



## ÍNDICE

### CAPÍTULO 10 DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO

#### PRIMERA PARTE: LA NORMA JURÍDICA TRIBUTARIA

<b>1- El Derecho Tributario Sustantivo</b>	<b>31</b>
1.1 - Noción preliminar	31
1.2 - El Derecho Tributario Sustantivo frente a otras normas del ordenamiento jurídico que se vinculan estrechamente con él	31
1.2.1 - Derecho Constitucional Tributario	32
1.2.2 - Derecho Administrativo Tributario	32
1.2.3 - Derecho Procesal Tributario	32
1.2.4 - Derecho Penal Tributario	33
1.2.5 - Derecho Internacional Tributario	33
1.3 - La autonomía del Derecho Tributario Sustantivo	33
<b>2 - Fuentes del Derecho Tributario Sustantivo</b>	<b>35</b>
2.1 - La constitución	35
2.2 - La ley y los tratados internacionales	36
2.2.1 - La ley. Los decretos de necesidad y urgencia	36
2.2.2 - Los tratados internacionales	37
2.3 - Los reglamentos	38
2.3.1 - Consideraciones generales	38
2.3.2 - Las resoluciones generales reglamentarias e interpretativas de la AFIP. Las circulares e instrucciones del Fisco	39
2.4 - Los actos administrativos de alcance particular con relevancia tributaria	40
2.5 - La jurisprudencia y la doctrina de los autores	41
2.6 - Los usos y costumbres	41
2.7 - El Derecho comparado	41
2.8 - La codificación	41
2.8.1 - Finalidad de la codificación	41
2.8.2 - Las modalidades de la codificación	42
2.8.3 - El Modelo de Código Tributario para América Latina OEA-BID	42
2.8.4 - El problema de la codificación en Argentina	43
2.8.4.1 - El Estado Nacional	43
2.8.4.2 - Las provincias, la CABA y los municipios	43
<b>3 - Poder Tributario. La obligación tributaria. La norma jurídica tributaria. La relación jurídica tributaria</b>	<b>44</b>
3.1 - El poder tributario. Remisión	44
3.2 - La obligación tributaria sustantiva. Adelanto y remisión	44
3.3 - La norma jurídica tributaria sustantiva	45
3.4 - La relación jurídica tributaria	45
3.5 - Explicación histórica del fenómeno actual de la relación jurídica tributaria entre el ciudadano y el Estado	46
<b>4 - Eficacia temporal y espacial de las normas tributarias</b>	<b>49</b>
4.1 - Eficacia temporal de la norma jurídica tributaria	49
4.1.1 - Principios generales y consideraciones preliminares	49
4.1.2 - La irretroactividad de la ley penal	50
4.1.3 - El problema de la irretroactividad de la ley tributaria sustantiva.	51

4.1.4 - Distinción de diversos grados de irretroactividad. Retroactividad propia e impropia	51
4.2 - Eficacia de la norma tributaria en el espacio	52
4.2.1 - Consideraciones generales	52
4.2.2 - Criterio de la territorialidad o de la fuente	52
4.2.3 - Criterio de la nacionalidad	53
4.2.4 - Criterio de la residencia	53
4.2.5 - Criterio del domicilio	54
4.2.6 - Adopción concreta de criterios de vinculación por parte de los ordenamientos jurídicos	54
4.2.7 - La doble imposición	54
<b>5 - Interpretación de las normas tributarias</b>	<b>55</b>
5.1 - La interpretación en general	55
5.2 - La interpretación auténtica, la interpretación jurisprudencial y la interpretación doctrinaria	56
5.2.1 - La interpretación auténtica	56
5.2.2 - La interpretación jurisprudencial	57
5.2.3 - La interpretación de la doctrina	57
5.3 - Métodos y criterios de interpretación	57
5.3.1 - Criterios "in dubio pro contribuyente" e "in dubio pro fisco"	58
5.3.2 - Interpretación gramatical o literal. Interpretación histórica	59
5.3.3 - Interpretación teleológica	59
5.3.4 - La interpretación sistemática	60
5.3.5 - La interpretación lógica	60
5.3.6 - La analogía	61
5.3.7 - La interpretación dinámica o actualizadora	62
5.3.8 - La interpretación de las exenciones	62
5.4 - La autonomía calificadora del Derecho Tributario Sustantivo y la interpretación acorde con otras ramas del Derecho	63
5.5 - El fraude de ley tributario y su distinción de otras figuras	63
5.5.1 - El fraude de ley tributario	63
5.5.2 - Algunas figuras afines al fraude de ley tributario	65
5.5.2.1 - La elusión	65
5.5.2.2 - La economía de opción	65
5.5.2.3 - La evasión	65
5.5.2.4 - La simulación	65
5.5.2.5 - El abuso del derecho.	66
5.6 - La interpretación económica como método interpretativo del Derecho Tributario Sustantivo	66
<b>Bibliografía</b>	<b>69</b>
<b>Síntesis gráfica</b>	<b>71</b>

## CAPÍTULO 11 DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO

### SEGUNDA PARTE: EL HECHO IMPONIBLE, LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA SUSTANTIVA Y LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CONEXAS

<b>1 - Las obligaciones tributarias. La obligación tributaria sustantiva</b>	<b>77</b>
1.1 - Delimitación conceptual y terminológica	77
1.2 - La obligación tributaria sustantiva	77
1.2.1 - Concepto y descripción	77
1.2.2 - Hipótesis de incidencia y hecho imponible	77

