

HUMBERTO P. DIEZ  
ALBERTO P. COTO  
FERNANDO J. DIEZ

# EL ILICITO

## EN LA LEY DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO NACIONAL

### UN ENFOQUE INTEGRAL



ERREPAR

# INDICE GENERAL

PROLOGO.....	XIV
PALABRAS PRELIMINARES.....	XV
<b>TITULO I ILICITO IMPOSITIVO .....</b>	<b>1</b>
<b>CAPITULO 1. INTRODUCCION.....</b>	<b>2</b>
<b>1. NATURALEZA JURIDICA DEL ILICITO.....</b>	<b>3</b>
1.A. UNA APROXIMACION AL TEMA .....	3
1.B. DISTINTAS DOCTRINAS .....	5
<b>2. CLASIFICACION DEL ILICITO TRIBUTARIO.....</b>	<b>7</b>
2.A. POR SU DENOMINACION .....	7
2.A.I. En la terminología tributaria .....	7
2.A.II. En la terminología penal.....	8
2.B. POR LA SANCION .....	9
2.C. POR EL PROCEDIMIENTO PARA SU APLICACION .....	10
<b>3. ILICITO FORMAL.....</b>	<b>11</b>
3.A. GENERALIDADES .....	11
3.B. ELEMENTO SUBJETIVO .....	14
3.C. BIEN JURIDICO TUTELADO.....	15
3.D. SUJETO INFRACTOR.....	16
3.E. PENALIDADES .....	17
<b>4. ILICITO MATERIAL.....</b>	<b>18</b>
4.A. GENERALIDADES .....	18
4.B. ELEMENTO SUBJETIVO .....	20
4.C. BIEN JURIDICO TUTELADO.....	22
4.D. SUJETO INFRACTOR.....	22
4.E. PENALIDADES .....	22
<b>5. BIBLIOGRAFIA DEL CAPITULO.....</b>	<b>24</b>
<b>TITULO II ILICITOS FORMALES.....</b>	<b>25</b>
<b>CAPITULO 1. MULTA AUTOMATICA.....</b>	<b>26</b>
1. FUENTE NORMATIVA .....	26
2. TIPIFICACION .....	27
3. AUTOMATICIDAD.....	27
4. MONTO FIJO SEGUN LA CALIDAD DEL CONTRIBUYENTE.....	28
5. DECLARACIONES JURADAS DETERMINATIVAS .....	29
6. SUSTANCIACION DEL SUMARIO .....	33

<b>7. REDUCCION LEGAL DE LA SANCION</b> .....	<b>37</b>
<b>8. SISTEMA ESPECIAL DE REDUCCION DE MULTAS</b> .....	<b>39</b>
8.A. REQUISITOS PARA ACCEDER AL REGIMEN .....	39
8.A.I. Presentación de la declaración jurada .....	40
8.A.II. Contumacia .....	41
8.A.III. Pago y renuncia simultánea.....	41
8.B. TABLA DE MULTAS REDUCIDAS.....	42
<b>9. LA AUTOSANCION</b> .....	<b>43</b>
<b>10.EXIMICION DE SANCION</b> .....	<b>44</b>
<b>11.MULTA PAGADA</b> .....	<b>45</b>
<b>12.CUESTIONARIO DE REPASO</b> .....	<b>46</b>
<b>13.ESQUEMA GENERAL</b> .....	<b>50</b>
<b>14.BIBLIOGRAFIA DEL CAPITULO</b> .....	<b>53</b>
<b>CAPITULO 2. MULTA CON SUSTANCIACION</b> .....	<b>54</b>
<b>1. PROCEDIMIENTO DE APLICACION</b> .....	<b>55</b>
1.A. ACTA DE COMPROBACION .....	55
<b>2. PROCESO SUMARIAL</b> .....	<b>56</b>
2.A. INSTRUCCION DE SUMARIO .....	56
2.B. DESCARGO Y PRUEBAS DEL ADMINISTRADO .....	57
2.B.I. Oportunidad.....	58
2.B.II. Plazo para la presentación .....	58
2.B.III. Formalidades del descargo.....	60
2.B.IV. Normas para el ofrecimiento y la producción de pruebas .....	61
2.C. ETAPA RESOLUTIVA.....	63
<b>3. CONDUCTAS DISVALIOSAS</b> .....	<b>64</b>
<b>4. INFRACCIONES FORMALES DE NATURALEZA GENERICA</b> .....	<b>66</b>
4.A. TIPIFICACION.....	66
4.B. LEY PENAL EN BLANCO .....	66
4.C. SUBJETIVIDAD DE LA SANCION.....	68
4.D. SANCION RESIDUAL .....	69
4.E. PENA PECUNIARIA .....	69
4.F. GRADUACION DE LA MULTA.....	70
4.F.I. Responsables en general.....	71
I.1. Parámetros atenuantes.....	71
I.2. Pautas agravantes .....	72
4.F.II. Contribuyentes en Monotributo .....	73
4.G. GRADUACION AL MINIMO LEGAL.....	74
4.H. SISTEMA ESPECIAL DE REDUCCION DE MULTAS .....	77
4.H.I. Requisitos para acceder al régimen.....	77
I.1. Regularización de la transgresión .....	77
I.2. Contumacia.....	78
I.3. Pago y renuncia simultánea.....	78
4.H.II. Tabla de multas reducidas .....	79
4.I. EXIMICION DE LA SANCION .....	79

