

Dr. (CP) Ernesto Carlos Celdeiro
Dra. (Abog.) María de los Ángeles Gadea
Dr. (CP) Juan José Imirizaldu

COLABORADORES

Dr. (Abog.) Ignacio Dacal
Dr. (Abog.) Pablo Della Picca
Dra. (CP) Elizabeth Lobera

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

LEY 11.683 - DECRETO 618/97



ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
PRIMERA PARTE	
DECRETO 618/1997	
ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. ORGANIZACIÓN, COMPETENCIA Y FACULTADES	
I.1. Organización y competencia de la Administración Federal de Ingresos Públicos (artículo 1º).....	5
I.1.1. Breves palabras introductorias	5
I.1.2. Naturaleza jurídica del Decreto 618/1997.....	7
I.2. Administración Federal de Ingresos Públicos. Entidad autárquica en el orden administrativo (artículo 2º)	9
I.3. Funciones y facultades de la Administración Federal de Ingresos Públicos (artículo 3º)	11
I.4. Autoridades administrativas (artículo 4º)	13
I.4.1. El Administrador Federal.....	14
I.4.2. Delegación de funciones	15
I.4.3. Avocación de funciones.....	16
I.4.4. Vías recursivas para cuestionar actos y disposiciones de los Directores Generales.....	17
I.5. Requisitos. Incompatibilidades e inhabilitaciones de las autoridades (artículo 5º).	17
I.6. Facultades de organización interna (artículo 6º)	18
I.7. Facultades de reglamentación (artículo 7º)	20
I.7.1. Alcance. Clasificación. Limitaciones	21
I.7.2. Vigencia y vías recursivas.....	24
I.8. Facultades de interpretación (artículo 8º).....	26
I.8.1. Alcance. Delegación.....	27
I.8.2. Vigencia.....	28
I.8.3. Vías recursivas	28
I.8.4. Normas generales e individuales dictadas por el Fisco. Formalidades que deben cumplirse	29
I.9. Funciones y facultades de dirección y de juez administrativo (artículos 9º y 10)	34

I.9.1. Funciones de dirección	37
I.9.2. Función de Juez Administrativo.....	39
I.9.3. Sustitución de las funciones de Juez Administrativo y avocación del conocimiento y decisión de las cuestiones planteadas	40
I.9.4. Calidad de los Jueces Administrativos.....	41
I.9.5. Dictamen jurídico previo.....	42
I.10. Organización del servicio aduanero (artículo 11)	44
I.10.1. Las Aduanas	44
I.10.2. El traslado de las Aduanas	45
I.10.3. Naturaleza y competencia de las Aduanas.....	46
I.10.4. Facultad de portación de armas de los agentes aduaneros.....	46
I.11. Recursos y Presupuesto (artículos 12, 13 y 14).....	47
I.11.1. Consideraciones previas.....	48
I.11.2. Recursos.....	48
I.11.3. Cuenta de jerarquización	49
I.11.4. Recursos presupuestarios.....	50
I.12. Normas transitorias (artículos 15, 16, 17, 18 y 19)	50
I.12.1. Poderes otorgados por la DGI y la ANA	51
I.12.2. Traspaso del personal	51
I.12.3. Aspectos laborales.....	52
I.12.4. Convenios Colectivos de Trabajo. Normas aplicables.....	52
I.12.5. Recursos propios.....	53
I.13. Normas derogadas (artículo 20).....	53

SEGUNDA PARTE
LEY DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO N° 11.683, T.O. 1998
Y SUS MODIFICACIONES

TÍTULO I

CAPÍTULO I
DISPOSICIONES GENERALES

I.1. Interpretación de la ley y del derecho (artículo 1º)	57
I.1.1. Alcance del término y oportunidad en que acontece	57
I.1.2. La interpretación de la ley tributaria	58
I.1.3. Métodos de interpretación.....	59
I.1.4. Modalidades de interpretación.....	66
I.1.5. Interpretación de la ley tributaria según su finalidad y su significación económica.....	66
I.1.6. Supletoriedad del derecho privado en la interpretación de la ley tributaria	68

I.2. Interpretación de los hechos imponibles (artículo 2º).....	69
I.2.1. Concepto y alcance. Principio de la “realidad económica”	69
I.2.2. La economía de opción	73
I.3. Domicilio fiscal (artículo 3º).....	75
I.3.1. Concepto y clasificación.....	76
I.3.2. Domicilio fiscal de las personas físicas y jurídicas	78
I.3.3. Denuncia del domicilio fiscal.....	79
I.3.3.1. Domicilio constituido.....	79
I.3.3.2. Constitución de oficio del domicilio fiscal	82
I.3.4. Domicilio fiscal alternativo	83
I.3.5. Domicilio fiscal electrónico	85
I.4. Términos (artículo 4º).....	86
I.4.1. Días hábiles administrativos	86
I.4.1.1. Cómputo de los plazos	89
I.4.1.2. Cómputo de los plazos en una unidad de medida distinta a la de “días”	90
I.4.1.3. Plazo de gracia. El mal llamado “vencimiento en las dos primeras horas”	91
I.4.1.4. Cómputo cuando hubiere dos notificaciones	92
I.4.1.5. Suspensión y ampliación de los plazos.....	93
I.4.1.6. Denuncia de ilegitimidad.....	94
I.5. La consulta vinculante (artículo 4.1)	95
I.5.1. Marco normativo de la consulta vinculante	95
I.5.2. Alcance del término	97
I.5.3. Características	97
I.5.4. Admisibilidad formal de la consulta.....	98
I.5.5. La respuesta a la consulta.....	99
I.5.6. Apelación de la respuesta a la consulta.....	100
I.5.7. La consulta no vinculante	100

CAPÍTULO II
SUJETO DE LOS DEBERES IMPOSITIVOS

II.1. La relación jurídico-tributaria	101
II.1.1. Aspectos generales.....	101
II.1.2. La obligación tributaria.....	103
II.1.3. Sujetos de la obligación tributaria.....	104
II.2. Responsables por deuda propia (artículo 5º)	105
II.3. Responsables del cumplimiento de la deuda ajena (artículo 6º)	111
II.3.1. Concepto	111
II.3.2. Características.....	112

