

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)

---

NOVENA EDICIÓN

REIMPRESIÓN

Actualizada y ampliada por  
SUSANA CAMILA NAVARRINE



LexisNexis®

## ÍNDICE

PRÓLOGO DE LA 9ª EDICIÓN .....	VII
PRÓLOGO DE LA 8ª EDICIÓN .....	IX
PRÓLOGO DE LA 7ª EDICIÓN .....	XI
PRÓLOGO DE LA 5ª EDICIÓN .....	XIII
PRÓLOGO DE LA 4ª EDICIÓN .....	XV
PRÓLOGO DE LA 3ª EDICIÓN .....	XVII
PRÓLOGO DE LA 2ª EDICIÓN .....	XIX
PRÓLOGO DE LA 1ª EDICIÓN .....	XXI

### 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. ....	3
<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. ....	7
<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 .....	16

#### *Autoridades administrativas*

<i>Art. 4:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Comentario y remisión. – 3. Estructura organizativa. – 4. Avocación. – 5. Jueces administrativos. ....	22
---	----

#### *Requisitos, incompatibilidades e inhabilitaciones de las autoridades*

<i>Art. 5:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Incompatibilidades. ....	26
---	----

#### *Facultades de organización interna*

<i>Art. 6:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Ente descentralizado autárquico. ....	28
--	----

*Facultades de reglamentación*

<i>Art. 7:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Delegación de facultades. – 3. Facultades generales. – 4. Facultades especiales. – 5. Deslinde de atribuciones. – 6. Revisión ministerial y judicial. ....	33
---	----

*Facultades de interpretación*

<i>Art. 8:</i> 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. ....	41
---	----

*Funciones y facultades de dirección y de juez administrativo*

<i>Art. 9:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Funciones directivas. – 3. Funciones de juez administrativo. ....	58
<i>Art. 10:</i> 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. ....	64

*Organización del servicio aduanero*

<i>Art. 11:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Traslado de las aduanas. – 3. Clasificación de las aduanas. ....	73
<i>Arts. 12, 13, 14, 15, 16, 17 y 20</i> .....	74

## LEY 11.683

## I. PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO Y DE LA SEGURIDAD SOCIAL

## TÍTULO I

## CAPÍTULO I

## DISPOSICIONES GENERALES

*Principio de interpretación y aplicación de las leyes*

<i>Art. 1:</i> 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. ....	79
--	----

<i>Art. 2:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Estructuras jurídicas inadecuadas. – 3. Doctrina de la “penetración”. – 4. Interpretación de la Corte Suprema.....	88
---	----

*Domicilio fiscal*

<i>Art. 3:</i> 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.....	94
--	----

*Términos*

<i>Art. 4:</i> 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. ....	109
--	-----

CAPÍTULO II

SUJETOS DE LOS DEBERES IMPOSITIVOS

*Responsables por deuda propia*

<i>Art. 5:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Contribuyentes. – 3. Personas físicas. – 4. Sucesores. – 5. Personas colectivas. 5.1. Sociedades. 5.2. Asociaciones. 5.3. Patrimonios de afectación. – 6. Declaración jurada. – 7. Convenios privados. – 8. Tributos de empresas estatales.....	117
--	-----

*Responsables del cumplimiento de la deuda ajena*

<i>Art. 6:</i> 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. 2.11. Responsables sustitutos. – 3. Alcance de la responsabilidad. ....	123
<i>Art. 7:</i> 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. ....	128

*Responsables en forma personal y solidaria  
con los deudores*

<i>Art. 8:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Responsabilidad solidaria. Nacimiento del plazo para exigirla. – 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. Extensión de la responsabilidad a socios y directores en materia laboral. 3.7. Cedentes. 3.8. Responsabilidad solidaria en los agrupamientos. 3.9. Solidaridad por documentos apócrifos. – 4. Beneficio de excusión. ....	131
--	-----

*Responsables por los subordinados*

<i>Art. 9:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Responsabilidad indirecta. 2.1. Jurisprudencia. ....	143
---	-----

*Responsabilidad del consumidor final*

<i>Art. 10:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Condiciones para la sanción. ....	146
---	-----

