

CARLOS M. GIULIANI FONROUGE
SUSANA CAMILA NAVARRINE

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO Y DE LA SEGURIDAD SOCIAL

LEY 11.683 (t.o. 1998)
DECRETO REGLAMENTARIO 1397/79
RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO Y PREVISIONAL (ley 24.769)

Comentarios, doctrina y jurisprudencia

- Dirección General Impositiva.
- Administración Federal de Ingresos Públicos.
- Determinación y aplicación de impuestos.
- Consultas al fisco.
- Sanciones: multa, clausura, prisión.
- Acción declarativa.
- Créditos y sanciones actualizables.
- Ejecución fiscal.
- Procedimiento contencioso-judicial.
- Tribunal Fiscal: procedimiento.
- Código Aduanero. Procedimiento en el Tribunal Fiscal.
- Pacto de San José de Costa Rica.
- Delitos tributarios.

7ª edición, actualizada y ampliada por
SUSANA CAMILA NAVARRINE



EDICIONES *Depalma* BUENOS AIRES

1999

ÍNDICE

PRÓLOGO DE LA 7ª EDICIÓN	VII
PRÓLOGO DE LA 5ª EDICIÓN	IX
PRÓLOGO DE LA 4ª EDICIÓN	XI
PRÓLOGO DE LA 3ª EDICIÓN	XIII
PRÓLOGO DE LA 2ª EDICIÓN	XV
PRÓLOGO DE LA 1ª EDICIÓN	XVII

LA ORGANIZACIÓN DE LA AUTORIDAD FISCAL

DECRETO 618/97

Organización y competencia de la Administración Federal de Ingresos Públicos

<i>Art. 1:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. La ley 11.683. - 3. Dirección General Impositiva. - 4. Administración Federal de Ingresos Públicos	1
<i>Art. 2:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Secretaría de Ingresos Públicos. - 3. Subsecretaría de Finanzas Públicas. - 4. Administración Federal de Ingresos Públicos (A.F.I.P.). - 5. ¿Descentralización o autarquía de la D.G.I. y la A.F.I.P.? - 6. Control de legitimidad. - 7. Recurso jerárquico. - 8. Patrimonio. - 9. Fiscalización de la A.F.I.P.	4
<i>Art. 3:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Competencia directa. - 3. Competencia resultante de convenios. - 4. Tributos a cargo de la A.F.I.P. - 5. Alcance total de la ley 11.683. - 6. Alcance parcial de la ley 11.683. - 7. Recursos de la seguridad social. - 8. Competencia aduanera	14

Autoridades administrativas

<i>Art. 4:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Comentario y remisión. - 3. Estructura organizativa. - 4. Avocación. - 5. Jueces administrativos	19
---	----

Requisitos, incompatibilidades e inhabilitaciones de las autoridades

Art. 5: 1. Antecedentes del texto. – 2. Incompatibilidades	23
--	----

Facultades de organización interna

Art. 6: 1. Antecedentes del texto. – 2. Ente descentralizado autárquico	26
--	----

Facultades de reglamentación

Art. 7: 1. Antecedentes del texto. – 2. Delegación de facultades. – 3. Facultades generales. – 4. Facultades especiales. – 5. Deslinde de atribuciones. – 6. Revisión ministerial y judicial	31
--	----

Facultades de interpretación

Art. 8: 1. Antecedentes del texto. – 2. Interpretaciones generales. – 3. Efecto de las interpretaciones. – 4. Recurso contra las interpretaciones. – 5. Alcance de las rectificaciones. – 6. Dictámenes internos. – 7. Deslinde de atribuciones. – 8. Institución de la consulta. 8.1. Doctrina y legislación comparada. 8.2. Carácter vinculante. 8.3. El decreto reglamentario y sus antecedentes. Criterio actual de la Administración fiscal. – 9. Nuevos recursos. 9.1. Recurso de apelación. 9.2. Recurso de reconsideración. 9.3. Creación subrepticia de los recursos. 9.4. Resolución y efectos. 9.5. Opción excluyente. 9.5.1. Interpretación del Tribunal Fiscal. 9.6. Violación del principio de legalidad	39
--	----

Funciones y facultades de dirección y de juez administrativo

Art. 9: 1. Antecedentes del texto. – 2. Funciones directivas. – 3. Funciones de juez administrativo	56
Art. 10: 1. Antecedentes del texto. – 2. Constitucionalidad de la sustitución. – 3. Orden de sustitución. – 4. Calidad del juez administrativo. – 5. Dictámenes previos. 5.1. Dictamen técnico. 5.2. Dictamen jurídico. – 6. Competencia por vía de superintendencia. – 7. Competencias especiales. 7.1. Competencia en materia de exenciones. 7.2. Competencia en materia de devoluciones o acreditaciones. – 8. Libramiento de boletas de deuda	61

Organización del servicio aduanero

Art. 11: 1. Antecedentes del texto. – 2. Traslado de las aduanas. – 3. Clasificación de las aduanas	71
---	----

LEY 11.683

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO
Y DE LA SEGURIDAD SOCIAL

TÍTULO I

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

*Principio de interpretación y aplicación
de las leyes*

Art. 1: 1. Antecedentes del texto. - 2. Interpretación económica. 2.1. Doctrina. 2.2. Jurisprudencia argentina. - 3. Coexistencia de otros métodos. - 4. Criterio de razonabilidad y discreción. - 5. Carácter supletorio del derecho privado	73
Art. 2: 1. Antecedentes del texto. - 2. Estructuras jurídicas inadecuadas. - 3. Doctrina de la "penetración". - 4. Interpretación de la Corte Suprema .	81

Domicilio fiscal

Art. 3: 1. Antecedentes del texto. - 2. Domicilio fiscal y domicilio civil. - 3. Concepto de domicilio en la ley 11.683. 3.1. Personas físicas. 3.2. Personas colectivas. 3.3. Pluralidad de establecimientos. 3.4. Deber de denuncia y formalidades. 3.5. Subsistencia del domicilio. - 4. Cambio de domicilio. 4.1. Deber de comunicación. 4.2. Inexistencia, abandono o desaparición. - 5. Domicilio fiscal especial. 5.A. Vigencia hasta el año 1988. 5.A.1. Constitución irregular. 5.A.2. Caducidad. 5.A.3. Inexistencia, abandono o desaparición. 5.B. Reforma de la ley 23.658. 5.C. Admisión del domicilio especial. - 6. Efectos del domicilio. - 7. Domiciliados en el extranjero. - 8. Obligación de consignar el domicilio; prórrogas. - 9. Actualización de domicilio. - 10. Recursos de la seguridad social	88
--	----

Términos

Art. 4: 1. Antecedentes del texto. - 2. Días hábiles. - 3. Días inhábiles. - 4. Cómputo de los términos. 4.1. Términos por días u horas. 4.2. Términos por meses o años. - 5. Notificación en día inhábil. - 6. Plazo de gracia	102
---	-----

CAPÍTULO II
SUJETOS DE LOS DEBERES IMPOSITIVOS

Responsables por deuda propia

- Art. 5: 1. Antecedentes del texto. - 2. Contribuyentes. - 3. Personas físicas. - 4. Sucesores. - 5. Personas colectivas. 5.1. Sociedades. 5.2. Asociaciones. 5.3. Patrimonio de afectación. - 6. Declaración jurada. - 7. Convenios privados. - 8. Tributos de empresas estatales 109

Responsables del cumplimiento de la deuda ajena

- Art. 6: 1. Antecedentes del texto. - 2. Responsables. 2.1. Cónyuges. 2.2. Padres, tutores, curadores. 2.3. Síndicos de concursos. 2.4. Liquidadores. 2.5. Sucesiones. 2.6. Dirigentes de personas colectivas. 2.7. Administradores. 2.8. Mandatarios. 2.9. Agentes de retención y de percepción. 2.10. Sucesores de empresas. - 3. Alcance de la responsabilidad 114
- Art. 7: 1. Antecedentes del texto. - 2. Alcance del art. 7; deberes formales. 2.1. Declaración jurada. 2.2. Fiscalización de tributos. - 3. Representantes legales. - 4. Mandatarios. - 5. Exclusión de agentes de retención 119