4.J. ACUMULACION DE SANCIONES.....	80
4.K. REITERACION DE LA MISMA FALTA.....	82
<b>5. CONTRAVENCION DE INDOLE AGRAVADO.....</b>	<b>83</b>
5.A. TIPIFICACION.....	83
5.B. NATURALEZA DE LA SANCION.....	83
5.C. ANTECEDENTES NORMATIVOS.....	84
5.D. INSTRUMENTACION DE LA SANCION.....	85
5.E. PENA PECUNIARIA.....	85
5.F. GRADUACION DE LA MULTA.....	86
5.F.I. Responsables en general.....	86
5.F.II. Responsables en monotributo.....	87
5.G. REDUCCION O EXIMICION DE LA PENALIDAD.....	88
5.H. SISTEMA ESPECIAL DE REBAJA DE SANCIONES.....	89
5.I. PRINCIPIO DE INSIGNIFICANCIA O BAGATELA.....	90
5.J. GRADUACION AL MINIMO POR UNICA VEZ.....	90
<b>6. LA RESPONSABILIDAD DEL CONSUMIDOR FINAL.....</b>	<b>91</b>
6.A. INTRODUCCION.....	91
6.B. DEBERES FORMALES DEL CONSUMIDOR FINAL.....	93
6.C. CONFIGURACION DE LA INFRACCION.....	93
6.D. SUJETOS. CONCEPTO DE CONSUMIDOR FINAL.....	94
6.E. LUGAR DE CONSUMACION DE LA INFRACCION.....	96
6.F. ELEMENTO SUBJETIVO. CARGA DE LA PRUEBA.....	97
6.G. LA SANCION.....	98
6.H. PROCESO SUMARIAL.....	99
6.H.I. Pautas de aplicación.....	99
6.H.II. Acta de constatación.....	99
6.H.III. Vía recursiva.....	100
<b>7. CUESTIONARIO DE REPASO.....</b>	<b>101</b>
<b>8. ESQUEMA GENERAL.....</b>	<b>108</b>
<b>9. BIBLIOGRAFIA DEL CAPITULO.....</b>	<b>113</b>
<b>CAPITULO 3. MULTA, CLAUSURA Y SUSPENSION DE LA MATRICULA.....</b>	<b>114</b>
<b>1. CONSIDERACIONES PREVIAS.....</b>	<b>114</b>
<b>2. CLAUSURA DE ESTABLECIMIENTOS.....</b>	<b>115</b>
2.A. INTRODUCCION.....	115
2.B. EVOLUCION LEGISLATIVA DE LA SANCION DE CLAUSURA.....	118
<b>3. TEXTO ACTUAL. FUENTE NORMATIVA.....</b>	<b>120</b>
<b>4. LAS PENAS.....</b>	<b>122</b>
4.A. LA CLAUSURA DE ESTABLECIMIENTOS.....	122
4.A.I. Lugar de aplicación.....	122
4.A.II. Plazo: Graduación de la sanción.....	123
4.A.III. Reiteración de la falta.....	124
4.B. MULTA.....	126
4.B.I. Consideraciones previas.....	126

