. Características generales.....	235
3. Procedimiento reglado.....	237
4. Efectos del procedimiento frente a la intimación de deuda o aplicación de sanciones.....	241
5. Aplicabilidad del procedimiento impugnatorio	242
6. Conceptos impugnables.....	242
7. Conceptos incluidos y excluidos.....	245
8. Vía recursiva residual	248
9. Resolución general (AFIP) 79. Generalidades.....	249
10. Los sistemas determinativos: manual o digital	252
11. Solicitud de vista y la “prevista”	261
12. La vista y el secreto fiscal	266
13. Presentación y tramitación del recurso impugnatorio. Presentación digital.....	268
14. Requisitos sustanciales y formales.....	274
15. Fundamentación.....	274
16. Acreditación de personería	276
17. Temporaneidad.....	278
18. Presentación dentro de las dos primeras horas del día hábil	

posterior	280
19. Intimación y regularización de requisitos formales.....	283
20. Tramitación como denuncia de ilegitimidad	284
21. Irrecurribilidad de las providencias que desestiman la impugnación.....	286
22. Situación vigente. Texto a partir de la RG 3329/2012.....	288
23. Recurso de queja por apelación denegada	294
24. Actas rectificatorias.....	296
25. Planteos de inconstitucionalidad y composición de coeficientes.....	298

CAPÍTULO VI

DE LA PRUEBA.....	301
1. Concepto general.....	301
2. Ofrecimiento de prueba. Acompañamiento de la prueba documental	303
3. Producción de prueba. Providencia de apertura a prueba. Pruebas pericial e informativa	306
4. Concentración de diligencias preliminares	311
5. Carga de la prueba.....	312
6. Clausura del período probatorio. Vista de las actuaciones. Alegato ...	315

CAPÍTULO VII

MODOS DE TERMINACIÓN DEL PROCESO EN SEDE ADMINISTRATIVA	319
1. Conclusión del proceso en sede administrativa	319
2. Cese de controversia.....	320
3. Resolución administrativa. Notificación	320
4. La evolución normativa del domicilio. Notificación en el domicilio fiscal electrónico	323
5. Recurso de revisión. Resolución definitiva en sede administrativa.....	327
6. Avocación.....	332
7. Distribución de competencias.....	334
8. Repetición de escritos	335
9. Sustanciación. Notificación. Liquidación	336
10. Dictamen. Resoluciones de los puntos, 6 y 7.4.2. del Anexo	336
11. Resolución del punto. 7.4.3. del Anexo. Presentación de recurso de apelación	337
12. Juez administrativo sustituto.....	338

CAPÍTULO VIII

PROCEDIMIENTO IMPUGNATORIO. SU APLICACIÓN EN CONEXIDAD CON OTROS PROCEDIMIENTOS	343
1. Introducción.....	343
2. Aplicación del procedimiento impugnatorio a las intimaciones de deuda practicadas por las Obras Sociales.....	344

3.	Marco legal de actuación de las Obras Sociales en materia de fiscalización de cotizaciones destinadas a su subsistema.....	344
4.	Evolución de facultades fiscalizadoras y ejecutorias de las Obras Sociales.....	349
5.	Conceptos alcanzados por la potestad supervisora de la AFIP sobre el accionar de las Obras Sociales	349
6.	Aplicabilidad del procedimiento de impugnación a las intimaciones de deudas practicadas por las Obras Sociales.....	353
7.	Antecedentes jurisprudenciales	353
8.	La primera etapa del cambio. Resolución General (AFIP) 247.....	356
9.	La segunda etapa. Situación actual a partir de la RG 3329.....	361
10.	Carácter procesal de las Obras Sociales en el procedimiento de impugnación de deudas intimadas por dichas entidades	367
11.	Aplicabilidad del procedimiento impugnatorio ante las intimaciones de deuda practicadas por las asociaciones sindicales.....	369
12.	Aplicabilidad del procedimiento de impugnación de deuda de los recursos de la Seguridad Social en los conflictos interadministrativos.....	374
13.	Los conflictos interadministrativos y la Instrucción General 4/1999 (AFIP).....	375
14.	Montos, sujetos y conceptos alcanzados por el procedimiento de conflictos interadministrativos	378
15.	Cobro de deuda decidida en los términos del procedimiento de conflictos interadministrativos	381

