

**Horacio D. Díaz Sieiro
Rodolfo Diego Veljanovich
Leonardo Bergroth**

Procedimiento
Tributario

Ley Nº 11.683

COLECCION CIENCIAS ECONOMICAS
TEMAS DE TRIBUTACION

Director
ROBERTO P. SERICANO



EDICIONES MACCHI

BUENOS AIRES - BOGOTA - CARACAS - MEXICO, DF

INDICE GENERAL

Prólogo	IX
Abreviaturas	XXIII

A. CUESTIONES DE DERECHO PROCESAL CIVIL

1. Bases constitucionales del derecho procesal	1
2. El derecho procesal	5
3. Las normas procesales	6
3.1. Concepto. Caracteres de las normas procesales	6
3.2. Clasificación de las normas procesales	7
3.3. Vigencia y límite temporal de las normas procesales	8
3.4. Vigencia y límite espacial de las normas procesales	8
4. La jurisdicción	9
5. La competencia	12
6. El proceso	14
6.1. Concepto	14
6.2. Los principios procesales	15
6.2.1. Principio dispositivo	16
6.2.2. Principio de contradicción	16
6.2.3. Principio de formalismo	17
6.2.4. Principio de escritura	17
6.2.5. Principio de publicidad	18
6.2.6. Principio de preclusión	18
6.2.7. Principio de economía procesal	18
6.2.8. Principio de adquisición	19
6.2.9. Principio de probidad	19
6.3. Clases de procesos	20
6.3.1. Según la naturaleza del órgano interviniente	20
6.3.2. Proceso judicial contencioso o voluntario	20
6.3.3. Según el objeto	20

6.3.4. Según la estructura y la forma	21
6.3.5. Según el contenido	22
7. Objeto del proceso	22
7.1. Concepto	22
7.2. Caracteres y elementos de la pretensión procesal	23
7.3. Requisitos de la pretensión	24
7.4. Clases de pretensiones	25
7.5. Pretensión y oposición	26
8. Sujetos del proceso	27
8.1. El órgano judicial	27
8.2. Las partes	30
9. Los actos procesales	32
9.1. Concepto	32
9.2. Clasificación de los actos procesales	32
9.2.1. Actos del órgano y de sus auxiliares	32
9.2.2. Actos de las partes y de sus auxiliares	34
9.2.3. Actos de terceros	35
9.3. Requisitos de los actos procesales	35
9.3.1. La forma de los actos procesales	36
9.3.2. El lugar de los actos procesales	36
9.3.3. El tiempo de los actos procesales	37
9.4. Nulidades procesales	38

B. CUESTIONES DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

1. Introducción	41
2. Principios generales del procedimiento administrativo	42
2.1. Principios relativos a la iniciativa y comienzo del procedimiento	42
2.1.1. El derecho de petición	42
2.1.2. La iniciación de oficio	42
2.2. Principio contradictorio	43
2.3. El debido proceso adjetivo	43
2.3.1. El derecho a ser oído	43
2.3.2. El derecho a ofrecer y producir prueba	43
2.3.3. El derecho a obtener una decisión fundada	43
2.4. Principio de la verdad material	44
2.5. Principio de oficialidad	44
2.6. Principio de informalismo	44
2.7. Principio de eficacia	45
2.8. Principio de gratuidad	46
2.9. Principio de legalidad	46
3. El acto administrativo	47

4.	Elementos del acto administrativo	47
4.1.	Competencia	48
4.2.	Causa	49
4.3.	Objeto	50
4.4.	Forma	50
4.5.	Motivación	51
4.6.	Finalidad	52
5.	Invalidez del acto administrativo	53
5.1.	Nulidad	53
5.1.1.	Nulidad por vicio en el elemento competencia	54
5.1.2.	Nulidad por vicio en el elemento objeto	54
5.1.3.	Nulidad por vicio en el elemento causa	54
5.1.4.	Nulidad por vicio en el elemento forma	55
5.1.5.	Nulidad por vicio en el elemento finalidad	55
5.1.6.	Nulidad por vicio en el elemento motivación	55
5.1.7.	Nulidad por vicios en la voluntad	55
5.2.	Anulabilidad	56
5.2.1.	Anulabilidad por vicio en el elemento competencia	56
5.2.2.	Anulabilidad por vicio en el elemento causa	56
5.2.3.	Anulabilidad por vicio en el elemento forma	57
5.2.4.	Anulabilidad por vicio en el elemento objeto	57
6.	Saneamiento del acto administrativo	57
6.1.	Ratificación	57
6.2.	Confirmación	58
7.	Conversión	59
8.	Revocación del acto administrativo	59
8.1.	Revocación del acto irregular	59
8.2.	Revocación del acto regular	60
9.	Caducidad del acto administrativo	61
10.	Caracteres del acto administrativo	62
10.1.	Introducción. Autotutela declarativa y autotutela ejecutiva	62
10.2.	Presunción de legitimidad	64
10.3.	Ejecutoriedad del acto administrativo	65
10.4.	Suspensión de los efectos del acto	66
11.	Impugnabilidad del acto administrativo	67
11.1.	Impugnación de actos administrativos de alcance particular	68
11.1.1.	Acto definitivo	68
11.1.2.	Acto que agota la vía administrativa	68
11.1.3.	Supuestos en que resulta innecesario el agotamiento de la vía administrativa	69
11.2.	Impugnación de actos administrativos de alcance general	70
11.2.1.	Impugnación directa	70
11.2.2.	Impugnación indirecta	70
11.3.	Plazos dentro de los cuales debe deducirse la impugnación	71

TITULO I**CAPITULO I****COMPETENCIA Y ORGANIZACION DE LA
DIRECCION GENERAL IMPOSITIVA**

Art. 1°	73
1. La ley 11.683	73
2. Creación de la Dirección General Impositiva	74
Art. 2°	74
1. Actividad de la D.G.I.	75
2. El decreto 507/93	75
Art. 3°	77
1. Secretaría de Hacienda. Cambio de competencia. Cambios de denominación del organismo que la sustituye en la competencia que regula esta ley	78
2. Naturaleza del ente "Dirección General Impositiva"	79
3. Contralor de los actos patrimoniales de la D.G.I.	81

AUTORIDADES ADMINISTRATIVAS

Art. 4°	82
1. Director general. Remisión	82
Art. 5°	82
1. Subdirectores generales	83
Art. s/N°	84
1. Nombramiento del director general y de los subdirectores generales. Régimen de incompatibilidades e inhabilidades	85
Art. 6°	85
1. Administración interna de la D.G.I.	87

FACULTADES Y DEBERES DEL DIRECTOR GENERAL**DE ORGANIZACION INTERNA**

Art. 7°	88
1. Facultad de dictar normas reglamentarias	88
2. Encuadre legal	91
3. Vigencia e impugnación	91

DE INTERPRETACION

Art. 8º	93
1. Facultad de interpretación con carácter general	93
2. Vigencia y régimen recursivo de las interpretaciones generales	94
3. Dictámenes internos	96
4. Instrucciones. Circulares	96
5. Consultas	97

DE DIRECCION Y DE JUEZ ADMINISTRATIVO

Art. 9º	99
1. Facultades de dirección	100
2. Funciones de juez administrativo	100
Art. 10	101
1. Juez administrativo. Sustitución	102
2. Requisitos y condiciones de los jueces administrativos que sustituyan al director general y a los subdirectores generales	103
3. Dictámenes previos	104
3.1. Dictamen jurídico	104
3.2. Dictamen técnico	105
4. Competencia especial en materia de pedidos de exenciones y de devoluciones	105
Casos prácticos	106

CAPITULO II

DISPOSICIONES GENERALES

PRINCIPIO DE INTERPRETACION Y APLICACION DE LAS LEYES

Art. 11	109
1. Introducción	109
2. Principales métodos de interpretación de las normas	110
2.1. Métodos clásicos	110
2.1.1. Literal o gramatical	110
2.1.2. Exegético	111
2.1.3. Dogmático	111
2.2. Métodos modernos	112
2.2.1. Teleológico	112
2.2.2. La libre investigación científica	112