II.3.3. Sujetos contemplados	114
II.4. Deberes formales a cargo de los responsables por deuda ajena (artículo 7º)	119
II.5. Responsables en forma personal y solidaria con los deudores (artículo 8º) .	120
II.5.1. Introducción.....	122
II.5.2. Responsables por deuda ajena enumerados en los incisos a) a e) del artículo 6º de la LPTr.	122
II.5.3. Síndicos de los procesos concursales y de quiebras	124
II.5.4. Agentes de retención y de percepción	125
II.5.5. Sucesores a título particular en el activo y pasivo de empresas o explotaciones.....	126
II.5.6. Terceros que por culpa o dolo faciliten la evasión del impuesto	127
II.5.7. Cedentes de créditos tributarios	128
II.5.8. Integrantes de una unión transitoria de empresas o de un agrupamiento de colaboración empresaria.....	129
II.5.9. Contribuyentes que por sus compras o locaciones reciban facturas o documentos equivalentes o no autorizados.....	129
II.6. Responsables por los subordinados (artículo 9º)	130
II.7. Responsabilidad del consumidor final (artículo 10)	132

CAPÍTULO III DETERMINACIÓN Y PERCEPCIÓN DE IMPUESTOS

III.1. Declaración jurada y liquidación administrativa del tributo (artículo 11)	135
III.1.1. Introducción	135
III.1.2. La liquidación impositiva en el sistema tributario argentino.....	137
III.1.3. Sistema de liquidación administrativa	138
III.1.4. La declaración jurada.....	139
III.2. Liquidaciones expedidas mediante sistemas de computación (artículo 12).....	141
III.3. Consecuencias y efectos del deber de declarar (artículo 13)	142
III.3.1. Introducción	142
III.3.2. Estabilidad de las declaraciones juradas.....	143
III.3.3. Declaraciones juradas presentadas anticipadamente	143
III.3.4. Responsabilidad del sujeto pasivo	144
III.3.5. Rectificación de la declaración jurada.....	144
III.4. Cómputo en las declaraciones juradas de conceptos o importes improcedentes (artículo 14)	145
III.5. Boletas de depósito (artículo 15)	146
III.6. Determinación de oficio (artículo 16).....	147
III.6.1. Introducción	148
III.6.2. Concepto	148

III.6.2.1. Determinación de oficio	148
III.6.2.2. Liquidación administrativa	149
III.6.3. Naturaleza de la determinación de oficio	150
III.6.4. ¿Carácter declarativo o constitutivo?	153
III.6.5. ¿Procedimiento reglado o discrecional?	154
III.6.6. La determinación de oficio como acto administrativo	155
III.6.6.1. Elementos del acto administrativo	155
III.6.6.2. Validez y eficacia del acto administrativo.....	160
III.6.6.3. Nulidad del acto administrativo.....	161
III.6.6.4. Anulabilidad y saneamiento del acto administrativo	164
III.6.6.5. Revocación del acto administrativo.....	166
III.6.6.6. Caducidad del acto administrativo.....	166
III.6.6.7. Revisión de un acto firme	166
III.6.7. Modalidades de determinación	166
III.6.7.1. Determinación sobre base cierta	167
III.6.7.2. Determinación sobre base presunta.....	167
III.6.8. Casos en que procede	169
III.6.9. Casos en que no procede	169
III.7. Procedimiento de determinación de oficio (artículo 17)	172
III.7.1. Esquema	173
III.7.2. Aclaraciones previas.....	174
III.7.3. Etapas del procedimiento determinativo.....	174
III.7.3.1. La vista.....	175
III.7.3.1.1. La doctrina de la inmutabilidad.....	177
III.7.3.2. La prueba	178
III.7.3.3. Caducidad de la instancia.....	182
III.7.3.4. La resolución determinativa.....	183
III.7.3.5. Mecanismos recursivos.....	186
III.8. Mecanismos presuntivos (artículo 18).....	187
III.8.1. Presunciones. Alcance del término.....	189
III.8.2. Indicio y ficción	190
III.8.3. Categorías.....	191
III.8.4. Presunciones generales.....	193
III.8.5. Presunciones específicas	195
III.8.5.1. El pago de alquiler por la casa-habitación	196
III.8.5.2. Los precios de los inmuebles.....	197
III.8.5.3. Las diferencias de inventario.....	198
III.8.5.4. Las diferencias de producción	200
III.8.5.5. El mecanismo del punto fijo.....	201
III.8.5.6. Las operaciones marginales	202
III.8.5.7. Los incrementos patrimoniales no justificados.....	203
III.8.5.8. Los depósitos bancarios	205
III.8.5.9. Las remuneraciones no declaradas	206

III.8.6. Los ingresos de fondos provenientes de países de baja o nula tributación (artículo 18.1)	207
III.8.7. Las operaciones internacionales (artículo 18.2)	209
III.9. Efectos de la determinación de oficio (artículo 19)	210

**CAPÍTULO IV
DEL PAGO**

IV.1. Medios de extinción de la obligación tributaria	213
IV.1.1. Introducción	213
IV.1.2. Medios de extinción de las obligaciones	213
IV.1.3. Medios no contemplados en la Ley 11.683	214
IV.1.3.1. Novación	214
IV.1.3.2. Transacción.....	215
IV.1.3.3. Confusión	218
IV.1.3.4. Renuncia a los derechos del acreedor y remisión de la deuda	219
IV.1.3.5. Imposibilidad de pago	220
IV.1.4. Otros medios de extinción diferentes a los mencionados en el Código Civil	220
IV.1.5. Medio de extinción contemplado en la Ley 11.683: el pago	221
IV.1.5.1. Definición	221
IV.1.5.2. Efecto liberatorio del pago	222
IV.1.5.3. Convenios o acuerdos suscriptos entre partes	225
IV.1.5.4. Pago ejecutado por terceros	225
IV.1.5.5. Pago por consignación	226
IV.2. Vencimiento general (artículo 20)	226
IV.3. Anticipos (artículo 21).....	227
IV.3.1. Alcance del término	227
IV.3.2. Intereses	228
IV.3.3. Acción judicial tendiente a su cobro	229
IV.3.4. Facultades que el texto legal le otorga a la AFIP	230
IV.4. Percepción en la fuente (artículo 22)	231
IV.5. Forma de pago (artículo 23)	232
IV.5.1. Medios de pago.....	232
IV.5.2. Dación en pago.....	233
IV.5.3. Facultades de AFIP (artículo 24)	235
IV.6. Lugar de pago (artículo 25).....	237
IV.7. Imputación (artículo 26).....	237
IV.8. Monto (artículo 27)	239
IV.8.1. Alcance de la norma.....	240
IV.8.2. Monto a ingresar	241
IV.8.3. Actualizaciones.....	241

