



Índice general

Prefacio de la segunda edición	XLV
Prefacio de la primera edición	XLVII
Principales abreviaturas	XLIX

Parte primera

TEORÍA GENERAL DE LA TRIBUTACIÓN

Capítulo I

NOCIONES PRELIMINARES

1. Evolución de las funciones del Estado y sus problemas financieros	3
1.1. Origen de las finanzas estatales	3
1.2. Evolución de las funciones y finanzas estatales	6
1.2.1. Liberalismo	7
1.2.2. Intervencionismo	7
1.2.3. Dirigismo	8
1.2.4. Neoliberalismo	8
1.2.5. Neointervencionismo	9
1.2.6. Doctrina de la Iglesia	10
2. Evolución histórica de la tributación y del pensamiento financiero	10
2.1. Evolución histórica de la tributación	10
2.2. Evolución del pensamiento financiero	13
2.2.1. Mercantilismo	13
2.2.2. Cameralismo	14
2.2.3. Fisiocracia	14
2.2.4. La escuela liberal	16
2.2.5. Teoría del sacrificio	20
2.2.6. Teoría del cambio	20
2.2.7. Marginalismo	21
2.2.8. Austríacos modernos	24
2.2.9. Contribución sueca	25
2.2.10. Escuela de Cambridge	25
2.2.11. Poskeynesianos.	27
2.2.12. Neoliberales	29
3. Tributos	31
3.1. Concepto	31
3.2. Naturaleza	33
3.3. Fines. Problemática de la imposición ambiental	33
3.4. Clasificación	36
4. Distribución de la carga tributaria. Equidad. Teorías. Capacidad contributiva. Presión tributaria	39
4.1. Distribución de la carga tributaria	39
4.2. Principio de equidad	39
4.3. Teoría del beneficio	41
4.4. Teoría del sacrificio	43
4.5. Capacidad contributiva	45
4.6. Presión tributaria	47
5. Sistema tributario	48
5.1. Concepto	48
5.2. Sistemas históricos y racionales	49
5.3. Unidad o multiplicidad de tributos	50
5.4. Requisitos de un sistema tributario racional	51

Capítulo II

IMPUESTOS

1. Concepto. Naturaleza jurídica. Fundamentos ético-políticos	57
1.1. Concepto	57
1.2. Naturaleza jurídica	57
1.3. Fundamentos ético-políticos	58
2. Clasificaciones	59
2.1. Ordinarios y extraordinarios	59
2.2. Personales o subjetivos y reales u objetivos	59
2.3. Fijos, proporcionales, progresivos y regresivos	60
2.4. Directos e indirectos (distintos criterios clasificatorios)	64
2.5. Otras clasificaciones	66
2.5.1. En moneda y en especie	66
2.5.2. De cuota y de repartición	66
2.5.3. Sobre la renta, los consumos y el patrimonio	67
3. Efectos económicos de los impuestos	68
3.1. Generalidades	68
3.2. Anuncio	70
3.3. Percusión	71
3.4. Traslación (análisis de los diferentes supuestos, condiciones y consecuencias)	71
3.4.1. Concepto y clases de la traslación	71
3.4.2. Condiciones de la traslación	72
3.4.3. Consecuencias jurídicas de la traslación	74
3.4.4. Otros pronunciamientos de la Corte Suprema que se refirieron a la traslación.	75
3.5. Incidencia	77
3.6. Difusión y sus formas	78
3.7. Amortización y capitalización	79
3.8. Efectos económicos específicos	80
3.8.1. Imposición al consumo	80
3.8.2. Imposición al patrimonio (total o parcial)	80
4. Efectos políticos, morales y psicológicos	83
4.1. Efectos políticos	83
4.2. Efectos morales	85
4.3. Efectos psicológicos	85

Capítulo III

TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES

A. Tasas	89
1. Concepto. Características esenciales	89
1.1. Concepto	89
1.2. Características esenciales	90
2. Diferencias con los impuestos, con la contribución de mejoras y con los precios	100
3. Clasificación	103
4. Graduación	104
5. Prescripción en supuestos no contemplados expresamente	107
B. Contribuciones especiales	109
6. Concepto. Clasificación	109
6.1. Concepto	109
6.2. Clasificación	109
7. Contribución de mejoras: concepto, características	110
7.1. Concepto	110
7.2. Características	110
8. Contribuciones parafiscales	112

9. Peaje	115
9.1. Concepto	115
9.2. Naturaleza jurídica	116
9.3. Su constitucionalidad	117
9.4. Jurisprudencia	118
10. Sistema Integrado Previsional Argentino (SIPA). Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente.	119
10.1. Principio de solidaridad	122
10.2. Régimen Previsional Público	122
10.2.1. Conformación	122
10.2.2. Eliminada posibilidad de opción	122
10.2.3. Eliminación de las Administradoras de Fondos de Jubilaciones y Pensiones (AFJP)	123
10.3. Aportes y contribuciones	123
10.3.1. Base imponible	123
10.3.2. Clases de aportes y contribuciones	129
10.3.3. Beneficiarios del régimen. Reingreso a la actividad	131
10.3.4. Modos de ingreso. Obligaciones	131
10.4. Régimen de reparto	132
10.4.1. Prestaciones	132
10.4.2. Financiamiento	134
10.4.3. Supervisión de los recursos	134
10.5. Eliminado régimen de capitalización	135
10.6. Régimen Simplificado para pequeños contribuyentes	136
10.7. Régimen de inclusión social y promoción del trabajo independiente	137
10.7.1. Conformación	137
10.7.2. Prestaciones	138

Parte Segunda

DERECHO TRIBUTARIO EN GENERAL Y EN SUS SUBDIVISIONES

Capítulo IV

DERECHO TRIBUTARIO EN GENERAL. DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL Y DERECHO COMUNITARIO

1. Concepto de derecho tributario	143
2. Problemática de su autonomía. Consecuencias prácticas	144
2.1. Problemática de su autonomía: distintas posiciones	144
2.1.1. Posiciones doctrinaria	144
2.1.2. Corte Suprema	148
2.1.3. Nuestra posición	149
2.2. Consecuencias prácticas	151
3. Fuentes del derecho tributario	154
3.1. La Constitución	154
3.2. Tratados y convenios internacionales. El solve et repete	156
3.3. La ley	160
3.3.1. Necesidad de la ley	160
3.3.2. Decretos-leyes	161
3.3.3. Decretos de necesidad y urgencia	162
3.4. Reglamentos	163
3.5. Acuerdos interjurisdiccionales	165
3.6. Otras fuentes	166
4. División del derecho tributario: noción de sus subdivisiones	167
5. Codificación	169
6. Derecho tributario internacional	172

7. Derecho tributario comunitario	175
7.1. Concepto	175
7.2. Derecho comunitario originario y derivado	178
7.3. Notas características	178
7.4. Etapas del proceso de integración	181
7.5. Mercosur	186
7.6. UNASUR	191