3. Elementos a tener en cuenta para una adecuada interpretación jurídica en general	112
4. La interpretación en el Derecho Tributario	113
4.1. <i>In dubio contra fiscum e in dubio pro fiscum</i>	114
4.2. Interpretación estricta, restrictiva, extensiva y analógica	114
5. El fin de la norma fiscal y su significación económica	115
6. Posibilidad de recurrir al Derecho Privado	116
7. Criterios interpretativos utilizados por la Corte Suprema de Justicia de la Nación en materia fiscal	117
8. Ambito de aplicación temporal de la ley fiscal	119
Art. 12	120
1. La realidad económica	121
2. Teoría de la penetración	122

DOMICILIO FISCAL

Art. 13	123
1. Concepto de domicilio fiscal	124
2. Contribuyentes o responsables domiciliados en el extranjero	126
3. Deber de informar el domicilio fiscal	127
4. Cambio de domicilio	129
5. Sanciones	131
6. Domicilio fiscal especial y domicilio para prórrogas	131
7. Efectos del domicilio fiscal	132
8. Domicilio a los efectos procedimentales	134
9. Aplicación de las disposiciones de este precepto al régimen previsional	135

TERMINOS

Art. 14	135
1. Términos en días	136
2. Términos en horas	137
3. Términos por meses o años	137
4. Plazo de gracia	138
5. Notificación en día inhábil	139
Casos prácticos	140

CAPITULO III
SUJETO DE LOS DEBERES IMPOSITIVOS
RESPONSABLES POR DEUDA PROPIA

Art. 15	143
1. La relación jurídico-tributaria. La obligación tributaria y los deberes sin contenido patrimonial	144
2. El sujeto pasivo	146
3. Clases de sujetos pasivos	147
4. Contribuyentes. La disposición legal	148
4.1. Personas físicas	149
4.2. Sucesores	149
4.3. Personas jurídicas	150
4.4. Patrimonios de afectación	152
4.5. Sucesiones indivisas	153
4.6. Tributos de reparticiones y empresas estatales	154
5. Presentación de la declaración jurada	154

RESPONSABLES DEL CUMPLIMIENTO DE LA DEUDA AJENA

Art. 16	155
1. Responsables. Características	155
2. La enumeración legal	157
2.1. Cónyuges	158
2.2. Padres, tutores y curadores	158
2.3. Síndicos de concursos	158
2.4. Liquidadores	159
2.5. Administradores de sucesiones	159
2.6. Representantes de las personas colectivas	159
2.7. Administradores y mandatarios	160
2.8. Agentes de retención y de percepción	161
3. Responsabilidad sustitutiva	163
Art. 17	165
1. Deberes formales de los responsables	165
1.1. Declaración jurada	166
1.2. Verificación y fiscalización de tributos	167

RESPONSABLES EN FORMA PERSONAL Y SOLIDARIA CON LOS DEUDORES

Art. 18	167
1. Solidaridad y responsabilidad solidaria	168
2. Dirigentes de sociedades	170
3. Síndicos de quiebras y concursos	171
4. Agentes de retención y de percepción	172
5. Sucesores a título particular en la titularidad de empresas	173
6. Terceros que por su culpa o dolo faciliten la evasión	174
7. Cedentes de créditos tributarios	174

RESPONSABLES POR LOS SUBORDINADOS

Art. 19	175
1. Responsabilidad directa. Extensión	175
Casos prácticos	176

CAPITULO IV

DETERMINACION Y PERCEPCION DE IMPUESTOS

DECLARACION JURADA Y LIQUIDACION ADMINISTRATIVA DEL TRIBUTO

Art. 20	179
1. La determinación tributaria	180
2. Naturaleza jurídica de la determinación tributaria	181
3. Determinación por el sujeto pasivo	183
3.1. Naturaleza y caracteres del deber de declarar	183
4. Liquidación administrativa del tributo	186
5. Régimen alternativo	186
Art. s/Nº	186
Art. 21	187
1. Consecuencias y efectos del deber de declarar	188
Art. s/Nº	189
Art. 22	190

DETERMINACION DE OFICIO

Art. 23	191
1. Determinación de oficio. Concepto	191
2. Naturaleza jurídica del acto determinativo de oficio	192
3. Determinación de oficio sobre base cierta	196
4. Determinación de oficio sobre base presunta	196
5. Características de las liquidaciones practicadas por los inspectores durante la fiscalización	199
Art. 24	200
1. El procedimiento de determinación de oficio	201
1.1. La vista. Plazo de contestación. Prórroga	201
2. La prueba en el procedimiento determinativo de oficio	204
2.1. Informativa	204
2.2. Testimonial	205
2.3. Pericial	206
2.4. Documental	207
2.5. Confesional	208
2.6. Otros medios de prueba	208
3. Producción de la prueba	209
4. Dictado del acto determinativo de oficio	210
5. Caducidad del procedimiento	211
Art. 25	211
1. Presunciones. Concepto	215
1.1. Diferencias entre presunciones y ficciones	216
1.2. Requisitos para la validez de la utilización de presunciones	216
1.3. Prueba en contra de las presunciones	217
2. Las presunciones en particular	218

EFFECTOS DE LA DETERMINACION DE OFICIO

Art. 26	222
1. Efectos de la determinación de oficio	223
Casos prácticos	225

**CAPITULO V
DEL PAGO****VENCIMIENTO GENERAL**

Art. 27	227
1. Extinción de la obligación tributaria	227

2. El pago	229
2.1. Presupuestos del pago	230
2.2. Sujetos del pago	230
2.2.1. Pago por el contribuyente	230
2.2.2. Pago por los responsables	231
2.2.3. Pago por terceros	231
2.3. Convenios celebrados entre particulares que modifican el sujeto pasivo de la obligación tributaria	232
2.4. Tiempo del pago	232
3. Efecto liberatorio del pago	233
4. Pago por consignación	234

ANTICIPOS

Art. 28	235
1. Anticipos. Concepto. Naturaleza jurídica	235
2. Caducidad de las facultades del fisco nacional para exigir anticipos	236
3. Régimen opcional para el cálculo de los montos a ingresar en concepto de anticipos. R.G. 3447	238
4. Compensación automática de anticipos con otras obligaciones tributarias	239
5. Impugnación de la intimación de anticipos	240
6. Cobro de anticipos por vía judicial	240
7. Facultades reglamentarias de la Dirección General Impositiva	241
8. Régimen de prescripción y repetición en materia de anticipos. Remisión	241
9. Facultad de la D.G.I. de extender el régimen de anticipos a las obligaciones de la seguridad social	242

PERCEPCION EN LA FUENTE

Art. 29	242
1. Percepción en la fuente	242
2. Relación entre los contribuyentes, los agentes de retención y percepción, y el Estado	243
3. Infracciones que sancionan el incumplimiento de los deberes inherentes al sistema de percepción en la fuente	244
4. Delegación a la D.G.I. de las facultades de instituir agentes de retención y percepción. Crítica	244
5. Compensación de las obligaciones fiscales de los agentes de retención y percepción con las sumas retenidas o percibidas. Prohibición	245

FORMA DE PAGO

Art. 30	246
1. Forma de pago	246
1.1. Depósito bancario	246
1.2. Pago con cheques o giros	247
2. Destino de los fondos. Reserva	248
Art. 31	248

LUGAR DE PAGO

Art. 32	249
1. Contribuyentes y responsables domiciliados en el país	249
2. Agentes de retención y percepción	250
3. Contribuyentes y responsables domiciliados en el extranjero	250
4. Domicilio indeterminable	250
5. Comunicación de pagos	250