Responsables en forma personal y solidaria con los deudores

- Art. 8: 1. Antecedentes del texto. - 2. Responsabilidad solidaria. - 3. Situaciones especiales. 3.1. Síndicos y liquidadores. 3.2. Agentes de retención. 3.3. Sucesores de empresas. 3.4. Terceros cómplices. 3.5. Dirigentes de sociedades. 3.6. Cedentes 122

Responsables por los subordinados

- Art. 9: 1. Antecedentes del texto. - 2. Responsabilidad indirecta. 2.1. Jurisprudencia 131

Responsabilidad del consumidor final

- Art. 10: 1. Antecedentes del texto. - 2. Condiciones para la sanción 133

CAPÍTULO III
DETERMINACIÓN Y PERCEPCIÓN DE IMPUESTOS

Declaración jurada y liquidación administrativa del tributo

- Art. 11: 1. Antecedentes del texto. - 2. Recursos de la seguridad social. - 3. Declaración jurada. 3.1. Carácter declarativo de la declaración. 3.2. For-

mas extrínsecas de la declaración. 3.3. Obligados a presentar la declaración. 3.4. Falta de recepción del formulario. - 4. Liquidación administrativa. 4.1. Aporte de datos. 4.2. Intereses. - 5. Disconformidad con la liquidación administrativa. 5.1. Ingreso provisional del gravamen. 5.2. Aceptación o rechazo de objeciones. 5.3. Accesorios. 5.4. Errores de cálculo	135
Art. 12: 1. Antecedentes del texto. - 2. Firma facsimilar	141
Art. 13: 1. Antecedentes del texto. - 2. Carácter confesorio. - 3. Trascendencia del juramento. - 4. Rectificación de la declaración. 4.1. Rectificación por el fisco. 4.2. Rectificación por el contribuyente. - 5. Recursos de la seguridad social	142
Art. 14: 1. Antecedentes del texto. - 2. Intimación de pago	144
Art. 15: 1. Antecedentes del texto. - 2. Boletas y comunicaciones. - 3. Fracciones monetarias	146

Determinación de oficio

Art. 16: 1. Antecedentes del texto. - 2. Determinación de oficio. - 3. Inspectores y fiscalizadores. - 4. Disconformidad con liquidación administrativa. - 5. Recursos de la seguridad social	148
Art. 17: 1. Antecedentes del texto. - 2. Procedimiento de determinación. 2.1. Vista al contribuyente o responsable. 2.2. Contestación del contribuyente o responsable. - 3. Disconformidad del contribuyente o responsable. 3.1. Pruebas. 3.1.1. Prueba de peritos. 3.1.2. Prueba documental. 3.1.3. Prueba de informes. 3.1.4. Prueba de testigos. 3.1.5. Otras pruebas. 3.2. Normas supletorias. 3.3. Resolución. 3.4. Certificación de copias. - 4. Silencio del responsable o carencia de pruebas. - 5. Medidas para mejor proveer. - 6. Pronto despacho y caducidad del proceso. - 7. Aplicación a responsables solidarios. - 8. Conformidad expresa del responsable. - 9. Errores de cálculo. - 10. Recursos contra la determinación. - 11. Pago sin interposición de recurso. - 12. Resoluciones que no tienen el carácter de determinación de impuestos. - 13. Resolución de la determinación de oficio. 13.1. Competencia del juez administrativo en función del monto. - 14. Determinación de los recursos de la seguridad social	152
Art. 18: 1. Antecedentes del texto. - 2. Presunciones legales. - 3. Presunciones especiales. 3.1. Capital invertido. 3.2. Rendimiento y evolución del negocio. 3.3. Coeficientes. 3.4. Depósitos bancarios. 3.5. Informes de precios. 3.6. Renta presunta por alquiler. 3.7. Precios de inmuebles. 3.8. Diferencias de inventarios. 3.8.1. Impuesto a las ganancias. 3.8.2. Impuesto al valor agregado. 3.8.3. Impuestos internos. 3.8.4. Impuestos al patrimonio y al capital. 3.9. Método punto fijo. Promedios de operaciones. 3.9.1. Impuesto a las ganancias. 3.9.2. Impuesto al valor agregado. 3.9.3. Impuestos internos. 3.10. Incrementos patrimoniales. 3.11. Otros índices. - 4. Prohibición	166

Efectos de la determinación de oficio

- Art. 19:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Determinación inferior a la realidad. – 3. Revisión de la determinación. 3.1. Determinación parcial. 3.2. Nuevos elementos; error, omisión o dolo. – 4. Cambios de interpretación 181

CAPÍTULO IV
DEL PAGO

Vencimiento general

- Art. 20:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Efecto liberatorio del pago. 2.1. Pago por el contribuyente. 2.2. Pago por responsables. 2.3. Pago por terceros. 2.4. Forma de pago. – 3. Declaraciones juradas. – 4. Pago en determinación de oficio. – 5. Convenios privados. – 6. Sistema identificadorio. Clave única de identificación. – 7. Recursos de la seguridad social ... 187

Anticipos

- Art. 21:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Naturaleza y efectos del anticipo. 2.1. Exigibilidad del anticipo. A) Régimen anterior a la ley 23.549. B) Régimen a partir del 27/1/88. – 3. Anticipo y retención. – 4. Validez constitucional del anticipo. 4.1. La posición mensual o anticipo del IVA. – 5. Prescripción y repetición de anticipos. 5.1. El caso de la posición mensual o anticipo del IVA. – 6. Actualización monetaria en anticipos. – 7. Apelación de la liquidación de anticipos. 7.1. Interpretación del Tribunal Fiscal. – 8. Ingreso del anticipo. 8.1. Exención. 8.2. Ejecución. – 9. Recursos de la seguridad social 194

Percepción en la fuente

- Art. 22:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Percepción en la fuente. – 3. Agentes de retención. – 4. Efectos del sistema. – 5. Agentes de percepción. – 6. Recursos de la seguridad social 209

Forma de pago

- Art. 23:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Aspecto formal del pago. – 3. Sistema de cobro. 3.1. Depósito bancario. 3.2. Cheques o giros. – 4. Casos de excepción. 4.1. Impuestos internos. 4.2. Impuesto de sellos y tasas judiciales. 4.3. Derechos consulares. – 5. Reserva de fondos. – 6. Recursos de la seguridad social 214
- Art. 24:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Alcance de la norma. – 3. Recursos de la seguridad social 219

Lugar de pago

Art. 25: 1. Antecedentes del texto. - 2. Lugar del pago y comunicación. - 3. Domicilio en el país. 3.1. Agentes de retención. 3.2. Agentes de percepción. - 4. Domicilio en el extranjero. - 5. Varios domicilios. - 6. Contribuyentes de alta significación económica. - 7. Recursos de la seguridad social 220

Imputación

Art. 26: 1. Antecedentes del texto. - 2. Información sobre el pago. - 3. Limitaciones a la imputación. - 4. Imputación voluntaria. - 5. Muerte o concurso del deudor. - 6. Imputación de oficio. - 7. Imputación en caso de prórrogas. - 8. Recursos de la seguridad social 223

Art. 27: 1. Antecedentes del texto. - 2. Declaraciones juradas. - 3. Deducciones no previstas expresamente. - 4. Nuevo sistema de actualización. - 5. Caso de mora. Actualización del art. 134. - 6. Vigencia. Desindexación de pagos a cuenta. - 7. Recursos de la seguridad social 225

