

TEORÍA Y PRÁCTICA DE  
PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

VERIFICACIÓN, FISCALIZACIÓN  
Y DETERMINACIÓN DE OFICIO



PATRICIA P. SÁNCHEZ  
HERNANDO COLL  
ALEJANDRO M. CORRALES

**LA LEY**

## INDICE GENERAL

	Pág.
Curriculum .....	IX
Palabras iniciales .....	XI
Prólogo .....	XIII

## CAPÍTULO I

## DOMICILIO FISCAL

Falta de denuncia de domicilio fiscal .....	1
Comprobación de inexistencia del domicilio fiscal .....	2
Cambio de Domicilio .....	3
Cambio de domicilio fiscal del contribuyente con posterioridad al inicio del procedimiento de Determinación de Oficio .....	4
Domicilio fiscal a denunciar cuando se cuenten con más de una unidad de explotación .....	4
Documentación a presentar junto con el formulario de inscripción F 460/F .....	6
Modelo de Resolución de Impugnación de domicilio .....	7

## CAPÍTULO II

## NOTIFICACIONES Y TÉRMINOS

1) Notificación efectuada por carta certificada .....	9
2) Notificación efectuada personalmente por Agentes de la AFIP-DGI .....	10
3) Notificación mediante nota o esquila numerada con aviso de retorno .....	10
4) Notificación por Tarjeta, Volante o Intimación .....	10
5) Notificación por Cédula .....	10
6) Notificación por Telegrama Colacionado .....	11
7) Notificación por Edictos .....	11
8) Otros Medios de Notificación .....	11
Términos .....	11

	Pág.
Cómputo de los Plazos .....	12
Plazo de Gracia .....	12
Términos por meses o años .....	12
CAPÍTULO III	
VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN	
Organización Básica de la AFIP-DGI .....	15
Facultades de carácter general .....	16
Facultades discrecionales .....	17
Inspecciones .....	18
a) Inspecciones Preventivas .....	19
b) Inspecciones Ordinarias .....	19
Formularios de inicio de inspección .....	20
Formulario Multinota F 206 .....	21
Actas .....	22
Tipos de Actas .....	22
Partes del Acta .....	23
Requerimientos .....	24
Papeles de Trabajo .....	24
Características .....	25
Circularizaciones .....	25
Fin de Inspección .....	25
Esquema de Inspección .....	26
Deber de llevar libros .....	27
Plazo de conservación de los libros .....	28
Forma de exhibición de los libros y de documentación .....	29
Inamovilidad de los libros .....	29
Regímenes de Información .....	29
Auxilio de la fuerza pública .....	30
Allanamiento de domicilio .....	31
Requisitos .....	32
Límites .....	32
Allanamiento de estudios jurídicos y contables .....	33
Secuestro de los elementos de prueba .....	34
Orden de allanamiento .....	35
Acta de allanamiento .....	36
Clausura preventiva .....	37
Modelo de Acta de Clausura Preventiva .....	45
Soportes magnéticos .....	46

## CAPÍTULO IV

## DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Concepto .....	49
Naturaleza jurídica de la obligación .....	49
Formas de determinación .....	50
La declaración por sujeto pasivo: la declaración jurada .....	51
¿Quiénes deben presentar las declaraciones juradas? .....	51
¿Cómo es el procedimiento tradicional de presentación de las Declaraciones Juradas? .....	52
Los nuevos sistemas de presentación de declaración jurada por Internet .....	52
Cuadro resumen .....	54
Transferencia electrónica de fondos .....	54
La firma digital .....	55
Efectos de la presentación de la declaración jurada .....	55
La determinación de oficio. Concepto y naturaleza jurídica .....	56
Modalidades de la determinación .....	57
La firma facsimilar .....	58
Características de las liquidaciones practicadas por los inspecto- res durante la fiscalización .....	58
Procedimiento de determinación de oficio .....	59
Etapas anteriores a la vista .....	59
Principios que rigen en el procedimiento determinativo .....	62
La vista .....	64
Inicio del Procedimiento de determinación de Oficio .....	65
Instrucción del sumario .....	66
Plazo de contestación .....	66
Posibilidad de recurrir la decisión que deniega la prórroga .....	67
Acciones posibles ante la vista corrida .....	67
Toma de vista de las actuaciones .....	68
Cambio de domicilio con posterioridad al inicio de la determina- ción de oficio .....	68
Prohibición de constituir domicilio especial .....	68
La prueba .....	69
Principios. Medios. Producción. Valoración. Plazos .....	69
Principios .....	69
Medios de prueba .....	70
Producción. Plazos. Valoración .....	74
Pronto despacho y caducidad del proceso .....	76
Dictamen jurídico previo .....	77

	Pág.
El acto determinativo. Contenido. Requisitos. Efectos. Excepciones a su firmeza .....	79
Excepciones a su firmeza .....	81
Alcances a responsables solidarios .....	82
¿Cómo funciona la responsabilidad solidaria? .....	84
Las presunciones del artículo 18 de la ley 11.683 .....	86
Nuevo artículo agregado a continuación del artículo 18 .....	99
Segundo artículo incorporado a continuación del artículo 18 .....	101
Excepciones al procedimiento de determinación de oficio (artículo 14 de la ley 11.683) .....	103
El concordato. Alcances en nuestro país .....	104
Procedimiento de Determinación de Oficio .....	105

#### CAPÍTULO V

#### EJERCICIO PRÁCTICO INTEGRAL

Inicio de Inspección .....	107
Requerimiento .....	109
Solicitud de Prórroga .....	110
Pedido de prórroga .....	110
Formulario de autorización .....	111
Acto Resolutivo concediendo la prórroga para contestar el Requerimiento .....	112
Cumplimiento del requerimiento .....	113
Notificación del ajuste —pre vista— .....	114
Anexo Papel de Trabajo .....	115
Rechazo del ajuste .....	116
Informe final de inspección .....	117
Resolución de vista .....	119
Toma de vista de actuaciones administrativas (art. 38 dto. 1759/72 – reglamentario ley 19.549) .....	124
Pedido de prórroga .....	125
Concesión de prórroga .....	126
Descargo del contribuyente .....	128
Resolución determinativa .....	131