IMPUTACION

Art. 33	251
1. Imputación. Concepto	251
2. Imputación por el deudor	251
3. Imputación por la D.G.I. Subsidiaridad	252
4. Imputación en caso de prórrogas	253
Art. 34	253
1. Compensación. Concepto	254
2. Clases de compensación en el ordenamiento tributario	255
2.1. Compensación realizada por el contribuyente sin autorización del fisco (compensación automática)	255
2.2. Compensación con el consentimiento del fisco	256
2.3. Compensación realizada de oficio por el fisco	257
2.4. Compensación en supuestos de repetición y ante procedimientos de verificación	257
3. Requisitos para la procedencia de la compensación	258
3.1. Reciprocidad	258
3.2. Fungibilidad	258
3.3. Exigibilidad	258

3.4. Liquidez	259
3.5. Disponibilidad	261
4. La compensación como excepción en el juicio de ejecución fiscal	261
5. Vías recursivas contra las resoluciones que deniegan solicitudes de compensación	262

COMPENSACION

Art. 35	262
1. Compensación realizada de oficio por la D.G.I.	262
2. Derecho a oponerse a la compensación	263

ACREDITACION Y DEVOLUCION

Art. 36	263
1. Acreditación y devolución	264
2. Transferencia de créditos fiscales	265
2.1. Efectos liberatorios del pago	266
2.2. Responsabilidad solidaria del cedente	267
2.3. Presunción <i>iure et de iure</i> de adherencia a las normas reglamentarias.	267

INTERESES Y COSTAS

Art. 37	267
----------------------	-----

PAGO PROVISORIO DE IMPUESTOS VENCIDOS

Art. 38	268
1. Pago provisorio de impuestos vencidos. Supuestos en que procede	269
2. Procedimiento	269
2.1. Presentación de declaraciones juradas que no arrojen saldo deudor	270
2.2. Presentación, con posterioridad al inicio de la ejecución, de declaraciones juradas que no arrojen saldo deudor	270
3. Carácter de las sumas reclamadas mediante este procedimiento	271
4. Carácter excepcional del procedimiento. Interpretación estricta	272
5. Vinculación con otras figuras legales	272
6. Presentación de la declaración jurada con posterioridad al inicio de la ejecución	

PRORROGA

Art. 39	273
1. Régimen de prórrogas	274
2. Imputación de pagos en los regímenes de prórroga	274
3. Recursos contra la denegatoria de solicitudes de prórroga	274
4. Efectos interruptivos de la prescripción	275
5. Régimen especial de prórrogas para sujetos concursados	275
6. Facultades de la Dirección General Impositiva en los acuerdos preventivos o resolutorios	277
Casos prácticos	277

CAPITULO VI

VERIFICACION Y FISCALIZACION

Art. 40	279
1. Introducción	280
2. Límites a la potestad administrativo-tributaria de imponer deberes formales ...	282
3. Deberes formales del contribuyente	283
3.1. Deber de llevar libros	284
3.2. Deberes formales de facturación y registración. Régimen de información	285
3.2.1. Requisitos de la facturación	285
3.2.2. Sujetos obligados a emitir comprobantes	287
3.2.3. Sujetos obligados a registrar sus operaciones	287
3.2.4. Comprobantes que deben ser obligatoriamente registrados	287
3.2.5. Libros y registros que deben utilizarse	287
3.2.6. Plazos para registrar las operaciones	288
3.2.7. Régimen de información	288
4. Sanciones	288
5. Disposiciones del D.R.L.P.T.	289
6. Deberes de información en cabeza de terceros	289
7. Aplicación de las facultades de verificación y fiscalización al régimen de los recursos de la seguridad social	291
Art. 41	291
1. Lineamientos generales	292
2. Requerimientos	293
2.1. Impugnación de requerimientos	294
3. Facultad de inspeccionar libros y registraciones	295
4. Auxilio policial	296
5. Registros domiciliarios	297

5.1. Requisitos formales para la validez del allanamiento	298
5.2. Secuestro de documentación y objetos	299
5.3. Consecuencias de un allanamiento ilegítimamente realizado	300
6. Allanamientos de estudios profesionales	301
7. Límites al ejercicio de las funciones de verificación y fiscalización en el marco de un proceso penal regido por la ley 23.771	302
Art. s/Nº	303
1. Soportes magnéticos. Concepto	304
2. Información brindada mediante soportes magnéticos	304
3. Facultades de la D.G.I. con respecto a los soportes magnéticos	305
4. Facultades inquisitivas respecto de terceros que presten servicios de informática	305
5. Plazo durante el cual se deben mantener en condiciones de operatividad los sistemas de computación utilizados	306
Casos prácticos	306

CAPITULO VII

INTERESES, ILICITOS Y SANCIONES

INTERESES RESARCITORIOS

Art. 42	309
1. El estado de mora	309
2. Consecuencias del estado de mora	312
3. Intereses resarcitorios	312
4. Inexigibilidad de reserva para la subsistencia de la obligación de pago de intereses	314
5. Transcurso de los intereses durante el trámite del proceso ante el Tribunal Fiscal de la Nación	314
6. Vías recursivas para impugnar la liquidación de intereses	315
7. Aplicación del régimen de este artículo a los supuestos de mora en el cumplimiento de las obligaciones de la seguridad social	315

INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

1. Introducción	316
2. Naturaleza de las infracciones y sanciones previstas en la L.P.T.	317
2.1. Teoría penalista	317
2.2. Teoría administrativista	318
2.3. Teoría tributarista	319
2.4. Nuestra opinión	319
3. Aplicabilidad de los principios constitucionales del Derecho Penal	322
4. Principio de legalidad	324

4.1. El mandato de certeza	325
4.2. Irretroactividad de la norma sancionatoria	325
4.2.1. Retroactividad de la ley penal más benigna	326
4.3. Proscripción de fundar una pena en el derecho consuetudinario	327
4.4. Prohibición de la analogía	328
5. Principio de proporcionalidad	328
6. Principio de culpabilidad	329
6.1. Inadmisibilidad de la responsabilidad objetiva en las infracciones de la L.P.T.	330
6.2. Reprochabilidad de la conducta	331
7. Inadmisibilidad de la persecución penal múltiple (<i>ne bis in idem</i>)	332
7.1. Conducta que se subsume en un tipo infraccional de la L.P.T., al mismo tiempo que en un tipo penal de la ley 23.771	333
7.1.1. Especialidad	334
7.1.2. Subsidiaridad	335
7.1.3. Consunción	335
7.1.4. Nuestra opinión	336
7.2. Una misma conducta que se subsume en una infracción formal y en una infracción material	336
7.3. Una misma conducta que se subsume a la vez en dos infracciones formales distintas	337
8. Principio de inocencia	338
9. <i>In dubio pro reo</i>	338
Art. s/Nº	339
1. Infracción consistente en la falta de presentación de declaraciones juradas o presentación de las mismas fuera de término	339
2. Concurrencia de infracciones	340
3. Procedimiento. Reducción y eximición de sanciones	340
4. Extinción de la sanción por muerte del infractor	342

INFRACCIONES FORMALES. SANCIONES

Art. 43	342
1. Incumplimiento de deberes formales	343
2. Concurrencia de infracciones	343
3. Infracción agravada. Regímenes de información	343
4. Incumplimientos reiterados de un mismo deber formal	344
5. Eximición de sanción	344
6. Extinción de la sanción por la muerte del infractor	344
7. Vías de impugnación de la sanción	345
8. Sujetos imputables y procedimiento para la aplicación de la sanción. Remisión	345
Art. 44	345
1. Sanción de clausura. Concepto	345
1.1. Aplicación de la clausura ante la existencia de facturas —no emitidas— que no cumplen con los requisitos legalmente establecidos	347