Compensación

Art. 28: 1. Antecedentes del texto. - 2. Derecho a la compensación. 2.1. Consideraciones generales. 2.2. Autoridad competente. 2.3. Procedimiento y efectos. - 3. Compensación con otros tributos. - 4. Muerte o concurso del contribuyente. - 5. La compensación como excepción de pago. - 6. Deuda prescrita. - 7. Compensación o transferencia entre distintos contribuyentes. - 8. Competencia del Tribunal Fiscal. 8.1. La compensación como especie de repetición. - 9. Actualización de la compensación. - 10. Compensación. Declaraciones juradas anticipadas. - 11. Recursos de la seguridad social. Compensación con impuestos 230

Acreditación y devolución

Art. 29: 1. Antecedentes del texto. - 2. Diferencia con la repetición. - 3. Procedimiento interno. 3.1. Recaudos formales. 3.2. Responsabilidad de profesionales intervinientes. 3.3. Certificación profesional. - 4. Transferencia de créditos a terceros. 4.1. Legitimidad del crédito. 4.2. Responsabilidad. 4.3. Acatamiento de las disposiciones de la D.G.I. 4.4. Transferencia de créditos fiscales. Aplicación del Código Civil 237

Intereses y costas

Art. 30: 1. Antecedentes del texto. - 2. Excepción a la ley de contabilidad. - 3. Procedimiento de pago. - 4. Disposición de fondos 243

Pago provisorio de impuestos vencidos

- Art. 31:* 1. Antecedentes del texto. - 2. Supuesto de la disposición. 2.1. Emplazamiento de la D.G.I. 2.2. Silencio ante el requerimiento. 2.3. Título hábil. - 3. Razonabilidad del cálculo. - 4. Reclamo del contribuyente . . . 245

Prórroga

- Art. 32:* 1. Antecedentes del texto. - 2. Tratamiento de excepción. - 3. Régimen de prórrogas. 3.1. Período años 1979 a 1984. 3.2. Período posterior hasta el 12 de agosto de 1988. 3.2.A. Actualización de las obligaciones. 3.2.B. Cambio de signo monetario. Desagio. 3.2.C. Regímenes de facilidades. 3.2.C.a. Régimen general. 3.2.C.b. Regímenes especiales. 3.3. Derogación del régimen de facilidades. 3.4. Reimplantación del régimen de facilidades de pago en 1992. - 4. Régimen de prórrogas actual. - 5. Prórroga para el pago de deudas de contribuyentes concursados o en quiebra. - 6. Facultad de la A.F.I.P. en los acuerdos preventivos o resolutorios. - 7. Incumplimiento de facilidades. 7.1. Períodos años 1974 a 1984. 7.2. Período posterior hasta 1997. 7.3. Período desde 1998. - 8. Denegación de prórrogas. - 9. Interrupción de la prescripción 248

CAPÍTULO V

VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN

- Art. 33:* 1. Antecedentes del texto. - 2. Responsables no comerciantes. - 3. Comerciantes. - 4. Obligación de llevar contabilidad. 4.A. Sujetos obligados a registrar sus operaciones. 4.B. Requisitos de la documentación. 4.C. Registración. 4.D. Sanciones. - 5. Certificación de balances. - 6. Conservación de documentos. - 7. Exhibición de comprobantes. - 8. Colaboración de funcionarios públicos. - 9. Recursos de la seguridad social 261
- Art. 34:* 1. Antecedentes del texto. - 2. Facultades de la A.F.I.P. 268
- Art. 35:* 1. Antecedentes del texto. - 2. Amplitud de facultades. - 3. Suministro de informes. - 4. Presentación de documentos. - 5. Inspección de libros y comprobantes. - 6. Auxilio de la fuerza pública. - 7. Allanamiento de domicilio. - 8. Colaboración de funcionarios. - 9. Funcionarios autorizados 269
- Art. 36:* 1. Antecedentes del texto. - 2. Características de los soportes magnéticos. - 3. Condiciones como medio de prueba. - 4. Conservación del soporte magnético 276

CAPÍTULO VI

INTERESES, ILÍCITOS Y SANCIONES

Intereses resarcitorios

- Art. 37:* 1. Antecedentes del texto. - 2. Naturaleza jurídica del interés. - 3. Aplicación automática. 3.1. Un fallo para meditar. - 4. Reserva inne-

cesaria. - 5. Tasa de interés. 5.1. Régimen del período hasta enero de 1988. 5.2. Régimen vigente desde enero de 1988 hasta julio de 1990. 5.3. Régimen vigente desde el año 1990. - 6. Firma facsimilar. - 7. Suspensión del interés. 7.1. Período anterior a la ley 23.549. 7.2. Ley 23.549. - 8. Impuesto de sellos. - 9. Competencia del Tribunal Fiscal. - 10. Recursos de la seguridad social	281
---	-----

Infracciones formales. Sanciones

<i>Art. 38:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Tipificación de la infracción	291
<i>Art. 39:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Constitucionalidad de multas. - 3. Naturaleza de las multas. - 4. Exégesis del art. 39. - 5. Personas colectivas. - 6. Infracciones leves. - 7. Transformación de la infracción. - 8. Causales de inimputabilidad. - 9. Muerte del infractor. - 10. Sumario administrativo. - 11. Pago de multas. - 12. Impuesto de sellos. - 13. Impuestos internos. - 14. Acumulación de multas	293

Clausura

<i>Art. 40:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Tipificación de la infracción. - 3. Descripción de los tipos penales. Jurisprudencia. A. Emisión de facturas o comprobantes sin cumplimiento de los requisitos de la A.F.I.P. B. No llevar registraciones de adquisiciones. C. Transportar mercaderías sin documentación. D. No inscribirse como contribuyente o responsable. - 4. Agravamiento de las sanciones	303
<i>Art. 41:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Sumario	309
<i>Art. 42:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Cumplimiento de la clausura	311
<i>Art. 43:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Efectos de la clausura	311
<i>Art. 44:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Quebrantamiento de la clausura. - 3. Procedimiento de aplicación	312

Omisión de impuestos. Sanciones

<i>Art. 45:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Alcance del art. 45. 2.1. Sanción por falta de presentación de declaraciones. - 3. Constitucionalidad y naturaleza de las multas. Remisión. - 4. Error excusable. - 5. Agentes de retención o de percepción. - 6. Personas colectivas. Remisión. - 7. Eximición de la multa. 7.1. Período anterior a la ley 23.314. 7.2. Modificación de la ley 23.314. - 8. Causales de inimputabilidad. - 9. Muerte del infractor. - 10. Sumario administrativo. - 11. Pago de multas. - 12. Errores en las boletas de depósito o comunicaciones de pago. - 13. Impuesto de sellos. - 14. Impuestos internos	314
--	-----

Defraudación. Sanciones

<i>Art. 46:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Defraudación fiscal. 2.1. Pena pecuniaria. 2.2. Pena corporal. - 3. Contribuyentes y otros sujetos. - 4. Presunción de fraude. - 5. Graduación de la sanción. - 6. Eximición de multa. - 7. Conexión con delitos comunes. - 8. Constitucionalidad y na-	
---	--

turaliza de las multas; remisión. - 9. Causales de inimputabilidad. - 10. Muerte del infractor. - 11. Sumario administrativo. - 12. Pago de multas. - 13. Impuesto de sellos. - 14. Impuestos internos. - 15. Tributos aduaneros. - 16. Errores en las boletas de depósito o comunicaciones de pago	323
Art. 47: 1. Antecedentes del texto. - 2. Carácter enunciativo de las presunciones. - 3. Declaraciones contradictorias. Datos falsos. - 4. Disconformidad con las normas. - 5. Responsables. Inexistencia de documentación. - 6. Estructuras jurídicas impropias	336
Art. 48: 1. Antecedentes del texto. - 2. Agentes de retención o de percepción. - 2.1. Pena pecuniaria. 2.2. Pena corporal. - 3. Contabilización de la retención. - 4. Muerte del infractor. - 5. Sumario administrativo. - 6. Pago de multas	341

