

ÍNDICE

| | |
|--|------|
| Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! | V |
| Abreviaturas de la colección..... | XI |
| Lectura de íconos y simbología de la colección | XII |
| Introducción | XIII |
| CAPÍTULO I - DESARROLLO CONCEPTUAL DE LOS PRINCIPALES TEMAS DE LA LEY DE PROCEDIMIENTO FISCAL VINCULADOS A UNA INSPECCIÓN DE AFIP | |
| I - Inicio de una verificación fiscal | 1 |
| Introducción | 1 |
| Aspectos formales del inicio del acto de inspección presencial..... | 2 |
| Lugar donde debe desarrollarse la inspección..... | 2 |
| Orden de intervención..... | 2 |
| Formulario de inicio de inspección..... | 3 |
| Desarrollo de la fiscalización presencial | 4 |
| Acciones habituales de los inspectores..... | 4 |
| Requerimientos de inspección | 4 |
| Tipos de requerimientos..... | 4 |
| Plazo de contestación. Consecuencias de su incumplimiento | 5 |
| Actas de comprobación. Contenido y valor probatorio..... | 6 |
| Papeles de trabajo de los inspectores. Valor probatorio | 6 |
| Circularizaciones. Características y validez..... | 7 |
| Sistemas de control de la AFIP. Herramientas informáticas..... | 8 |
| Obligaciones de los contribuyentes | 9 |
| Documentación respaldatoria | 9 |
| Libros y registros | 10 |
| Forma de exhibir la documentación | 10 |
| Constatación de la situación de emisores de facturas | 11 |
| Consulta de la constancia de inscripción de los adquirentes | 12 |
| Utilización de medios de pago que legisla la ley antievasión y que eventualmente reglamente el Poder Ejecutivo | 12 |
| Derechos de los contribuyentes inspeccionados..... | 13 |
| Consulta del estado de las fiscalizaciones vía internet | 14 |
| Sistema de Acciones de Control Electrónico (SiACE) | 15 |
| Resultado de la fiscalización | 17 |
| Características de los ajustes de fiscalización | 18 |
| Decisión a adoptar frente a un ajuste de inspección | 18 |
| II - Infracciones y sanciones tributarias | 19 |
| 1) Infracciones y sanciones..... | 19 |

| | |
|--|----|
| 2) Infracciones y sanciones tributarias | 19 |
| Penas aplicables en el procedimiento de determinación de oficio | 20 |
| Error excusable | 21 |
| Circunstancias agravantes y atenuantes de la responsabilidad de los infractores..... | 21 |
| Atenuantes..... | 21 |
| Agravantes | 21 |
| Sujetos exceptuados..... | 22 |
| Reducción de sanciones | 22 |
| III - El procedimiento de determinación de oficio | 23 |
| Inicio del procedimiento. Dictado de vista | 24 |
| Plazo de contestación a la vista y al sumario instruido | 25 |
| Acciones posibles ante la vista corrida | 26 |
| Escrito de defensa. Contenido | 26 |
| Medios probatorios | 27 |
| Características. Objeto e importancia..... | 27 |
| Producción de la prueba. Su apreciación | 28 |
| Medidas para mejor proveer | 28 |
| Situaciones especiales. Acuerdo conclusivo voluntario..... | 29 |
| Procedimiento..... | 29 |
| Resolución de determinación de oficio. Efectos. Pasos a seguir | 29 |
| IV - Juicio de ejecución fiscal..... | 31 |
| Características del juicio | 31 |
| Requisito esencial | 31 |
| Casos en los que procede | 32 |
| Procedimiento aplicable | 32 |
| Medidas cautelares durante el procedimiento..... | 33 |
| Excepciones previas | 34 |
| Regulación de honorarios. Oposición | 34 |
| Efectos de la sentencia | 34 |
| Pago de la deuda | 34 |
| Gastos judiciales | 35 |

**CAPÍTULO II - CASO PRÁCTICO DE INSPECCIÓN. PERSONA HUMANA.
GANANCIAS 1º, 2º Y 4º CATEGORÍA**

| | |
|--|----|
| Ajuste de inspección | 37 |
| Inicio del procedimiento de determinación de oficio..... | 38 |
| 1 - Vista | 38 |
| 2 - Contestación de la vista por parte del contribuyente | 41 |
| 3 - Resolución determinativa de oficio | 43 |

**CAPÍTULO III - CASO PRÁCTICO DE INSPECCIÓN. UNIPERSONALES - SOCIEDADES
DE PERSONAS. GANANCIAS 3º CATEGORÍA**

| | |
|--|----|
| Ajuste de inspección | 47 |
| Inicio del procedimiento de determinación de oficio..... | 48 |
| 1 - Vista | 48 |
| 2 - Contestación de la vista por parte del contribuyente | 51 |
| 3 - Resolución determinativa de oficio | 53 |

**CAPÍTULO IV - CASO PRÁCTICO DE INSPECCIÓN. SOCIEDADES.
GANANCIAS 3º CATEGORÍA**

| | |
|--|----|
| Ajuste de inspección | 57 |
| Inicio del procedimiento de determinación de oficio..... | 58 |

| | |
|--|--------|
| 1 - Vista | 58 |
| 2 - Contestación de la vista por parte del contribuyente | 61 |
| 3 - Resolución determinativa de oficio | 62 |
| CAPÍTULO V - CASO PRÁCTICO DE INSPECCIÓN. BIENES PERSONALES | |
| Ajuste de inspección | 67 |
| Inicio del procedimiento de determinación de oficio | 68 |
| 1 - Vista | 68 |
| 2 - Contestación de la vista por parte del contribuyente | 71 |
| 3 - Resolución determinativa de oficio | 73 |
| Índice temático | 79 |
| Índice de voces | 81 |