1.2. Inexistencia de afectación del bien jurídico tutelado por la norma	348
1.3. Falta de proporcionalidad de la sanción	349
1.4. Atipicidad por aplicación del principio de la insignificancia o bagatela ..	349
1.5. Improcedencia de la aplicación de esta sanción cuando los deberes incumplidos no sean los estrictamente previstos en la norma.....	350
2. El aspecto subjetivo de la infracción de clausura	351
3. Instrucción general Nº 11/93	352
Art. s/Nº	353
1. Procedimiento para la imposición de la sanción	353
Art. s/Nº	355
Art. s/Nº	356
1. Clausura automática. Inconstitucionalidad	356
2. Clausuras aplicadas por la Secretaría de Industria y Comercio en virtud de lo previsto en la ley 20.680	360
2.1. Vías recursivas para impugnar la clausura preventiva	361
Art. s/Nº	362
1. Alcance y modalidades de la sanción de clausura	362
Art. s/Nº	362
1. Quebrantamiento de clausura	362

OMISION DE IMPUESTOS. SANCIONES

Art. 45	363
1. Omisión de impuestos	364
2. Medios comisivos	365
2.1. Falta de presentación de la declaración jurada.....	365
2.2. Declaraciones juradas inexactas	368
2.3. Omisión de actuar como agente de retención o de percepción	369
3. Error excusable	369
4. Eximición y reducción de la sanción	372
5. Extinción de la sanción	373
6. Sujetos imputables y procedimiento para la aplicación de la sanción. Remisión.....	373
7. Vías de impugnación de la sanción	373

DEFRAUDACION. SANCIONES

Art. 46	374
1. Defraudación tributaria. Concepto	374
2. Diferencias con figuras afines	375
3. Eximición y reducción de la sanción. Remisión	375

4. Extinción de la sanción	376
5. Sujetos imputables y procedimiento para la aplicación de la sanción. Remisión	376
6. Vías de impugnación de la sanción	376
Art. s/Nº	376
1. Presunción del dolo en la defraudación fiscal	377
2. Carácter taxativo de las presunciones contenidas en la norma	378
Art. 47	378
1. Ausencia de ingreso de la retención o percepción efectuada	379
2. Contabilización o registración de la retención. Presunción	380
Art. 48. Derogado por ley 23.771 (B.O. 27/2/90)	380
Art. 49. Derogado por ley 23.771 (B.O. 27/2/90)	380
Art. 50. Derogado por ley 23.771 (B.O. 27/2/90)	380
Art. 51. Derogado por ley 23.314 (B.O. 8/5/86)	380

EXIMICION Y REDUCCION DE SANCIONES

Art. 52	380
1. Reducción de sanciones de los arts. 45 y 46	381
2. Eximición de sanciones	382

PLAZO PARA EL PAGO DE MULTAS

Art. 53	382
Art. 54. Derogado por ley 23.314 (B.O. 8/5/86)	383

INTERESES PUNITORIOS

Art. 55	383
1. Interés punitorio	383
Casos prácticos	384

CAPITULO VIII

RESPONSABLES DE LAS SANCIONES

Art. 56	387
----------------------	-----

CONTRIBUYENTES IMPUTABLES

Art. 57	388
1. Imputabilidad penal. Concepto. Diferencias con la imputabilidad en el ámbito de las sanciones fiscales	388
1.1. Sujetos inimputables	389
1.1.1. Las sucesiones indivisas	389
1.1.2. El cónyuge cuyos réditos perciba o disponga en su totalidad el otro	389
1.1.3. Los incapaces	390
1.1.4. Los penados (art. 12 del Código Penal)	390
1.1.5. Concursados civilmente y quebrados	390
1.2. Sujetos imputables	391
1.2.1. Imputabilidad de las personas jurídicas	391
1.2.2. Responsabilidad por el hecho de los subordinados	392
2. Extinción de las sanciones	392

RESPONSABLES INFRACTORES

Art. 58	393
Casos prácticos	394

**CAPITULO IX
DE LA PRESCRIPCION**

Art. 59	397
1. Prescripción liberatoria	397
2. Fundamento de la prescripción en el derecho privado y en el derecho tributario	398
3. Prescripción y caducidad. Diferencias	400
4. La prescripción en la ley 11.683	400
5. Plazos diferenciales de prescripción. Contribuyentes inscriptos y no inscriptos	401
6. Prescripción de impuestos	402
6.1. Procedencia de la aplicación de oficio de la prescripción	405
6.2. Quebrantos	407
7. Prescripción de multas	407
7.1. Aplicación de oficio de la prescripción	408
8. Prescripción de la acción de repetición	408

PRESCRIPCION DE IMPUESTOS

Art. 60	408
1. Cómputo del término de prescripción de impuestos	408
2. Prescripción de anticipos y sus accesorios	409

PRESCRIPCION DE MULTAS

Art. 61	410
1. Cómputo del término de prescripción para imponer multas	
Art. 62	411
1. Autonomía de la prescripción de tributos y de sanciones	411
Art. 63	411
1. Cómputo del término de prescripción para hacer efectivas las multas	411
2. Término de prescripción de la sanción de clausura	412

PRESCRIPCION DE LA ACCION DE REPETICION

Art. 64	413
1. Prescripción de la acción de repetición. Cómputo del término	413
Art. 65	414
1. Suspensión de la prescripción de la acción de repetición. Supuesto especial ..	415
Art. 66	415
Art. 67	416

SUSPENSION DE LA PRESCRIPCION

Art. 68	417
1. Suspensión del término de prescripción	418
2. Plazo de suspensión	418
3. Intimación administrativa de pago de tributos determinados	418
3.1. Momento a partir del cual opera la suspensión	418
3.2. Prórroga de la suspensión por apelación ante el Tribunal Fiscal	419
3.3. Responsables solidarios	421
3.4. Nulidad de la determinación de oficio que suspende la prescripción	421
4. Suspensión del término de prescripción de las multas	421
5. Suspensión por la prejudicialidad penal	423
6. Suspensión de la prescripción por el régimen del "bloqueo fiscal"	423
7. Supuestos controvertidos de suspensión	423

Art. s/Nº	424
1. Suspensión de la prescripción para los inversionistas en empresas promovidas	424

INTERRUPCION DE LA PRESCRIPCION

Art. 69	425
1. Interrupción de la prescripción. Concepto	425
2. Interrupción de la prescripción de impuestos	426
2.1. Reconocimiento expreso o tácito de la obligación impositiva	426
2.2. Renuncia al término de la prescripción en curso	427
2.3. Juicio de ejecución fiscal y otros actos judiciales	429
2.3.1. Juicio de ejecución fiscal	429
2.3.2. Otros actos judiciales	431
3. Efectos de la interrupción de la prescripción con respecto a los deudores solidarios	432
Art. 70	432
1. Interrupción del término de la prescripción de las acciones del fisco para aplicar y hacer efectivas las sanciones	432
2. Comisión de nuevas infracciones	433
2.1. Momento en que opera la interrupción	434
2.2. Comienzo del nuevo plazo de prescripción	435
3. Actos de procedimiento judicial	435
Art. 71	436
1. Interrupción de la prescripción de la acción de repetición	437
2. Reclamo administrativo previo	437
3. Demanda de repetición ante el Tribunal Fiscal o ante la justicia federal	438
Casos prácticos	439

CAPITULO X

PROCEDIMIENTO PENAL Y CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO

DEL SUMARIO

Art. 72	441
1. El sumario administrativo	441
2. Existencia del sumario. Requisitos	442
3. Objeto del sumario administrativo	444
Art. 73	444
1. Ejercicio del derecho de defensa	444

Art. 74	446
1. Normas aplicables al procedimiento sumarial	446
Art. 75	447
1. Secreto de las actuaciones sumariales	447
Art. 76	448
1. Simultaneidad de la determinación de impuesto y de la sanción	448
Art. 77. Derogado por Ley 23.771 (B.O. 20/2/90).	449