Eximición y reducción de sanciones

Art. 49: 1. Antecedentes del texto. - 2. Reducción de sanciones	346
Art. 50: 1. Antecedentes del texto. - 2. Reducción al mínimo legal	347

Plazo para el pago de multas

Art. 51: 1. Antecedentes del texto. - 2. Acerca del término para el pago ..	348
---	-----

Intereses punitorios

Art. 52: 1. Antecedentes del texto. - 2. Carácter del interés. - 3. Cómputo del interés. - 4. Tasa de interés	349
---	-----

CAPÍTULO VII

RESPONSABLES DE LAS SANCIONES

Art. 53: 1. Antecedentes del texto. - 2. Concepto de "accesorios"	353
---	-----

Contribuyentes imputables

Art. 54: 1. Antecedentes del texto. - 2. Eximición de sanciones. 2.1. Sucesiones indivisas. 2.2. Cónyuges. 2.3. Incapaces. 2.4. Penados. 2.5. Estado concursal. - 3. Contribuyentes responsables de sanciones. - 4. Muerte del infractor	354
--	-----

Responsables infractores

Art. 55: 1. Antecedentes del texto. - 2. Responsables por deuda ajena; exclusión de agentes de retención	358
--	-----

CAPÍTULO VIII
DE LA PRESCRIPCIÓN

Art. 56: 1. Antecedentes del texto. - 2. Prescripción y caducidad. - 3. Términos de prescripción. 3.1. Contribuyentes inscritos. 3.2. Contribuyentes no inscritos. 3.3. Ampliación del término. - 4. Efectos de la prescripción; quebrantos. - 5. Tributos incluidos y excluidos. - 6. Prescripción de multas. - 7. Prescripción de la acción de repetición. - 8. Oportunidad para oponer la prescripción. - 9. La prescripción en la ley 11.585. - 10. Prescripción de tributos aduaneros. 10.1. Período anterior al Código Aduanero. 10.2. La prescripción en el Código Aduanero 361

Prescripción de impuestos

Art. 57: 1. Antecedentes del texto. - 2. Cómputo del término. - 3. Agentes de retención y de percepción. - 4. Tributos aduaneros. 4.1. Período anterior al Código Aduanero. 4.2. Comienzo del término en el Código Aduanero 370

Prescripción de multas y clausuras

Art. 58: 1. Antecedentes del texto. - 2. Cómputo del término. - 3. Pena corporal. - 4. Impuestos internos. - 5. Tributos aduaneros 373
Art. 59: 1. Antecedentes del texto. - 2. Independencia entre la multa y el impuesto. - 3. Quebrantos de años prescritos; facultades del fisco 375
Art. 60: 1. Antecedentes del texto. - 2. Cómputo del término. - 3. Pena corporal y clausura. - 4. Impuestos internos. - 5. Tributos aduaneros 376

Prescripción de la acción de repetición

Art. 61: 1. Antecedentes del texto. - 2. Cómputo del término. 2.1. Impuestos a vencer. 2.2. Impuestos vencidos. - 2.3. Pagos anteriores y posteriores al vencimiento. - 3. Prórrogas. - 4. Impuesto de sellos. - 5. Impuestos internos. - 6. Tributos aduaneros 378
Art. 62: 1. Antecedentes del texto. - 2. Caso especial de suspensión 382
Art. 63: 1. Antecedentes del texto. - 2. Caso de excepción: acción de repetición expedita 383
Art. 64: 1. Antecedentes del texto. - 2. Anacronismo de la disposición 384

Suspensión de la prescripción

Art. 65: 1. Antecedentes del texto. - 2. Concepto de suspensión. - 3. Impuestos. 3.1. Responsables solidarios. - 4. Multas. - 5. Prejudicialidad en los delitos tributarios. - 6. Prórroga de la suspensión. - 7. Contribuyentes no acogidos a regímenes de regularización. - 8. Régimen del olvido fiscal. Suspensión de la prescripción 385

<i>Art. 66:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Inversionistas en empresas con beneficios impositivos	392
---	-----

Interrupción de la prescripción

<i>Art. 67:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Concepto de interrupción. - 3. Reconocimiento de la obligación. - 4. Renuncia a la prescripción. - 5. Cobro del tributo. 5.1. Ejecución fiscal. 5.2. Otras modalidades de acción judicial. - 6. Nuevo término de prescripción. - 7. Impuestos internos. - 8. Tributos aduaneros	393
<i>Art. 68:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Causales de interrupción. - 3. Nuevas infracciones. - 4. Actos procesales. - 5. Tributos aduaneros	400
<i>Art. 69:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Causales de interrupción. 2.1. Recurso de repetición. 2.2. Demanda contenciosa. - 3. Nuevo cómputo del plazo. - 4. Impuestos internos y tributos aduaneros	404

CAPÍTULO IX

PROCEDIMIENTO PENAL
Y CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO

Del sumario

<i>Art. 70:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Sumario administrativo. - 3. Caso de excepción	407
<i>Art. 71:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Derecho de defensa. - 3. Plazo para la defensa. - 4. Contenido del acta de iniciación del sumario	409
<i>Art. 72:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Procedimiento	411
<i>Art. 73:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Secreto sumarial	412
<i>Art. 74:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Simultaneidad del impuesto y la multa	413

De la clausura preventiva

<i>Art. 75:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Procedimiento de la clausura preventiva	414
---	-----

Recurso de reconsideración o de apelación

<i>Art. 76:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Recursos optativos y excluyentes. 2.1. Concepto de determinación. Apelación de la liquidación de anticipos y pagos a cuenta, actualización e intereses. 2.2. Reconsideración. 2.3. Apelación. 2.4. Procedimiento en el caso de consultas. 2.5. Recursos del art. 74 del decreto reglamentario. - 3. Término procesal. - 4. Notificación. - 5. Cargos por multas. - 6. Recursos en caso de repetición. - 7. Sustanciación de pruebas	416
<i>Art. 77:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Proceso para hacer efectiva la clausura	425

Art. 78:	1. Antecedentes del texto. - 2. Proceso para apelar la resolución de la clausura. - 3. Inconstitucionalidad de los arts. 77 y 78 de la ley 11.683. - 4. Apelabilidad de la sentencia judicial	426
Art. 79:	1. Antecedentes del texto. - 2. Resolución firme y cosa juzgada ..	429
Art. 80:	1. Antecedentes del texto. - 2. Denegatoria ficta	430

Acción y demanda de repetición

Art. 81:	1. Antecedentes del texto. - 2. Ejercicio de la acción de repetición. - 3. Viabilidad de la acción de repetición. 3.1. Pago y protesta. 3.2. Doctrina del empobrecimiento. 3.3. Pago espontáneo. 3.4. Pago a requerimiento. 3.5. Depreciación monetaria. - 4. Casos especiales de repetición. 4.1. Pago en cuotas. 4.2. Anticipos. - 5. Improcedencia de la acción de repetición. 5.1. Pagos posteriores al reclamo. 5.2. Multas. 5.3. Impuestos prescritos. 5.4. Gastos causídicos. - 6. Verificación de impuestos prescritos. - 7. Compensación de oficio. - 8. Desagio. Improcedencia en las repeticiones	431
----------	--	-----

CAPÍTULO X

PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO-JUDICIAL

Demanda contenciosa

Art. 82:	1. Antecedentes del texto. - 2. Una omisión del texto. - 3. Juez competente. - 4. Sujeto pasivo de la acción. - 5. Término para interponer la demanda. - 6. Monto mínimo	445
----------	--	-----