### CAPÍTULO III

## DETERMINACIÓN Y PERCEPCIÓN DE IMPUESTOS

*Declaración jurada y liquidación administrativa del tributo*

<i>Art. 11:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Recursos de la seguridad social. – 3. Declaración jurada. 3.1. Carácter declarativo de la declaración. 3.2. Formas 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. ....	149
<i>Art. 12:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Firma facsimilar. ....	155
<i>Art. 13:</i> 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. ....	156
<i>Art. 14:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Intimación de pago. ....	158
<i>Art. 15:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Boletas y comunicaciones. – 3. Fracciones monetarias. ....	160

*Determinación de oficio*

<i>Art. 16:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Determinación de oficio. – 3. Inspectores y fiscalizadores. – 4. Disconformidad con liquidación administrativa. – 5. Recursos de la seguridad social. ....	162
<i>Art. 17:</i> 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.....	167
<i>Art. 18:</i> 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. 3.8.5. Diferencias de producción detectadas por imagen satelital. 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. Operaciones marginales. 3.11. Incrementos patrimoniales. A. Régimen hasta el año 2003. B. Régimen a partir de la ley 25.795. 3.12. Remuneraciones abonadas a personal en relación de dependencia. 3.13. Otros índices. – 4. Prohibición. ....	181
<i>Ingresos provenientes de países de baja o nula tributación</i>	
<i>Art. 18 bis:</i> 1. Antecedentes. – 2. Prueba.....	203
<i>Art. 18 ter:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Determinación de oficio sobre base presunta. Operaciones con el exterior.....	204
<i>Efectos de la determinación de oficio</i>	
<i>Art. 19:</i> 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.....	205
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>DEL PAGO</b>	
<i>Vencimiento general</i>	
<i>Art. 20:</i> 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 identificatorio. Clave única de identificación. – 7. Recursos de la seguridad social.....	211

*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 I.V.A. – 5. Prescripción y repetición de anticipos. 5.1. El caso de la posición mensual o anticipo del I.V.A. – 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..... 218

*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..... 233

*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..... 238
- Art. 24:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Alcance de la norma. – 3. Recursos de la seguridad social..... 243

*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. .... 243

*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. .... 246
- 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. .... 249

*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. Compe-

tencia 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. .... 253

*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. Tránsito 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. Tránsito de créditos fiscales. Aplicación del Código Civil. .... 262

*Intereses y costas*

*Art. 30:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Excepción a la ley de contabilidad. – 3. Procedimiento de pago. – 4. Disposición de fondos. .... 268

*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. .... 269

*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. 3.2.A. Actualización de las obligaciones. 3.2.B. Cambio de signo monetario. Desagio. 3.2.C. Regímenes de facilidades. Evolución. 3.2.C.a. Régimen general. 3.2.C.b. Regímenes especiales. Planes especiales para contribuyentes con dificultades económico-financieras. 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. .... 273

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. Controlador fiscal. 4.C. Registración. 4.D. Tránsito y entrega de productos. 4.E. Sanciones. – 5. Certificación de balances. – 6. Conservación de documentos. – 7. Exhibición de comprobantes. – 8. Colaboración de funcionarios públicos. – 9. Recursos de la seguridad social. .... 287

<i>Art. 33 bis:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Consideraciones generales. – 3. Vigencia de la norma.....	294
<i>Art. 34:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Facultades de la A.F.I.P.....	295
<i>Art. 35:</i> 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.....	297
<i>Art. 36:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Características de los soportes magnéticos. – 3. Condiciones como medio de prueba. – 4. Conservación del soporte magnético. ....	305

## CAPÍTULO VI

### INTERESES, ILÍCITOS Y SANCIONES

#### *Intereses resarcitorios*

<i>Art. 37:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Naturaleza jurídica del interés. – 3. Aplicación automática. 3.1. Un fallo para meditar. – 4. Reserva innecesaria. – 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. – 11. Procesos concursales. ....	309
---	-----

#### *Infracciones formales. Sanciones*

<i>Art. 38:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación de la infracción.....	320
<i>Art. 38 bis:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Disposición vinculada con el impuesto a las ganancias. – 3. Aplicación de la multa. No es automática.....	323
<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. ....	325
<i>Art. 39 bis:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Sanción por incumplimiento de deberes formales. ....	335

#### *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. E. Carencia de documentación. F. Instrumentos de medición y control de la producción. – 4. Agravamiento de las sanciones. ....	337
--	-----