RECURSO DE RECONSIDERACION O DE APELACION

Art. 78	449
1. Vías recursivas	450
2. Actos contra los cuales proceden estas vías recursivas	451
3. Recurso de reconsideración	452
3.1 Plazo y forma de interposición	452
3.2. Órgano competente para resolver	453
4. Recurso de apelación para ante el T.F.N. Procedencia. Procedimiento. Remisión:	454
5. Otras vías recursivas	454
5.1. Recurso de apelación para ante el director general	454
5.1.1. Trámite de este recurso	454
5.2. Recurso de reconsideración contra los actos administrativos de alcance particular del director general	455
5.3. Denuncia de ilegitimidad	456
Art. s/Nº	457
1. Vía recursiva de la sanción de clausura	457
2. Procedimiento para la interposición del recurso	457
3. Consecuencias de la no interposición del recurso	458
4. Concesión del recurso con efecto devolutivo. Crítica. Posibilidad de solicitar su concesión con efecto suspensivo	458
5. Inapelabilidad de la sentencia	462
Art. 79	463
1. Aclaración sobre la norma a que se refiere este artículo	463
2. Cosa juzgada formal y material	463
Art. 80	465
1. Recurso de reconsideración. Plazo para resolverlo. Denegatoria ficta	465

ACCION Y DEMANDA DE REPETICION

Art. 81	466
1. Acción de repetición	467

2. Pago espontáneo y pago a requerimiento. Diferencias	468
3. Repetición de sumas ingresadas en forma espontánea	469
3.1. Características del reclamo de repetición	470
3.2. Vías recursivas contra la resolución denegatoria del reclamo de repetición	471
4. Pagos a requerimiento del fisco nacional	472
5. Inexigibilidad de la protesta	472
6. Supuestos especiales donde se ha controvertido la procedencia de la acción de repetición	473
6.1. Anticipos y otros ingresos a cuenta	473
6.2. Actualización e intereses	474
6.3. Conceptos ingresados en virtud del art. 14 de la ley 23.771	474
6.4. Repetición de multas	475
6.5. Gastos judiciales	476
6.6. Cuotas del plan de prórroga para el pago del gravamen	477
7. Procedencia de la actualización y los intereses de las sumas que se repiten	477
7.1. Actualización	477
7.2. Intereses	478
8. Requisitos intrínsecos de la acción de repetición	478
9. Sujetos legitimados para accionar	479
10. Verificación de períodos prescriptos	480
11. Supuesto de compensación automática	480
Casos prácticos	480

CAPITULO XI

PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO JUDICIAL

DEMANDA CONTENCIOSA

Art. 82	483
1. Demanda contenciosa contra el Fisco Nacional.....	483
2. Supuestos en que procede la demanda contenciosa contra el fisco nacional ..	484
3. Plazo para interponer la demanda contenciosa	485
4. Competencia en razón de la materia. Fuero federal	486
5. Monto mínimo para abrir la competencia	487
6. Competencia en razón del lugar	487
7. Sujeto pasivo de la acción	487
8. Breves consideraciones sobre el <i>solve et repete</i> y el Pacto de San José de Costa Rica	488
8.1. <i>Solve et repete</i>	488
8.2. Pacto de San José de Costa Rica	489

DEMANDA POR REPETICION

Art. 83	491
1. Importancia del reclamo de repetición	491
2. Carga de la prueba	492
3. Exigencia del pago previo para posibilitar la demanda contenciosa de repetición	492

PROCEDIMIENTO JUDICIAL

Art. 84	493
1. Habilitación de la instancia judicial	493
2. Trámites preliminares	494
3. Repetición de multas	495
Art. 85	495
1. Consideraciones preliminares	495
2. Curso del proceso	496
3. Contestación de la demanda	496
4. Excepciones	497
4.1. Incompetencia	498
4.2. Falta de personería	499
4.3. Falta de legitimación para obrar	499
4.4. Litispendencia	499
4.5. Defecto legal en el modo de proponer la demanda	500
4.6. Cosa juzgada	500
4.7. Desistimiento del derecho	500
4.8. Prescripción	501
4.9. Arraigo	501
5. Sustanciación de las excepciones	501
Art. 86	502
1. Introducción	503
2. Monto mínimo para recurrir	503
3. El recurso de apelación	504
3.1. Apelación de las sentencias de los jueces de primera instancia	504
3.2. Apelación de las sentencias dictadas por el T.F.N. en materia de determinación de impuestos y sanciones	505
3.2.1. Facultades jurisdiccionales de la Cámara	506
3.3. Apelación de las sentencias dictadas en los recursos de amparo ante el Tribunal Fiscal	506
3.4. Recursos por retardo de justicia	506
Art. 87	507
1. Procedimiento judicial en caso de retardo del T.F.N. en dictar sentencia	507

Art. 88	508
1. Carácter declarativo de las sentencias contra el Estado	508
2. Consecuencias en materia tributaria de lo previsto en el art. 7º de la ley 3.952	509
3. Consolidación de la Deuda Pública	510
3.1. Consolidación de las deudas de la D.G.I.	510
3.2. Régimen para deudas consolidadas	510
3.3. Régimen para deudas no consolidadas	512
Art. 89	512
1. Sentencia definitiva y cosa juzgada	513
2. Apelación ordinaria ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación	514
3. Recurso extraordinario ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación	514
3.1. Aspectos generales. Requisitos propios	514
3.1.1. Sentencia definitiva	515
3.1.2. Superior tribunal de la causa	515
3.1.3. Cuestión federal	515
3.2. Otros supuestos en los que procede el recurso extraordinario	516
3.2.1. Sentencia arbitraria	516
3.2.2. Gravedad institucional	517
3.3. Trámite del recurso extraordinario	517
3.4. Queja por recurso extraordinario denegado	518
Art. 90	519
1. Competencia territorial	519
1.1. Supuestos en los que la D.G.I. es parte accionante	519
1.2. Supuestos en los que el particular es parte accionante	519
Art. 91	520
1. Aplicación de las normas del C.P.C.C.N. y, de corresponder, del C.P.P.	520
2. Acción declarativa	520
Casos prácticos	522

CAPITULO XII

JUICIO DE EJECUCION FISCAL

Art. 92	525
1. Juicio de ejecución fiscal	526
2. Presupuestos del juicio de ejecución	527
3. Título de la ejecución fiscal	527
3.1. Requisitos formales de la boleta de deuda	528
4. Procedimiento en la vía ejecutiva	530
5. Excepciones previstas en la L.P.T.	531
5.1. Pago total documentado	531
5.2. Espera documentada	533
5.3. Prescripción	533

5.4. Inhabilidad de título	534
6. Excepciones no previstas en la L.P.T.	535
6.1. Incompetencia	535
6.2. Litispendencia	535
6.3. Falta de legitimación pasiva	536
6.4. Falta de personería	537
6.5. Compensación	537
6.6. Inconstitucionalidad	538
6.7. Nulidad del fallo del Tribunal Fiscal	539
7. Trámites dentro del proceso de ejecución	539
8. Inapelabilidad de la sentencia de ejecución o de revocación del auto de intimación de pago y embargo	541
9. Caducidad de la instancia	542
10. Incobrabilidad de los créditos tributarios	542
Art. 93	543
Art. 94	544
Art. 95	544
Casos prácticos	545

CAPITULO XIII

DISPOSICIONES VARIAS

REPRESENTACION JUDICIAL

Art. 96	547
Art. 97	548
Art. 98	548
Art. 99	550

FORMAS DE NOTIFICACION

Art. 100	550
1. La notificación	551
2. Métodos de notificación	552
2.1. Notificación por carta certificada con aviso especial de retorno	552
2.2. Notificación personal por medio de un empleado de la Dirección General Impositiva	553
2.3. Notificación por nota o esquila con firma facsimilar	554
2.4. Notificación por tarjeta o volante	554
2.5. Notificación por cédula	555
2.6. Notificación por telegrama colacionado	555