Capítulo V

INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS

A. Interpretación de las normas tributarias	193
1. Métodos y tipos	193
1.1. Métodos tradicionales	193
1.1.1. Método literal	193
1.1.2. Método lógico	195
1.1.3. Pautas de interpretación armónica: fines	196
1.1.4. Método histórico	198
1.1.5. Método evolutivo	199
1.2. La razonabilidad	199
1.3. Interpretación según la realidad económica	201
1.4. La cuestión referente a la interpretación funcional	210
1.5. Valor de la interpretación de la Corte Suprema	211
1.6. Tipos de interpretación	212
2. Modalidades de la interpretación	212
3. La integración analógica	214
B. Aplicación de la ley tributaria en el tiempo	216
4. Efectos temporales de las normas tributarias	216
5. Retroactividad o irretroactividad en materias sustantiva y penal. Jurisprudencia	217
5.1. Retroactividad o irretroactividad en materias sustantiva y penal	217
5.2. Jurisprudencia	219
5.2.1. En general	219
5.2.2. Doctrina del efecto liberatorio	221
5.2.3. Ahorro obligatorio	223
5.2.4. Renta de títulos de deuda	223
5.2.5. Dificultades de la doctrina del efecto liberatorio	223
5.2.6. Ingreso efectuado según interpretación general vigente	224
5.2.7. Errores de los organismos recaudadores	225
5.2.8. Otros pronunciamientos sobre la retroactividad	225
C. Aplicación de la ley tributaria en el espacio	226
6. Criterios de atribución de la potestad tributaria. Comercio electrónico. Empresas vinculadas. Precios de transferencia. Paraísos fiscales	226
6.1. Criterios de atribución de la potestad tributaria	226
6.2. Comercio electrónico	230
6.3. Empresas vinculadas internacionalmente	233
6.4. Precios de transferencia	235
6.5. Paraísos fiscales. BEPS	241
7. Doble o múltiple imposición internacional	243
7.1. Concepto	243
7.2. Medidas para prevenir o atenuar la doble o múltiple imposición	244
7.2.1. Ley uniforme	244
7.2.2. Tratados bilaterales o multilaterales	245
7.2.3. Disposiciones internas estatales	247
7.3. Sistemas o métodos para prevenir o atenuar la doble o múltiple imposición	247

Capítulo VI

DERECHO TRIBUTARIO CONSTITUCIONAL

1. Generalidades	251
1.1. Concepto. Soberanía y poder de imperio	251
1.1.1. Concepto	251
1.1.2. Soberanía y poder de imperio	252
1.2. Poder tributario	254
1.2.1. Concepto	254
1.2.2. Poder de eximir y de conferir beneficios tributarios	256
1.2.3. Doctrina de la inmunidad de los instrumentos de gobierno	257
1.2.4. Caracteres del poder tributario	258
2. Poder tributario originario y derivado. Distribución. Doble y múltiple imposición interna. Coparticipación. Convenio multilateral	259
2.1. Poder tributario originario y derivado	259
2.2. Distribución del poder tributario en el derecho comparado	263
2.3. Distribución del poder tributario en el derecho argentino	265
2.3.1. Distribución de facultades impositivas entre Nación, provincias, municipalidades y la Ciudad Autónoma de Buenos Aires	265
2.3.2. Jurisprudencia	268
2.3.2.1. En general	268
2.3.2.2. Territorios de otras provincias	270
2.3.2.3. Establecimientos de utilidad nacional	270
2.3.2.4. Comercio interprovincial e internacional	271
2.4. Teoría de las “facultades concurrentes”	272
2.5. Superposición de tributos. (Ver también cap. II, punto 3.4.4)	274
2.5.1. Efectos y prohibiciones	274
2.5.2. Jurisprudencia	275
2.6. Doble y múltiple imposición interna: medidas tendientes a evitarlas	276
2.7. Leyes de coparticipación impositiva	277
2.7.1. Generalidades	277
2.7.2. Evolución de la coparticipación	280
2.7.3. Jurisprudencia	286
2.8. Convenio multilateral	287
2.8.1. Generalidades	287
2.8.2. Operaciones celebradas por Internet. Comercio electrónico	292
3. Limitaciones constitucionales al poder tributario	293
3.1. Generalidades	293
3.2. Control jurisdiccional	294
3.3. Legalidad. La reserva de ley	295
3.3.1. Conceptos	295
3.3.2. Jurisprudencia	297
3.3.3. Debilitamiento actual del principio	299
3.3.4. Delegación	299
3.4. Capacidad contributiva	303
3.4.1. Previsión implícita en nuestra Constitución Nacional	303
3.4.2. Jurisprudencia	304
3.5. Generalidad	305
3.5.1. Concepto	305
3.5.2. Jurisprudencia	305
3.6. Razonabilidad	306
3.7. No confiscatoriedad	307
3.7.1. Concepto	307
3.7.2. Jurisprudencia	308
3.7.2.1. En general	308
3.7.2.2. Pautas sobre la confiscatoriedad	308

3.7.2.3. Contribuciones de mejoras	308
3.7.2.4. Contribución o impuesto territorial (impuesto inmobiliario)	309
3.7.2.5. Tasas	309
3.7.2.6. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes	309
3.7.2.7. Impuesto a la renta	310
3.7.2.8. Ahorro obligatorio	310
3.7.2.9. Impuestos indirectos	310
3.7.2.10. Pena de comiso	311
3.7.2.11. Multas	311
3.7.2.12. Conjunto de gravámenes	312
3.7.3. Efectos de la declaración de confiscatoriedad	313
3.8. Igualdad	313
3.9. Equidad	318
3.10. Proporcionalidad	318
3.10.1. Concepto	318
3.10.2. Impuestos progresivos	319
3.11. Otras limitaciones indirectas	319

Capítulo VII

DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL O SUSTANTIVO

1. Análisis de su contenido	323
2. Relación jurídica tributaria y obligación tributaria. Elementos. Fuente	326
2.1. Relación jurídica tributaria y obligación tributaria	326
2.2. Caracterización y naturaleza	328
2.3. Elementos	329
2.3.1. Concepto	329
2.3.2. Esquema	329
2.4. Fuente de la obligación tributaria	330
3. Hecho imponible	331
3.1. Concepto	331
3.2. Aspectos material, personal, temporal y espacial	332
3.2.1. Aspecto material	332
3.2.2. Aspecto personal o subjetivo	333
3.2.3. Aspecto temporal	334
3.2.4. Aspecto espacial	335
3.3. Distintos tipos	335
4. Exenciones y beneficios tributarios	337
5. Sujeto activo de la obligación tributaria	341
6. Sujetos pasivos de la obligación tributaria	341
6.1. Tipificación	341
6.1.1. Contribuyentes y otros responsables por deuda propia	343
6.1.1.1. Concepto	343
6.1.1.2. Personas de existencia visible o personas físicas o personas humanas	345
6.1.1.3. Herederos y legatarios	346
6.1.1.4. Personas de existencia ideal o personas jurídicas	347
6.1.1.5. Sociedades	347
6.1.1.6. Otros entes	347
6.1.1.7. Empresas	348
6.1.1.8. Sucesiones indivisas	351
6.1.1.9. Entes estatales	351
6.1.2. Responsables del cumplimiento de la deuda ajena	351
6.1.3. Responsables solidarios	355
6.1.3.1. Responsabilidad subsidiaria con los deudores del tributo	356
6.1.3.2. Responsabilidad no subsidiaria con los deudores del tributo	358