1.2.3 - Esquema que liga al hecho imponible con la obligación tributaria sustantiva. Nacimiento de la obligación tributaria sustantiva	78
1.2.4 - El hecho imponible. Características y elementos constitutivos	79
1.2.4.1 - Su naturaleza jurídica. Su relevancia económica necesaria	79
1.2.4.2 - El hecho imponible y el objeto del tributo	80
1.2.5 - Estructura del hecho imponible y sus elementos constitutivos	81
1.2.5.1 - Elemento subjetivo del hecho imponible	81
1.2.5.2 - Elemento objetivo del hecho imponible	81
1.2.5.2.1 - El aspecto material o cualitativo	81
1.2.5.2.2 - El aspecto espacial	81
1.2.5.2.3 - El aspecto temporal	81
1.2.5.2.4 - El aspecto cuantitativo	81
1.2.6 - La concreción del hecho imponible. El devengo del tributo	82
1.3 - Nacimiento de la obligación tributaria sustantiva o principal. Indisponibilidad del crédito fiscal	82
1.3.1 - Aspecto subjetivo de la obligación tributaria sustantiva	83
1.3.2 - Aspecto objetivo de la obligación tributaria sustantiva	83
1.4 - La base imponible	84
1.4.1 - Clasificaciones de la base imponible	84
1.4.1.1 - Bases imponibles según su grado de depuración	85
1.4.1.2 - Bases imponibles dinerarias y en especie	85
1.4.1.3 - Bases imponibles unitarias y bases imponibles desagregadas o especiales	85
1.4.1.4 - Bases imponibles alternativas, subsidiarias o complementarias	86
1.4.1.5 - Bases imponibles reales y objetivas	86
1.4.2 - Métodos de estimación o determinación de la base imponible	86
1.5 - La alícuota	87
1.5.1 - Clasificaciones de las alícuotas	87
1.5.1.1 - Alícuota cero	87
1.5.1.2 - Tipos impositivos	87
1.5.1.3 - Las alícuotas sobre bases imponibles monetarias	87
1.5.1.4 - Tarifa	88
1.5.2- Error de salto	88
1.6 - La obligación tributaria sustantiva resultante a ingresar	88
<b>2 - La norma de exención</b>	<b>88</b>
2.1 - Concepto. Diferencia con el supuesto de “no sujeción”	88
2.2 - Las exenciones y el deber de contribuir	89
2.3 - Clasificación de las exenciones	90
2.3.1 - Exenciones subjetivas, objetivas y mixtas	90
2.3.2 - Exenciones totales y parciales	90
2.3.3 - Exenciones condicionadas e incondicionadas	90
2.3.4 - Exenciones expresas y exenciones disimuladas	91
2.4 - Otros beneficios fiscales	91
2.4.1 - Las deducciones	91
2.4.2 - Bonificaciones o reducciones	91
2.4.3 - Diferimientos	92
2.4.4 - Las amortizaciones aceleradas	92
<b>3 - Sujetos de la obligación tributaria</b>	<b>92</b>
3.1 - El sujeto activo de la obligación tributaria	92
3.2 - Los sujetos pasivos de la obligación tributaria	93
3.2.1 - El contribuyente	93
3.2.1.1 - Capacidad jurídico tributaria. Capacidad de obrar y representación	94
3.2.1.2 - Entes sin personalidad jurídica según el Derecho Común	95

3.2.1.3 - El Estado como sujeto pasivo de los tributos	95
3.2.2 - El sustituto	97
3.2.3 - El responsable del pago	98
3.2.3.1 - Concepto general de responsable tributario	98
3.2.3.2 - Algunos supuestos de responsabilidad tributaria	98
3.2.3.2.1 - Los padres, tutores y curadores de los incapaces	98
3.2.3.2.2 - Directores, gerentes y administradores de las personas jurídicas	99
3.2.3.2.3 - Los síndicos en los concursos y quiebras	99
3.2.3.3 - Los agentes de retención y los agentes de percepción	100
3.3 - La residencia fiscal y el domicilio fiscal	101
3.3.1 - La residencia	101
3.3.2 - El domicilio fiscal	101
3.4 - Sucesión en la deuda tributaria	103
3.4.1 - Sucesión en la deuda tributaria de las personas físicas	104
3.4.2 - Sucesión en la deuda tributaria de las personas jurídicas	105
<b>4 - La repercusión legal del tributo</b>	<b>105</b>
<b>5 - Formas de extinción de las obligaciones tributarias sustantivas</b>	<b>106</b>
5.1 - El pago	106
5.1.1 - Formas y medios de pago	107
5.1.1.1 - Pago en efectivo o mediante ingreso bancario	107
5.1.1.2 - Pago mediante timbres o estampillas fiscales	107
5.1.1.3 - Pago en especie	108
5.1.2 - Efecto cancelatorio del pago	108
5.1.2.1 - En general	108
5.1.2.2 - La doctrina de la CSJN sobre los efectos liberatorios del pago en materia tributaria	109
5.1.3 - Sujeto que realiza el pago	110
5.1.3.1 - Pago por el contribuyente	110
5.1.3.2 - Pago por el sustituto o por el responsable	110
5.1.3.3 - Pago por otros terceros	111
5.1.4 - Lugar y tiempo del pago	111
5.1.5 - Pago provisorio de impuestos vencidos	112
5.1.6 - Imputación de los pagos de tributos	112
5.1.7 - Pago espontáneo y pago a requerimiento	113
5.1.8 - Pago por consignación	114
5.1.9 - Aplazamiento en el pago. Moratorias. Planes de facilidades de pago y prórrogas en el plazo del pago	114
5.2 - La compensación en materia tributaria	115
5.2.1 - Consideraciones generales	115
5.2.2 - Supuestos de transferencia de saldos a favor de un contribuyente hacia terceros	117
5.3 - Otros modos de extinción de la obligación tributaria sustantiva	117
5.3.1 - Confusión	117
5.3.2 - La condonación. La quita	117
5.4 - La prescripción liberatoria	118
5.4.1 - Concepto y caracteres	118
5.4.2 - Los plazos de prescripción en la LPF	121
5.4.3 - Inicio del cómputo del plazo de prescripción	122
5.4.4 - Suspensión del cómputo del plazo de prescripción	123
5.4.5 - Interrupción del cómputo del plazo de prescripción	123