4.B.II. Graduación de la sanción.....	126
4.B.III. Reiteración de la falta.....	127
4.C. SUSPENSION EN EL USO DE LA MATRICULA, LICENCIA O INSCRIPCION REGISTRAL.....	128
4.C.I. Carácter accesorio de la pena.....	128
4.C.II. Duración de la suspensión.....	128
4.C.III. Habilitaciones, licencias y matrículas que pueden suspenderse.....	129
<b>5. EXIMICION Y REDUCCION DE LA SANCION.....</b>	<b>130</b>
<b>6. TIPOS INFRACCIONALES.....</b>	<b>131</b>
6.A. FALTA DE ENTREGA, AUSENCIA DE EMISION DE FACTURA, O FACTURACION INCORRECTA.....	133
6.A.I. Falta de entrega de la factura.....	133
6.A.II. Ausencia de emisión de la factura.....	134
6.A.III. Incumplimiento de las formalidades exigidas.....	136
III.1. Falta de emisión a través de controladores fiscales.....	138
III.2. Falta de cumplimiento de los requisitos de la RG (AFIP) 100.....	140
6.B. FALTA DE REGISTRACION O ANOTACION DE LAS OPERACIONES.....	142
6.B.I. Acción típica.....	142
6.B.II. Lugar de aplicación de la sanción de clausura.....	144
6.C. TRASLADO INDOCUMENTADO DE MERCADERIA.....	145
6.C.I. Encargo o transporte.....	145
6.C.II. Traslado comercial.....	146
6.C.III. Respaldo documental.....	146
6.C.IV. Comprobante exigido por el Organismo fiscal.....	148
6.C.V. ¿Qué establecimiento se clausura?.....	149
6.D. FALTA DE INSCRIPCION COMO CONTRIBUYENTE.....	150
6.E. LA SITUACION DE LOS MONOTRIBUTISTAS.....	151
6.E.I. Transgresiones que dan lugar a la multa, clausura y, en su caso, suspensión en la matrícula.....	151
6.E.II. Graduación de la sanción.....	153
<b>7. PRINCIPIO DE INSIGNIFICANCIA O BAGATELA.....</b>	<b>154</b>
<b>8. EL ELEMENTO SUBJETIVO.....</b>	<b>156</b>
<b>9. OTRAS CONSIDERACIONES ACERCA DE LA SANCION DE CLAUSURA.....</b>	<b>158</b>
9.A. ALCANCE DE LA CLAUSURA.....	158
9.B. ACTIVIDADES DURANTE LA CLAUSURA.....	158
9.C. QUEBRANTAMIENTO DE LA CLAUSURA.....	159
<b>10. PROCEDIMIENTO SUMARIAL.....</b>	<b>159</b>
10.A. ACTA DE COMPROBACION.....	160
10.A.I. Naturaleza jurídica. Valor probatorio del acta.....	160
10.A.II. Requisitos del acta.....	162
II.1. Requisitos comunes a todas las actas.....	164
II.2. Requisitos enumerados en el artículo 41 de la LPT.....	164
10.B. AUDIENCIA DE DESCARGO.....	169
10.B.I. Oportunidad.....	169
10.B.II. Acreditación de personería.....	169
10.C. RESOLUCION DE LA SANCION.....	170
<b>11. CUESTIONARIO DE REPASO.....</b>	<b>171</b>
<b>12. ESQUEMA GENERAL.....</b>	<b>177</b>