6.1.4. Responsables por los subordinados	360
6.1.5. Sustitutos	360
6.2. Capacidad jurídica tributaria	362
6.3. Solidaridad	362
6.4. Resarcimiento	363
6.5. Domicilio	364
7. Objeto de la obligación tributaria	367
7.1. Diferencia con el objeto del tributo	367
7.2. Elemento cuantificante de la obligación tributaria	367
8. Causa de la obligación tributaria	369
9. Anticipos y otros pagos a cuenta	370
9.1. Concepto	370
9.2. Determinación	371
9.3. Extinción	372
9.4. Diferencias interpretativas con relación a otros pagos a cuenta	373
9.4.1. Pago provisorio de impuestos vencidos	373
9.4.2. Retenciones	374
10. Modos de extinción de la obligación tributaria. Prescripción	375
10.1. Modos de extinción de la obligación tributaria	375
10.2. Pago	375
10.2.1. Pago: nociones generales	375
10.2.2. Doctrina del “efecto liberatorio”	377
10.2.3. Pago por un tercero	378
10.2.4. Pago tardío: intereses resarcitorios e intereses punitivos	379
10.2.4.1. Concepto	379
10.2.4.2. Tasa de intereses	381
10.2.4.3. Improcedencia de la declaración de ilegalidad de las tasas por el Tribunal Fiscal de la Nación	381
10.2.4.4. Magnitud de la tasa	381
10.2.4.5. Ley de Convertibilidad	382
10.2.4.6. Elemento subjetivo	382
10.2.5. Pagos en exceso	383
10.3. Otros modos de extinción	384
10.3.1. Compensación	384
10.3.2. Confusión	387
10.3.3. Novación	388
10.3.4. Transacción	389
10.3.5. Condonación y remisión de la deuda	390
10.4. Prescripción	391
10.4.1. ¿Extinción de la obligación o de la acción? Diferencias con la caducidad	391
10.4.2. Plazos	394
10.4.3. Cómputo	397
10.4.4. Causales de suspensión e interrupción	398
10.4.4.1. Causales de suspensión	399
10.4.4.2. Causales de interrupción	402
10.4.4.3. Prescripción en obligaciones tributarias aduaneras	404
11. Privilegios y garantías en materia tributaria. División. Alcance	406
11.1. Privilegios y garantías en materia tributaria	406
11.2. División: privilegios generales y especiales. Alcance	407
11.2.1. Concepto	407
11.2.2. Preferencias aduaneras	408
11.2.3. Privilegios especiales concursales	409
11.2.4. Privilegios sobre el buque	409
11.2.5. Concurrencia de privilegios	409

Capítulo VIII

DERECHO TRIBUTARIO FORMAL O ADMINISTRATIVO

1. Análisis de su contenido	411
1.1. Delimitación de su contenido	411
1.2. Plazos	414
2. Administración federal de ingresos públicos	415
2.1. Fusión de la Dirección General Impositiva y de la Administración Nacional de Aduanas. Organización y atribuciones de la Administración Federal de Ingresos Públicos	415
2.1.1. Fusión de la Dirección General Impositiva y de la Administración Nacional de Aduanas: Administración Federal de Ingresos Públicos	415
2.1.2. Organización y atribuciones de la Administración Federal de Ingresos Públicos	416
2.1.2.1. Normas generales obligatorias de reglamentación	419
2.1.2.2. Normas interpretativas	421
2.1.2.3. Funciones y facultades de dirección y juez administrativo	423
2.1.2.4. Respuestas a consultas	423
2.1.2.4.1. Ámbito de aplicación	423
2.1.2.4.2. Supuestos incluidos	424
2.1.2.4.3. Supuestos excluidos	425
2.1.2.4.4. Sujetos habilitados para consultar	425
2.1.2.4.5. Requisitos formales y sustanciales. Efectos	425
2.1.2.4.6. Algunos inconvenientes	426
2.1.2.5. Recursos de la seguridad social	427
2.2. Atribuciones de la DGI	429
2.3. Atribuciones de la DGA	429
2.4. Atribuciones de la Dirección General de los Recursos de la Seguridad Social	433
3. Poderes del fisco para la fiscalización y verificación de los gravámenes.	434
Atribuciones de control del servicio aduanero	434
3.1. Poderes del Fisco para la fiscalización y verificación en la ley 11.683 (t.o. vigente)	435
3.1.1. En general	435
3.1.2. Órdenes de allanamiento. Derechos de los abogados. Interceptaciones telefónicas	440
3.1.3. Los poderes del Fisco y la posibilidad de aplicar sanciones	445
3.1.4. Otras facultades	446
3.1.5. Fiscalización por el último período (bloqueo fiscal)	447
3.1.6. Secreto profesional y secreto bancario	448
3.1.7. Libros de comercio	449
3.1.8. Valor de las actas de los inspectores	449
3.2. Poderes del Fisco para la fiscalización y verificación de los gravámenes en el Código Aduanero. Atribuciones de control	450
3.2.1. En general	450
3.2.2. Ámbitos de control	454
3.2.3. Algunas conclusiones sobre el control aduanero	460
4. Determinación tributaria	461
4.1. Concepto y naturaleza jurídica	461
4.1.1. Concepto	461
4.1.2. Naturaleza jurídica	462
4.2. Valor de la determinación	463
5. Formas de la determinación. Declaraciones juradas. Secreto fiscal	464
5.1. Formas de la determinación	464
5.2. Declaraciones juradas: concepto, efectos	465
5.2.1. Declaraciones juradas	465
5.2.1.1. Concepto	465

5.2.1.2. Liquidación administrativa	467
5.2.2. Efectos de las declaraciones juradas	468
5.3. Secreto fiscal: excepciones (ver también punto 3.1.6)	469
6. Determinación de oficio en la ley 11.683 (t.o. vigente)	472
6.1. ¿Carácter administrativo o jurisdiccional?	472
6.2. Etapa instructoria previa. Pre-vista - ajuste conformado	473
6.2.1. Etapa instructoria previa	473
6.2.2. Pre-vista - Ajuste conformado	474
6.3. Causales de la determinación de oficio	475
6.4. Trámite	476
6.4.1. Trámite en general	476
6.4.2. Posibilidad probatoria	478
6.4.3. Medidas para mejor proveer	478
6.4.4. Dictamen previo	479
6.4.5. Vencimiento del plazo sin el dictado de la resolución. Caducidad del procedimiento	479
6.4.6. Esquema	480
6.5. Conformidad con la liquidación	481
6.6. Resolución: requisitos. Notificación	481
6.6.1. Requisitos de la resolución	481
6.6.2. Notificación	482
6.6.3. Efectos	483
6.7. Modificación en contra del sujeto pasivo	484
6.8. Determinación sobre base cierta o presuntiva	485
6.8.1. Conceptos	485
6.8.2. Presunciones específicas del art. 18 de la ley 11.683 (t.o. en 1998 y modif.)	489
6.8.2.1. Alquiler pagado por la casa-habitación	489
6.8.2.2. Precios de inmuebles	490
6.8.2.3. Diferencias físicas de inventario	490
6.8.2.4. Diferencias entre la producción considerada por el contribuyente y la información obtenida por relevamiento efectuado por imagen satelital	491
6.8.2.5. Punto fijo	491
6.8.2.6. Operaciones marginales	492
6.8.2.7. Incrementos patrimoniales no justificados	492
6.8.2.8. Depósitos bancarios debidamente depurados que superen ventas y/o ingresos declarados	493
6.8.2.9. Remuneraciones a personal en relación de dependencia no declarado y diferencias salariales no declaradas	493
6.8.2.10. Presunciones no aplicables conjuntamente	494
6.8.2.11. Paraísos fiscales	494
6.8.2.12. Falta de presentación a requerimiento de declaraciones juradas con el detalle de las transacciones y otras irregularidades	494
7. Poderes locales de fiscalización y verificación en la Ciudad de Buenos Aires. Procedimientos	495
7.1. Poderes locales de fiscalización y verificación en la CABA	495
7.2. Procedimientos	496