<b>6 - Garantías de los créditos tributarios. Los privilegios</b>	<b>124</b>
6.1 - Consideraciones generales	124
6.2 - Privilegios de la obligación tributaria sustantiva	124
6.2.1 - Privilegios generales	125
6.2.2 - Privilegios especiales	126
6.3 - Otras garantías del Fisco para resguardar su crédito	127
6.3.1 - Embargo y medidas cautelares preventivas	127
6.3.2 - Derecho de retención	128
6.3.3 - Recaudos registrales	128
<b>7 - La repetición del pago de los impuestos</b>	<b>128</b>
7.1 - La repetición del pago de lo indebido	128
7.2 - Prescripción de la obligación de devolver los ingresos percibidos de más	130
<b>8 - Otras obligaciones vinculadas con la obligación tributaria sustantiva</b>	<b>131</b>
8.1 - Consideraciones generales acerca de las cargas públicas	132
8.2 - Obligaciones conexas vinculadas con el aseguramiento, garantía o adelantamiento de la recaudación de los tributos	133
8.2.1 - La obligación de abonar intereses resarcitorios	134
8.2.1.1 - El interés resarcitorio	134
8.2.1.2 - El interés resarcitorio en el régimen de la LPF	134
8.2.1.3 - Otros regímenes legales	135
8.2.1.4 - Intereses punitivos	135
8.2.1.5 - Relación con el interés que debe pagar el Fisco en caso de repetición	135
8.2.1.6 - El requisito de la mora culpable	135
8.2.2 - Anticipos y pagos a cuenta	136
8.2.3 - Las retenciones	138
8.2.3.1 - Descripción del instituto	138
8.2.3.2 - Retención con carácter de pago único y definitivo	140
8.2.4 - Las percepciones	141
8.3 - Obligaciones conexas vinculadas con la fiscalización y la verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias sustantivas y de otras obligaciones consistentes en dar sumas de dinero	141
8.3.1 - Obligaciones relativas a la información	142
8.3.1.1 - La autoliquidación del tributo. Las declaraciones juradas. Remisión	142
8.3.1.2 - Las declaraciones juradas meramente informativas	143
8.3.1.3 - Obligaciones de informar con carácter puntual	143
8.3.1.4 - Obligaciones de brindar información de manera general y periódica	143
8.3.2 - Obligaciones relativas al empadronamiento, registro y actualización de datos de los contribuyentes y responsables	144
8.3.3 - Obligaciones de emitir ciertos comprobantes de la realización de obligaciones tributarias conexas con la obligación tributaria sustantiva	144
8.3.4 - Obligación de emplear timbres, estampillas o papeles timbrados	145
8.3.5 - Obligación de emitir comprobantes por las operaciones comerciales o profesionales que realizan los sujetos pasivos. Deber de registrar la documentación y de conservarla	145
8.3.6 - Obligación de emplear determinadas formas de pago	147
<b>Bibliografía</b>	<b>147</b>
<b>Síntesis gráfica</b>	<b>149</b>

## **CAPÍTULO 12**

### **DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO**

<b>1 - El Derecho Constitucional Tributario</b>	<b>155</b>
1.1 - Soberanía y poder tributario. La Constitución Nacional	155
1.2 - El deber de contribuir.	156
 <b>2 - Distribución del poder tributario del Estado entre los distintos niveles de gobierno en la CN. Poderes originarios, delegados y derivados; exclusivos, concurrentes y reservados; transitorios y permanentes</b>	 <b>158</b>
2.1 - La cuestión terminológica	158
2.2 - La distribución del poder tributario en nuestro país. Evolución desde 1853. Las discusiones parlamentarias de 1891 y 1894. Jurisprudencia de la CSJN	159
2.3 - Cláusulas que implícitamente condicionan las potestades tributarias de las provincias y de sus municipios, y de la CABA	163
2.3.1 - Art. 75, inc. 12, CN: la cláusula de los códigos o del Derecho Común	1631
2.3.2 - Art. 75, inc. 13, CN: la cláusula del comercio	65
2.3.3 - Art. 75, inc. 18, CN: la cláusula del progreso	166
2.3.4 - Art. 75, inc. 30, CN: la cláusula de los establecimientos de utilidad nacional	167
2.3.5 - Doctrina de la inmunidad de los instrumentos de gobierno	167
 <b>3 - El poder tributario municipal</b>	 <b>171</b>
3.1 - La CN antes y después de la reforma de 1994	171
3.2 - La opinión doctrinaria sobre el régimen municipal	171
3.3 - Las constituciones provinciales	172
3.4 - La jurisprudencia de la CSJN respecto de los municipios de Provincia	173
 <b>4 - El poder tributario de la Capital Federal y el de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires</b>	 <b>174</b>
4.1 - El régimen anterior a 1994. La Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires (MCBA)	174
4.2 - La reforma constitucional de 1994. La Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CABA)	175
 <b>5 - Los problemas de la coordinación financiera. El federalismo fiscal en Argentina. Sistema de coparticipación federal de impuestos</b>	 <b>177</b>
5.1 - Síntesis de los antecedentes históricos: período 1934-1988	177
5.2 - La ley 23.548. La reforma constitucional de 1994	179
5.2.1 - La ley 23.548	179
5.2.2 - Obligaciones de la Nación y obligaciones de las provincias y municipios	179
5.2.3 - El órgano de aplicación de la LCF1: la Comisión Federal de Impuestos	181
5.2.4 - La reforma constitucional de 1994. Los ines. 2o y 3o del art. 75 CN	182
5.2.5 - El impuesto provincial sobre los ingresos brutos y el Convenio Multilateral	184
5.2.6 - Los denominados “pactos federales” o “pactos fiscales”	185
5.2.6.1 - Validez constitucional de este tipo de “pactos”. Opinión de la doctrina mayoritaria	187
5.2.6.2 - Naturaleza jurídica de estos pactos	188
5.2.6.3 - Jurisprudencia de la CSJN sobre la LCFI y los “pactos fiscales”	190
 <b>6 - El denominado “estatuto del contribuyente”. Principios jurídicos de la tributación en general</b>	 <b>191</b>