Demanda por repetición

Art. 83:	1. Antecedentes del texto. - 2. Alcance de la repetición. - 3. Prueba del exceso pagado. - 4. Períodos fiscales	449
----------	---	-----

Procedimiento judicial

Art. 84:	1. Antecedentes del texto. - 2. Requerimiento de antecedentes administrativos. - 3. Vista al procurador fiscal. - 4. Habilitación de la instancia. - 5. Repetición de multa consentida. - 6. Tasa de justicia	452
Art. 85:	1. Antecedentes del texto. - 2. Representación en juicio. - 3. Traslado de la demanda. - 4. Contestación de la demanda. 4.1. Negativa general de los hechos. - 5. Excepciones previas. 5.1. Incompetencia. 5.2. Falta de personería. 5.3. Falta de legitimación para obrar. 5.4. Litispendencia. 5.5. Defecto legal. 5.6. Cosa juzgada. 5.7. Transacción, conciliación y desistimiento. - 6. Excepciones especiales. 6.1. Prescripción. 6.2. Arraigo. - 7. Excepciones inaplicables. - 8. Prueba de excepciones. - 9. Resolución de excepciones y recursos	455
Art. 86:	1. Antecedentes del texto. - 2. Competencia dealzada. - 3. Revisión de fallos de primera instancia. - 4. Revisión de fallos del Tribunal Fis-	

cal. - 5. Revisión de fallos en recursos de amparo. - 6. Recurso por retardo de justicia	460
Art. 87: 1. Antecedentes del texto. - 2. Un error del texto anterior. - 3. Queja por retardo de justicia	464
Art. 88: 1. Antecedentes del texto. - 2. Efecto declarativo. - 3. Suspensión de las sentencias contra el Estado. Consolidación de la deuda pública interna	465
Art. 89: 1. Antecedentes del texto. - 2. Cosa juzgada sustancial. - 3. Apelación ante la Corte Suprema. 3.1. Recurso ordinario. 3.2. Recurso extraordinario. 3.3. Efectos del recurso de queja por denegación de la apelación. 3.4. Efecto suspensivo del recurso extraordinario. 3.5. Rechazo de recurso extraordinario. El <i>writ of certiorari</i>	472
Art. 90: 1. Antecedentes del texto. - 2. Acciones de los particulares. - 3. Acciones del fisco	477
Art. 91: 1. Antecedentes del texto. - 2. Normas supletorias. 2.1. Código Procesal Civil y Comercial de la Nación. Acción declarativa. 2.2. Pacto de San José de Costa Rica	478

CAPÍTULO XI

JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

Art. 92: 1. Antecedentes del texto. - 2. Ejecución fiscal. - 3. Competencia. 3.1. Fuero de atracción. - 4. Recaudos de la boleta de deuda. - 5. Cita- ción de venta. - 6. Excepciones. 6.1. Pago. 6.1.a. Pagos no comunica- dos. 6.2. Espera. 6.3. Prescripción. 6.4. Inhabilidad de título. 6.5. Nulidad de la sentencia del Tribunal Fiscal. 6.6. Reformas de la ley 23.658. Excepciones no admitidas. - 7. Excepciones implícitas. 7.1. In- constitucionalidad. 7.2. Pago parcial. 7.3. Incompetencia de jurisdic- ción. 7.4. Litispendencia. 7.5. Falta de legitimación pasiva. - 8. Trasla- do de excepciones. - 9. Apelación de la sentencia. 9.1. Período anterior a la ley 23.658. 9.2. Reforma de la ley 23.658. - 10. Caducidad de la instancia. - 11. Pagos después de iniciado el juicio. - 12. Embargo gene- ral. - 13. Ejecución fiscal del Código Procesal. - 14. Ejecución aduanera. - 15. Créditos incobrables. - 16. Recursos de la seguridad social	483
Art. 93: 1. Antecedentes del texto. - 2. Juicio posterior a la ejecución	503
Art. 94: 1. Antecedentes del texto. - 2. Relatividad de la independencia del sumario	504
Art. 95: 1. Antecedentes del texto. - 2. Oficiales de justicia ad hoc. - 3. Pro- puesta de martillero. - 4. Equiparación entre "funcionario" y "empleado"	505

CAPÍTULO XII

DISPOSICIONES VARIAS

Representación judicial

Art. 96: 1. Antecedentes del texto. - 2. Representación del fisco. - 3. Recur- sos de la seguridad social	507
---	-----

<i>Art. 97:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Representantes especiales. - 3. Acreditación de personería	508
<i>Art. 98:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Honorarios de apoderados y patrocinantes. - 3. Distribución de honorarios. - 4. Una reforma fugaz. - 5. Juicios de ejecución fiscal a organismos del Estado nacional. - 6. Recursos de la seguridad social	509
<i>Art. 99:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Gastos judiciales. - 3. Recursos de la seguridad social	512

Formas de notificación

<i>Art. 100:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Medios de notificación. 2.1. Notificación por carta. 2.2. Notificación personal. 2.3. Notificación por nota o esquila. 2.4. Notificación por tarjeta o volante. 2.5. Notificación por edictos. 2.6. Notificación por cédula. 2.7. Notificación por telegrama. - 3. Notificaciones del Tribunal Fiscal. - 4. Recursos de la seguridad social	513
--	-----

Secreto fiscal

<i>Art. 101:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Alcance de la reserva. - 3. Derogaciones al principio de reserva. 3.1. Causas judiciales. 3.2. Edictos. 3.3. Organismos recaudadores. 3.4. Terceros contratados. 3.5. Reparticiones oficiales. - 4. Divulgación por terceros	520
<i>Art. 102:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Excepción al secreto fiscal	525

Requisitos para las trasferencias de bienes

<i>Art. 103:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Certificado único. Sustitución. - 3. Declaración de bienes. - 4. Certificado de bienes registrables. Requisitos. 4.1. Actos que requieren la obtención del certificado. 4.2. Procedimiento para la obtención del certificado. 4.3. Obligados a verificar el cumplimiento de la res. gen. 3580. 4.4. Sanciones	526
--	-----

Acreditación de cumplimiento fiscal

<i>Art. 104:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Certificado de acreditación de cumplimiento fiscal	530
---	-----

*Deberes de entidades, de funcionarios públicos
y de beneficiarios de franquicias tributarias*

<i>Art. 105:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Fiscalización de impuestos. - 3. Informes sobre franquicias tributarias. - 4. Cédula fiscal; su derogación .	531
<i>Art. 106:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Efectos de franquicias sobre fiscos extranjeros	534

- Art. 107: 1. Antecedentes del texto. - 2. Secreto de entidades financieras.
2.1. Período anterior a la ley 23.271. 2.2. Levantamiento del secreto bancario y bursátil. - 3. Colaboración de funcionarios 536

Cargas públicas

- Art. 108: 1. Antecedentes del texto. - 2. Cargas públicas 541

Exención del sellado

- Art. 109: 1. Antecedentes del texto. - 2. Exención de sellado 542

Conversión

- Art. 110: 1. Antecedentes del texto. - 2. Conversión de moneda 543

Embargo preventivo

- Art. 111: 1. Antecedentes del texto. - 2. Constitucionalidad de la norma. -
3. Cumplimiento de recaudos. - 4. Sustitución del embargo. - 5. Caducidad del embargo. - 6. Imposición de costas. - 7. Daños y perjuicios. -
8. Recursos de la seguridad social 544

Régimen aplicable a los distintos gravámenes

- Art. 112: 1. Antecedentes del texto. - 2. Tributos incorporados. 2.1. Impuesto de sellos. 2.2. Policía fiscal federal. - 3. Nuevos tributos de 1974 y 1976. - 4. Tributos no mencionados 549