Capítulo IX

DERECHO TRIBUTARIO PROCESAL

1. Generalidades	497
1.1. Concepto. Ubicación científica	497
1.1.1. Concepto	497
1.1.2. Ubicación científica	498
1.2. Conflicto de intereses	500

1.3. Iniciación del proceso tributario	500
2. Principios procesales aplicables. Tutela jurisdiccional efectiva	507
2.1. Principios procesales civiles aplicables en obligaciones tributarias	507
2.2. Principios procesales y penales aplicables en infracciones y delitos	512
2.2.1. Principios procesales y penales contenidos en el Código Aduanero en materia de infracciones	512
2.2.2. Principios que, aun no contemplados expresamente, son aplicables en materia aduanera e impositiva	517
2.3. Principios sobre la prueba	528
2.4. Principios de derecho procesal administrativo	529
2.5. Tutela jurisdiccional efectiva	532
3. Órganos jurisdiccionales. Órganos del Mercosur. Jurisdicción y competencia en materia aduanera.	534
3.1. Órganos jurisdiccionales	534
3.2. Órganos del Mercosur	536
3.3. La jurisdicción y la competencia en materia aduanera	540
4. Procedimientos aduaneros especiales	544
4.1. Disposiciones comunes a todos los procedimientos ante el servicio aduanero	545
4.2. Disposiciones especiales para los procedimientos de impugnación, de repetición y para las infracciones	547
4.3. Consideración específica de los procedimientos especiales	549
4.3.1. Procedimiento de impugnación	549
4.3.1.1. Procedencia	549
4.3.1.2. Plazo y forma de la impugnación	551
4.3.1.3. Puro derecho	552
4.3.1.4. Etapa probatoria	552
4.3.1.5. Etapa crítica de la prueba por el interesado o del alegato	552
4.3.1.6. Resolución: plazo	552
4.3.2. Procedimiento de repetición	553
4.3.2.1. Supuestos en que corresponde	553
4.3.2.2. Derogación del arancel previo	554
4.3.2.3. Competencia	554
4.3.2.4. Trámite	554
4.3.2.5. Prescripción	555
4.3.3. Procedimiento para las infracciones	555
4.3.3.1. Procedencia	556
4.3.3.2. Investigación de los hechos	556
4.3.3.3. Sumario	558
4.3.3.3.1. Finalidad	558
4.3.3.3.2. Caracteres del sumario	558
4.3.3.3.3. Concepto de "parte"	559
4.3.3.3.4. Sobreseimiento	559
4.3.3.3.5. Apertura del sumario	559
4.3.3.3.6. Vista a los presuntos responsables	560
4.3.3.3.7. Prueba. Alegato. Medidas para mejor proveer	561
4.3.3.3.8. Resolución. Plazo	561
4.3.3.3.9. Aprobación de la Dirección General de Aduanas	562
4.3.4. Procedimiento para los delitos	562
4.3.5. Procedimientos de ejecución	564
4.3.5.1. Ejecución en sede administrativa	564
4.3.5.2. Ejecución en sede judicial	565
4.4. Recursos	566
4.4.1. Revocatoria	566
4.4.2. Recurso de apelación y demanda contenciosa	566
4.5. Efecto de los pronunciamientos definitivos	567

5. Procedimientos ante la DGI en materia de multas	568
6. Recursos contra la determinación impositiva. Otros remedios jurisdiccionales	570
6.1. Recursos contra la determinación de la obligación impositiva	570
6.1.1. Tipos de recursos	570
6.1.2. Recurso de reconsideración	571
6.2. Remedios jurisdiccionales contra actos de la DGI que no contienen determinaciones ni aplican sanciones	572
6.2.1. Supuestos del art. 74 del DR	572
6.2.2. Requisitos para el dictado de la resolución del recurso del art. 74 del DR. Su impugnación	574
6.2.3. Consultas	574
6.3. Acción de repetición	575
6.3.1. Generalidades	575
6.3.1.1. Procedencia	575
6.3.1.2. Requisitos	575
6.3.1.3. Intereses	578
6.3.2. Legitimación procesal	579
6.3.3. Diferencias según se trate de pagos espontáneos o a requerimiento	579
6.3.3.1. Requisitos en pagos espontáneos y a requerimiento	579
6.3.3.2. Teoría de las correcciones simétricas	581
6.3.3.3. Actualización (antes de la ley 23.928)	582
6.3.3.4. Cómputo de los intereses en materia de repetición	582
6.3.4. Prescripción	583
6.3.4.1. Cómputo	583
6.3.4.2. Suspensión de la prescripción	583
6.3.4.3. Interrupción de la prescripción	584
6.4. Caducidad de beneficios impositivos	584
6.5. Procedimiento previsional. Régimen de impugnación de deudas por obras sociales	585
6.5.1. Procedimiento previsional	585
6.5.2. Régimen de impugnación de deudas por obras sociales	586
7. Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación (consideración estática)	587
7.1. Generalidades	587
7.2. Sujetos del proceso: organización y competencia del Tribunal Fiscal de la Nación	589
7.2.1. Sede	590
7.2.2. Constitución	591
7.2.3. Vocales que lo integran	592
7.2.3.1. Designación	592
7.2.3.2. Incompatibilidades	592
7.2.3.3. Garantías	592
7.2.3.4. Excusación	593
7.2.3.5. Remoción	593
7.2.4. Competencia en materia impositiva	593
7.2.5. Competencia en materia aduanera	595
7.2.6. Jurisprudencia aplicable a ambas competencias	597
7.2.6.1. Conflictos interadministrativos	597
7.2.6.2. Competencia por monto	598
7.2.7. Declaración de incompetencia	598
7.2.8. Facultades jurisdiccionales	599
7.2.8.1. En general	599
7.2.8.2. Plenarios impositivos o aduaneros, o conjuntos	601
7.2.9. Facultades administrativas	602
7.2.10. Secretarios	603