IV.9. Compensación (artículo 28)	242
IV.9.1. Alcance del término	243
IV.9.2. Compensación automática y a requerimiento	244
IV.9.3. Compensación de oficio	246
IV.9.3.1. Alcance	246
IV.9.3.2. Extensión a los responsables por deuda ajena	246
IV.9.4. Compensación de saldos impositivos con obligaciones de la seguridad social	248
IV.9.5. Sistema de “Cuentas Tributarias”	249
IV.10. Acreditación y devolución (artículo 29)	250
IV.11. Intereses y costas (artículo 30)	252
IV.12. Pago provisorio de impuestos vencidos (artículo 31)	253
IV.12.1. Concepto	253
IV.12.2. Naturaleza jurídica	254
IV.12.3. Requisitos para su procedencia	256
IV.12.4. El período tomado como base	257
IV.12.5. Conceptos excluidos	257
IV.13. Prórroga (artículo 32)	258
IV.13.1. Características de la figura	258
IV.13.2. Imputación de pagos	260
IV.13.3. Régimen de garantías e intereses aplicables	261
IV.13.4. Regímenes de facilidades de pago	262
IV.13.5. Regímenes previstos para contribuyentes concursados o en quiebra	263
IV.14. Constitución de garantías por medios electrónicos (artículo 32.1)	264

CAPÍTULO V VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN

V.1. Palabras introductorias	267
V.2. Facultades a la AFIP para verificar a los contribuyentes (artículo 33)	271
V.2.1. Obligación de llevar libros	272
V.2.2. Obligación de otorgar comprobantes	274
V.2.3. Obligación de conservar los duplicados	274
V.2.4. Medios electrónicos utilizables	275
V.2.5. Regímenes de información	276
V.3. Facturas o documentos equivalentes. Constatación de su validez por parte del contribuyente (artículo 33.1)	278
V.4. Facultades a la AFIP para que los contribuyentes utilicen determinados medios de pago (artículo 34)	279
V.4.1. Palabras preliminares	279
V.4.2. La denominada “Ley Antievasión”	280

V4.3. Colisión de normas.....	282
V5. Facultades de los funcionarios y empleados de la AFIP (artículo 35)	284
V5.1. Comentarios previos	286
V5.2. Facultades	287
V5.2.1. Citar a contribuyentes, responsables o terceros.....	287
V5.2.2. Exigir la presentación de comprobantes	289
V5.2.3. Inspeccionar libros, anotaciones, documentos y registros.....	290
V5.2.4. Requerir auxilio de la fuerza pública en determinadas circunstancias	291
V5.2.5. Recabar orden de allanamiento al Juez nacional correspondiente	292
V5.2.5.1. Características y formalidades	292
V5.2.5.2. El secreto profesional.....	296
V5.2.5.3. Teoría del fruto del árbol venenoso	298
V5.2.5.4. Doctrina de la “franca o simple vista”	300
V5.2.6. Clausurar preventivamente un establecimiento	300
V5.2.7. El agente fedatario.....	303
V6. Registros efectuadas mediante sistemas de computación (artículo 36)	306
V7. Vista previa (artículo 36.1).....	308

CAPÍTULO VI INTERESES, ILÍCITOS Y SANCIONES

VI.1. Intereses resarcitorios (artículo 37)	309
VI.1.1. Alcance del término. Naturaleza	309
VI.1.2. Elementos constitutivos.....	310
VI.1.3. Tasa aplicable	314
VI.1.4. Tasa pasiva de interés del BCRA	315
VI.1.5. Mecanismo de cálculo.....	316
VI.1.6. Anatocismo	317
VI.2. Ilícitos tributarios	318
VI.2.1. Derecho sancionador tributario	318
VI.2.2. Naturaleza de los ilícitos tributarios previstos en la Ley 11.683	320
VI.2.3. Principios del derecho penal aplicables en materia tributaria.....	324
VI.2.4. Sanciones en materia tributaria	329
VI.3. Ilícitos formales.....	331
VI.3.1. Concepto. Naturaleza	331
VI.3.2. Multa automática por no presentación de declaración jurada (artículo 38).....	332
VI.3.2.1. Conducta reprimida y procedimiento aplicable.....	333
VI.3.2.2. Monto de la sanción	334
VI.3.3. Multa por no presentación de declaración jurada informativa (artículo 38.1).....	335