CAPÍTULO IX

PROCEDIMIENTO ESPECIAL RG 3739. CONEXIDAD CON LA PREJUDICIALIDAD LABORAL Y OTROS CASOS	383
1. Conexidad del procedimiento de impugnación de deuda de los recursos de la Seguridad Social con el procedimiento laboral (o los avatares de la prejudicialidad en materia laboral)	383
2. Los bienes jurídicamente protegidos, la prejudicialidad y el procedimiento en materia de Seguridad Social.....	391
3. Las circunstancias procesales	393
4. Simultaneidad de juicio laboral sin sentencia firme e impugnación de deuda.....	394
5. Sentencia laboral firme e impugnación de deuda	396
6. Conciliación en sede administrativa o judicial e impugnación de deuda.....	397
7. La RG (AFIP) 3739/15 y la instauración de un procedimiento especial	399
8. Sentencias laborales firmes y acuerdos conciliatorios homologados	399

9. Utilización indebida de beneficios de reducción de alícuotas de aportes y/o contribuciones	413
10. Infracciones y sanciones aplicables	415

**TÍTULO III
EL CONTENCIOSO TRIBUTARIO. RECURSOS JUDICIALES**

CAPÍTULO X

PROCESO JUDICIAL ANTE LA CÁMARA FEDERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL. GENERALIDADES.....	421
1. Proceso judicial	421
2. Recurso de Apelación ante la Cámara Federal de la Seguridad Social	421
3. Normativa aplicable	425
4. Liquidación de los montos objeto de apelación	428
5. Liquidación de las multas	431
6. Requisitos de presentación.....	432
7. Lugar de presentación del recurso	436
8. El plazo de presentación. Vigencia de las normas	436
9. Característica de los plazos legales	439

CAPÍTULO XI

EL SOLVE ET REPETE.....	441
1. Principio <i>solve et repete</i> . Eximición del depósito previo. Otras formas de cumplimiento del requisito. Jurisprudencia aplicable y destacable.....	441
2. Marco legal. Concepto	441
3. Otras fuentes de derecho comparado	447
4. Constitucionalidad. Antecedentes jurisprudenciales.....	447
5. Excepciones y sustituciones del <i>solve et repete</i>	451
6. Situación concursal	459
7. Otras causales de eximición	460
8. Eximición y presupuestos de sustitución	462
9. Operatividad de la Convención Americana sobre Derechos Humanos	464
10. Depósito previo de multas	467
11. Excepción al análisis previo de los requisitos de admisibilidad	471
12. El <i>solve et repete</i> " frente a las resoluciones del ANSeS que deniegan reintegros y aplican multas.....	472
13. Conclusiones.....	477

CAPÍTULO XII

DE LA SENTENCIA. CONSECUENCIAS, EFECTOS Y RECURSOS	479
1. Procedimiento. Sentencia. Recursos	479
2. La sentencia. Vías recursivas	481
3. Apelación extraordinaria ante la Corte Suprema	482
4. Requisitos.....	485
5. Recurso de inaplicabilidad de Ley	487
6. Condición procesal del Organismo Fiscal en la etapa judicial del procedimiento impugnatorio	488
7. Tasa de justicia	493
8. Devolución del depósito previo. Su naturaleza.....	495
9. Procedimiento y mecanismos.....	499
10. La actitud del Fisco	503