7.3. Las partes: personería, patrocinio, intervención de terceros, sanciones procesales referentes a los sujetos	604
7.3.1. Las partes	604
7.3.1.1. Concepto de partes	604
7.3.1.2. Capacidad para ser parte	606
7.3.1.3. Capacidad procesal	606
7.3.1.4. Deberes de las partes	607
7.3.2. Personería	607
7.3.2.1. Posibilidades de actuar	607
7.3.2.2. Formas de acreditar la representación	609
7.3.2.3. Otros requisitos para abogados y procuradores	610
7.3.2.4. Cesación de la representación	610
7.3.2.5. Gestor	610
7.3.3. Patrocinio	610
7.3.4. Intervención de terceros	611
7.3.5. Sanciones procesales referentes a los sujetos	612
8. Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación (consideración dinámica)	612
8.1. Caracteres del procedimiento	612
8.2. Plazos y notificaciones	614
8.2.1. Plazos	614
8.2.2. Notificaciones	615
8.3. Sanciones procesales referentes a los actos	615
8.4. Pluralidad de procesos	617
8.5. Incidentes.	618
8.6. Etapas procesales	618
8.6.1. Etapa introductiva de las cuestiones	618
8.6.1.1. Integración de la etapa. Interposición del recurso o la demanda	618
8.6.1.1.1. Modos y plazo de deducción	618
8.6.1.1.2. Recurso de apelación por retardo en materia aduanera	619
8.6.1.1.3. Tasa por actuaciones	620
8.6.1.1.4. Efectos del recurso de apelación	620
8.6.1.1.5. Transformaciones de los recursos	622
8.6.1.1.6. Recepción del expediente en vocalía	622
8.6.1.2. Traslado del recurso o la demanda	622
8.6.1.2.1. Finalidad, plazo y modo del traslado	622
8.6.1.2.2. Plazo de contestación del recurso	623
8.6.1.2.3. Rebeldía	623
8.6.1.3. Contestación del recurso o la demanda	624
8.6.1.4. Excepciones	624
8.6.1.4.1. Excepciones dilatorias	625
8.6.1.4.2. Excepciones perentorias	626
8.6.1.4.3. Tratamiento de las excepciones. Admisibilidad	628
8.6.1.4.4. Sentencia: apelabilidad	628
8.6.1.5. Breve esquema de esta etapa	629
8.6.2. Declaración de puro derecho o, en su caso, etapa probatoria	630
8.6.2.1. Declaración de puro derecho	630
8.6.2.2. Etapa probatoria	630
8.6.2.2.1. Actividad probatoria	631
8.6.2.2.1.1. Momentos de la actividad probatoria	631
8.6.2.2.1.2. Plazo probatorio.	631
8.6.2.2.1.3. Inapelabilidad de las resoluciones sobre prueba	631
8.6.2.2.1.4. Medios de prueba	631
8.6.2.2.2. Medidas para mejor proveer dictadas por el vocal instructor	632
8.6.2.2.3. Breve esquema de esta etapa	632

8.6.3. Etapa de la discusión o de las alegaciones	633
8.6.3.1. Alegatos por escrito	633
8.6.3.2. Audiencia de vista de la causa	633
8.6.4. Sentencia definitiva	634
8.6.4.1. Generalidades	634
8.6.4.2. Plazos para el llamamiento de autos	635
8.6.4.3. Plazos para el dictado de la sentencia	635
8.6.4.4. Medidas para mejor proveer dictadas por la sala	636
8.6.4.5. Inobservancia de los plazos previstos	637
8.6.4.6. Dictado de la sentencia	637
8.6.4.7. Correlación entre la imputación y la sentencia	637
8.6.4.8. Otros límites de la sentencia	638
8.6.4.9. Validez constitucional	638
8.6.4.10. Interpretaciones ministeriales o administrativas	638
8.6.4.11. Intereses	638
8.6.4.12. Aplicación del derecho y valoración de los hechos	638
8.6.4.13. Costas	639
8.6.4.14. Honorarios	640
8.6.4.14.1. Procedencia	640
8.6.4.14.2. Base regulatoria	640
8.6.4.14.3. Adición del IVA	640
8.6.4.14.4. Honorarios de peritos del Fisco y de representantes fiscales	641
8.6.4.14.5. Honorarios de peritos y consultores técnicos	641
8.6.4.14.6. Apelación de honorarios	641
8.6.5. Liquidación	642
8.7. Modos anormales de terminación del proceso	643
8.7.1. Concepto	643
8.7.2. Desistimiento	644
8.7.3. Allanamiento	645
8.7.4. Otros modos	645
8.8. Recursos	645
8.8.1. Recurso de reposición	646
8.8.2. Recurso de aclaratoria	647
8.8.3. Recurso de apelación	647
8.8.3.1. Procedencia	647
8.8.3.2. Plazo para apelar	647
8.8.3.3. Requisitos	648
8.8.3.4. Forma del recurso	648
8.8.3.5. Efectos	649
8.8.3.6. Denegación del recurso	650
8.8.3.7. Expresión de agravios. Traslado. Elevatoria a cámara	650
8.8.3.8. Competencia y facultades de la cámara	652
8.8.4. Recurso de queja	652
8.9. El recurso de amparo	653
9. Procedimientos ante la justicia nacional. Recursos	655
9.1. Procedimientos ante la justicia nacional	655
9.1.1. Demanda contenciosa	655
9.1.1.1. Procedencia	655
9.1.1.2. Trámite	657
9.1.2. Acción declarativa	658
9.1.3. Acción de amparo	661
9.1.4. Medidas cautelares tributarias	664
9.2. Procedimiento ante las cámaras	668
9.3. Procedimiento ante la cámara federal de casación	669
9.3.1. Generalidades	669

9.3.2. Recurso de casación	670
9.3.3. Recurso de inconstitucionalidad	672
9.3.4. Recurso de revisión	672
9.4. Recurso extraordinario	673
9.4.1. Generalidades. Procedencia	674
9.4.2. Requisitos comunes	675
9.4.3. Requisitos propios	675
9.4.4. Requisitos formales	678
9.4.5. Queja por denegación de recursos ante la Corte Suprema	679
9.5. Recurso ordinario de apelación ante la Corte Suprema.	680
9.6. Competencia originaria de la Corte Suprema	680
10. Procedimiento de ejecución fiscal en materia impositiva	681
10.1. Procedencia	681
10.2. Título hábil	682
10.3. Fuero de atracción	683
10.4. Interposición de la demanda. Facultades de la AFIP. Juez competente	683
10.4.1. Facultades de la AFIP	683
10.4.2. Juez competente	685
10.5. Excepciones	685
10.6. Inapelabilidad de la sentencia	688
10.7. Recurso extraordinario	689
10.8. Repetición posterior	689
10.9. Intereses punitivos	690
11. Procedimientos para la aplicación de la Ley Penal Tributaria y Previsional	690
11.1. Competencia	690
11.2. Características procesales	691
11.2.1. Carga de la prueba del dolo	691
11.2.2. Falta de prejudicialidad judicial, salvo respecto de las sanciones administrativas. Vías procesales paralelas	692
11.2.3. Independencia de sanciones	703
11.2.4. Determinación de la obligación tributaria previa	703
11.2.5. Aplicación del Código Penal y de los Códigos Procesales	704
11.2.6. Obligatoriedad de la denuncia	705
11.2.7. Sujetos facultados para formular la denuncia. Procedimiento	706
11.2.8. Función de querellante particular	707
11.3. Medidas urgentes	707
11.4. Excarcelación y exención de prisión	708
11.5. Condena de ejecución condicional	709
11.6. Extinción de la acción penal	710
11.7. Imposibilidad de la suspensión del juicio a prueba	712
11.8. Juicio abreviado	713
11.9. Inconstitucionalidad de la intervención de la cámara del art. 348 del CPPN si el fiscal pide sobreseimiento. Facultades de la querella	713
11.10. Libertad condicional	713
11.11. Síntesis de las etapas del proceso penal en el orden nacional	714
12. Procedimiento recursivo en la Ciudad de Buenos Aires. Otras acciones	716
12.1. Procedimiento recursivo en la Ciudad de Buenos Aires	716
12.1.1. Generalidades	716
12.1.2. Recursos	717
12.1.3. Clausura	721
12.2. Otras acciones	722
12.2.1. Acción de amparo	722
12.2.2. Hábeas data	724
12.2.3. Acción declarativa	724