VI.3.3.1. Omisión de presentación de declaración jurada informativa	336
VI.3.3.2. Omisión de presentación de declaración jurada informativa referida a operaciones de importación o exportación entre partes independientes	337
VI.3.3.3. Omisión de presentación de declaración jurada informativa referida a operaciones celebradas entre sujetos vinculados	339
VI.3.4. Multa a los deberes formales (artículo 39).....	340
VI.3.4.1. Ley penal en blanco.....	341
VI.3.4.2. Conductas contrarias al ordenamiento jurídico tributario (infracción formal genérica y residual)	342
VI.3.4.3. Incumplimientos específicos a los que les corresponden sanciones mayores.....	345
VI.3.5. Multas por incumplimiento de requerimientos de la AFIP. Incremento de las sanciones para contribuyentes que superen determinado monto de ingresos (artículo 39.1)	348
VI.3.6. Multas por incumplimiento parcial de requerimientos de la AFIP. Obstaculización en las facultades de determinación, verificación y fiscalización (artículo 39.2)	350
VI.4. Ilícitos formales agravados	351
VI.4.1. Causales (artículo 40)	351
VI.4.1.1. Clausura. Bien jurídico protegido	352
VI.4.1.2. Hechos u omisiones legislados.....	354
VI.4.1.3. Sanciones adicionales	357
VI.4.2. Trabajadores no registrados. Sanciones aplicables (artículo 40.1)	358
VI.4.3. Interdicción o secuestro de mercadería (artículo 40.2)	360
VI.4.3.1. Fundamentos.....	360
VI.4.3.2. Conductas sancionadas	361
VI.4.4. Procedimiento. Acta de comprobación (artículo 41).....	363
VI.4.4.1. Procedimiento aplicable	363
VI.4.4.2. El acta de comprobación	364
VI.4.4.2.1. Requisitos.....	364
VI.4.4.2.2. Naturaleza jurídica	365
VI.4.5. Interdicción o secuestro de mercadería. Recaudos (artículo 41.1)....	367
VI.4.6. Regulación de la sanción de clausura (artículo 42).....	368
VI.4.7. Cese de actividades durante la clausura (artículo 43)	369
VI.4.8. Violación de la clausura. Penalidades. Competencia judicial (artículo 44).....	369
VI.5. Ilícitos materiales.....	370
VI.5.1. Concepto. Naturaleza	370
VI.5.2. Multa por omisión de impuestos (artículo 45)	372
VI.5.2.1. Conductas punibles.....	373
VI.5.2.2. Criterios de excusación	376
VI.5.2.3. Sanciones aplicables	378

VI.5.2.4. Procedimiento aplicable	379
VI.5.3. Defraudación (artículo 46).....	379
VI.5.3.1. El dolo	379
VI.5.3.2. Conductas punibles.....	384
VI.5.3.3. Monto de la sanción y procedimiento aplicable.....	385
VI.5.3.4. Reencuadre en “omisión”	386
VI.5.4. Utilización indebida de quebrantos. Sanciones (artículo 46.1)	387
VI.5.4.1. Naturaleza	387
VI.5.4.2. Monto de la sanción y procedimiento aplicable.....	389
VI.5.5. Defraudación. Sanciones. Indicios de declaraciones engañosas u ocultaciones maliciosas (artículo 47)	389
VI.5.5.1. Fundamento	390
VI.5.5.2. Presunciones de dolo enunciadas en la norma	392
VI.5.6. Defraudación cometida por los agentes de retención o percepción (artículo 48).....	395
VI.5.6.1. Conducta punible.....	395
VI.5.6.2. Situaciones a considerar en torno a la conducta sancionada	396
VI.5.6.3. Sanción y procedimiento aplicables	397
VI.6. Eximición y reducción de sanciones (artículo 49)	398
VI.6.1. Reducciones	399
VI.6.2. Eximición. Principio de bagatela.....	400
VI.6.3. Reducción de la sanción, por única vez, al mínimo legal (artículo 50)	401
VI.7. Plazo para el pago de multas (artículo 51)	401
VI.8. Intereses punitivos (artículo 52)	402
VI.8.1. Concepto. Naturaleza	402
VI.8.2. Supuesto en que proceden	403
VI.8.3. Tasa aplicable	406

CAPÍTULO VII RESPONSABLES DE LAS SANCIONES

VII.1. Sujetos obligados al pago de accesorios (artículo 53)	405
VII.2. Contribuyentes imputables (artículo 54)	405
VII.2.1. La imputabilidad	406
VII.2.2. Sujetos inimputables.....	406
VII.2.3. Un caso particular: las personas jurídicas.....	408
VII.2.4. Extinción de las sanciones.....	410
VII.3. Responsables infractores (artículo 55).....	411

CAPÍTULO VIII
LA PRESCRIPCIÓN

VIII.1. Introducción.....	413
VIII.1.1. Concepto.....	413
VIII.1.2. Características salientes	415
VIII.1.3. Prescripción y caducidad	416
VIII.1.4. Competencia de los Estados provinciales para legislar sobre prescripción.....	417
VIII.2. Términos (artículo 56)	417
VIII.2.1. Aclaraciones previas	418
VIII.2.2. Prescripción quinquenal	418
VIII.2.3. Prescripción decenal.....	423
VIII.2.4. Verificación de quebrantos correspondientes a períodos prescriptos	423
VIII.2.5. Prescripción tributaria y concursal	424
VIII.2.5.1. El fuero de atracción.....	425
VIII.2.5.2. El plazo de prescripción aplicable.....	427
VIII.2.6. Oportunidad para oponer la prescripción.....	428
VIII.3. Prescripción de impuestos (artículo 57).....	429
VIII.3.1. Cómputo del término	429
VIII.3.2. Anticipos	430
VIII.3.3. Agentes de retención y percepción.....	431
VIII.4. Prescripción de multas y clausura	431
VIII.4.1. Aclaraciones previas	431
VIII.4.2. Cómputo del término para aplicar las multas y sanciones (artículo 58).....	431
VIII.4.3. Independencia entre la prescripción de los impuestos y de las multas (artículo 59)	432
VIII.4.4. Cómputo del término para hacer efectivas las sanciones (artículo 60).....	432
VIII.5. Prescripción de la acción de repetición	433
VIII.5.1. Cómputo de los términos (artículo 61)	433
VIII.5.1.1. Introducción.....	433
VIII.5.1.2. Pagos anteriores al vencimiento del período fiscal.....	434
VIII.5.1.3. Pagos posteriores al vencimiento del período fiscal.....	435
VIII.5.2. Determinación impositiva superior al impuesto anteriormente abonado (artículo 62).....	435
VIII.5.2.1. Introducción.....	435
VIII.5.2.2. Requisitos para la aplicación de la suspensión	436
VIII.5.3. Momento desde el cual queda expedita la acción de repetición (artículo 63).....	437
VIII.5.4. Prescripción de la acción de repetición. Incapaces (artículo 64)....	437
VIII.6. Suspensión de la prescripción (artículo 65).....	438