<i>Art. 40 bis:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Sanción ya contenida en el régimen de seguridad social.....	345
<i>Art. 41:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Sumario.....	346
<i>Art. 42:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Cumplimiento de la clausura.....	347
<i>Art. 43:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Efectos de la clausura.....	348
<i>Art. 44:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Quebrantamiento de la clausura. – 3. Procedimiento de aplicación.....	349

*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. 2.2. Transacciones internacionales. – 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.....	351
---	-----

*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 naturaleza 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. – 17. Sanciones penales aplicadas en base a determinación presuntiva de impuestos. – 18. Prueba en las presunciones.....	360
<i>Art. 46 bis:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación de la infracción.....	375
<i>Art. 47:</i> 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.....	375
<i>Art. 48:</i> 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.....	382

*Eximición y reducción de sanciones*

<i>Art. 49:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Reducción de sanciones. – 3. Exoneración de sanciones.....	386
<i>Art. 50:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Reducción al mínimo legal.....	388

*Plazo para el pago de multas*

- Art. 51:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Acerca del término para el pago..... 389

*Intereses punitorios*

- Art. 52:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Carácter del interés. – 3. Cómputo del interés. – 4. Tasa de interés. – 5. Procesos concursales. – 6. Recursos de la seguridad social..... 390

## CAPÍTULO VII

## RESPONSABLES DE LAS SANCIONES

- Art. 53:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Concepto de “accesorios”..... 395

*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. .... 396

*Responsables infractores*

- Art. 55:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Responsables por deuda ajena; exclusión de agentes de retención. – 3. Recursos de la seguridad social..... 400

## 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. 3.4. Ley de Concursos y Quiebras 24.522. – 4. Efectos de la prescripción; quebrantos. – 5. Tributos incluidos y excluidos. – 6. Prescripción de multas. – 7. Créditos fiscales. – 8. Prescripción de la acción de repetición. 8.1. Recupero y devolución de impuestos. – 9. Oportunidad para oponer la prescripción. – 10. La prescripción en la ley 11.585. – 11. Prescripción de tributos aduaneros. 11.1. Período anterior al Código Aduanero. 11.2. La prescripción en el Código Aduanero. – 12. Recursos de la seguridad social..... 403

*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. .... 414

*Prescripción de multas y clausuras*

- Art. 58:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Cómputo del término. – 3. Pena corporal. – 4. Impuestos internos. – 5. Tributos aduaneros..... 417

<i>Art. 59:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Independencia entre la multa y el impuesto. – 3. Quebrantos de años prescritos; facultades del fisco. ....	418
<i>Art. 60:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Cómputo del término. – 3. Pena corporal y clausura. – 4. Impuestos internos. – 5. Tributos aduaneros. ....	420

*Prescripción de la acción de repetición*

<i>Art. 61:</i> 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. ....	422
<i>Art. 62:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Caso especial de suspensión. ....	425
<i>Art. 63:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Caso de excepción: acción de repetición expedita. ....	426
<i>Art. 64:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Anacronismo de la disposición. ....	427

*Suspensión de la prescripción*

<i>Art. 65:</i> 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. – 9. Denuncia penal. ....	428
<i>Art. 66:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Inversionistas en empresas con beneficios impositivos. ....	437

*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. ....	438
<i>Art. 68:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Causales de interrupción. – 3. Nuevas infracciones. – 4. Actos procesales. – 5. Tributos aduaneros. ....	444
<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. ....	448

CAPÍTULO IX

PROCEDIMIENTO PENAL  
Y CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO

*Del sumario*

<i>Art. 70:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Sumario administrativo. – 3. Caso de excepción. ....	453
<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. ....	455
<i>Art. 72:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Procedimiento. ....	457

<i>Art. 73:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Secreto sumarial. ....	459
<i>Art. 74:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Simultaneidad del impuesto y la multa...	460

*De la clausura preventiva*

<i>Art. 75:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Procedimiento de la clausura preventiva. ....	461
---	-----

*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. ....	462
<i>Art. 77:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Proceso para hacer efectiva la clausura...	472
<i>Art. 78:</i> 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.....	473
<i>Art. 79:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Resolución firme y cosa juzgada.....	476
<i>Art. 80:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Denegatoria ficta. ....	477

*Acción y demanda de repetición*

<i>Art. 81:</i> 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. 3.2.a. Antecedentes. 3.2.b. Régimen a partir de la ley 25.795. 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. ....	478
---	-----