<b>7 - El principio de legalidad. El principio de reserva de ley en materia tributaria</b>	193
7.1 - Concepto de reserva de ley y de legalidad. La regla de la preferencia de ley	193
7.2 - Aspectos históricos	194
7.3 - Valoración actual de la garantía de la reserva de ley	195
7.4 - El contenido del principio de reserva de ley. Reserva de ley atenuada.	
Delegación legislativa	196
7.4.1 - La reserva de ley rígida y atenuada	196
7.4.2 - La delegación legislativa. La reforma de 1994	197
7.5 - Los decretos de necesidad y urgencia	198
7.6 - La ley tributaria retroactiva y sus limitaciones constitucionales	198
7.6.1 - Las posiciones que admiten la retroactividad tributaria con carácter general	199
7.6.2 - Argumentos contrarios a la retroactividad de la ley tributaria sustantiva	200
7.6.2.1 - Argumentos basados en el principio de reserva de ley	200
7.6.2.2 - Argumentos basados en el principio de capacidad contributiva	200
7.6.2.3 - Argumentos basados en el principio de seguridad jurídica	200
7.6.2.4 - Argumentos basados en la garantía del derecho de propiedad	201
7.7 - El procedimiento de sanción y formación de la ley	201
<b>8 - El principio de capacidad contributiva</b>	202
<b>9 - El principio de generalidad</b>	204
<b>10 - El principio de igualdad</b>	205
10.1 - El principio de igualdad en general	205
10.2 - La uniformidad de la tarifa aduanera	207
<b>11 - La prohibición de la confiscatoriedad por la vía tributaria</b>	208
<b>12 - La prohibición de impuestos ahogantes del derecho de trabajar y de ejercer industria lícita</b>	210
<b>13 - El principio de progresividad</b>	210
<b>14 - El principio de equidad</b>	211
<b>15 - El principio de seguridad jurídica. La buena fe y la protección de la confianza legítima. La interdicción de la arbitrariedad</b>	212
<b>16 - El principio de tutela jurisdiccional efectiva. Defensa en juicio de la persona y de sus derechos</b>	213
16.1 - Aspectos generales	213
16.2 - La regla <i>solve et repete</i>	214
16.3 - La jurisprudencia de la CSJN sobre el " <i>solve et repete</i> "	215
<b>17 - El principio de razonabilidad</b>	216
<b>Bibliografía</b>	217
<b>Síntesis gráfica</b>	219

## **CAPÍTULO 13**

### **DERECHO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO**

<b>1 - El Derecho Administrativo, Adjetivo o Formal Tributario</b>	225
1.1 - Las concepciones dinámicas del Derecho Administrativo Tributario	225
1.2 - La concepción tradicional del Derecho Administrativo Tributario	225
<b>2 - La Administración Tributaria dentro del Estado de Derecho y de la Hacienda Pública</b>	226
2.1 - El poder tributario del Estado. Las potestades tributarias del Poder Legislativo	226
2.2 - Las potestades tributarias de la Administración Tributaria	227
2.3 - La potestad reglamentaria	228

2.4 - La potestad de organización interna	230
2.4.1 - Aspectos generales	230
2.4.1.1 - El cuerpo de empleados y funcionarios	231
2.4.1.2 - La inserción de la Administración Tributaria en la Administración Fiscal	231
2.4.1.3 - La tercerización de las funciones de la Administración Tributaria	232
2.4.2 - La organización de la Administración Tributaria en un Estado Federal	233
2.4.3 - La Administración Tributaria Nacional	233
2.4.3.1 - Antecedentes	233
2.4.3.2 - La Administración Federal de Ingresos Públicos	234
2.4.3.2.1 - El funcionario denominado "juez administrativo". Sus competencias	236
2.4.3.2.2 - El dictamen jurídico previo	236
2.4.4 - La Administración Fiscal local (provincial y municipal)	237
2.5 - Las potestades de aplicación y gestión, y las de verificación, fiscalización e investigación de los tributos y demás obligaciones conexas	238
2.5.1 - La aplicación y gestión de los tributos en una perspectiva histórica. La evolución del desarrollo de la potestad de aplicación, gestión e investigación	239
2.5.2 - Emanaciones de esta potestad de verificación y control.	240
2.5.2.1 - Solicitud de información y citación de personas.	240
2.5.2.2 - La facultad de inspeccionar la documentación de responsables y terceros	241
2.5.2.3 - Facultad de solicitar una orden de allanamiento ante la Justicia	241
2.5.2.4 - Facultad de solicitar el auxilio de las fuerzas de seguridad	242
2.5.2.5 - Las facultades de la Administración Tributaria en materia aduanera	243
2.5.2.6 - La facultad de establecer obligaciones relativas a la emisión de comprobantes por las operaciones realizadas, su registración y conservación	244
2.5.2.7 - La facultad de encomendar a sus funcionarios para que actúen como adquirentes de bienes o servicios	244
2.5.2.8 - La clausura preventiva	245
2.5.2.9 - La facultad de interdecir o secuestrar mercaderías transportadas sin cumplir con las normas tributarias pertinentes	246
2.5.2.10 - Régimen especial de fiscalización. Bloqueo fiscal	246
2.5.2.11 - El secreto fiscal	247
2.5.3 - Las formalidades para documentar las actuaciones administrativas de aplicación y gestión, y de verificación e inspección. Las notificaciones	248
2.5.3.1 - Los requerimientos	248
2.5.3.2 - Las actas	249
2.5.3.3 - Los papeles de trabajo. El informe final de inspección	249
2.5.3.4 - Las notificaciones	250
2.6 - Potestad para la interpretación de las normas	250
2.7 - La potestad para revisar los actos administrativos y para resolver las pretensiones de los particulares	251
2.8 - La potestad de recaudación	252
2.8.1 - Aspectos generales	252
2.8.2 - Las medidas cautelares a favor del Fisco	252
<b>3 - La determinación del tributo</b>	<b>253</b>
3.1 - Determinación administrativa. Padrones y registros	253
3.2 - Determinación por el contribuyente. Autoliquidaciones o declaraciones juradas	254
3.2.1 - Concepto y naturaleza	254
3.2.2 - Efectos	255
3.3 - Declaración mixta	256