- Art. 113: 1. Antecedentes del texto. - 2. Delegación de facultades. - 3. Arreglos para cancelar deudas. - 4. Presentación espontánea. 4.1. Régimen del año 1976. 4.2. Reglamentación de la presentación espontánea hasta la derogación por decreto 2364/84. Impuesto de sellos. Impuestos internos. Suspensión regional del beneficio. Anticipos vencidos. 4.3. Decreto 2364/84. 4.4. Continuación del régimen de presentación espontánea. - 5. Bonificaciones por pago anticipado 552

- Art. 114: 1. Antecedentes del texto. - 2. Procedimientos para mejorar el cumplimiento de obligaciones tributarias 559

- Art. 115: 1. Antecedentes del texto. - 2. Aplicación de convenios 560

- Art. 116: 1. Antecedentes del texto. - 2. Normas supletorias 560

CAPÍTULO XIII

RÉGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN.
PRESUNCIÓN DE EXACTITUD

- Art. 117: 1. Antecedentes del texto. - 2. Limitación de la verificación fiscal 563

- Art. 118: 1. Antecedentes del texto. - 2. Presunciones 564

Art. 119: 1. Antecedentes del texto. - 2. Efectos de la impugnación y determinación de oficio. Alternativas	565
Art. 120: 1. Antecedentes del texto. - 2. Presunción para otros períodos ...	567
Art. 121: 1. Antecedentes del texto. - 2. Procedimiento de la determinación	568
Art. 122: 1. Antecedentes del texto. - 2. Determinación sobre base cierta y presunta del año base fiscalizado	569
Art. 123: 1. Antecedentes del texto. - 2. Sanciones. - 3. Pago provisorio de impuestos vencidos	569
Art. 124: 1. Antecedentes del texto. - 2. Modificación de la determinación de oficio	570
Art. 125: 1. Antecedentes del texto. - 2. Limitaciones del régimen respecto de los impuestos y período	571
Art. 126: 1. Antecedentes del texto. - 2. Opción de la D.G.I. según los períodos fiscales	572
Art. 127: 1. Antecedentes del texto. - 2. Actualización de las cifras tope ..	573

CAPÍTULO XIV

CUENTA DE JERARQUIZACIÓN

Art. 128: 1. Antecedentes del texto. - 2. Fondo de estímulo	575
---	-----

CAPÍTULO XV

RÉGIMEN DE ACTUALIZACIÓN

Art. 129: 1. Antecedentes del texto. - 2. Actualización monetaria. Doctrina y jurisprudencia. - 3. Facultad de la Secretaría de Hacienda. 3.1. Régimen de actualización de la res. S.H. 10/88. 3.2. Régimen de la res. S.H. 193/88. 3.3. Resolución 36/90, S.F.P. 3.4. Resolución 25/91, S.F.P. - 4. Límites para la actualización y los intereses resarcitorios. - 5. Derogación de la actualización de las obligaciones. - 6. Alcances y naturaleza de la actualización	579
---	-----

Créditos sujetos a actualización

Art. 130: 1. Antecedentes del texto. - 2. Obligatoriedad de la actualización. - 3. Independencia de la actualización. - 4. Tributos de la ley 11.683. - 5. Tributos de otras leyes. 5.1. Tributos aduaneros. 5.2. Tributos municipales y locales. 5.3. Tributos de seguridad social. 5.4. Tributos provinciales. - 6. Actualización de anticipos y retenciones. - 7. Actualización de multas. - 8. Repetición o compensación de tributos. - 9. Otras situaciones. 9.1. Actualización por diferimiento de impuestos. 9.2. Actualización de quebrantos impositivos. 9.3. Actualización de saldos. 9.4. Sentencias del Tribunal Fiscal. Pago del impuesto y accesorios. 9.5. Honorarios judiciales. 9.6. Actualización. Competencia de los tribunales en razón del monto	591
---	-----

Plazo de actualización

- Art. 131: 1. Antecedentes del texto. - 2. Actualización por mora. - 3. Modificación de la ley 23.549 602

Multas actualizables

- Art. 132: 1. Antecedentes del texto. - 2. Actualización de multas 604

Pago de la actualización

- Art. 133: 1. Antecedentes del texto. - 2. Automaticidad de la actualización. - 3. Consolidación de montos 606
- Art. 134: 1. Antecedentes del texto. - 2. Actualización en anticipos, pagos a cuenta y retenciones 607
- Art. 135: 1. Antecedentes del texto. - 2. Actualización de saldos de prórrogas 609
- Art. 136: 1. Antecedentes del texto. - 2. Consolidación de importes a efectos sancionatorios. - 3. Actualización de intereses punitivos. - 4. Actualización y presentación espontánea 610
- Art. 137: 1. Antecedentes del texto. - 2. Actualización para embargo preventivo 611

Reclamo administrativo

- Art. 138: 1. Antecedentes del texto. - 2. Reclamo contra la actualización. 2.1. Competencia del Tribunal Fiscal. - 3. Cuestiones conexas a la actualización. - 4. Derogación del régimen de actualización 612
- Art. 139: 1. Antecedentes del texto. - 2. Pago de la actualización para repetir 614
- Art. 140: 1. Antecedentes del texto. - 2. Normas de procedimiento 615

Vigencia

- Art. 141: 1. Antecedentes del texto. - 2. Obligaciones vencidas con anterioridad a la ley. - 3. Derogación del régimen 615

Actualización a favor de los contribuyentes

- Art. 142: 1. Antecedentes del texto. - 2. Actualización en repeticiones y reintegros. 2.1. Mora del fisco. 2.2. Mecanismo de actualización. - 3. Devengamiento de la actualización hasta el 1/4/91 (ley 23.928) 616

CAPÍTULO XVI

REGÍMENES DE PROMOCIÓN

- Art. 143: 1. Antecedentes del texto. - 2. Facultades de la D.G.I. - 3. Procedimiento 621

TÍTULO II

CAPÍTULO I

DE LA ORGANIZACIÓN Y COMPETENCIA
DE LOS TRIBUNALES FISCALES Y ACTUACIÓN ANTE ELLOS

Art. 144: 1. Antecedentes del texto. - 2. Institución del Tribunal Fiscal. 2.1. Características del Tribunal Fiscal. 2.2. Constitucionalidad del Tribunal Fiscal. 2.3. Caracteres del proceso. - 3. Competencia del Tribunal Fiscal. 3.1. Competencia en materia aduanera. 3.1.1. Actuación en litigios. 3.1.2. Acciones de repetición. 3.1.3. Prescripción. 3.1.4. Exclusión del contrabando. 3.1.5. Vigencia de normas 625

Sede

Art. 145: 1. Antecedentes del texto. - 2. Jurisdicción del Tribunal Fiscal. - 3. Delegaciones del Tribunal Fiscal. - 4. Presentación de demandas o recursos. 4.1. Domicilio especial 630

Constitución

Art. 146: 1. Antecedentes del texto. - 2. Integración del Tribunal Fiscal. - 3. Designación del presidente y vice. - 4. Reemplazo de vocales 634

Designación

Art. 147: 1. Antecedentes del texto. - 2. Designación por concurso. - 3. Especialización en materia tributaria 638

Remoción

Art. 148: 1. Antecedentes del texto. - 2. Remoción de vocales por jurado. - 3. Causales de remoción de los vocales 639

Incompatibilidades

Art. 149: 1. Antecedentes del texto. - 2. Incompatibilidades de los vocales. - 3. Remuneración de los vocales. - 4. Remuneración del presidente .. 641

Excusación

Art. 150: 1. Antecedentes del texto. - 2. Recusación de vocales. - 3. Excusación de vocales 643

Distribución de expedientes. Plenario

- Art. 151:* 1. Antecedentes del texto. - 2. Sorteo de expedientes. - 3. Acumulación o separación de expedientes. - 4. Acuerdos plenarios. 4.1. Unificación de jurisprudencia. 4.2. Cuestiones administrativas. - 5. Efectos del plenario 645