CAPÍTULO X

PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO-JUDICIAL

*Demanda contenciosa*

<i>Art. 82:</i> 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. ....	495
--	-----

*Demanda por repetición*

<i>Art. 83:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Alcance de la repetición. Prueba en la instancia administrativa. – 3. Prueba del exceso pagado. – 4. Períodos fiscales. ....	498
--	-----

*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. .... 502

*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. .... 505

*Art. 86:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Competencia de alzada. – 3. Revisión de fallos de primera instancia. – 4. Revisión de fallos del Tribunal Fiscal. – 5. Revisión de fallos en recursos de amparo. – 6. Recurso por retardo de justicia... 510

*Art. 87:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Un error del texto anterior. – 3. Queja por retardo de justicia. .... 513

*Art. 88:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Efecto declarativo. – 3. Suspensión de las sentencias contra el Estado. Consolidación de la deuda pública interna. ... 515

*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 *writ of certiorari*. .... 521

*Art. 90:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Acciones de los particulares. – 3. Acciones del fisco. .... 526

*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. .... 527

CAPÍTULO XI

JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

*Art. 92:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Ejecución fiscal. – 3. Competencia. Juzgados de ejecución fiscal. 3.1. Fuero de atracción. – 4. Recaudos de la boleta de deuda. – 5. Citación de venta. – 6. Excepciones. 6.1. Pago. 6.1.a. Pagos no comunicados. 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. Inconstitucionalidad. 7.2. Pago parcial. 7.3. Incompetencia de jurisdicción. 7.4. Litispendencia. 7.5. Falta de legitimación pasiva. – 8. Traslado de excepciones. – 9. Apelación de la sentencia. 9.1. Período anterior a la ley 23.658. 9.2. Reforma de la ley 23.658. 9.3. Recurso extraordinario. – 10. Caducidad de la instancia. – 11. Pagos después de iniciado el juicio. – 12. Embargo general. 12.1. Traba de medidas cautelares por vía informática. – 13. Ejecución fiscal del Código Procesal. – 14. Ejecución aduanera. – 15. Créditos incobrables. – 16. Recursos de la seguridad social. .... 533

<i>Art. 92 bis:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Solidaridad como sanción.....	560
<i>Art. 92 ter:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Consideraciones generales.....	561
<i>Art. 93:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Juicio posterior a la ejecución.....	561
<i>Art. 94:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Relatividad de la independencia del sumario.....	562
<i>Art. 95:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Oficiales de justicia <i>ad hoc</i> . – 3. Propuesta de martillero. – 4. Equiparación entre "funcionario" y "empleado".....	563

## CAPÍTULO XII

### DISPOSICIONES VARIAS

#### *Representación judicial*

<i>Art. 96:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Representación del fisco. – 3. Recursos de la seguridad social.....	567
<i>Art. 97:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Representantes especiales. – 3. Acreditación de personería.....	568
<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.....	570
<i>Art. 99:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Gastos judiciales. – 3. Recursos de la seguridad social.....	572

#### *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 esquela. 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.....	573
---	-----

#### *Secreto fiscal*

<i>Art. 101:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Alcance de la reserva. Publicidad. – 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. – 5. Otros supuestos. – 6. Remisión de información al exterior.....	581
<i>Art. 102:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Excepción al secreto fiscal.....	589

#### *Requisitos para las transferencias 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.....	590
---	-----

*Acreditación de cumplimiento fiscal*

*Art. 104:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Certificado de acreditación de cumplimiento fiscal. – 3. Mutuos hipotecarios. Sociedades del exterior..... 594

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

*Art. 105:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Fiscalización de impuestos. – 3. Informes sobre franquicias tributarias. – 4. Cédula fiscal; su derogación..... 596

*Art. 106:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Efectos de franquicias sobre fiscos extranjeros..... 600

*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. Aplicación de sistemas y medios de comunicación informáticos. – 4. Colaboración de funcionarios..... 601

*Cargas públicas*

*Art. 108:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Cargas públicas..... 607

*Exención del sellado*

*Art. 109:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Exención de sellado..... 607

*Conversión*

*Art. 110:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Conversión de moneda..... 608

*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..... 610

*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..... 614

*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. – 6. Acogimiento a regularización de deudas. Dispensa de formular denuncia penal..... 617

*Art. 113 bis:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Apreciación general..... 626