2.7. Notificación por edictos	555
3. Viabilidad de otros medios de notificación	555

SECRETO FISCAL

Art. 101	556
1. El secreto fiscal	557
2. Fundamentos del secreto fiscal	558
3. Ambito de aplicación del secreto fiscal	559
4. Sanciones para quienes violaran el secreto fiscal	559
4.1. Funcionarios y empleados públicos	559
4.2. Terceros	560
5. Validez de las informaciones sobre las que deba guardarse secreto en las causas judiciales	560
6. Improcedencia del secreto fiscal	561
Art. s/Nº	562
1. Excepción al secreto fiscal	562

REQUISITOS PARA LAS TRANSFERENCIAS DE BIENES

Art. 102	563
1. Deber de declarar bienes de singular importancia económica	564
2. Sujetos obligados a cumplir con el sistema de información	564
3. Sujetos exceptuados	565
4. Bienes a informar	565
5. Forma y plazos de información	566
6. Consecuencias del incumplimiento del deber de informar	566
7. Otras consideraciones	567

DEBERES DE ENTIDADES, DE FUNCIONARIOS PUBLICOS Y DE BENEFICIARIOS DE FRANQUICIAS TRIBUTARIAS

Art. 103	567
1. Función asesora de la D.G.I.	568
2. Franquicias tributarias	568
3. Cédula fiscal	569
Art. 104	570
1. Exenciones y desgravaciones	570
2. Inteligencia de la norma bajo análisis	570
Art. 105	571
1. Secreto bancario y bursátil. Antecedentes históricos de esta norma	572

2. Régimen vigente	572
3. Deberes de los funcionarios públicos	573

CARGAS PUBLICAS

Art. 106	573
1. Carga pública	574

EXENCION DEL SELLADO

Art. 107	576
1. Gratuidad de las actuaciones ante la D.G.I.	576

CONVERSION

Art. 108	576
1. Conversión a moneda de curso legal	576

EMBARGO PREVENTIVO

Art. 109	577
1. Embargo preventivo. Concepto	577
2. Requisitos exigidos para la procedencia del embargo preventivo	578
3. Sustitución del embargo por garantía real	579
4. Caducidad de las medidas cautelares	580
5. Inhibición general de bienes	580
6. Responsabilidad del fisco nacional ante la caducidad del embargo	581

REGIMEN APLICABLE A LOS DISTINTOS GRAVAMENES

Art. 110	582
1. Tributos a los que se aplica la L.P.T.	583
Art. 111	583
1. Presentación espontánea	584
2. Concepto de espontaneidad	585
3. Bonificaciones especiales	588
4. Arreglos para asegurar la cancelación de deudas fiscales	588
Art. s/Nº	588

1. Sistemas de colaboración del público	589
Art. s/Nº	589
1. Aplicación provisoria de convenios internacionales sobre doble imposición por parte del Poder Ejecutivo	590
Art. 112	590
1. Normas de aplicación supletoria en el procedimiento tributario	590
Casos prácticos	591

CAPITULO S/Nº

Art.(I)	593
1. Bloqueo fiscal	593
2. Operatividad de las disposiciones del régimen del bloqueo fiscal	594
3. Periodos a los que se limita la facultad de fiscalización	594
4. Montos fijados por la ley	595
5. Concepto de ingresos y patrimonio	595
6. Posibilidad de aplicar el régimen a los agentes de retención y percepción	596
Art.(II)	596
1. Presunción de exactitud de las declaraciones juradas	597
2. Facultades de la D.G.I. con respecto a periodos alcanzados por la "presunción de exactitud"	598
3. El bloqueo fiscal en la faz práctica	598
4. Efectos de una declaración jurada inexacta ulterior sobre periodos ya bloqueados	599
5. Dificultades que se presentan entre el régimen del bloqueo y el art. 16 de la ley 23.771	599
Art.(III)	600
1. Impugnación y determinación sobre el periodo base	600
2. Consecuencias de las diferencias detectadas	602
3. Agotamiento de la opción	602
4. Cualquier diferencia detectada en el período "base" puede dar lugar a la pérdida de los beneficios del sistema. Crítica	602
Art.(IV)	603
1. Presunción de inexactitud a favor del ente fiscal	603
2. Consecuencias de posteriores fiscalizaciones con relación a aquellos periodos a los que se aplicó la "presunción de inexactitud"	604
3. Porcentaje necesario para tomar aplicable la "presunción de inexactitud"	604
4. Periodos de liquidación no anuales	605
5. Inexcusabilidad de las diferencias motivadas en declaraciones juradas anteriores	605
6. Cuestiones de interpretación legal	605
Art.(V)	605

1. Procedimiento para la aplicación del porcentaje de inexactitud a los períodos "desbloqueados"	606
Art. ...(VI)	606
1. Determinación de oficio en parte sobre base cierta y en parte sobre base presunta	607
2. Determinación de oficio sobre base presunta	607
Art. ...(VII)	607
1. "Presunción de inexactitud". Actualización, intereses y sanciones	608
2. "Presunción de inexactitud" y pago provisorio de impuestos vencidos	608
Art. ...(VIII)	608
1. Modificación de la determinación de oficio del período base, y de la "presunción de inexactitud" aplicada a los restantes períodos no prescriptos	609
2. Determinación de oficio sobre un período posterior al de base	609
Art. ...(IX)	610
1. Impuestos comprendidos dentro del régimen	610
2. Vigencia del sistema de "bloqueo" y sus presunciones con relación a impuestos anuales	610
3. Vigencia del sistema de bloqueo y sus presunciones con respecto a impuestos que no tienen vencimiento anual	611
Art. ...(X)	611
1. Aplicación temporal del régimen del bloqueo fiscal	611
Art. ...(XI)	612
Casos prácticos	612

CAPITULO XIV

REGIMEN DEL FONDO DE ESTIMULO Y DE AUTARQUIA ADMINISTRATIVA

FONDO DE ESTIMULO

Art. 113	615
-----------------------	-----

REGIMEN DE AUTARQUIA ADMINISTRATIVA

Art. 114	617
Art. s/Nº	618
1. Cuenta Especial de Jerarquización	618

CAPITULO XV

REGIMEN DE ACTUALIZACION

Art. 115	621
1. Régimen de actualización. Introducción	621
2. La actualización de deudas. Su naturaleza jurídica en el derecho privado	622
2.1. Naturaleza de la actualización. Evolución	623
3. La actualización en la materia tributaria	625
4. Delegación de facultades en la Secretaría de Hacienda Mecanismos de actualización de créditos a favor del Estado y a favor de los particulares	627
5. Límite para la actualización y los intereses resarcitorios	629

CREDITOS SUJETOS A ACTUALIZACION

Art. 116	630
1. Créditos sujetos al régimen de actualización previsto en la L.P.T.	630
2. Caracteres del régimen de actualización previsto en las disposiciones de la L.P.T.	631

PLAZO DE ACTUALIZACION

Art. 117	632
1. Cómputo del plazo de actualización	632
2. Posibilidad de actualizar la deuda en el juicio de ejecución fiscal	633
Art. 118 — Derogado por ley 23.549 (B.O. 26/1/88).	633

MULTAS ACTUALIZABLES

Art. 119	634
1. Requisitos para la procedencia de la actualización en materia de multas	634
2. Momento desde el cual procede la actualización de las multas	635

PAGO DE ACTUALIZACION

Art. 120	636
1. Inexigibilidad de interpelación para la procedencia de la actualización en las deudas a favor del Estado	636
2. Innecesariedad de la reserva	637

3. Capitalización de la actualización e intereses	637
Art. 121	638
1. Posibilidad de computar la actualización de los anticipos y demás ingresos abonados fuera de término	638
2. Capitalización de actualización e intereses	639
Art. 122	639
1. Ingresos como consecuencia de una prórroga	639
Art. 123	640
1. Base de cálculo de las multas y accesorios	640
Art. 124	640
1. La actualización y el embargo preventivo	641