Capítulo X

DERECHO TRIBUTARIO PENAL

1. Concepto. Ubicación científica. Elementos objetivos y subjetivos.	
Responsabilidad. Participación. Concurso. Penas. Extinción de acciones y penas	727
1.1. Concepto	727
1.2. Teorías sobre su ubicación científica	728
1.3. Elementos objetivos y subjetivos	739
1.3.1. Acción y tipo objetivo	740
1.3.1.1. Concepto	740
1.3.1.2. Teoría finalista del delito según Eugenio R. Zaffaroni	741
1.3.1.3. Teoría del delito según Günther Jakobs: funcionalismo - imputación objetiva	742
1.3.1.4. Nuestra posición	744
1.3.2. Antijuridicidad	746
1.3.3. Imputabilidad	747
1.3.4. Culpabilidad y tipo subjetivo	749
1.3.5. Adecuación a una figura. Condiciones objetivas de punibilidad u otros elementos objetivos del tipo	753
1.4. Responsabilidad	753
1.4.1. Delitos	754
1.4.2. Infracciones aduaneras	755
1.4.3. Infracciones impositivas	756
1.4.4. Entes estatales	757
1.5. Participación	758
1.6. Concurso	758
1.6.1. Concurso ideal y concurso real	758
1.6.2. Concurso aparente de leyes	761
1.7. Penas: tipos	762
1.8. Extinción de acciones y penas	764
1.8.1. En infracciones aduaneras	765
1.8.2. En infracciones impositivas	766
1.8.3. En delitos en general	767
1.8.4. En delitos aduaneros	768
1.9. Consideración específica de la prescripción	769
1.9.1. Infracciones impositivas	769
1.9.1.1. Plazos	769
1.9.1.2. Cómputo	769
1.9.1.3. Causales de suspensión en la ley 11.683	770
1.9.1.4. Causales de interrupción en la ley 11.683	771
1.9.1.5. Regímenes de excepción	772
1.9.2. Delitos aduaneros y de la LPT	772
1.9.2.1. Plazos	772
1.9.2.2. Cómputo	773
1.9.2.3. Causales de suspensión en interrupción en delitos	774
2. Ilícitos de la ley 11.683. Evasión. Elusión y economía de opción. Eximición y reducción de sanciones	775
2.1. Clasificación de los ilícitos de la ley 11.683	775
2.2. Análisis de las figuras	776
2.2.1. Infracciones a los deberes formales	776
2.2.1.1. Omisión formal de presentar declaraciones juradas o proporcionar datos del art. 11	777
2.2.1.1.1. Tipificación	777
2.2.1.1.2. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes ("monotributo")	778
2.2.1.1.3. Acumulación de multas	778

2.2.1.1.4. Diferencia de tipos	778
2.2.1.1.5. Pago voluntario de la multa y presentación de la declaración jurada dentro del plazo de quince días desde la notificación: reducción	778
2.2.1.2. Omisión (o cumplimiento no integral) de presentar declaraciones juradas informativas en regímenes de información	779
2.2.1.3. Omisión formal (o cumplimiento no integral) de presentar la declaración jurada informativa sobre la incidencia en la determinación del IG derivada de las operaciones de importación y exportación, o —en su caso— del detalle de las transacciones	780
2.2.1.4. Infracciones formales del art. 39	783
2.2.1.5. Infracciones formales del primer artículo incorporado a continuación del art. 39	786
2.2.1.5.1. Tipificación	786
2.2.1.5.2. Seguridad social	787
2.2.2. Infracciones a los deberes formales agravadas con otras sanciones	788
2.2.2.1. Clausura y otras sanciones conjuntas	788
2.2.2.1.1. Supuestos de clausura	788
2.2.2.1.2. Medidas preventivas o cautelares. Procedimiento. Decomiso	791
2.2.2.1.3. Ocupación de trabajadores en relación de dependencia sin registrarlos ni declararlos	793
2.2.2.1.4. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”)	795
2.2.2.1.5. Elemento subjetivo	796
2.2.2.1.6. Constitucionalidad. Bien jurídico protegido	796
2.2.2.1.7. Principios de insignificancia o bagatela: eximición de sanciones	796
2.2.2.1.8. Carga de la prueba	796
2.2.2.1.9. Error de derecho	797
2.2.2.1.10. Libertad de prensa	797
2.2.2.1.11. Ley de Abastecimiento	797
2.2.2.1.12. Acta: requisitos. Procedimiento actual	798
2.2.2.2. Recursos	798
2.2.2.3. Clausura preventiva	801
2.2.2.4. Quebrantamiento de clausura o violación de sellos, precintos o instrumentos para hacerla efectiva	802
2.2.2.5. Facultades de la AFIP	803
2.2.2.6. Efectos de la clausura	803
2.2.2.7. Responsabilidad de los consumidores finales	803
2.2.3. Omisión culposa de impuestos, ingresos a cuenta o anticipos y omisión de retenciones o percepciones. Omisión de cuotas del “monotributo”	806
2.2.3.1. Omisión culposa de impuestos, ingresos a cuenta o anticipos, y omisión de retenciones o percepciones	806
2.2.3.1.1. Tipificación	806
2.2.3.1.2. Error excusable. Límite objetivo de punibilidad	807
2.2.3.1.3. Presentación tardía de la declaración omitida. Diferencia con la inexactitud	808
2.2.3.1.4. Presunciones del art. 18	808
2.2.3.2. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”)	808
2.2.3.3. Omisión de cuotas del “monotributo”	809
2.2.3.4. Seguridad social	809
2.2.4. Defraudación fiscal genérica	809
2.2.4.1. Tipificación. Compatibilidad con la LPT	809
2.2.4.2. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”)	811
2.2.4.3. Boletas de depósito	811
2.2.5. Defraudación fiscal por abultamiento de quebrantos	811
2.2.6. Presunciones	812