*Art. 114:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Procedimientos para mejorar el cumplimiento de obligaciones tributarias..... 626

<i>Art. 115:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Aplicación de convenios. ....	627
<i>Art. 116:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Normas supletorias.....	628

## CAPÍTULO XIII

RÉGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN.  
PRESUNCIÓN DE EXACTITUD

<i>Art. 117:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Limitación de la verificación fiscal. – 3. Derogación del régimen. ....	631
<i>Art. 118:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Presunciones. ....	633
<i>Art. 119:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Efectos de la impugnación y determinación de oficio. Alternativas. ....	635
<i>Art. 120:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Presunción para otros períodos. ....	636
<i>Art. 121:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Procedimiento de la determinación. ....	638
<i>Art. 122:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Determinación sobre base cierta y presunta del año base fiscalizado. ....	638
<i>Art. 123:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Sanciones. – 3. Pago provisorio de impuestos vencidos. ....	639
<i>Art. 124:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Modificación de la determinación de oficio. ....	640
<i>Art. 125:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Limitaciones del régimen respecto de los impuestos y período. ....	641
<i>Art. 126:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Opción de la D.G.I. según los períodos fiscales.....	642
<i>Art. 127:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Actualización de las cifras tope.....	642

## CAPÍTULO XIV

## CUENTA DE JERARQUIZACIÓN

<i>Art. 128:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Fondo de estímulo. ....	645
--	-----

## CAPÍTULO XV

## RÉGIMEN DE ACTUALIZACIÓN

<i>Art. 129:</i> 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. 3.5. Ley 25.561 (B.O., 7/1/02). – 4. Límites para la actualización y los intereses resarcitorios. – 5. Derogación de la actualización de las obligaciones. – 6. Alcances y naturaleza de la actualización. ....	649
--	-----

*Créditos sujetos a actualización*

*Art. 130:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Obligatoriedad de la actualización. – 3. Interdependencia 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. .... 662

*Plazo de actualización*

*Art. 131:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Actualización por mora. – 3. Modificación de la ley 23.549. .... 673

*Multas actualizables*

*Art. 132:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Actualización de multas. – 3. Derogación del régimen de actualización. .... 675

*Pago de la actualización*

*Art. 133:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Automaticidad de la actualización. – 3. Consolidación de montos. .... 677

*Art. 134:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Actualización en anticipos, pagos a cuenta y retenciones. .... 679

*Art. 135:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Actualización de saldos de prórrogas... 680

*Art. 136:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Consolidación de importes a efectos sancionatorios. – 3. Actualización de intereses punitivos. – 4. Actualización y presentación espontánea. .... 681

*Art. 137:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Actualización para embargo preventivo. 682

*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. .... 683

*Art. 139:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Pago de la actualización para repetir. 685

*Art. 140:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Normas de procedimiento. .... 685

*Vigencia*

*Art. 141:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Obligaciones vencidas con anterioridad a la ley. – 3. Derogación del régimen. .... 686

*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)..... 687

## CAPÍTULO XVI

## REGÍMENES DE PROMOCIÓN

- Art. 143:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Facultades de la D.G.I. – 3. Procedimiento..... 693

## 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..... 697

*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..... 702

*Constitución*

- Art. 146:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Integración del Tribunal Fiscal. – 3. Designación del presidente y vice. – 4. Reemplazo de vocales..... 706

*Designación*

- Art. 147:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Designación por concurso. – 3. Especialización en materia tributaria..... 710

*Remoción*

- Art. 148:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Remoción de vocales por jurado. – 3. Causales de remoción de los vocales..... 712

*Incompatibilidades*

- Art. 149:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Incompatibilidades de los vocales. – 3. Remuneración de los vocales. – 4. Remuneración del presidente. .... 713

*Excusación*

*Art. 150:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Recusación de vocales. – 3. Excusación de vocales. .... 715

*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. .... 717

*Cómputo de términos*

*Art. 152:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Feriados nacionales. – 3. Feria anual. .. 722

*Reglamento*

*Art. 153:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Normas de procedimiento. .... 724

*Facultades del Tribunal*

*Art. 154:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Designación de secretarios. – 3. Licencias. – 4. Proyecto de presupuesto. – 5. Funciones de representación. .... 725

*Art. 155:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Comentario. .... 726

*Art. 156:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Comentario. .... 727

*Art. 157:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Comentario. .... 728