RECLAMO ADMINISTRATIVO

Art. 125	641
1. Vías para impugnar la liquidación de la actualización	642
1.1. Errores de cálculo en la liquidación de la actualización	642
1.2. Impugnación por errores conceptuales en la liquidación	642
2. Impugnación simultánea de actos que liquiden impuestos juntamente con su actualización	643
Art. 126	643
1. Condición para la procedencia de la acción de repetición	643
Art. 127	644
1. Aplicación de las disposiciones de la L.P.T. al régimen de actualización de deudas	644

VIGENCIA

Art. 128	645
1. Vigencia del régimen de actualización	645

ACTUALIZACION A FAVOR DE LOS CONTRIBUYENTES

Art. 129	645
1. Actualización a favor del particular	646
2. Momento desde el cual se computa la actualización	646
3. Compensación	648
Art. s/Nº	648

1. Atribuciones de la D.G.I. en los supuestos de incumplimientos de regímenes promocionales	649
2. Procedimiento de cobro de los tributos no ingresados o diferidos a consecuencia de la existencia de un régimen promocional incumplido	650
Casos prácticos	651

TITULO II

CAPITULO I

DE LA ORGANIZACION Y COMPETENCIA DE LOS TRIBUNALES FISCALES Y ACTUACION ANTE ELLOS

Art. 130	653
1. Tribunal Fiscal de la Nación. Origen y características	653
1.1. Características del T.F.N.	654
1.2. Características del procedimiento ante el Tribunal	654
1.3. Competencia	655
2. El Tribunal Fiscal y la constitucionalidad de otorgar facultades jurisdiccionales a órganos dependientes del Poder Ejecutivo	656

SEDE

Art. 131	658
1. Sede y competencia territorial del T.F.N.	659
1.1. Actuación del Tribunal en el interior del país	660
2. Presentación de recursos y demandas por parte de contribuyentes y responsables domiciliados en el interior del país	660

CONSTITUCION

Art. 132	661
1. Composición del Tribunal	662
1.1. Requisitos para ser vocal del Tribunal	663
1.2. Presidente y vicepresidente del Tribunal	663
1.3. Secretarios letrados de vocalía	665
1.4. Secretarios generales	665
2. Reemplazo de vocales	666
3. Inamovilidad	667

DESIGNACION

Art. 133	668
-----------------------	-----

REMOCION

Art. 134	668
1. Garantía de inamovilidad en el cargo	669
2. Causales de remoción	669
3. Procedimiento para remover a un vocal	670

INCOMPATIBILIDADES

Art. 135	670
1. Incompatibilidades	671
2. Intangibilidad de la retribución	672

EXCUSACION

Art. 136	672
1. Excusación. Concepto	672
2. Causales de excusación	673
3. Procedimiento de la excusación	674

DISTRIBUCION DE EXPEDIENTES. PLENARIO

Art. 137	674
1. Distribución de expedientes	675
2. Reunión del Tribunal en pleno	676
2.1. Reunión plenaria anticipada	676
2.2. Plenarios	677
2.2.1. Procedimiento	677
2.3. Reunión del Tribunal en pleno para decidir sobre acumulación de expedientes	678
2.4. Reunión del Tribunal en pleno para adoptar decisiones administrativas	679

COMPUTO DE TERMINOS

Art. 138	679
-----------------------	-----

REGLAMENTO

Art. 139	680
-----------------------	-----

FACULTADES DEL TRIBUNAL

Art. 140	681
Arts. s/Nº	681
Arts. s/Nº	682

COMPETENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL

Art. 141	684
1. Competencia del T.F.N. en razón de la materia	684
1.1. Determinaciones tributarias	684
1.2. Multas y otras sanciones	686
1.3. Repetición de tributos	687
1.4. Ajuste de quebrantos	687
1.5. Recurso por retardo y amparo	687
1.6. Competencia en materia aduanera	688
2. Competencia en razón del monto	688
2.1. Determinaciones de tributos	688
2.2. Ajuste de quebrantos	688
2.3. Multas	688
2.4. Repetición de tributos	689
2.5. Amparo por mora de la D.G.I.	689

PERSONERIA

Art. 142	689
1. Personería	690
1.1. Personalmente	690
1.2. Por medio de sus representantes legales	690
1.3. Por medio de representantes convencionales	691
1.3.1. Poder general para juicios	692
1.3.2. Poder otorgado en el interior del país	692

1.3.3. Poder para realizar gestiones ante organismos y reparticiones de la Administración Pública y entes autárquicos	692
1.3.4. Presentación de instrumentos originales	693
2. Efectos de la admisión de la personería	693
3. Cesación de la representación	694
4. Gestor	694
5. Ratificación de la actuación de quien tiene una personería deficiente o quien actúa como gestor	695
6. Cuestionamiento de la personería	695
7. Unificación de la personería	695

REPRESENTACION Y PATROCINIO

Art. 143	696
1. Patrocinio	696
2. Sujetos que pueden ejercer la representación y el patrocinio ante el T.F.N.	697
3. Limitaciones al ejercicio de la representación y patrocinio de los profesionales de Ciencias Económicas	697
4. Patrocinio no obligatorio	698
5. Ausencia de firma del patrocinante en los actos que lo requieren	698

SANCIONES PROCESALES

Art. 144	698
1. Sanciones procesales	699
2. Procedimiento recursivo de la sanción	699
Art. 145	700
1. Forma escrita del proceso	700
2. Nulidad de las audiencias de prueba	701

IMPULSO DE OFICIO

Art. 146	701
1. Principio dispositivo y principio inquisitivo	702
2. Impulso de oficio. Inexistencia de caducidad de instancia	703
3. Prescendencia de lo alegado por las partes	703
4. Allanamiento y desistimiento. Remisión	703
Casos prácticos	704

CAPITULO II DE LAS ACCIONES Y RECURSOS

DEL RECURSO DE APELACION POR DETERMINACION DE IMPUESTOS, QUEBRANTOS Y APLICACION DE MULTAS

Art. 147	707
1. Competencia del T.F.N. Remisión	707
Art. 148	708
1. Interposición del recurso ante el T.F.N. Plazo	708
1.1. Consecuencias del vencimiento del plazo	708
2. Contenido del recurso	709
3. Requisitos formales del recurso	710
4. Instrumentos y formularios que deben acompañarse con el recurso	711
5. Incumplimiento de los requisitos formales. Consecuencias	711
6. Acumulación originaria de acciones	711
6.1. Acumulación objetiva de acciones	712
6.2. Acumulación subjetiva de acciones	713
7. Interposición del recurso	713
8. Tasa de actuación ante el T.F.N. (ley 22.610)	714
9. Procedimiento posterior a la interposición del recurso	715
Art. 149	715
1. Efecto suspensivo del recurso	716

INTERESES

Art. 150	717
1. Sanción por apelación maliciosa	717

TRASLADO DEL RECURSO

Art. 151	717
1. Trámites previos al traslado del recurso	718
2. Traslado del recurso	718
2.1. Plazo para contestar el traslado del recurso	719
3. Requisitos formales de la contestación del recurso	719
4. Contestación defectuosa del recurso	720
5. Régimen de la notificación en el proceso ante el T.F.N.	720

REBELDIA

Art. 152	721
1. Rebeldía. Concepto	721
2. Supuestos en que procede la declaración de rebeldía en el proceso ante el T.F.N.	721
3. Declaración de oficio de la rebeldía	722
4. Efectos de la declaración de rebeldía	722

EXCEPCIONES

Art. 153	723
1. Oposición a la pretensión del actor	724
2. Excepciones	724
3. Particularidades del planteamiento de excepciones previas en el proceso ante el T.F.N.	725
4. Excepciones en particular	726
4.1. Excepción de incompetencia	726
4.1.1. Cuando es opuesta por el recurrente	726
4.1.2. Cuando es opuesta por el fisco nacional	726
4.2. Falta de personería	727
4.3. Falta de legitimación en el recurrente o la apelada	728
4.4. Litispendencia	728
4.5. Cosa juzgada	728
4.6. Defecto legal	729
4.7. Prescripción	730
4.8. Nulidad	731
5. Trámite de las excepciones previas	731