13. BIBLIOGRAFIA DEL CAPITULO .....	181
<b>CAPITULO 4. CLAUSURA PREVENTIVA .....</b>	<b>183</b>
1. INTRODUCCION.....	183
2. EVOLUCION HISTORICA .....	185
3. FUENTE NORMATIVA .....	188
4. PENALIDAD .....	189
5. TIPOS INFRAACCIONALES .....	191
5.A. GRAVE PERJUICIO .....	192
5.B. REINCIDENCIA .....	194
6. LA SITUACION DE LOS MONOTRIBUTISTAS .....	195
7. PROCEDIMIENTO SUMARIAL POSTERIOR .....	196
7.A. ACTA. FUNCIONARIO AUTORIZADO .....	198
7.B. COMUNICACION INMINENTE AL JUEZ.....	199
7.C. AUDIENCIA CON EL RESPONSABLE.....	200
7.D. RESOLUCION JUDICIAL .....	200
8. EXIMICION Y REDUCCION DE LA PENALIDAD .....	201
9. CUESTIONARIO DE REPASO.....	202
10. ESQUEMA GENERAL.....	204
11. BIBLIOGRAFIA DEL CAPITULO .....	206
<b>TITULO III ILICITOS MATERIALES .....</b>	<b>207</b>
<b>CAPITULO 1. ILICITOS POR OMISION.....</b>	<b>208</b>
1. POR EL CONTRIBUYENTE.....	209
1.A. DECLARACION JURADA DETERMINATIVA INEXACTA .....	210
1.A.I. Que el contribuyente rectifique de propia voluntad .....	211
1.A.II. Que el Contribuyente rectifique a requerimiento antes del inicio del procedimiento de determinación de oficio .....	213
1.A.III. Que el contribuyente rectifique su declaración jurada una vez iniciado el procedimiento de determinación de oficio .....	216
1.B. FALTA DE PRESENTACION DE LA DECLARACION JURADA DETERMINATIVA .....	219
1.C. ERROR EXCUSABLE.....	222
1.C.I. Concepto.....	222
1.C.II. La opinión administrativa.....	224
1.D. EL PERJUICIO FISCAL CONCRETO .....	225
1.E. MULTA .....	226
1.E.I. Procedimiento de aplicación .....	226
1.E.II. Base de cálculo .....	227
1.E.III. Reducción de la sanción .....	228
III.I. Mandato legal .....	230
1.E.IV. Eximición de la penalidad.....	230
1.F. REGIMEN INFRAACCIONAL DE ANTICIPOS .....	231
1.F.I. La hipótesis contravencional .....	232

1.F.II. La violación del principio Non Bis In Idem. Nuestra posición .....	234
1.F.III. El menoscabo fiscal .....	235
1.F.IV. Régimen Opcional de determinación de anticipos.....	236
1.F.V. El Error excusable .....	237
1.F.VI. Reducción de la sanción .....	238
1.F.VII. Eximición de la penalidad .....	238
<b>1.G. LOS CONTRIBUYENTES DEL MONOTRIBUTO.....</b>	<b>239</b>
1.G.I. Omisión en la declaración jurada categorizadora .....	239
1.1. Configuración de la infracción .....	239
1.2. La rebaja y liberación de la multa .....	240
1.3. Otras consideraciones.....	241
1.G.II. Omisión en el ingreso de la obligación mensual .....	242
II.1. Configuración de la infracción .....	242
II.2. Procedimiento de aplicación .....	244
II.3. Reincidencia. Problemas prácticos de aplicación.....	247
<b>2. POR EL AGENTE DE RETENCION O PERCEPCION.....</b>	<b>248</b>
2.A. HIPOTESIS DE TRANSGRESION.....	248
2.B. PERJUICIO FISCAL.....	249
2.C. ERROR EXCUSABLE.....	250
2.D. MULTA.....	251
2.D.I. Graduación del castigo .....	251
2.D.II. Reducción de la multa .....	252
2.D.III. Eximición de la penalidad.....	255
2.E. CONSIDERACIONES MAS ALLA DE LA SANCION .....	255
2.F. ALGUNAS SITUACIONES PARTICULARES .....	258
2.F.I. Régimen general de retención del Impuesto a las Ganancias .....	258
1.1. Las sanciones por omitir actuar como agente .....	258
1.2. Sanciones por otros incumplimientos .....	259
1.3. La omisión de ingresar pagos a cuenta (autoretención).....	260
<b>3. CUESTIONARIO DE REPASO.....</b>	<b>262</b>
<b>4. ESQUEMAS.....</b>	<b>267</b>
4.A. ESQUEMA GENERAL ILCITO POR OMISION DEL CONTRIBUYENTE .....	267
4.B. ESQUEMA GENERAL ILCITO POR OMISION DEL RESPONSABLE POR DEUDA AJENA .....	272
<b>5. BIBLIOGRAFIA DEL CAPITULO.....</b>	<b>273</b>
<b>CAPITULO 2. ILCITOS POR DEFRAUDACION .....</b>	<b>275</b>
<b>1. POR EL CONTRIBUYENTE.....</b>	<b>278</b>
1.A. ELEMENTO OBJETIVO .....	278
1.B. ELEMENTO SUBJETIVO.....	279
1.C. ELEMENTO MATERIAL .....	281
1.D. OTRAS CONSIDERACIONES .....	283
1.D.I. Reencuadre de la sanción como omisión de impuestos .....	283
1.D.II. Determinaciones de oficio sobre base presunta. Imprudencia de la multa .....	284
1.D.III. Aplicación de la multa en caso de pagos a cuenta.....	286
1.D.IV. Impuesto determinado .....	287
1.E. MULTA.....	289
1.E.I. Procedimiento de aplicación .....	289
1.E.II. Base de cálculo .....	289