*Art. 158:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Comentario. .... 728

*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. .... 729

*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. .... 742

*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. .... 750

*Sanciones procesales*

*Art. 162:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Sanciones disciplinarias. – 3. Procedimiento de aplicación. .... 753

*Art. 163:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Procedimiento escrito. – 3. Nulidad de actuaciones. .... 756

*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. .... 757

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. .... 763

*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. .... 764

*Art. 167:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Efecto suspensivo parcial. – 3. Suspensión de la prescripción. – 4. Intimación de pago. .... 770

*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. .... 772

*Traslado del recurso*

*Art. 169:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Traslado del recurso. 2.1. Ofrecimiento de prueba por el fisco. – 3. Nuevo emplazamiento. .... 778

*Rebeldía*

*Art. 170:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Concepto y requisitos de la rebeldía. – 3. Declaración de rebeldía. – 4. Efectos de la rebeldía. .... 781

*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. .... 783

*Causa de puro derecho. Autos para sentencia*

*Art. 172:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Resolución del recurso y excepciones. .... 791

*Apertura a prueba*

*Art. 173:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Admisibilidad de pruebas. 2.1. Término de prueba. – 3. Ampliación del término probatorio. .... 792

*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. .... 794

*Informes*

*Art. 175:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Pedidos de informes. – 3. Informes sobre resoluciones o interpretaciones. .... 799

*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. .... 801

*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. .... 804

*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. .... 806

*Art. 179:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Reconocimiento de intereses. .... 807

*Art. 180:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Inclusión parcial de multa. .... 808

*Art. 181:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Reclamo por denegatoria ficta. .... 808

*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. – 5. Pedido de pronto despacho. .... 810

*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. – 6. Costas. .... 813

CAPÍTULO III

DE LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL

*Art. 184:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Fin del proceso. – 3. Imposición y eximición de costas. 3.1. Recalificación de la sanción. – 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..... 819

*Art. 185:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Inconstitucionalidad de normas. .... 825

*Art. 186:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Interpretación de decisiones administrativas. .... 828

*Liquidación*

*Art. 187:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Liquidación a practicar. – 3. Normas procesales. 3.1. Apelación de la liquidación. .... 828

*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. 2.4. Norma complementaria con nuevos términos para dictar sentencia. .... 830

*Art. 189:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Sentencias definitivas y sentencias interlocutorias. – 3. Apelación de cuestiones previas. .... 833

*Art. 190:* 1. Antecedentes del texto. – 2. Prórroga de los términos. 2.1. Prórroga por acuerdo de partes. .... 835

*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. .... 836

*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. .... 838

<i>Art. 193:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Autorización jerárquica. 2.1. Régimen hasta el año 2003. 2.2. Régimen a partir de la ley 25.720. ....	843
<i>Art. 194:</i> 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. ....	845

*Interposición del recurso*

<i>Art. 195:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Sustanciación del recurso. – 3. Requisitos de la expresión de agravios. ....	848
<i>Art. 196:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Cómputo del plazo cuando hay liquidación. ....	850

CAPÍTULO IV

DISPOSICIONES GENERALES

*Aplicación supletoria*

<i>Art. 197:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Normas supletorias. 2.1. Ley de procedimientos administrativos. ....	853
<i>Art. 198:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Ampliación de la competencia. ....	854
<i>Art. 199:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Período de transición. ....	855
<i>Art. 200:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Actualización de valores. ....	857
<i>Art. 201:</i> 1. Antecedentes del texto. ....	858
<i>Art. 202:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Actualización de depósitos en garantía. ....	858
<i>Art. 203:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Contenido de las normas que continúan en vigencia. ....	859
<i>Art. 204:</i> 1. Recursos de la seguridad social regulados por la ley 11.683 (t.o. 1998). ....	861
Ley 11.683 - Índice del ordenamiento 1998. ....	861

II. RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO Y PREVISIONAL

LEYES 23.771 Y 24.769

Introducción. ....	875
Delitos. ....	876
Intervención de funcionarios y profesionales. ....	877
Extinción de la acción penal. ....	877
Procedimiento administrativo y penal. ....	877
La prisión por deudas tributarias es inconstitucional. ....	878

## 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.....	879
---	-----

*Evasión agravada*

<i>Art. 2:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito. ....	882
--	-----