Cómputo de términos

- Art. 152:* 1. Antecedentes del texto. - 2. Feriados nacionales. - 3. Feria anual 650

Reglamento

- Art. 153:* 1. Antecedentes del texto. - 2. Normas de procedimiento 652

Facultades del Tribunal

- Art. 154:* 1. Antecedentes del texto. - 2. Designación de secretarios. - 3. Licencias. - 4. Proyecto de presupuesto. - 5. Funciones de representación 653
Art. 155: 1. Antecedentes del texto. - 2. Comentario 654
Art. 156: 1. Antecedentes del texto. - 2. Comentario 655
Art. 157: 1. Antecedentes del texto. - 2. Comentario 656
Art. 158: 1. Antecedentes del texto. - 2. Comentario 656

Competencia del Tribunal

- Art. 159:* 1. Antecedentes del texto. - 2. Determinaciones tributarias. 2.1. Actos inapelables. 2.2. Recursos dispares. 2.3. Conflictos entre empresas del Estado. - 3. Recargos o intereses. 3.1. Anticipos y actualización. - 4. Ajuste de quebrantos. - 5. Multas y otras sanciones. - 6. Casos de repetición de tributos. - 7. Ahorro obligatorio. Competencia dada en ley especial. - 8. Recurso por retardo y de amparo. - 9. Cuestiones aduaneras. 9.1. Antes del dictado del Código Aduanero. 9.2. Después del dictado del Código Aduanero. - 10. Normas modificatorias de la competencia 658

Personería

- Art. 160:* 1. Antecedentes del texto. - 2. Representación. 2.1. Poder extranjero. 2.2. Poder provincial. - 3. Desglose de poder. - 4. Mandato general. - 5. Poder especial. - 6. Certificación de mandato. - 7. Ratificación de actuación. 7.1. Defecto subsanado. - 8. Tercero interesado. - 9. Unificación de personería. - 10. Patrocinio obligatorio. - 11. Muerte del mandante. Límite del poder. - 12. Situaciones especiales. 12.1. Escribano adscrito. 12.2. Poder general judicial. 12.3. Sociedad de responsabilidad limitada. 12.4. Sociedades. Facultades del representante legal. 12.5. Gestor de negocios 670

Representación y patrocinio

Art. 161: 1. Antecedentes del texto. – 2. Abogados y procuradores. – 3. Profesionales en ciencias económicas. – 4. Despachantes de aduana. – 5. Autorizados para actuar 678

Sanciones procesales

Art. 162: 1. Antecedentes del texto. – 2. Sanciones disciplinarias. – 3. Procedimiento de aplicación 681

Art. 163: 1. Antecedentes del texto. – 2. Procedimiento escrito. – 3. Nulidad de actuaciones 684

Impulso de oficio

Art. 164: 1. Antecedentes del texto. – 2. Impulso de oficio. – 3. Allanamiento del litigante. 3.1. Allanamiento del fisco. 3.2. Imposición de costas 685

CAPÍTULO II

DE LAS ACCIONES Y RECURSOS

*Del recurso de apelación por determinación de impuestos.
Quebrantos y aplicación de multas*

Art. 165: 1. Antecedentes del texto. – 2. Remisión 689

Art. 166: 1. Antecedentes del texto. – 2. Interposición del recurso. – 3. Escrito fuera de término. 3.1. Aplicación supletoria del Código Procesal. – 4. Requisitos formales. – 5. Conexidad de materias. – 6. Comunicación a la D.G.I. – 7. Ofrecimiento de prueba 690

Art. 167: 1. Antecedentes del texto. – 2. Efecto suspensivo parcial. – 3. Suspensión de la prescripción. – 4. Intimación de pago 695

Intereses

Art. 168: 1. Antecedentes del texto. – 2. Naturaleza del interés. – 3. Órgano competente. – 4. Aplicación del interés sobre el tributo. 4.1. Caso de los intereses. 4.2. Caso de las multas. 4.3. Cálculo de los intereses. – 5. Facultad eximitoria del Tribunal Fiscal. 5.1. Hasta el dictado de la ley 23.549. 5.2. Facultad del Tribunal después de la modificación de la ley 23.549. – 6. Caso de apelación maliciosa 697

Traslado del recurso

Art. 169: 1. Antecedentes del texto. – 2. Traslado del recurso. 2.1. Ofrecimiento de prueba por el fisco. – 3. Nuevo emplazamiento 703

Rebeldía

Art. 170: 1. Antecedentes del texto. – 2. Concepto y requisitos de la rebeldía. – 3. Declaración de rebeldía. – 4. Efectos de la rebeldía 706

Excepciones

Art. 171: 1. Antecedentes del texto. – 2. Traslado de excepciones. 2.1. Ofrecimiento de prueba. – 3. Excepciones previas. 3.1. Concepto y clasificación de excepciones. 3.2. Incompetencia. 3.3. Falta de personería. 3.4. Falta de legitimación. 3.5. Litispendencia. 3.6. Cosa juzgada. 3.7. Defecto legal. 3.8. Prescripción. 3.9. Nulidad. – 4. Otras excepciones. 4.1. Falta de acción. 4.2. Desistimiento; allanamiento. 4.3. Pago. 4.4. Espera. – 5. Trámite de excepciones 708

Causa de puro derecho. Autos para sentencia

Art. 172: 1. Antecedentes del texto. – 2. Resolución del recurso y excepciones 716

Apertura a prueba

Art. 173: 1. Antecedentes del texto. – 2. Admisibilidad de pruebas. 2.1. Término de prueba. – 3. Ampliación del término probatorio 717

Producción de la prueba

Art. 174: 1. Antecedentes del texto. – 2. Trámite directo de pruebas. – 3. Facultades del vocal interviniente. – 4. Medios de prueba. 4.1. Prueba documental. 4.2. Prueba de informes; remisión. 4.3. Prueba confesional. 4.4. Prueba testimonial. 4.5. Prueba pericial. 4.6. Otras pruebas; reconocimiento personal 719

Informes

Art. 175: 1. Antecedentes del texto. – 2. Pedidos de informes. – 3. Informes sobre resoluciones o interpretaciones 724

Alegato. Vista de la causa

Art. 176: 1. Antecedentes del texto. – 2. Clausura del término de prueba. – 3. Alegatos de bien probado. – 4. Pase de los autos a sentencia. – 5. Audiencia de vista de causa 727

Medidas para mejor proveer

Art. 177: 1. Antecedentes del texto. - 2. Medidas para mejor proveer. - 3. Actuación de peritos. - 4. Ampliación del término para sentenciar. - 5. Audiencia para vista de causa 729

Acciones de repetición

Art. 178: 1. Antecedentes del texto. - 2. Apelación en recurso de repetición. - 3. Procedimiento de repetición de tributos de la legislación aduanera 731
Art. 179: 1. Antecedentes del texto. - 2. Reconocimiento de intereses 732
Art. 180: 1. Antecedentes del texto. - 2. Inclusión parcial de multa 733
Art. 181: 1. Antecedentes del texto. - 2. Reclamo por denegatoria ficta 734

Recurso de amparo

Art. 182: 1. Antecedentes del texto. - 2. Concepto y fines del amparo. - 3. El amparo fuera de la ley 11.683. - 4. El amparo en la ley 11.683 735
Art. 183: 1. Antecedentes del texto. - 2. Procedimiento. - 3. Casos en que procede el amparo. - 4. Casos en que no procede el amparo. - 5. Recurso contra la decisión 738

CAPÍTULO III

DE LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL

Art. 184: 1. Antecedentes del texto. - 2. Fin del proceso. - 3. Imposición y eximición de costas. - 4. Honorarios. 4.1. Regulación de honorarios. 4.2. Ingreso de honorarios. 4.3. Apelación de honorarios. - 4.4. Ley de emergencia. Suspensión del cobro de honorarios. Bono 743
Art. 185: 1. Antecedentes del texto. - 2. Inconstitucionalidad de normas ... 748
Art. 186: 1. Antecedentes del texto. - 2. Interpretación de decisiones administrativas 750