VIII.6.1. Alcance del término	439
VIII.6.2. Causales	439
VIII.6.2.1. Suspensión para exigir el pago intimado de tributos	440
VIII.6.2.2. Suspensión para aplicar multas.....	444
VIII.6.2.3. Acción administrativa.....	446
VIII.6.2.4. Suspensión para aplicar multas cuando medie formulación de denuncia penal tributaria	446
VIII.6.2.5. Suspensión de las acciones y poderes por aplicación del “bloqueo fiscal”	447
VIII.6.2.6. Suspensión dispuesta por leyes especiales.....	447
VIII.6.3. Suspensión de la prescripción en la determinación de oficio y en la instrucción del sumario (artículo 65.1)	448
VIII.6.4. Suspensión de la prescripción para inversionistas en empresas promovidas (artículo 66)	449
VIII.7. Interrupción de la prescripción (artículo 67).....	451
VIII.7.1. Alcance del término	451
VIII.7.2. Interrupción de la prescripción para determinar y exigir el pago del impuesto	452
VIII.7.2.1. Por el reconocimiento expreso o tácito de la obligación tributaria.....	452
VIII.7.2.2. Por renuncia al término corrido de la prescripción en curso	454
VIII.7.2.3. Por el juicio de ejecución fiscal y otros actos judiciales tendientes al cobro de lo adeudado	456
VIII.7.3. Interrupción de la prescripción para aplicar multa y clausura (artículo 68).....	457
VIII.7.3.1. Introducción.....	457
VIII.7.3.2. Por la comisión de nuevas infracciones.....	458
VIII.7.3.3. Por actos de procedimiento judicial.....	458
VIII.7.3.4. Por renuncia al término corrido de prescripción.....	459
VIII.7.4. Interrupción de la prescripción por la interposición del reclamo de repetición (artículo 69)	459

CAPÍTULO IX

PROCEDIMIENTO PENAL Y CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DEL SUMARIO

IX.1. Instrucción del sumario administrativo (artículo 70).....	461
IX.1.1. Características. Fundamento.....	461
IX.1.2. Hechos reprimidos	462
IX.1.3. Descargo del infractor (artículo 71).....	463
IX.1.3.1. Introducción	463
IX.1.3.2. Exposición de los cargos que se imputan.....	464
IX.1.3.3. Plazos.....	465

IX.1.3.4. Presentación del descargo y ofrecimiento de pruebas.....	466
IX.1.4. Términos. Normas procesales (artículo 72).....	467
IX.1.5. Secreto de sumario (artículo 73).....	467
IX.1.6. Infracciones vinculadas CON la determinación de tributos (artículo 74).....	468
IX.2. De la clausura preventiva (artículo 75)	469
IX.3. Recurso de reconsideración o de apelación (artículo 76).....	471
IX.3.1. Introducción	472
IX.3.2. Recurso de reconsideración ante el Superior.....	474
IX.3.2.1. Interposición.....	474
IX.3.2.2. Procedencia.....	475
IX.3.2.3. Sustanciación del recurso	475
IX.3.2.4. Efectos del recurso.....	476
IX.3.3. Recurso de apelación para ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	477
IX.3.4. Recurso de apelación ante el Director General.....	478
IX.3.5. Sanción de clausura y decomiso de mercadería. Apelación administrativa	480
IX.3.5.1. Clausura (artículo 77)	480
IX.3.5.2. Decomiso de mercadería (artículo 77.1).....	481
IX.3.6. Sanción de clausura y decomiso de mercadería. Instancia judicial ..	482
IX.3.6.1. Clausura (artículo 78)	482
IX.3.6.2. Decomiso de mercaderías (artículo 78.1)	483
IX.3.7. Resoluciones firmes (artículo 79)	484
IX.3.8. Plazo del juez administrativo para el dictado de la resolución (artículo 80).....	485
IX.4. Acción y demanda de repetición (artículo 81).....	486
IX.4.1. Alcance del término. Fundamento.....	487
IX.4.2. ¿Devolución simple o acción de repetición?	488
IX.4.3. Legitimación procesal	490
IX.4.4. Principales causas de la repetición	492
IX.4.5. Requisitos de viabilidad de la acción	493
IX.4.5.1. Pago	493
IX.4.5.2. Reclamo administrativo	494
IX.4.6. Conceptos que se pueden repetir.....	495
IX.4.7. Procedimiento de repetición	495
IX.4.7.1. Pago a requerimiento	495
IX.4.7.2. Pago espontáneo.....	497
IX.4.8. El principio de las correcciones simétricas	500

CAPÍTULO X
PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO JUDICIAL

X.1. Primera instancia. Demanda contenciosa (artículo 82)	503
X.1.1. Requisitos formales.....	503

X.1.2. Monto mínimo requerido.....	504
X.1.3. Hipótesis que abren la competencia.....	505
X.1.4. Plazo para interponer la demanda.....	505
X.1.5. Juez competente.....	506
X.2. Demanda por repetición (artículo 83).....	507
X.2.1. Ámbito de la norma.....	507
X.2.2. Limitación procesal.....	507
X.2.3. Carga de la prueba.....	508
X.2.4. Períodos fiscales.....	508
X.3. Procedimiento judicial.....	509
X.3.1. Agregación de los antecedentes administrativos al expediente (artículo 84).....	509
X.3.2. Traslado al Fisco Nacional para que éste oponga excepciones o defensas (artículo 85).....	510
X.3.2.1. Introducción.....	510
X.3.2.2. Requisitos que deben observarse.....	511
X.3.2.3. Excepciones.....	512
X.3.2.4. Trámite ulterior.....	513
X.3.3. Cámara Nacional. Competencia (artículo 86).....	514
X.3.3.1. Principio de la doble instancia judicial.....	514
X.3.3.2. Tribunales de Alzada.....	516
X.3.3.3. Monto mínimo para recurrir.....	516
X.3.3.4. Supuestos de asignación de competencia.....	516
X.3.4. Recursos por retardo de justicia del TFN (artículo 87).....	520
X.3.4.1. Supuestos en que procede.....	521
X.3.4.2. Intervención del Jurado de enjuiciamiento.....	522
X.3.5. Ejecución de sentencias contra la Nación (artículo 88).....	522
X.3.6. Sentencias. Autoridad de cosa juzgada (artículo 89).....	523
X.3.6.1. Cosa juzgada material.....	523
X.3.6.2. Recurso ordinario ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	524
X.3.6.3. Recurso extraordinario ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	525
X.3.6.4. Recurso de queja por denegatoria del recurso extraordinario.....	528
X.3.7. Competencia en razón del lugar (artículo 90).....	528
X.3.8. Normas procesales de aplicación (artículo 91).....	530