1.E.III. Reducción de la sanción .....	289
1.E.IV. Graduación de la multa .....	290
1.E.V. Eximición de penalidad .....	291
1.F. LOS CONTRIBUYENTES DEL MONOTRIBUTO.....	291
1.F.I. Configuración de la infracción .....	291
1.F.II. La rebaja y liberación de la multa .....	293
1.F.III. Graduación de la sanción.....	294
1.G. RELACION CON LA LEY PENAL TRIBUTARIA .....	294
<b>2. POR EL AGENTE DE RETENCION O PERCEPCION.....</b>	<b>296</b>
2.A. ELEMENTO OBJETIVO.....	297
2.B. ELEMENTO SUBJETIVO.....	297
2.B.I. El plazo de demora en el depósito de los fondos.....	298
2.B.II. La situación económica-financiera del agente .....	300
2.B.III. La exteriorización de la retención practicada .....	301
2.B.IV. Magnitud del importe no ingresado .....	301
2.B.V. Conclusión .....	302
2.C. ELEMENTO MATERIAL .....	303
2.D. PRESUNCION DE RETENCION O PERCEPCION. PROBLEMAS QUE PRESENTA.....	304
2.E. MULTA.....	305
2.E.I. Graduación del castigo.....	306
2.E.II. Reducción o eximición de la multa.....	307
2.F. RELACION CON LA LEY PENAL TRIBUTARIA .....	307
<b>3. CUESTIONARIO DE REPASO.....</b>	<b>309</b>
<b>4. ESQUEMAS.....</b>	<b>312</b>
4.A. ESQUEMA GENERAL ILICITO POR DEFRAUDACION DEL CONTRIBUYENTE.....	312
4.B. ESQUEMA GENERAL ILICITO POR OMISION DEL RESPONSABLE POR DEUDA AJENA .....	314
<b>5. BIBLIOGRAFIA DEL CAPITULO .....</b>	<b>315</b>

## **TITULO IV RECURSOS Y OTRAS CONSIDERACIONES..... 317**

### **CAPITULO 1. REGIMEN RECURSIVO ..... 318**

<b>1. INTRODUCCION.....</b>	<b>318</b>
<b>2. RECURSOS CONTRA LA SANCION DE MULTA.....</b>	<b>320</b>
2.A. RECURSOS PREVISTOS EN LA LEY DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO .....	320
2.B. LA SITUACION PARA LOS MONOTRIBUTISTAS .....	321
2.C. CARACTERISTICAS COMUNES A AMBOS RECURSOS .....	321
2.C.I. Carácter excluyente .....	321
2.C.II. Efectos de la presentación de los recursos .....	323
2.C.III. No devengamiento de intereses resarcitorios .....	323
2.C.IV. Imposibilidad de incrementar el monto de la multa .....	324
2.C.V. Plazo para su interposición.....	324
V.1. Aspectos generales.....	324
V.2. Días hábiles. Concepto .....	325
V.3. Ampliación del plazo. Pronunciamientos jurisprudenciales .....	325
2.C.VI. No interposición del recurso .....	326