<b>4 - La determinación de oficio del gravamen</b>	256
4.1 - Concepto	256
4.2 - Determinación de oficio sobre base cierta y sobre base presunta	257
4.2.1 - La contabilidad como prueba	258
4.2.2 - Los indicios, las presunciones y las ficciones en materia tributaria	258
4.3 - El procedimiento para la determinación de oficio de los arts. 16 y 17 LPF	259
4.3.1 - Consideraciones previas	259
4.3.2 - Supuestos en los cuales procede. Etapa de instrucción	260
4.3.3 - El procedimiento para la determinación de oficio	261
4.3.3.1 - Caducidad del procedimiento	262
4.3.3.2 - La resolución determinativa de oficio	262
4.3.3.3 - Situación de los responsables solidarios	263
4.3.3.4 - Efectos de la determinación de oficio	263
4.3.3.5 - Las correcciones simétricas	264
4.4 - Otros procedimientos materialmente determinativos del tributo	264
4.5 - Otros procedimientos determinativos ajenos a la LPF	265
<b>5 - Otros procedimientos administrativos en materia tributaria</b>	266
5.1 - Procedimiento administrativo de repetición. Reclamo administrativo	266
5.2 - El procedimiento para aplicar la clausura preventiva	266
5.3 - La consulta tributaria	267
5.3.1 - La consulta vinculante	267
5.3.2 - La consulta que no es vinculante	268
5.4 - Procedimiento para la aplicación de las medidas de interdicción, secuestro y decomiso de la mercadería	268
5.5 - Otros procedimientos administrativos en el ámbito de la LPF y de sus reglamentaciones	269
5.6 - Procedimiento para la instrucción de los sumarios administrativos ante la presunta comisión de infracciones	270
5.6.1 - Sumario infraccional dentro del procedimiento para la determinación de oficio	270
5.6.2 - Procedimiento sumarial para la evaluación de conductas sancionadas con multa	271
5.6.3 - Procedimiento sumarial para la evaluación de conductas sancionadas con multa y clausura, y con la suspensión de matrícula, licencia o registro habilitantes	272
<b>6 - Procedimientos recursivos en materia tributaria</b>	272
6.1 - Recurso jerárquico del art. 76 LPF	273
6.2 - Recurso jerárquico del art. 74 del DRLPF	274
6.3 - Recursos administrativos contra resoluciones que aplican una sanción	275
6.3.1 - Resolución que aplica sanción de multa	275
6.3.2 - Resolución que aplica sanción de multa y clausura, y de suspensión de matrícula	275
6.3.3 - Resolución que aplica la sanción de decomiso de mercaderías	276
<b>7 - Procedimientos tributarios en la LCFI y en el CM</b>	276
7.1 - El procedimiento para cuestionar un gravamen local por violación de la prohibición de analogía en la LCFI	276
7.2 - El procedimiento para recurrir ante la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral en caso de discutirse la distribución de la base imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos de un contribuyente	277
<b>Bibliografía</b>	278
<b>Síntesis gráfica</b>	280

## **CAPÍTULO 14**

### **DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO**

<b>1 - El Derecho Procesal Tributario</b>	<b>285</b>
1.1 - Concepto	285
1.2 - Aspectos generales acerca del proceso contencioso administrativo en materia tributaria	285
1.2.1 - Aspectos comunes al contencioso administrativo federal y local	285
1.2.1.1 - Aspectos generales del contencioso tributario federal	285
1.2.1.2 - Aspectos generales del contencioso tributario local	285
1.2.1.3 - Acceso a la jurisdicción federal	286
1.2.2 - La controversia judicial sobre la obligación tributaria sustantiva	286
<b>2 - Actuación del TFN. Revisión jurisdiccional de actos administrativos tributarios y otras competencias del TFN</b>	<b>287</b>
2.1 - Naturaleza del TFN. Los tribunales administrativos en materia tributaria y la especialización de los tribunales judiciales	287
2.2 - Principales características del TFN	288
2.2.1 - Tribunal jurisdiccional de integración mixta	288
2.2.2 - Imposibilidad de declarar la inconstitucionalidad de las leyes	288
2.2.3 - Puede declarar la nulidad de reglamentos	288
2.2.4 - Impulso de oficio de las causas	288
2.2.5 - Efecto suspensivo de los actos que intiman al pago del tributo o de sus accesorios	289
2.2.6 - No tiene potestad para ejecutar sus propias sentencias	289
2.3 - Organización y competencia del TFN	289
2.3.1 - La organización del TFN	289
2.3.2 - Sede y miembros integrantes	289
2.3.3 - Competencia del TFN	291
2.3.3.1 - Competencia en razón del territorio	291
2.3.3.2 - Competencia en razón de la materia	291
2.3.3.2.1 - Competencia en asuntos impositivos	291
2.3.3.2.2 - Competencia en asuntos aduaneros	291
2.3.3.2.3 - Supuestos controvertidos de competencia del TFN en razón de la materia	292
2.3.3.3 - Competencia en razón del monto	292
2.4 - Principales lineamientos del procedimiento ante el TFN	293
2.4.1 - Consideraciones generales	293
2.4.2 - Presentación del recurso del particular	294
2.4.3 - Traslado del recurso al Fisco. Contestación. Excepciones	295
2.4.4 - Apertura a prueba. Alegatos	295
2.4.5 - Sentencia del TFN. Costas y gastos causídicos. Liquidación	296
2.4.6 - Recurribilidad de las sentencias y resoluciones del TFN	297
2.4.6.1 - Recurso de revocatoria o reposición	297
2.4.6.2 - Recurso de aclaratoria	297
2.4.6.3 - Recurso de revisión y apelación limitada	297
2.4.6.4 - Recurso de queja por apelación denegada	298
2.4.6.5 - Recurso por retardo de justicia del TFN	298
2.5 - Recurso de amparo ante el TFN	299
<b>3 - La revisión judicial de la actuación de la Administración Tributaria</b>	<b>300</b>
3.1 - Revisión de actos determinativos de oficio	300
3.1.1 - Revisión de sentencias del TFN	300
3.1.2 - Revisión de actos recaídos en el procedimiento recursivo del art. 76, inc. a, LPF	300