CAPÍTULO XI
JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

XI.1. Ejecución fiscal (artículo 92).....	531
XI.1.1. El proceso ejecutivo.....	533

XI.1.2. Normas que rigen el juicio ejecutivo en materia tributaria	535
XI.1.3. Conceptos sobre los que procede.....	535
XI.1.4. Competencia	536
XI.1.5. El título ejecutivo fiscal: la boleta de deuda	537
XI.1.6. Procedimiento.....	538
XI.1.6.1. Aclaraciones previas	538
XI.1.6.2. Etapas del procedimiento	539
XI.1.7. Excepciones.....	548
XI.1.7.1. Excepciones contempladas en la Ley 11.683.....	548
XI.1.7.2. Excepciones no contempladas en la Ley 11.683	552
XI.1.7.3. Excepciones no admitidas	554
XI.1.8. Caducidad de la instancia	555
XI.2. Facultades del agente fiscal. Inconstitucionalidad	556
XI.3. Entidades financieras. Responsabilidad solidaria (artículo 92.1)	558
XI.4. Deudas garantizadas (artículo 92.2)	559
XI.5. Acción de repetición (artículo 93)	560
XI.6. Independencia entre los juicios de ejecución fiscal y los sumarios administrativos (artículo 94)	560
XI.7. Mandamientos, embargos, notificaciones, ejecuciones. empleados o martilleros para proceder a su diligenciamiento (artículo 95)	561

**CAPÍTULO XII
DISPOSICIONES VARIAS**

XII.1. Representación judicial.....	563
XII.1.1. Procuradores. Agentes fiscales o funcionarios designados (artículos 96 y 97)	563
XII.1.2. Honorarios de los responsables del Fisco (artículo 98).....	564
XII.1.3. Gastos para la tramitación de los juicios (artículo 99)	565
XII.2. Formas de notificación (artículo 100)	566
XII.2.1. Introducción	567
XII.2.2. Medios de notificación.....	568
XII.3. Secreto fiscal (artículo 101).....	575
XII.3.1. Fundamento	576
XII.3.2. Alcance de la disposición.....	578
XII.3.3. Secreto para magistrados y demás funcionarios	579
XII.3.4. Informaciones secretas. Tratamiento como prueba.....	583
XII.3.5. Divulgación de secretos. Penalidad	584
XII.3.6. Publicidad	585
XII.3.7. Supuestos de levantamiento del secreto fiscal	586
XII.3.8. Información financiera	587
XII.3.9. Difusión de las nóminas de contribuyentes por conceptos e ingresos (artículo 102)	589

XII.4. Requisitos para las transferencias de bienes (artículo 103)	590
XII.5. Acreditación de cumplimiento fiscal (artículo 104)	591
XII.5.1. Certificado fiscal para contratar.....	591
XII.5.2. Mutuos hipotecarios	592
XII.6. Deberes de entidades, de funcionarios públicos y de beneficiarios de franquicias tributarias.....	593
XII.6.1. Facultades de la AFIP (artículo 105).....	593
XII.6.1.1. Fiscalización de impuestos	594
XII.6.1.2. Franquicias tributarias.....	594
XII.6.1.3. Cédula fiscal.....	595
XII.6.2. Exenciones o desgravaciones de cuya aplicación resulte una transferencia de ingresos a Fiscos extranjeros (artículo 106)	595
XII.6.2.1. Introducción	595
XII.6.2.2. Efectos de franquicias sobre Fiscos extranjeros	599
XII.6.3. Obligaciones de información y colaboración (artículo 107).....	600
XII.7. Cargas públicas (artículo 108)	602
XII.7.1. Concepto	602
XII.7.2. Elementos característicos.....	603
XII.7.3. Cargas admisibles.....	604
XII.8. Exención del sellado (artículo 109)	604
XII.9. Conversión (artículo 110).....	605
XII.10. Embargo preventivo (artículo 111)	605
XII.10.1. Alcance del término. Procedencia.....	606
XII.10.2. Bienes no susceptibles de embargo	608
XII.10.3. Sustitución del embargo	609
XII.10.4. Caducidad del embargo.....	609
XII.10.5. Inhibición general de bienes	610
XII.10.6. Responsabilidad del Fisco	611
XII.11. Régimen aplicable a los distintos gravámenes (artículo 112).....	612
XII.12. Régimen de presentación espontánea (artículo 113)	613
XII.12.1. Introducción	614
XII.12.2. Delegación de facultades al Poder Ejecutivo Nacional	614
XII.12.3. Alcance del término “espontaneidad”	615
XII.12.4. Bonificaciones especiales y arreglos para la cancelación de deudas fiscales.....	617
XII.12.5. Restricciones al Poder Ejecutivo para establecer moratorias (artículo 113.1).....	617
XII.13. Sorteos o concursos (artículo 114)	618
XII.14. Doble imposición internacional (artículo 115).....	619
XII.15. Normas de aplicación supletoria (artículo 116).....	620

CAPÍTULO XIII
BLOQUEO FISCAL

XIII.1. El instituto del “bloqueo fiscal” (artículos 117 a 127).....	621
XIII.1.1. Marco normativo. Derogación del régimen.....	625