CAUSA DE PURO DERECHO. AUTOS PARA SENTENCIA

Art. 154	733
-----------------------	-----

APERTURA A PRUEBA

Art. 155	733
1. Prueba. Concepto	734
1.1. Principios generales de la prueba	734

1.1.1. Principio de la necesidad de la prueba y la prohibición de aplicar el conocimiento privado del juez sobre los hechos	734
1.1.2. Principio de la eficacia jurídica y legal de la prueba	734
1.1.3. Principio de la unidad de la prueba	735
1.1.4. Principio de adquisición o comunidad de la prueba	735
1.1.5. Principio de la lealtad y probidad o veracidad de la prueba	735
1.1.6. Principio de la contradicción de la prueba	735
1.1.7. Principio de igualdad de oportunidades para la prueba	736
1.1.8. Principio de publicidad de la prueba	736
1.1.9. Principio de formalidad y legitimidad de la prueba	736
1.1.10. Principio de preclusión de la prueba	736
1.1.11. Principio de imparcialidad del juez en la dirección y apreciación de la prueba	737
1.1.12. Principio de la originalidad de la prueba	737
1.1.13. Principio de libertad de la prueba	737
1.1.14. Principio de la obtención coactiva de los medios materiales de prueba	737
1.1.15. Principio de la no disponibilidad o irrenunciabilidad de la prueba	738
2. Objeto de la prueba	738
3. Sujetos de la prueba	739
4. Carga de la prueba	739
5. Valoración de la prueba	741
6. Procedimiento probatorio	742
6.1. Ofrecimiento o proposición de la prueba	743
6.2. Producción de la prueba	744
6.3. Alegato. Remisión	744

PRODUCCION DE LA PRUEBA

Art. 156	745
1. Producción de la prueba	745
2. Medios de prueba	745
3. Medios de prueba en particular	746
3.1. Documental	746
3.1.1. Instrumentos públicos	747
3.1.2. Instrumentos privados	749
3.1.3. Querrela de falsedad	751
3.2. Informativa	752
3.3. Testimonial	752
3.3.1. Ofrecimiento	752
3.3.2. Interrogatorio	753
3.3.3. Procedimiento para el examen de los testigos	754
3.3.4. Formas de declaración	755
3.3.5. Prueba sobre la idoneidad de los testigos	757

3.3.6. Caducidad de la prueba testimonial	758
3.4. Pericial	758
3.4.1. Ofrecimiento de la prueba pericial	758
3.4.2. Producción de la prueba	759
3.4.3. Valor probatorio del informe pericial	761
3.5. Confesional	761
3.6. Reconocimiento judicial	762
3.7. Otros medios de prueba	763

INFORMES

Art. 157	763
1. Prueba informativa	763
1.1. Producción de la prueba	764
1.2. Sustitución de otros medios de prueba	765
1.3. Retribución	766

ALEGATO. VISTA DE LA CAUSA

Art. 158	766
1. Clausura del período probatorio	767
2. Alegato	767
3. Audiencia para la vista de la causa	768

MEDIDAS PARA MEJOR PROVEER

Art. 159	769
1. Medidas para mejor proveer	769

ACCIONES DE REPETICION

Art. 160	771
1. Procedimiento en las acciones de repetición	771
Art. 161	772
1. Cómputo de los intereses a favor del contribuyente en los supuestos de acciones de repetición	772
2. Tasa de interés aplicable	772
Art. 162	773

1. Repetición de multas. Supuesto excepcional	773
Art. 163	773
1. Recurso por retardo	774

RECURSO DE AMPARO

Art. 164	774
1. Amparo	774
2. Amparo por mora de la Administración (art. 28, L.P.A.)	775
3. Recurso de amparo por demora de la Dirección General Impositiva	776
3.1. Competencia	776
3.2. Sujetos legitimados para promoverlo	776
3.3. Supuestos que habilitan la promoción del amparo	776
3.4. Rol subsidiario del amparo. Crítica	777
Art. 165	778
1. Procedimiento del recurso de amparo ante el T.F.N.	778
2. Apelación	780
Casos prácticos	780

CAPITULO III DE LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL

Art. 166	783
1. Formas de terminación del proceso	783
2. Sentencia	784
3. Costas	785
4. Honorarios	786
5. Modos anormales de terminación del proceso	786
5.1. Desistimiento	787
5.1.1. Requisitos para la procedencia del desistimiento de la pretensión	788
5.1.2. Requisitos para la procedencia del desistimiento del derecho	788
5.1.3. Régimen de costas en el desistimiento	789
5.2. Allanamiento	789
5.2.1. Régimen de costas en el allanamiento	790
Art. 167	790
1. Control de constitucionalidad de las leyes	791
Art. 168	792
1. Declaración de la ilegalidad de interpretaciones ministeriales o administrativas	793

LIQUIDACION

Art. 169	793
1. Liquidación	794

TERMINO PARA DICTAR SENTENCIA

Art. 170	794
1. Término para dictar sentencia	794
2. Consecuencia de la inobservancia de los plazos	795
3. Recurso por retardo de justicia del T.F.N.	795
Art. 171	796
1. Apelación de cuestiones previas que no ponen fin al litigio	796
Art. 172	796
1. Prórroga de plazos	796

RECURSO DE ACLARATORIA

Art. 173	797
1. Recurso de aclaratoria	797
1.1. Supuestos en que procede	797
1.2. Procedimiento	798
1.3. Improcedencia del recurso	798

RECURSO DE REVISION Y APELACION LIMITADA

Art. 174	798
1. Recurso de revisión y apelación limitada	799
2. Tribunal competente en razón del territorio	800
3. Plazo para interponer el recurso de revisión y apelación limitada	800
3.1. Plazo para interponer el recurso de revisión y apelación limitada contra sentencias recaídas en recursos de amparo	801
4. Denegación del recurso de apelación	801
5. Consentimiento de la sentencia del T.F.N.	801
6. Apelación de honorarios	801
Art. 175	802
1. Requisitos que debe satisfacer la D.G.I. ... al interponer el recurso de revisión y apelación limitada	802
2. Autorización para la A.N.A.	803
3. Obligación de comunicar las sentencias desfavorables a la pretensión fiscal ...	803

Art. 176	804
1. Efectos del recurso de revisión y apelación limitada	804
2. Consecuencias de la sentencia del T.F.N. que condene al pago de tributos y accesorios	804
3. Plazo para hacer efectiva la condena	805
4. Efectos de la revocación del fallo del T.F.N. a consecuencia del cual se hubiesen ingresado los importes	805

INTERPOSICION DEL RECURSO

Art. 177	806
1. Forma de interposición del recurso de revisión y apelación limitada	806
2. Contenido de la expresión de agravios	807
3. Sustanciación de la apelación	807
4. Interposición del recurso en los supuestos de amparo	808
Art. 178	808
1. Cómputo del plazo para expresar agravios cuando la sentencia mandare practicar liquidación	808
Casos prácticos	809

CAPITULO IV

DISPOSICIONES GENERALES

APLICACION SUPLETORIA

Art. 179	811
1. Normas de aplicación supletoria	811
Art. 180	812
1. Posibilidad de extender la competencia en razón de materia	812
2. Modificación de los montos para apelar ante el Tribunal Fiscal	812
Art. 181	812

TITULO III

OTRAS DISPOSICIONES

Art. 182	815
1. Actualización y fijación de montos	815
Art. 183	816

1. Inaplicabilidad del régimen establecido en este artículo	816
Art. 184	816
Art. s/Nº	816
Art. 185	817
Decreto reglamentario	819