CAPÍTULO XIII

VÍAS ALTERNATIVAS DE ACCESO A LA JURISDICCIÓN	505
1. ¿Existen otras vías de acceso a la instancia judicial?.....	505
2. Demanda contra el Estado	505
3. Situaciones en materia de la acción declarativa de certeza	507
4. Acción de amparo	513
5. Amparo colectivo. Acciones de clase	518
6. Medidas cautelares.....	530
7. Prohibición de innovar	540
8. Comunicaciones a los bancos.....	542
9. El embargo preventivo de cuentas corrientes bancarias.....	544
10. La competencia-incompetencia del Tribunal Fiscal de la Nación.....	548
11. Situación a partir de la vigencia del Decreto 507/93. La “invocación” de la competencia del Tribunal Fiscal	549
12. Los fundamentos y antecedentes de los fallos. La competencia en razón de la materia.....	550
13. La posición de la Cámara de Apelaciones en lo Contencioso Administrativo Federal	554
14. Las caducidades de planes y regímenes de pago	558
15. Los antecedentes, alcances y efectos del caso “Servintsa”	563
16. De la sistematización del procedimiento y la efectividad en la activación de la competencia	567
19. Conclusiones.....	568

CAPÍTULO XIV

EJECUCIÓN FISCAL DE LOS TRIBUTOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL (autora Dr. Marcela A. Fiocco).....	571
1. El juicio ejecutivo	571
2. Ejecución de recursos de la Seguridad Social	572

3. Objeto	572
4. Excepciones admisibles.....	575
4.a. Excepción de pago total y documentado	575
4.b. Excepción de espera.....	579
4.c. Excepción de prescripción.....	581
4.d. Excepción de inhabilidad de título.....	582
5. Inexistencia de deuda.....	585
6. Otras excepciones admisibles	587
7. Falta de legitimación pasiva.....	593
8. Medidas cautelares. Análisis de constitucionalidad.....	594
9. Apelabilidad de sentencia.....	596
10. Ejecución de las cotizaciones destinadas al régimen de obras sociales	598
11. Competencia.....	600
12. Inhabilidad de título por inexistencia de deuda	601
13. Pago.....	602
14. Espera.....	602
15. Falta de legitimación.....	603
16. Apelabilidad de la sentencia	603
17. Ejecución fiscal de multas aplicadas por el Ministerio de Trabajo.....	604
18. Domicilio fiscal electrónico.....	606
19. Ejecución de cuota sindical	607

TÍTULO IV LOS INSTITUTOS

CAPÍTULO XV

EL INSTITUTO DE LA PRESCRIPCIÓN RESPECTO DE LOS TRIBUTOS

DE SEGURIDAD SOCIAL	611
1. Introducción. El instituto de la prescripción.....	611
2. Los antecedentes constitucionales. La estructura federal.....	613
3. Los derechos del trabajo y la seguridad social como “derecho común”. Los cuerpos separados o unificados.....	620
4. El orden Jerárquico del sistema jurídico y las constituciones provinciales en cuanto a los derechos de seguridad social.....	622
5. El orden jerárquico general y el nudo de la distribución de potestades	624
6. A modo de recopilación.....	625
7. El conflicto con los ordenamientos locales en vigencia de las normas del Código Civil derogado.....	627

8. Los tributos de la seguridad social y el instituto de la prescripción	633
9. Antecedentes normativos y jurisprudencia en la materia a la luz de los Códigos Civil y Civil y Comercial de la Nación.....	635
10. De la suspensión e interrupción.....	643
11. Los casos más complejos. La prescripción de créditos a favor del contribuyente.....	647
12. La situación contradictoria: los institutos del derecho civil	649
13. Las posturas de la administración	651
14. Del pago: efecto cancelatorio de la obligación.....	651
15. Pagos indebidos (por error y sin causa).....	654
16. La visión desde el pago "sin causa". La repetición de tributos y el enriquecimiento sin causa.....	657
17. Prescripción de las facultades y prescripción de las acciones	660
18. Conclusiones.....	662
19. Jurisprudencia aplicable y relevante.....	664