3.1.3 - Revisión judicial de otros actos de la AFIP materialmente determinativos de la deuda	301
3.1.3.1 - Aspectos generales	301
3.1.3.2 - La suspensión de la aplicación del acto y de sus efectos. Las medidas cautelares	302
3.1.3.2.1 - Aspectos generales y requisitos de las medidas cautelares	302
3.1.3.2.2 - Las medidas cautelares autónomas	304
3.1.3.2.3 - Las medidas cautelares que acceden a una demanda	304
3.2 - Revisión judicial de actos administrativos del Fisco que no se vinculan con un tributo	304
3.3 - La revisión judicial de actos que imponen sanciones o que establecen ciertas medidas cautelares a favor del Fisco	305
3.3.1 - Revisión de actos que establecen sanciones de multa	305
3.3.2 - Revisión judicial del acto que establece la sanción de multa y clausura, y la suspensión de matrícula	306
3.3.3 - Revisión judicial de la resolución que impone el decomiso de la mercadería	306
3.3.4 - Revisión judicial del acto que dispone la medida preventiva de interdicción o secuestro de la mercadería	306
3.3.5 - Revisión judicial de la medida de clausura preventiva	307
3.4 - La intervención judicial en materia de repetición de tributos	307
3.4.1 - Demanda y recursos de repetición ante el TFN	308
3.4.2 - Demanda y recurso de apelación ante la Justicia	308
3.4.3 - Requisito de la demostración del empobrecimiento	308
3.4.4 - El requisito de la protesta previa	309
<b>4 - Juicio de ejecución fiscal</b>	<b>309</b>
4.1 - Aspectos generales	309
4.2 - Inicio del proceso. La boleta de deuda	310
4.3 - Efectos del inicio del juicio de ejecución fiscal	311
4.4 - Las medidas cautelares a favor del Fisco	312
4.5 - Las excepciones previas	313
4.5.1 - Pago total documentado	313
4.5.2 - Espera documentada	313
4.5.3 - Prescripción	313
4.5.4 - Inhabilidad de título	314
4.5.5 - Las excepciones referidas al proceso	314
4.5.5.1 - Incompetencia. Deudas preconcursales	314
4.5.5.2 - Litispendencia	314
4.5.5.3 - Falta de legitimación pasiva	315
4.5.5.4 - Falta de personería	315
4.5.6 - La defensa de nulidad de la sentencia del TFN	315
4.6 - Traslado de las excepciones. Medidas de prueba	315
4.7 - La sentencia en el juicio ejecutivo	315
4.7.1 - Aspectos generales. Contenido. Actos de desapoderamiento	315
4.7.2 - Recurribilidad de la sentencia	316
<b>5 - Otras vías de acceso a la Justicia en materia tributaria</b>	<b>317</b>
5.1 - La acción meramente declarativa	317
5.1.1 - Aspectos generales	317
5.1.2 - La acción declarativa en materia tributaria en juicios contra una provincia ante la CSJN	318
5.1.3 - La acción declarativa en materia tributaria en juicios contra municipios de provincia y contra la CABA	318

5.1.4 - La acción declarativa en materia tributaria en juicios contra el Fisco Nacional	319
5.2 - El juicio de amparo en materia tributaria	319
5.2.1 - Carácter manifiesto del vicio del acto u omisión	320
5.2.2 - Inexistencia de otras vías judiciales más idóneas	320
5.2.3 - La acción de amparo ante violaciones al principio de reserva de ley	320
5.2.4 - Otros aspectos de interés en materia tributaria	320
5.3 - Amparo por mora en la LPA	321
<b>6 - Intervención de la CSJN en contiendas tributarias</b>	<b>322</b>
6.1 - El papel de la CSJN en el ordenamiento jurídico argentino. Control de constitucionalidad. Aspectos generales	322
6.1.1 - El control de constitucionalidad	322
6.1.2 - El requisito del “caso”, “causa” o “controversia”	322
6.1.3- Efectos de la sentencia que declara la inconstitucionalidad de una norma	323
6.1.4 - El control de constitucionalidad de oficio	325
6.2 - Competencia de la CSJN	325
6.2.1 - Competencia originaria de la CSJN	326
6.2.2 - La competencia apelada de la CSJN	327
6.2.2.1 - El recurso ordinario de apelación ante la CSJN	327
6.2.2.2 - El recurso extraordinario de apelación ante la CSJN	328
6.2.2.2.1 - Consideraciones generales	328
6.2.2.2.2 - Requisitos comunes	328
6.2.2.2.3 - Requisitos propios	329
6.2.2.2.4 - Requisitos formales y otras cuestiones	330
6.2.2.2.5 - Recurso de queja y depósito	331
<b>7 - Recurribilidad judicial de las decisiones tomadas en el marco de la LCFI y del CM</b>	<b>331</b>
7.1 - Recurribilidad judicial de las decisiones de la CF1	331
7.2 - Recurribilidad judicial de las decisiones de la Comisión Plenaria del Convenio Multilateral	333
<b>Bibliografía</b>	<b>335</b>
<b>Síntesis gráfica</b>	<b>336</b>

