



ÍNDICE

CAPÍTULO 10 DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO

PRIMERA PARTE: LA NORMA JURÍDICA TRIBUTARIA	
1- El Derecho Tributario Sustantivo	31
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
2 - Fuentes del Derecho Tributario Sustantivo	35
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
3 - Poder Tributario. La obligación tributaria. La norma jurídica tributaria. La relación jurídica tributaria	44
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
4 - Eficacia temporal y espacial de las normas tributarias	49
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
5 - Interpretación de las normas tributarias	55
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
Bibliografía	69
Síntesis gráfica	71

CAPÍTULO 11 DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO

SEGUNDA PARTE: EL HECHO IMPONIBLE, LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA SUSTANTIVA Y LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CONEXAS	
1 - Las obligaciones tributarias. La obligación tributaria sustantiva	77
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
2 - La norma de exención	88
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
3 - Sujetos de la obligación tributaria	92
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
4 - La repercusión legal del tributo	105
5 - Formas de extinción de las obligaciones tributarias sustantivas	106
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

6 - Garantías de los créditos tributarios. Los privilegios	124
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
7 - La repetición del pago de los impuestos	128
7.1 - La repetición del pago de lo indebido	128
7.2 - Prescripción de la obligación de devolver los ingresos percibidos de más	130
8 - Otras obligaciones vinculadas con la obligación tributaria sustantiva	131
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 punitarios	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
Bibliografía	147
Síntesis gráfica	149

CAPÍTULO 12

DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

1 - El Derecho Constitucional Tributario	155
1.1 - Soberanía y poder tributario. La Constitución Nacional	155
1.2 - El deber de contribuir.	156
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	158
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
3 - El poder tributario municipal	171
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
4 - El poder tributario de la Capital Federal y el de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires	174
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
5 - Los problemas de la coordinación financiera.	
El federalismo fiscal en Argentina. Sistema de coparticipación federal de impuestos	177
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 LCFI: 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
6 - El denominado “estatuto del contribuyente”.	
Principios jurídicos de la tributación en general	191

7 - El principio de legalidad. El principio de reserva de ley en materia tributaria	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
8 - El principio de capacidad contributiva	202
9 - El principio de generalidad	204
10 - El principio de igualdad	205
10.1 - El principio de igualdad en general	205
10.2 - La uniformidad de la tarifa aduanera	207
11 - La prohibición de la confiscatoriedad por la vía tributaria	208
12 - La prohibición de impuestos ahogantes del derecho de trabajar y de ejercer industria lícita	210
13 - El principio de progresividad	210
14 - El principio de equidad	211
15 - El principio de seguridad jurídica. La buena fe y la protección de la confianza legítima. La interdicción de la arbitrariedad	212
16 - El principio de tutela jurisdiccional efectiva. Defensa en juicio de la persona y de sus derechos	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 "solve et repete"	215
17 - El principio de razonabilidad	216
Bibliografía	217
Síntesis gráfica	219

CAPÍTULO 13

DERECHO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO

1 - El Derecho Administrativo, Adjetivo o Formal Tributario	225
1.1- Las concepciones dinámicas del Derecho Administrativo Tributario	225
1.2 - La concepción tradicional del Derecho Administrativo Tributario	225
2 - La Administración Tributaria dentro del Estado de Derecho y de la Hacienda Pública	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
3 - La determinación del tributo	253
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

4 - La determinación de oficio del gravamen	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
5 - Otros procedimientos administrativos en materia tributaria	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
6 - Procedimientos recursivos en materia tributaria	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
7 - Procedimientos tributarios en la LCFI y en el CM	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
Bibliografía	278
Síntesis gráfica	280

CAPÍTULO 14
DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

1 - El Derecho Procesal Tributario	285
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
2 - Actuación del TFN. Revisión jurisdiccional de actos administrativos tributarios y otras competencias del TFN	287
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
3 - La revisión judicial de la actuación de la Administración Tributaria	300
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
4 - Juicio de ejecución fiscal	309
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
5 - Otras vías de acceso a la Justicia en materia tributaria	317
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
6 - Intervención de la CSJN en contiendas tributarias	322
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

7 - Recurridabilidad judicial de las decisiones tomadas en el marco de la LCFI y del CM	331
7.1 - Recurridabilidad judicial de las decisiones de la CF1	331
7.2 - Recurridabilidad judicial de las decisiones de la Comisión Plenaria del Convenio Multilateral	333

Bibliografía	335
Síntesis gráfica	336

CAPÍTULO 15

DERECHO PENAL TRIBUTARIO INFRACCIONES Y DELITOS TRIBUTARIOS

1 - Derecho Penal Tributario	341
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 punitarios	344
1.2.2 - Los diversos tipos de medidas sancionatorias en materia tributaria	344
1.2.3 - Las sanciones indirectas o anómalias	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
2 - Los principios constitucionales en materia de Derecho Penal y de Derecho Procesal Penal aplicables al Derecho Penal Tributario	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
3 - Ilícitos configurados como infracciones administrativas	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
4 - Ilícitos configurados como delitos	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
Bibliografía	396
Síntesis gráfica	398

CAPÍTULO 16

DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO

1 - Derecho Internacional Tributario. Problema subyacente y concepto	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
2 - Criterios de sujeción espacial en las leyes impositivas	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
3 - La doble imposición internacional y los métodos para corregirla	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
4 - Concepto de planificación fiscal internacional	417
5 - Instrumentos y mecanismos para combatir la elusión tributaria internacional	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 prorratoe 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
6 - Aspectos tributarios del comercio exterior. Las aduanas	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
Bibliografía.	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

TEST de AUTOEVALUACIÓN

437