CAPÍTULO XIV
CUENTA DE JERARQUIZACIÓN

XIV.1. Cuenta de jerarquización (artículo 128).....	627
---	-----

CAPÍTULO XV
RÉGIMEN DE ACTUALIZACIÓN

XV.1. Régimen de actualización (artículos 129 a 142).....	629
XV.1.1. Aspectos generales. Su derogación.....	632

CAPÍTULO XVI
REGÍMENES DE PROMOCIÓN

XVI.1. Regímenes de promoción (artículo 143).....	635
XVI.1.1. Incentivos fiscales. Concepto. Marco jurídico.....	636
XVI.1.2. Procedimiento. Facultades del Fisco.....	637

TÍTULO II

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

I.1. El Tribunal Fiscal de la Nación (artículo 144).....	643
I.1.1. Finalidad de su creación.....	643
I.1.2. Tribunal administrativo.....	644
I.2. Sede (artículo 145).....	647
I.3. Composición (artículo 146).....	648
I.3.1. Constitución.....	648
I.3.2. Presidente, vicepresidente y vocales.....	649
I.3.3. Secretarías Generales y de Vocalía.....	650
I.4. Designación (artículo 147).....	651

I.5. Remoción (artículo 148)	653
I.6. Incompatibilidades (artículo 149)	654
I.7. Excusación (artículo 150)	654
I.8. Distribución de expedientes. Plenario (artículo 151).....	656
I.8.1. Distribución de expedientes	657
I.8.2. Plenario	657
I.8.2.1. Jurisprudencia contradictoria entre las diversas Salas	658
I.8.2.2. Revisión de jurisprudencia plenaria	658
I.8.2.3. Directivas de solución común	658
I.8.2.4. Decisiones administrativas o de interés común para el organismo.....	659
I.8.2.5. Acumulación y separación de autos.....	659
I.9. Cómputo de términos (artículo 152)	660
I.9.1. Principios aplicables.....	660
I.9.2. Plazo de gracia.....	661
I.9.3. Ampliación del plazo por distancia	661
I.10. Reglamento (artículo 153)	662
I.11. Entidad autárquica en el orden administrativo y financiero (artículo 154).....	662
I.12. Patrimonio del tribunal (artículo 155).....	663
I.13. Recursos del tribunal (artículo 156).....	663
I.14. Facultades del tribunal (artículo 157).....	664
I.15. Atribuciones y responsabilidades del presidente del tribunal (artículo 158).....	664
I.16. Competencia del tribunal (artículo 159)	666
I.16.1. Jurisdicción y competencia	666
I.16.2. Competencia del Tribunal Fiscal	667
I.16.2.1. Competencia territorial.....	667
I.16.2.2. Competencia en razón de la materia y el monto	668
I.16.3. Competencia en materia impositiva	670
I.16.3.1. Determinación de tributos y accesorios y ajuste de quebrantos.....	670
I.16.3.2. Multas y sanciones.....	673
I.16.3.3. Denegatorias de repetición y demandas directas de repetición.....	675
I.16.3.4. Supuestos de retardo en repetición.....	676
I.16.3.5. Amparo	676
I.16.4. Supuestos controvertidos de competencia impositiva.....	676
I.16.5. Competencia en materia aduanera.....	684
I.17. Actuación ante el Tribunal Fiscal. Personería (artículo 160)	686
I.18. Representación y patrocinio (artículo 161).....	687
I.18.1. Patrocinantes.....	687
I.18.2. Acreditación de personería	687

I.18.3. Gestor de negocios.....	689
I.18.4. Pluralidad de partes. Unificación de personería	689
I.18.5. Cese de la representación y el patrocinio.....	690
I.18.6. Intervención de terceros.....	691
I.19. Sanciones procesales (artículo 162).....	692
I.20. Características del proceso (artículo 163)	693
I.21. Impulso de oficio (artículo 164)	694

CAPÍTULO II
DE LAS ACCIONES Y RECURSOS

II.1. Del recurso de apelación por determinación de impuestos, quebrantos y aplicación de multas	699
II.1.1. Resoluciones apelables (artículo 165)	699
II.1.2. Forma, plazo y condiciones para interponer el recurso (artículo 166)	700
II.1.2.1. Requisitos para su presentación.....	700
II.1.2.2. Subsanación de defectos formales en la presentación.....	703
II.1.2.3. Rechazo <i>in limine</i> del recurso o demanda	704
II.1.2.4. Lugar para la interposición del recurso	704
II.1.2.5. Plazo para la interposición del recurso.....	705
II.1.2.5.1. Suspensión del plazo para apelar.....	706
II.1.2.6. Tasa de actuación.....	706
II.1.2.6.1. Marco normativo	706
II.1.2.6.2. Calculo de la tasa	707
II.1.2.6.3. Sujetos obligados.....	708
II.1.2.6.4. Ingreso y recaudación	708
II.1.2.6.5. Beneficio de litigar sin gastos	709
II.2. Efectos de la interposición del recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación (artículo 167).....	710
II.2.1. Efecto suspensivo del recurso de apelación	710
II.2.2. Atenuación del principio " <i>solve et repete</i> "	711
II.3. Intereses (artículo 168)	713
II.4. Traslado del recurso o demanda (artículo 169)	714
II.4.1. Finalidad. Plazos.....	714
II.4.2. Contestación del recurso.....	715
II.5. Rebeldía (artículo 170).....	716
II.6. Excepciones (artículo 171)	716
II.6.1. Introducción.....	717
II.6.2. Clasificación	718
II.6.3. Las excepciones previstas en la ley procedimental.....	718
II.6.3.1. Incompetencia	718
II.6.3.2. Falta de personería	720

