

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.....	25
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	34
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.....	56
VI.2.2. Anticipos. L.: 21 / DR: 56.....	57

VI.3. Compensación. L.: 27; 28; 29	59
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	81
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	88
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.....	98
VII.6. Régimen especial de fiscalización para determinados contribuyentes. Bloqueo fiscal. L.: Cap. XIII, arts. 117 a 127.....	98
VII.7. Secreto fiscal. L.: 101; 102.....	99
VII.8. Sistema de acciones de control electrónico (SiACE)	101
VII.9. Recepción de denuncias	101

CAPÍTULO VIII INTERESES, ACTUALIZACIÓN E ILÍCITOS TRIBUTARIOS

VIII.1. Intereses.....	103
VIII.1.1. Intereses resarcitorios. L.: 37;53.....	103
VIII.1.2. Intereses punitivos. L.: 52	107
VIII.1.3. Intereses del artículo 168 de la Ley 11683. L.: 168	108
VIII.2. Régimen de actualización. L.: 129 a 142.....	109
VIII.3. Ilícitos tributarios.....	109
VIII.4. Sanciones tributarias. L.: 49, 50.....	113
VIII.4.1. Introducción.....	113
VIII.4.2. Sanciones tributarias. Reducción y eximición	115
VIII.4.3. Infracciones formales.....	117
VIII.4.3.1. Multa por no presentación de la declaración jurada. L.: 38; 38.1	118
VIII.4.3.2. Multa por incumplimiento de deberes formales. L.: 39	120
VIII.4.4. Infracciones formales agravadas	122
VIII.4.4.1. Clausura. L.: 40 a 44; 75; 77	122
VIII.4.4.2. Interdicción, secuestro y decomiso de mercaderías. L.: 40.2; 41.1; 78.....	125
VIII.4.4.3. Clausura preventiva. L.: 35 f); 75	126
VIII.4.5. Infracciones materiales. L.: 45 a 48.....	128
VIII.4.5.1. Omisión de impuestos. L.: 45	128
VIII.4.5.2. Defraudación. L.: 46; 46.1; 46.2; 47 / DR: 46	130
VIII.4.5.3. Retención indebida. L.: 48	132
VIII.4.6. Procedimiento para la aplicación de multas. L.: 70 a 74 / DR: 54.....	133
VIII.4.7. Responsables de las sanciones. L.: 53 a 55.....	135

CAPÍTULO IX DETERMINACIÓN DE OFICIO

IX.1. Concepto, modalidades y procedencia. L.: 8; 14; 16; 17; 29	137
IX.2. Presunciones	142
IX.2.1. Presunciones generales. L.: 18.....	144
IX.2.2. Presunciones específicas. L.: 18	145
IX.2.3. Supuestos en que procedería la instrucción del procedimiento determinativo sobre base presunta. L.: 18.1	159
IX.3. Procedimiento de determinación de oficio. L.: 17 / DR: 34; 35.....	159

IX.4. Resolución administrativa. L.: 16.1; 17 / DR: 34 / LNPA: 7; 8.....	162
IX.5. Efectos de la determinación de oficio. L.:19	165
IX.6. Liquidación administrativa. L.: 7; 11; 12; 16; / DR: 30; 31; 32; 33.....	165

CAPÍTULO X ACCIÓN DE REPETICIÓN

X.1. Características. L.: 29; 81; 83; 84; 180	167
X.2. Procedimiento de la repetición: pagos espontáneos y a requerimiento.....	172
X.2.1. Pagos a requerimiento. L.: 81	172
X.2.2. Pagos espontáneos. L.: 81	174
X.3. Verificación de impuestos prescriptos y compensación de oficio. L.: 81	176
X.4. La prescripción de la acción de repetición. L.: 56; 61; 62; 69	176
X.5. Devengamiento de intereses en la acción de repetición. L.: 179	179

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.....	189
XII.2. Primera instancia. Aspectos generales. L.: 81; 82; 90	190
XII.3. Primera instancia. Procedimiento judicial. L.: 84; 85; 88; 91	191
XII.4. Competencia de alzada. L.: 86; 87; 89.....	194

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.....	199
XIII.2. Procedimiento de ejecución fiscal. L.: 92; 92.1; 92.2	206
XIII.3. Pago provisorio de impuestos vencidos. L.: 31	210

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.....	213
XIV.2. Constitución del Tribunal Fiscal de la Nación. L.: 146 a 150	218
XIV.3. Jurisdicción y competencia del Tribunal Fiscal de la Nación. L.: 159	219
XIV.4. Etapas del procedimiento. L.: 165 a 181; 184 a 196	223
XIV.4.1. Comienzo del trámite.....	223
XIV.4.2. Contestación del recurso	226
XIV.4.3. Planteamiento de excepciones previas	227
XIV.4.4. Apertura de la causa a prueba	229
XIV.4.4.1. Principios aplicables en materia de prueba.....	231
XIV.4.4.2. Medios de prueba	232
XIV.4.4.3. Alegatos	234
XIV.4.5. Medidas para mejor proveer.....	234
XIV.4.6. La sentencia del tribunal.....	234
XIV.5. Recursos contra las sentencias del Tribunal Fiscal de la Nación.....	236
XIV.6. El recurso de amparo. L.: 182; 183	237

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..... 239

CAPÍTULO XVI
DETERMINACIONES CONJUNTAS DE PRECIOS
DE OPERACIONES INTERNACIONALES

Determinaciones conjuntas de precios de operaciones internacionales..... 241