Liquidación

Art. 187: 1. Antecedentes del texto. - 2. Liquidación a practicar. - 3. Normas procesales. 3.1. Apelación de la liquidación 751

Término para dictar sentencia

Art. 188: 1. Antecedentes del texto. - 2. Términos para sentenciar. 2.1. Prórrogas por medidas para mejor proveer. 2.2. Prelación de las causas. 2.3. Sanciones por incumplimiento de los plazos para sentencia 753
Art. 189: 1. Antecedentes del texto. - 2. Sentencias definitivas y sentencias interlocutorias. - 3. Apelación de cuestiones previas 755

Art. 190: 1. Antecedentes del texto. -2. Prórroga de los términos. 2.1. Prórroga por acuerdo de partes 758

Recurso de aclaratoria

Art. 191: 1. Antecedentes del texto. -2. Aclaratoria de sentencias. 2.1. Alcances de la aclaratoria. -3. Efectos del recurso de aclaratoria 759

Recurso de revisión y apelación limitada

Art. 192: 1. Antecedentes del texto. -2. Competencia de la Cámara. 2.1. Facultades de la Cámara. -3. Término para interponer el recurso. -4. Aspecto formal del recurso. -5. Apelación de la liquidación. -6. Apelación por profesionales. -7. Apelación en el amparo. -8. Cumplimiento de la sentencia consentida 761

Art. 193: 1. Antecedentes del texto. -2. Autorización jerárquica 766

Art. 194: 1. Antecedentes del texto. -2. Efectos del recurso de apelación. -3. Expedición de la boleta de deuda. -4. Justificación del pago de tributos e intereses 768

Imposición del recurso

Art. 195: 1. Antecedentes del texto. -2. Sustanciación del recurso. -3. Requisitos de la expresión de agravios 771

Art. 196: 1. Antecedentes del texto. -2. Cómputo del plazo cuando hay liquidación 773

CAPÍTULO IV

DISPOSICIONES GENERALES

Aplicación supletoria

Art. 197: 1. Antecedentes del texto. -2. Normas supletorias. 2.1. Ley de procedimientos administrativos 775

Art. 198: 1. Antecedentes del texto. -2. Ampliación de la competencia ... 776

Art. 199: 1. Antecedentes del texto. -2. Período de transición 777

TÍTULO III

OTRAS DISPOSICIONES

Art. 200: 1. Antecedentes del texto. -2. Actualización de valores 779

Art. 201: 1. Antecedentes del texto 780

Art. 202: 1. Antecedentes del texto. -2. Actualización de depósitos en garantía 780

Art. 203: 1. Antecedentes del texto. -2. Contenido de las normas que continúan en vigencia 781

<i>Art. 204:</i> 1. Recursos de la seguridad social regulados por la ley 11.683 (t.o. 1998)	783
---	-----

RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO Y PREVISIONAL

LEYES 23.771 Y 24.769

<i>Introducción</i>	787
Delitos	788
Intervención de funcionarios y profesionales	789
Extinción de la acción penal	789
Procedimiento administrativo y penal	789
La prisión por deudas tributarias es inconstitucional	790

LEY 24.769

RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO

TÍTULO I

DELITOS TRIBUTARIOS

Evasión simple

<i>Art. 1:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Tipificación del delito. - 3. Concurrencia con la pena de la ley 11.683	791
--	-----

Evasión agravada

<i>Art. 2:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Tipificación del delito	793
--	-----

Aprovechamiento indebido de subsidios

<i>Art. 3:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Tipificación del delito	794
--	-----

Obtención fraudulenta de beneficios fiscales

<i>Art. 4:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Tipificación del delito	795
<i>Art. 5:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Agravamiento de las penas	796

Apropiación indebida de tributos

<i>Art. 6:</i> 1. Antecedentes del texto. - 2. Tipificación del delito. - 3. Situación de los agentes de retención del IVA. - 4. Excarcelación. Extinción de la acción penal	797
--	-----

TÍTULO II
DELITOS RELATIVOS A LOS RECURSOS
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Evasión simple

Art. 7: 1. Antecedentes del texto. - 2. Tipificación del delito 799

Evasión agravada

Art. 8: 1. Antecedentes del texto. - 2. Tipificación del delito. - 3. Excarcelación y extinción de la acción penal 800

Apropiación indebida de recursos de la seguridad social

Art. 9: 1. Antecedentes del texto. - 2. Tipificación del delito 801

TÍTULO III
DELITOS FISCALES COMUNES

Insolvencia fiscal fraudulenta

Art. 10: 1. Antecedentes del texto. - 2. Tipificación del delito 803

Simulación dolosa de pago

Art. 11: 1. Antecedentes del texto. - 2. Tipificación del delito 804

Alteración dolosa de registros

Art. 12: 1. Antecedentes del texto. - 2. Tipificación del delito 805

TÍTULO IV
DISPOSICIONES GENERALES

Art. 13: 1. Antecedentes del texto. - 2. Responsabilidad de los funcionarios y empleados públicos 807

Art. 14: 1. Antecedentes del texto. - 2. Responsabilidad de las personas jurídicas de derecho privado. - 3. Responsabilidad de las personas jurídicas de derecho público 807

Art. 15: 1. Antecedentes del texto. - 2. Conductas incriminadas 809

Art. 16: 1. Antecedentes del texto. - 2. Condiciones para la procedencia .. 810

Art. 17: 1. Antecedentes del texto. - 2. Violación del principio penal " <i>non bis in idem</i> "	812
---	-----

TÍTULO V

DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO Y PENAL

Art. 18: 1. Antecedentes del texto. - 2. Prejudicialidad administrativa	815
Art. 19: 1. Antecedentes del texto. - 2. Fundamento de la disposición	816
Art. 20: 1. Antecedentes del texto. - 2. Procedimiento para los tributos y las sanciones	817
Art. 21: 1. Antecedentes del texto. - 2. Facultades del organismo recaudador	818
Arts. 22, 23 y 24: 1. Antecedentes del texto. - 2. Aspectos procesales: competencia, parte en el proceso y aplicación de la ley penal más benigna	819

APÉNDICE LEGISLATIVO

Reglamentación de la ley 11.683 (decreto 1397/79)	823
Reglamento de procedimiento del Tribunal Fiscal de la Nación (acordada 22/12/93)	837
Domicilio fiscal. Reglamentación del art. 3 de la ley 11.683 (t.o. 1998) (resolución general 301/98, A.F.I.P.)	853
Domicilio fiscal. Norma complementaria de la res. 301/98 (A.F.I.P.) (resolución general 418/99, A.F.I.P.)	857
Recaudación, fiscalización y ejecución de los recursos de la seguridad social por parte de la D.G.I. (decreto 507/93)	859
Recursos de la seguridad social. Determinación e impugnación de deudas (resolución general 79/98, A.F.I.P.)	865
Recursos de la seguridad social. Aplicación de la res. gen. 79/98 (A.F.I.P.) (disposición 54/98, A.F.I.P.)	877
Régimen nacional de obras sociales. Impugnación de deudas (resolución general 247/98, A.F.I.P.)	879
Solicitudes de devoluciones, reintegros y otras: competencia según montos (resolución 1128/96, D.G.I.)	881
Ferados nacionales y no laborables (ley 21.329)	883
Traslado de ferados nacionales (ley 23.555)	885
Ferado nacional el día del censo (ley 24.254)	887
Ferados nacionales (ley 24.445)	889
Días no laborables para la religión judía (ley 24.571)	891
Ferado nacional del día de las Malvinas (decreto 901/84)	893