II.6.3.3. Falta de legitimación en el recurrente o la apelada	720
II.6.3.4. Litispendencia	721
II.6.3.5. Cosa juzgada	723
II.6.3.6. Defecto legal.....	725
II.6.3.7. Prescripción	725
II.6.3.8. Nulidad	726
II.6.4. Trámite de las excepciones	731
II.7. Causa de puro derecho. autos para sentencia (artículo 172)	732
II.8. Apertura a prueba (artículo 173)	732
II.8.1. La prueba.....	733
II.8.2. Importancia de la carga probatoria.....	734
II.8.3. Período probatorio	737
II.8.4. Producción de la prueba (artículo 174).....	737
II.8.4.1. Procedimiento probatorio	737
II.8.4.2. Medios de prueba	738
II.8.4.2.1. Prueba documental.....	738
II.8.4.2.2. Prueba informativa.....	739
II.8.4.2.3. Prueba testimonial	740
II.8.4.2.4. Prueba pericial.....	742
II.8.4.2.5. Inspección ocular	744
II.8.5. Hechos nuevos	744
II.8.6. Apreciación de la prueba.....	745
II.8.7. Recursos en materia probatoria	746
II.9. Informes (artículo 175)	747
II.10. Alegato. Vista de la causa (artículo 176)	749
II.11. Medidas para mejor proveer (artículo 177)	750
III.12. Acción de repetición.....	751
II.12.1. Forma y condiciones (artículo 178).....	751
II.12.2. Intereses en repetición. Cálculo (artículo 179).....	752
II.12.3. Multas consentidas (artículo 180)	754
II.12.4. Demora en repetición (artículo 181)	754
II.13. Amparo (artículo 182).....	755
II.13.1. La acción de amparo	755
II.13.2. Requisitos para la procedencia del amparo	757
II.13.3. Requerimiento de informes (artículo 183)	759
II.13.3.1. Procedimiento para el trámite del amparo	760
II.13.3.2. Criterios jurisprudenciales en la materia	761

CAPÍTULO III
DE LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL

III.1. Dictado de la sentencia. Costas (artículo 184)	765
III.1.1. Autos a sentencia.....	765

III.1.2. La sentencia	766
III.1.3. Modos anormales de finalización del proceso.....	768
III.1.3.1. Desistimiento del apelante o demandante.....	768
III.1.3.2. Allanamiento del Fisco Nacional a la pretensión del contribuyente	770
III.1.4. Costas	771
III.1.5. Honorarios	773
III.1.5.1. Regulación	773
III.1.5.2. Base regulatoria	775
III.1.5.3. Adición del impuesto al valor agregado	776
III.1.5.4. Apelación de honorarios.....	776
III.1.6. Prejudicialidad.....	778
III.2. Imposibilidad de declarar la inconstitucionalidad de las leyes (artículo 185).....	780
III.3. Facultad del Tribunal Fiscal de la Nación de declarar que las interpretaciones ministeriales o administrativas no se ajustan a la ley interpretada (artículo 186).....	782
III.4. Liquidación (artículo 187).....	782
III.5. Término para dictar sentencia (artículo 188).....	783
III.6. Sentencia decisoria de cuestiones previas. Apelación (artículo 189)	784
III.7. Prórroga de plazos (artículo 190)	785
III.8. Aclaratoria (artículo 191)	785
III.9. Del recurso de revisión y apelación limitada	786
III.9.1. Plazo para interponer el recurso (artículo 192).....	786
III.9.2. Apelación por el Fisco (artículo 193).....	788
III.9.3. Efectos del recurso de apelación (artículo 194)	789
III.9.4. Interposición del recurso. Trámite (artículo 195)	791
III.9.5. Sentencias que no contienen liquidación. Plazo para expresar agravios (artículo 196)	792

CAPÍTULO IV
DISPOSICIONES GENERALES

IV.1. Aplicación supletoria (artículo 197).....	795
IV.2. Facultad al Poder Ejecutivo (artículo 198).....	797
IV.3. Resoluciones de la DGI dictadas después de la instalación del TFN. Interposición de recursos (artículo 199).....	797

III.1.2. La sentencia	766
III.1.3. Modos anormales de finalización del proceso.....	768
III.1.3.1. Desistimiento del apelante o demandante.....	768
III.1.3.2. Allanamiento del Fisco Nacional a la pretensión del contribuyente	770
III.1.4. Costas	771
III.1.5. Honorarios	773
III.1.5.1. Regulación	773
III.1.5.2. Base regulatoria	775
III.1.5.3. Adición del impuesto al valor agregado	776
III.1.5.4. Apelación de honorarios.....	776
III.1.6. Prejudicialidad.....	778
III.2. Imposibilidad de declarar la inconstitucionalidad de las leyes (artículo 185).....	780
III.3. Facultad del Tribunal Fiscal de la Nación de declarar que las interpretaciones ministeriales o administrativas no se ajustan a la ley interpretada (artículo 186).....	782
III.4. Liquidación (artículo 187).....	782
III.5. Término para dictar sentencia (artículo 188).....	783
III.6. Sentencia decisoria de cuestiones previas. Apelación (artículo 189)	784
III.7. Prórroga de plazos (artículo 190)	785
III.8. Aclaratoria (artículo 191)	785
III.9. Del recurso de revisión y apelación limitada	786
III.9.1. Plazo para interponer el recurso (artículo 192).....	786
III.9.2. Apelación por el Fisco (artículo 193).....	788
III.9.3. Efectos del recurso de apelación (artículo 194)	789
III.9.4. Interposición del recurso. Trámite (artículo 195)	791
III.9.5. Sentencias que no contienen liquidación. Plazo para expresar agravios (artículo 196)	792

CAPÍTULO IV
DISPOSICIONES GENERALES

IV.1. Aplicación supletoria (artículo 197).....	795
IV.2. Facultad al Poder Ejecutivo (artículo 198).....	797
IV.3. Resoluciones de la DGI dictadas después de la instalación del TFN. Interposición de recursos (artículo 199).....	797

TÍTULO III

OTRAS DISPOSICIONES

I.1. Actualización de valores (artículos 200 y 201)	801
I.2. Actualización de depósitos en garantía (artículo 202)	802
I.3. Contenido de las normas que continúan en vigencia (artículo 203)	802
I.4. Modificaciones introducidas por diversas leyes. Continuación de su vigencia (artículo 204).....	802
Anexo legislativo	805
Índice de dictámenes	827
Índice de fallos.....	829
Índice temático.....	847