2.2.7. Defraudación fiscal de los agentes de retención o de percepción	814
2.2.7.1. Tipificación. Compatibilidad con la LPT	814
2.2.7.2. Seguridad social	815
2.2.8. Esquema de las infracciones impositivas	816
2.3. Evasión fiscal o tributaria. Elusión y economía de opción	823
2.4. Eximición y reducción de sanciones. Circunstancias agravantes	828
2.4.1. Eximición y reducción de sanciones	828
2.4.2. Especiales formas de graduación	830
2.4.3. Esquema	830
3. Delitos de la Ley Penal Tributaria y Previsional	832
3.1. Generalidades. Ámbito de aplicación. Estructura legal	832
3.1.1. Generalidades: reforma de la ley 26.735	832
3.1.1.1. Derogación de la ley 23.771	832
3.1.1.2. Reforma de la ley 26.735	832
3.1.2. Ámbito de aplicación	834
3.1.3. Estructura legal	834
3.2. Bien jurídico tutelado	834
3.3. Excepcionalidad de los delitos de peligro	836
3.4. Requerimiento de dolo	837
3.5. Multas y otras sanciones por delitos	838
3.6. Personas jurídicas	838
3.7. Responsabilidad por hecho propio respecto de las penas de prisión	840
3.8. Participación de funcionarios o empleados públicos	841
3.9. Agentes de retención y percepción	842
3.10. Prescripción	842
3.11. Tipos y sanciones principales contenidos en la LPT	843
3.11.1. Delitos tributarios	843
3.11.1.1. Evasión simple	844
3.11.1.1.1. Tipificación general	844
3.11.1.1.2. Sujeto activo	844
3.11.1.1.3. Conducta típica	844
3.11.1.1.4. Tentativa	848
3.11.1.1.5. Momento de consumación	849
3.11.1.1.6. Consecuencias procesales y penales	850
3.11.1.2. Evasión agravada	850
3.11.1.2.1. Tipificación	850
3.11.1.2.2. Consecuencias procesales y penales	853
3.11.1.3. Aprovechamiento indebido de subsidios	853
3.11.1.3.1. Tipificación general	853
3.11.1.3.2. Sujeto activo. Conducta típica. Tentativa	854
3.11.1.3.3. Consecuencias procesales y penales	856
3.11.1.4. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	856
3.11.1.4.1. Tipificación general	856
3.11.1.4.2. Sujeto activo. Conducta típica	856
3.11.1.4.3. Consecuencias procesales y penales	858
3.11.1.5. Apropiación indebida de tributos	858
3.11.1.5.1. Tipificación general	858
3.11.1.5.2. Sujeto activo. Conducta típica	859
3.11.1.5.3. Consecuencias procesales y penales	861
3.11.2. Delitos relativos a los recursos de la seguridad social	861
3.11.2.1. Evasión simple	862
3.11.2.1.1. Tipificación general	862
3.11.2.1.2. Sujeto activo	862
3.11.2.1.3. Conducta típica	862
3.11.2.1.4. Consecuencias procesales y penales	864

3.11.2.2. Evasión agravada	865
3.11.2.2.1. Tipificación	865
3.11.2.2.2. Consecuencias procesales y penales	865
3.11.2.3. Apropiación indebida de recursos de la seguridad social	866
3.11.2.3.1. Tipificación general	866
3.11.2.3.2. Sujeto activo	866
3.11.2.3.3. Conducta típica	866
3.11.2.3.4. Consecuencias procesales y penales	868
3.11.3. Delitos fiscales comunes	868
3.11.3.1. Insolvencia fiscal fraudulenta	868
3.11.3.1.1. Tipificación general	868
3.11.3.1.2. Sujeto activo	868
3.11.3.1.3. Conducta típica. Tentativa	868
3.11.3.1.4. Consecuencias procesales y penales	870
3.11.3.2. Simulación dolosa de pago	870
3.11.3.2.1. Tipificación general	870
3.11.3.2.2. Sujeto activo	871
3.11.3.2.3. Conducta típica	871
3.11.3.2.4. Consecuencias procesales y penales	873
3.11.3.3. Alteración dolosa de registros	873
3.11.3.3.1. Tipificación general	873
3.11.3.3.2. Sujeto activo	873
3.11.3.3.3. Conducta típica	874
3.11.3.3.4. Consecuencias procesales y penales	875
3.11.3.4. Modificación o adulteración de sistemas informáticos o controladores fiscales	875
3.11.3.4.1. Tipificación general	875
3.11.3.4.2. Sujeto activo. Conducta típica	876
3.11.3.4.3. Consecuencias procesales y penales	876
3.11.4. Sanciones accesorias. Concurrencia de tres o más personas. Asociación ilícita.	876
3.11.5. Otras disposiciones generales	881
3.11.5.1. Disposiciones procesales	882
3.11.5.2. Incremento de escalas penales	882
3.11.5.3. Personas de existencia ideal y otros entes colectivos	882
3.11.6. Procedimientos administrativo y penal (Título V)	882
3.11.7. Esquema	882
3.12. Participación	884
3.13. Independencia de sanciones por delitos e infracciones	885
4. Ilícitos de otras normas tributarias	885
4.1. Impuesto sobre los combustibles líquidos y el gas natural	885
4.2. Recursos de seguridad social	886
4.3. Código Fiscal de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires	888
4.3.1. Incumplimiento de los deberes formales	888
4.3.2. Omisión	889
4.3.3. Defraudación	890
4.3.4. Agentes de retención y de percepción	890
4.3.5. Otras disposiciones	891
5. Delitos e infracciones aduaneros	892
5.1. Generalidades	892
5.2. Delitos aduaneros	894
5.2.1. Conceptuación	894
5.2.2. Jurisprudencia	896
5.2.2.1. Bien jurídico protegido. Áreas aduaneras especiales y áreas francas	896
5.2.2.2. Control cambiario	897

5.2.2.3. Facturas comerciales falsas	899
5.2.2.4. Tributos no aduaneros. Importación de automóviles	899
5.2.2.5. Fundación médica	900
5.2.2.6. Cobro de reembolsos y reintegros	901
5.2.2.7. Dinero extranjero	901
5.2.2.8. Dinero extranjero falsificado	903
5.2.3. Tipos de delitos aduaneros	903
5.2.3.1. Contrabando simple	903
5.2.3.2. Contrabando calificado	905
5.2.3.3. Actos culposos que posibilitan el contrabando y uso indebido de documentos	907
5.2.3.4. Tentativa de contrabando	909
5.2.3.5. Encubrimiento de contrabando	911
5.2.4. Penas accesorias. Otras disposiciones sancionatorias	913
5.2.5. Inmunidad de jurisdicción penal	914
5.2.6. Responsabilidad. Participación	915
5.3. Infracciones aduaneras	915
5.3.1. Generalidades	915
5.3.1.1. Penas	916
5.3.1.2. Reincidencia	919
5.3.1.3. Extinción de acciones y penas	919
5.3.2. Tipos de infracciones aduaneras	919
5.3.2.1. Contrabando menor	920
5.3.2.1.1. Tipificación y sanciones	920
5.3.2.1.2. Jurisprudencia	921
5.3.2.2. Declaraciones inexactas y otras diferencias injustificadas	922
5.3.2.2.1. Tipificación y sanciones	922
5.3.2.2.2. Declaraciones inexactas no punibles	924
5.3.2.2.3. Jurisprudencia	925
5.3.2.3. Mercadería a bordo sin declarar	926
5.3.2.3.1. Tipificación y sanciones	926
5.3.2.3.2. Jurisprudencia	927
5.3.2.4. Transgresión de las obligaciones impuestas como condición de un beneficio	928
5.3.2.4.1. Tipificación y sanciones	928
5.3.2.4.2. Jurisprudencia	929
5.3.2.5. Transgresión a los regímenes de destinación suspensiva	929
5.3.2.5.1. Tipificación y sanciones	929
5.3.2.5.2. Jurisprudencia	930
5.3.2.6. Transgresiones a los regímenes de equipaje, pacotilla y franquicias diplomáticas	932
5.3.2.6.1. Tipificación y sanciones	932
5.3.2.6.2. Jurisprudencia	933
5.3.2.7. Transgresión al régimen de envíos postales	934
5.3.2.7.1. Tipificación y sanciones	934
5.3.2.7.2. Jurisprudencia	935
5.3.2.8. Tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero con fines comerciales o industriales	935
5.3.2.8.1. Tipificación y sanciones	935
5.3.2.8.2. Jurisprudencia	936
5.3.2.9. Otras transgresiones	939
5.3.2.9.1. Tipificaciones y sanciones	939
5.3.2.9.2. Jurisprudencia	939
5.3.3. Esquema de las infracciones aduaneras	940