2.D.	EL RECURSO DE RECONSIDERACION .....	328
2.D.I.	Lugar y forma de presentación del recurso .....	328
2.D.II.	Ofrecimiento y producción de pruebas.....	329
2.D.III.	Presentación extemporánea. Denuncia de ilegitimidad .....	329
2.D.IV.	Suspensión de los plazos. Vista de los expedientes .....	330
2.D.V.	Resolución del recurso presentado .....	331
2.E.	RECURSO ANTE EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACION .....	333
2.E.I.	Competencia del Tribunal .....	334
1.1.	En relación con la materia .....	334
1.2.	En razón del monto discutido.....	334
1.3.	Constitucionalidad de las leyes .....	338
2.E.II.	Patrocinio letrado.....	338
2.E.III.	Interposición del Recurso .....	339
III.1.	Lugar y forma de presentación .....	339
III.2.	Formalidades que debe reunir .....	340
III.3.	Instrumentación de la presentación .....	341
2.E.IV.	Tasa de actuación ante el Tribunal .....	343
2.E.V.	Sentencia del Tribunal Fiscal. Apelación ante la justicia.....	345
3.	<b>RECURSOS CONTRA LA SANCION DE MULTA, CLAUSURA Y SUSPENSION.....</b>	<b>347</b>
3.A.	RECURSO DE APELACION ADMINISTRATIVA .....	349
3.A.I.	Características generales del recurso. Alcance .....	349
3.A.II.	Plazo para su interposición.....	350
3.A.III.	Lugar y forma de presentación.....	351
3.A.IV.	Funcionario competente para resolverlo .....	351
3.A.V.	Efecto del recurso .....	352
3.A.VI.	Resolución del recurso presentado.....	352
3.B.	RECURSO DE APELACION JUDICIAL .....	353
3.B.I.	Plazo de interposición.....	353
3.B.II.	Lugar y forma de presentación .....	355
3.B.III.	Juez competente para entender en el recurso.....	355
3.B.IV.	Efecto del recurso .....	356
3.B.V.	Trámite ante la justicia .....	358
3.C.	LA SITUACION DE LOS MONOTRIBUTISTAS.....	361
4.	<b>CUESTIONARIO DE REPASO.....</b>	<b>363</b>
5.	<b>ESQUEMAS.....</b>	<b>368</b>
5.A.	RECURSOS CONTRA LAS SANCIONES DE MULTA.....	368
5.B.	RECURSOS CONTRA LA SANCION DE MULTA Y CLAUSURA.....	371
6.	<b>BIBLIOGRAFIA DEL CAPITULO.....</b>	<b>373</b>
<b>CAPITULO 2. OTRAS CONSIDERACIONES RELACIONADAS CON LAS SANCIONES</b>		
<b>TRIBUTARIAS.....</b>		<b>375</b>
1.	<b>INTRODUCCION.....</b>	<b>375</b>
2.	<b>CANCELACION DE MULTAS .....</b>	<b>375</b>
2.A.	PLAZO PARA LA CANCELACION.....	375
2.B.	FORMAS DE CANCELACION .....	376
3.	<b>RESPONSABLES DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS .....</b>	<b>377</b>