## **CAPÍTULO 15**

### **DERECHO PENAL TRIBUTARIO INFRACCIONES Y DELITOS TRIBUTARIOS**

<b>1 - Derecho Penal Tributario</b>	<b>341</b>
1.1 - Derecho Penal Tributario y Derecho Penal Común. Diversas teorías sobre la naturaleza del Derecho Penal Tributario	341
1.1.1 - La vinculación con el llamado Derecho Penal “Común”	341
1.1.2 - Diversas teorías sobre la naturaleza jurídica del Derecho Penal Tributario	343
1.2 - La potestad punitiva del Estado	344
1.2.1 - Los intereses resarcitorios y punitivos	344
1.2.2 - Los diversos tipos de medidas sancionatorias en materia tributaria	344
1.2.3 - Las sanciones indirectas o anómalas	346
1.2.4- Prisión por deudas	347
1.2.5 - La conversión de multa en privación de la libertad	348
1.2.6 - La pretendida distinción entre “delitos” e “infracciones”. Potestad sancionadora de la Administración	348
1.2.7 - Dudas e imprecisiones jurídicas que surgen en torno a las infracciones administrativas. Aplicación de las normas generales del Derecho Penal	351

1.3 - La potestad punitiva del Estado en la CN	352
1.3.1 - La norma del art. 75, inc. 12, CN	352
1.3.2 - Las normas del Derecho Penal Tributario en Argentina	355
1.4 - El ilícito tributario en una perspectiva histórica	355
1.5 - El problema de la tributación de las actividades ilícitas	356
<b>2 - Los principios constitucionales en materia de Derecho Penal y de Derecho Procesal Penal aplicables al Derecho Penal Tributario</b>	357
2.1 - El principio de reserva de ley en materia penal	358
2.1.1 - El principio de tipicidad	358
2.1.2 - El problema de la ley penal en blanco	359
2.1.3 - La aplicación retroactiva de la ley penal más benigna	360
2.2 - Los principios de culpabilidad y de personalidad de la pena	362
2.2.1 - El principio de culpabilidad	362
2.2.2 - El principio de personalidad de la pena. La muerte del infractor	363
2.2.3 - El principio de presunción de inocencia	364
2.2.3.1 - Aspectos generales	364
2.2.3.2 - La presunción de culpabilidad o inversión de la carga de la prueba	364
2.2.3.3 - Pago previo en materia de multas	365
2.2.4 - El error excusable	366
2.2.5 - Responsabilidad refleja en materia penal. Responsabilidad de las personas jurídicas. Responsabilidad por el hecho de los dependientes	367
2.2.6 - Derecho a no ser obligado a declarar contra sí mismo	368
2.2.7 - El problema del tipo subjetivo en las determinaciones de oficio sobre base presunta	370
2.3 - Derecho de defensa enjuicio. Revisión judicial del sumario administrativo	371
2.3.1 - Aspectos generales	371
2.3.2 - Revisión judicial de las sanciones aplicadas por la Administración	372
2.3.3 - El cambio de calificación de la conducta	372
2.3.4 - El principio de congruencia	373
2.3.5 - Derecho a obtener una decisión fundada sin dilaciones innecesarias	373
2.3.6 - Prohibición contra la <i>reformatio in pejus</i>	374
2.3.7 - La actuación de agentes encubiertos	374
2.3.8 - Garantía de la doble instancia en materia penal	375
2.3.9 - Derecho a contar con asistencia letrada	377
2.4 - Principio non bis in ídem y prohibición de la doble punición	377
2.5 - Principio de razonabilidad o de proporcionalidad	378
<b>3 - Ilícitos configurados como infracciones administrativas</b>	379
3.1 - Infracciones a los deberes formales	379
3.1.1 - Aspectos generales	379
3.1.2 - Esquema de la LPF	380
3.1.3 - Incumplimiento genérico y figuras específicas	382
3.2 - Infracciones sustantivas	382
3.2.1 - Aspectos generales	382
3.2.2 - Esquema actual en la LPF	383
3.2.3 - La omisión culposa de ingresar el gravamen debido. Omisión de actuar como agente de retención o de percepción	383
3.2.4 - La defraudación o evasión dolosa de impuestos. Los agentes de retención y de percepción que no ingresan al Fisco las sumas retenidas o percibidas	384
3.2.5 - La utilización indebida de quebrantos	384
3.2.6 - Los indicios legales de la existencia de una declaración engañosa o de ocultaciones maliciosas	384

3.3 - Mecanismos para eximir de sanciones o atemperarlas	385
3.4 - Plazo para establecer y cumplir con la sanción	386
3.4.1 - Multas	386
3.4.2 - Clausura	386
3.5 - Plazo de caducidad para aplicar las sanciones. Plazo de prescripción para hacerlas efectivas. Suspensión e interrupción	387
3.6 - Sujetos pasibles de cometer infracciones	387
3.7 - Repetición en materia de multas	388
3.8 - La solidaridad en el pago de la multa	388
<b>4 - Ilícitos configurados como delitos</b>	389
4.1 - Esquema de la LPT	389
4.2 - Los bienes jurídicos tutelados	392
4.3 - El problema de la prejudicialidad	392
4.4 - La construcción del tipo objetivo del delito fiscal	395
4.5 - Posibilidad de evitar la sanción	396
4.6 - Juez competente.	396
<b>Bibliografía</b>	396
<b>Síntesis gráfica</b>	398