6. Relaciones entre el delito de contrabando, los delitos tributarios, las infracciones aduaneras y las infracciones impositivas	945
--	-----

Parte Tercera
DERECHO TRIBUTARIO EN ESPECIAL

Capítulo XI
NOCIÓN DE LOS IMPUESTOS EN ESPECIAL

1. Impuesto a las ganancias	951
1.1. Características	951
1.2. Hechos imponible	951
1.3. Contribuyentes	956
1.4. Régimen matrimonial	957
1.4.1. Comunidad de ganancias	957
1.4.2. Separación de bienes	958
1.4.3. Sociedades entre cónyuges	959
1.5. Uniones convivenciales	959
1.6. Incapaces de ejercicio. Menores	959
1.7. Ajustes del art. 15 de la LIG	960
1.8. Ganancias de los exportadores	961
1.9. Categorías del IG	962
1.10. Exenciones	962
1.11. Año fiscal al que deben asignarse las ganancias y deducciones	962
1.12. Criterios de imputación de las ganancias	963
1.13. Base imponible	963
1.14. Quebrantos	964
1.15. Procedimiento liquidatorio para sociedades de capital y asimiladas	965
1.16. Salidas no documentadas	966
1.17. Declaración jurada de patrimonio	967
1.18. Noción del aplicativo de personas físicas y sucesiones indivisas	967
1.19. Anticipos del IG	968
1.20. Régimen de beneficiarios del exterior	969
2. Régimen simplificado para pequeños contribuyentes en el orden nacional	969
2.1. Sustitución de tributos. Ingresos no computables	969
2.2. Categorías e impuesto a ingresar	970
2.3. Disposiciones penales y procesales	972
3. Impuesto sobre los bienes personales	972
3.1. Características	972
3.2. Hechos imponible	972
3.3. Sujetos pasivos	974
3.4. Exenciones	975
3.5. Determinación de la base imponible	975
3.6. Alícuotas	977
4. Impuesto a la ganancia mínima presunta	977
4.1. Características	978
4.2. Supuesto de inconstitucionalidad de este impuesto	978
4.3. Hecho imponible	978
4.4. Sujetos pasivos	978
4.5. Supuestos de no incidencia	979
4.6. Exenciones	980
4.7. Determinación de la base imponible	980
4.8. Alícuota	982
4.9. Pagos a cuenta	982

5. Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas	983
5.1. Características	983
5.2. Hecho imponible	983
5.3. Contribuyentes	984
5.4. Exenciones	984
5.5. Reemplazo de inmuebles	984
5.6. Base imponible y alícuota	984
5.7. Agentes de retención	985
6. Impuesto sobre los créditos y débitos en cuentas bancarias y otras operatorias	985
6.1. Características	985
6.2. Hechos imponibles	986
6.3. Base imponible. Alícuotas. Pagos a cuenta	987
6.4. Exenciones	987
7. Impuesto al valor agregado	987
7.1. Características	987
7.2. Hechos imponibles	987
7.3. Tipificación de sujetos (pasivos o no —consumidores finales—)	989
7.4. Exenciones	989
7.5. Base imponible (art. 10)	990
7.6. Débito fiscal (art. 11)	990
7.7. Crédito fiscal (arts. 12 a 18)	991
7.8. Impuesto a pagar	991
7.9. Saldo a favor del contribuyente (art. 24)	992
7.10. Alícuotas (arts. 28 e incorporado)	992
7.11. Tratamiento fiscal de los exportadores (art. 43)	992
8. Impuestos internos	992
8.1. Características	993
8.2. Hechos imponibles	993
8.3. Exenciones	995
8.4. Sujetos pasivos	995
8.5. Base imponible y alícuotas	996
9. Tributos aduaneros	996
9.1. Características	996
9.2. Clases de tributos	997
9.2.1. Derechos de importación	997
9.2.2. Impuesto de equiparación de precios	999
9.2.3. Derechos antidumping	999
9.2.4. Derechos compensatorios	999
9.2.5. Derechos de exportación	999
9.2.6. Tributos con afectación especial	1000
9.2.7. Tasa de estadística	1000
9.2.8. Tasa de comprobación	1000
9.2.9. Tasa de servicios extraordinarios	1000
9.2.10. Tasa de almacenaje	1000
9.3. Sujetos pasivos	1000
9.4. Extinción de la obligación tributaria	1001
9.5. Devolución de los importes indebidamente percibidos por la DGA en concepto de tributos	1001
9.6. Guía para estímulos a la exportación	1001
10. Gravamen a los premios de sorteos y concursos deportivos	1002
10.1. Características	1003
10.2. Hecho imponible	1003
10.3. Sujetos pasivos	1004
10.4. Base imponible	1004

10.5. Alícuota	1004
10.6. Exenciones	1004
11. Impuesto sobre los combustibles líquidos y el gas natural	1005
11.1. Características	1005
11.2. Hechos imponible	1005
11.3. Sujetos pasivos	1006
11.4. Base imponible	1007
11.5. Alícuotas	1007
11.6. Exenciones	1007
11.7. Período fiscal de liquidación	1007
12. Impuesto sobre la transferencia a título oneroso o gratuito, o importación, de gas oil	1008
12.1. Hechos imponible	1008
12.2. Sujetos pasivos	1009
12.3. Base imponible	1009
12.4. Alícuota	1009
12.5. Exenciones	1009
12.6. Período fiscal de liquidación	1009
12.7. Destino del gravamen	1010
13. Impuesto a los pasajes aéreos, marítimos y fluviales al exterior	1010
14. Impuesto sobre los ingresos brutos en la CABA	1010
14.1. Características. Supuestos de no gravabilidad	1010
14.2. Hecho imponible	1011
14.3. Exenciones	1011
14.4. Base imponible	1011
14.5. Determinación	1013
14.6. Categorías del Régimen Simplificado del IIB de la CABA en 2015 y 2016	1013
15. Impuesto de sellos en la CABA	1014
15.1. Características	1014
15.2. Hechos imponible	1014
15.3. Sujetos pasivos	1016
15.4. Exenciones	1017
15.5. Base imponible. Alícuotas	1017
16. Tasas judiciales por actuaciones ante tribunales nacionales	1017
16.1. Hecho imponible	1017
16.2. Sujetos pasivos	1018
16.3. Base imponible	1018
16.4. Alícuotas	1018
16.5. Exenciones	1018
16.6. Incumplimiento del pago	1019
16.7. Sanciones conminatorias	1019
16.8. Destino del gravamen	1019
17. Tasa por actuaciones ante el Tribunal Fiscal de la Nación	1019
17.1. Hecho imponible	1019
17.2. Sujetos pasivos	1020
17.3. Base imponible. Alícuota. Reducción de la tasa	1020
17.4. Exenciones	1020
17.5. Incumplimiento del pago de la tasa	1021
17.6. Sanciones disciplinarias "y/o pecuniarias"	1021
17.7. Responsabilidad	1021
17.8. Destino del gravamen	1021
18. Otros gravámenes nacionales	1021
19. Impuestos, tasas y contribuciones inmobiliarias	1022
20. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes en la Provincia de Buenos Aires	1023