3.A. INTRODUCCION .....	377
3.B. SUJETOS IMPUTABLES .....	378
3.B.I. Imputabilidad de las personas jurídicas .....	379
3.B.II. Responsabilidad por los subordinados .....	381
3.C. SUJETOS NO IMPUTABLES .....	382
3.C.I. Sucesiones indivisas .....	383
3.C.II. Cónyuges cuyos réditos perciba o disponga el otro .....	384
3.C.III. Los incapaces .....	384
3.C.IV. Los penados .....	385
3.C.V. Los quebrados .....	386
3.D. RESPONSABLES INFRACTORES .....	388
3.E. EXTINCION DE LA PENA. MUERTE DEL INFRACTOR .....	388
<b>4. LA PRESCRIPCION EN MATERIA DE SANCIONES .....</b>	<b>389</b>
4.A. INTRODUCCION .....	389
4.B. PLAZO DE PRESCRIPCION TRIBUTARIA.....	391
4.C. LA PRESCRIPCION Y LAS SANCIONES TRIBUTARIAS .....	392
4.C.I. Prescripción para aplicar las sanciones .....	393
4.C.II. Prescripción para hacer efectivos los castigos .....	396
4.C.III. Suspensión de la prescripción .....	397
III.1. Concepto .....	397
III.2. Aplicación en materia tributaria .....	398
III.3. Suspensión por leyes especiales .....	400
4.C.IV. Interrupción de la prescripción.....	400
IV.1. Concepto .....	400
IV.2. Aplicación en relación con las sanciones.....	401
<b>5. LAS SANCIONES IMPROPIAS.....</b>	<b>403</b>
5.A. INTRODUCCION .....	403
5.B. INCONVENIENTES DE ESTE TIPO DE SANCIONES .....	404
5.B.I. Violación al principio de legalidad .....	404
5.B.II. Inobservancia del debido proceso.....	405
5.B.III. Procedimiento recursivo.....	405
5.C. ALGUNAS SANCIONES IMPROPIAS EN NUESTRO ORDENAMIENTO TRIBUTARIO.....	407
5.C.I. Imposibilidad de deducción de gastos en el Impuesto a las Ganancias .....	407
5.C.II. Imposibilidad del cómputo del crédito fiscal en el IVA .....	410
5.C.III. Exclusión del carácter de agente de retención o percepción .....	410
5.C.IV. Incremento de las alícuotas de retención y percepción.....	411
5.C.V. Suspensión en el Registro de Imprentas .....	412
5.C.VI. Incremento en el plazo de la prescripción .....	413
<b>6. EL REGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACION O BLOQUEO FISCAL .....</b>	<b>414</b>
6.A. BREVE DESCRIPCION DEL REGIMEN .....	414
6.A.I. Sujetos a quienes se aplica.....	415
6.A.II. Impuestos sobre los que opera.....	417
6.A.III. Definición del período base .....	417
6.A.IV. Períodos anteriores al base.....	419
6.A.V. Porcentaje de impugnación necesario para producir el desbloqueo.....	420
6.A.VI. Alcance de las facultades fiscales para verificar el período base .....	421

6.A.VII. Aplicación del porcentaje de desvío a los períodos anteriores al base.....	422
VII.1. Requisitos para su procedencia.....	422
VII.2. Facultad para aplicar la presunción de inexactitud.....	424
VII.3. Tiempo para aplicar la presunción y carácter de la misma .....	424
6.A.VIII. Momento de impugnación de la determinación impositiva .....	426
VIII.1. Presentación de rectificativa por parte del contribuyente .....	426
VIII.2. Necesidad de un proceso de determinación de oficio .....	426
6.A.IX. Otras consideraciones .....	427
6.B. RELACION CON EL ILICITO TRIBUTARIO .....	427
6.B.I. Infracciones Formales.....	428
6.B.II. Infracciones materiales .....	428
II.1. Aspectos generales.....	429
II.2. Caso especial: aplicación de la presunción de inexactitud.....	429
<b>7. CUESTIONARIO DE REPASO.....</b>	<b>431</b>
<b>8. ESQUEMAS.....</b>	<b>436</b>
8.A. CANCELACION DE MULTAS .....	436
8.B. RESPONSABLES DE LAS INFRACCIONES .....	437
8.C. PRESCRIPCION.....	438
8.D. SANCIONES IMPROPIAS.....	439
8.E. REGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACION.....	440
<b>9. BIBLIOGRAFIA DEL CAPITULO.....</b>	<b>441</b>