*Aprovechamiento indebido de subsidios*

<i>Art. 3:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito. ....	883
--	-----

*Obtención fraudulenta de beneficios fiscales*

<i>Art. 4:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito. ....	884
--	-----

<i>Art. 5:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Agravamiento de las penas.....	885
---	-----

*Apropiación indebida de tributos*

<i>Art. 6:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito. – 3. Situación de los agentes de retención del I.V.A. – 4. Excarcelación. Extinción de la acción penal. ....	886
--	-----

## TÍTULO II

DELITOS RELATIVOS A LOS RECURSOS  
DE LA SEGURIDAD SOCIAL*Evasión simple*

<i>Art. 7:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito. ....	889
--	-----

*Evasión agravada*

<i>Art. 8:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito. – 3. Excarcelación y extinción de la acción penal. ....	890
---	-----

*Apropiación indebida de recursos de la seguridad social*

<i>Art. 9:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito. ....	891
--	-----

### TÍTULO III DELITOS FISCALES COMUNES

#### *Insolencia fiscal fraudulenta*

<i>Art. 10:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito. ....	893
---	-----

#### *Simulación dolosa de pago*

<i>Art. 11:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito. ....	894
---	-----

#### *Alteración dolosa de registros*

<i>Art. 12:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Tipificación del delito. ....	895
---	-----

### TÍTULO IV DISPOSICIONES GENERALES

<i>Art. 13:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Responsabilidad de los funcionarios y empleados públicos. ....	897
<i>Art. 14:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Responsabilidad de las personas jurídicas de derecho privado. – 3. Responsabilidad de las personas jurídicas de derecho público. ....	897
<i>Art. 15:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Conductas incriminadas. ....	899
<i>Art. 16:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Condiciones para la procedencia. ....	905
<i>Art. 17:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Violación del principio penal "non bis in idem". ....	907

### TÍTULO V DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO Y PENAL

<i>Art. 18:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Prejudicialidad administrativa. ....	909
<i>Art. 19:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Fundamento de la disposición. ....	911
<i>Art. 20:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Procedimiento para los tributos y las sanciones. ....	912
<i>Art. 21:</i> 1. Antecedentes del texto. – 2. Facultades del organismo recaudador. ....	913
<i>Arts. 22, 23 y 24:</i> 1. Antecedentes de los textos. – 2. Aspectos procesales: competencia, parte en el proceso y aplicación de la ley penal más benigna. ....	913

## APÉNDICE LEGISLATIVO

Reglamentación de la ley 11.683 (decreto 1397/79) .....	919
Reglamento de Procedimiento del Tribunal Fiscal de la Nación (acordada 840/93) .....	934
Domicilio fiscal. Reglamentación del art. 3, ley 11.683 (t.o. 1998) (resolución general 301/98 - A.F.I.P.) .....	952
Domicilio fiscal. Norma complementaria de la res. 301/98 - A.F.I.P. (resolución general 418/99 - A.F.I.P.) .....	955
Recaudación, fiscalización y ejecución de los recursos de la seguridad social por parte de la D.G.I. (decreto 507/93) .....	957
Recursos de la seguridad social. Determinación e impugnación de deudas (res. gen. 79/98 - A.F.I.P.) .....	963
Recursos de la seguridad social. Aplicación de la resolución general 79/98 - A.F.I.P. (resolución general 54/98 - A.F.I.P.) .....	974
Régimen Nacional de Obras Sociales. Impugnación de deudas (resolución general 247/98 - A.F.I.P.) .....	976
Solicitudes de devoluciones, reintegros y otras: competencia según montos (disposición 425 - A.F.I.P.) .....	977
Feriatos nacionales y no laborables (ley 21.329) .....	979
Traslado de feriatos nacionales (ley 23.555) .....	980
Feriado nacional el día del censo (ley 24.254) .....	981
Feriatos nacionales (ley 24.445) .....	982
Días no laborables para la religión judía (ley 24.571) .....	983
Feriado nacional del Día de las Malvinas (decreto 901/84) .....	984
Procedimientos, creación de la estructura del Fuero Penal Tributario de la Capital Federal (ley 25.292) .....	985
Procedimientos, creación de la estructura del Fuero Penal Tributario de la Capital Federal. Observación (decreto 688/00) .....	989
Ejecuciones fiscales tributarias: creación de juzgados y secretarías (ley 25.293)	992