## **CAPÍTULO 16**

### **DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO**

<b>1 - Derecho Internacional Tributario. Problema subyacente y concepto</b>	403
1.1 - Normas que conforman el Derecho Internacional Tributario	403
1.1.1 - Fines perseguidos por las normas de Derecho Internacional Tributario	403
1.1.2 - Normas convencionales	404
1.1.2.1 - Tratados bilaterales para evitar la doble imposición	404
1.1.2.2 - Tratados multilaterales	405
1.1.2.3 - La Organización Mundial del Comercio (OMC)	405
1.1.2.4 - Organizaciones internacionales. Representaciones diplomáticas y consulares	406
1.1.3 - Derecho derivado de órganos de entidades internacionales	406
1.1.4 - Normas de Derecho Interno	406
1.2 - Los modelos de CDIs y otros estudios. El llamado "soft law"	407
1.3 - Ámbito territorial de aplicación del Derecho Internacional Tributario	407
<b>2 - Criterios de sujeción espacial en las leyes impositivas</b>	407
2.1 - Los criterios de sujeción generalmente empleados: la residencia y la fuente	408
2.1.1 - Definiciones de residencia para las personas físicas y para las personas jurídicas	408
2.1.2 - Limitación y extensión de la adquisición de la residencia para ciertas personas físicas	410
2.2 - El ente llamado "establecimiento permanente" (EP)	410
<b>3 - La doble imposición internacional y los métodos para corregirla</b>	412
3.1 - Concepto de doble imposición jurídica y de doble imposición económica	412
3.2 - Mecanismos para evitar o atenuar la doble imposición	412
3.2.1 - El método de la exención	412
3.2.2 - El método de la imputación o de crédito de impuesto	413
3.2.3 - El método de la deducción como gasto	414
3.3 - Reglas establecidas usualmente en los CDIs	415
3.4 - Los supuestos de mutua "no imposición"	415

3.5 - La colaboración entre los Fiscos de los Estados respectivos en los CDIs	415
3.5.1 - Los procedimientos para la resolución de conflictos	415
3.5.2 - Los procedimientos para el intercambio de información	416
3.5.3 - La asistencia mutua en materia de recaudación	416
<b>4 - Concepto de planificación fiscal internacional</b>	417
<b>5 - Instrumentos y mecanismos para combatir la elusión tributaria internacional</b>	418
5.1- Los precios de transferencia ( <i>transfer prices</i> )	418
5.1.1 - Métodos para controlar y corregir los precios de transferencia	419
5.1.1.1 - Los métodos transaccionales tradicionales	419
5.1.1.1.1 - Método del precio no controlado o precio libre comparable ( <i>comparable uncontrolled price method</i> )	419
5.1.1.1.2 - Método del precio de reventa ( <i>resale price method</i> )	419
5.1.1.1.3 - Método del costo más el beneficio o costo incrementado ( <i>cost plus method</i> )	420
5.1.1.2 - Los métodos basados en las utilidades	420
5.1.1.2.1 - Método de la división de ganancias o de reparto del beneficio ( <i>profit split method</i> )	420
5.1.1.2.2 - Método del margen neto de la operación ( <i>transactional net margin method</i> )	420
5.1.1.2.3 - Método residual de partición de utilidades ( <i>residual profit split method</i> )	420
5.1.1.2.4 - Método del prorrateo global	421
5.1.2- La regla del mejor método	421
5.1.3 - Los acuerdos previos sobre precios de transferencia ( <i>advanced pricing agreements - APAS</i> )	421
5.2 - La subcapitalización, infracapitalización o capitalización exigua ( <i>thin capitalization</i> )	421
5.3 - Las sociedades que no son residentes y la transparencia fiscal internacional ( <i>controlled foreign companies o controlled foreign corporations</i> )	422
5.4 - El <i>treaty shopping</i> o “compra de tratados”	423
5.5 - El <i>rule shopping</i> o “compra de reglas”	423
5.6 - Los llamados “paraísos fiscales”	423
<b>6 - Aspectos tributarios del comercio exterior. Las aduanas</b>	424
6.1 - Cuestiones generales	424
6.2 - Diversos tipos de tributos sobre el comercio exterior según su finalidad	425
6.2.1 - Los derechos de aduana	425
6.2.1.1 - Derechos de importación	425
6.2.1.2 - Importación definitiva para consumo y otros destinos aduaneros	426
6.2.1.3 - Derechos de exportación	426
6.2.2 - Exacciones de efectos equivalentes a los derechos de aduana	427
6.2.3 - Derechos reguladores o de regulación. Derechos antidumping	427
6.2.4 - Los llamados derechos compensadores	428
6.3 - Diversos conceptos empleados por la normativa aduanera	429
6.3.1 - Zona de libre comercio. Unión aduanera. Mercado común	429
6.3.2 - Concepto de “territorio aduanero”. Áreas aduaneras especiales. Zonas francas	429
6.3.3 - Las preferencias aduaneras	430
6.3.4 - Las subvenciones, ayudas públicas y otros estímulos a la exportación	430
6.3.5 - Salvaguardias	431
6.3.6 - Los regímenes de <i>duty free</i> y de <i>tax free</i>	431
<b>Bibliografía.</b>	432

## **SÍNTESIS GRÁFICAS**

sobre Derecho Tributario Sustantivo	71
sobre La Norma Jurídica Tributaria	73
sobre Derecho Tributario Sustantivo. Hecho Imponible y Obligación Tributaria Sustantiva	149
sobre Derecho Constitucional Tributario	219
sobre Derecho Administrativo Tributario	280
sobre Derecho Procesal Tributario	336
sobre Derecho Penal Tributario	398
sobre Derecho Internacional Tributario	434

<b>TEST de AUTOEVALUACIÓN</b>	<b>437</b>
-------------------------------	------------