INDICE

Prólogo 9

CAPITULO I

1. La Administración Federal de Ingresos Públicos 11
2. Características como organismo administrativo 11
   2.1. Capacidad de administrarse a sí misma 12
   2.2. Posee patrimonio propio 12
   2.3. Tiene asignación legal de recursos 13
   2.4. Tiene personalidad jurídica propia 14
   2.5. Como ente descentralizado en el ámbito de la Administración Pública 14
   2.6. Régimen jurídico 14
3. Organización administrativa de la A.F.I.P. 15
   3.1. Competencia 15
   3.2. Estructura organizativa. Jerarquía 17
4. Funciones y facultades de la A.F.I.P. 18
   4.1. Facultades de organización interna 18
   4.2. Facultades de reglamentación 21
   4.3. Facultades de interpretación 22
   4.4. Funciones y facultades de dirección y de juez administrativo 22

CAPITULO II

1. Dirección General de Aduanas 25
2. Competencia 26
   2.1. Delegación de competencia 28
   2.2. Avocación 29
3. Funciones y facultades de la D.G.A. 29
   3.1. Facultades de organización interna 30
   3.2. Facultades de reglamentación 31
   3.3. Funciones y facultades de dirección y de juez administrativo 31

4. Estructura interna 33
4.1. Subdirección General de Legal y Técnica Aduanera 33
4.2. Subdirección General de Operaciones Aduaneras Metropolitanas 34
4.3. Subdirección General de Operaciones Aduaneras del Interior 34
4.4. Aduanas 34

CAPITULO III

1. Función administrativa de la Administración Federal de Ingresos Públicos ... 37
2. Actividad de la Administración Federal de Ingresos Públicos. Optica jurídica 38
3. Clasificación legal de los actos 40
4. Denominación según su competencia y alcance 43
5. Comparación jurídica de actos generales e individuales 44

CAPITULO IV

1. Régimen jurídico de los actos administrativos individuales 47
2. Caracteres de los actos administrativos 47
2.1. Presunción de Legitimidad 48
2.2. Presunción de Ejecutoriedad 48
2.3. Estabilidad 49
2.4. Impugnabilidad 49
3. Requisitos esenciales de los actos administrativos 49
3.1. Competencia 50
3.2. Causa 50
3.3. Objeto 51
3.4. Procedimientos 51
3.5. Motivación 51
3.6. Finalidad 52
3.7. Forma 53
3.8. Voluntad 53
4. Nulidad de los actos administrativos 54
4.1. Inexistencia o vías de hecho de la Administración 55
4.2. Nulidad absoluta 55
4.3. Anulabilidad 56
5. Modificación de los actos administrativos 56
6. Extinción del acto administrativo 57
6.1. Revocación 58
6.2. Caducidad 60

CAPITULO V

1. Procedimientos Administrativos 61
2. Ley de Procedimientos Administrativos 61
2.1. Procedimientos Especiales Excluidos 62
2.2. Procedimientos ante la Dirección General de Aduanas 62
3. Principios fundamentales del procedimiento 63

3.1. Principio de legalidad objetiva 63
3.2. Principio de oficialidad 63
3.2.1. Principio de Impulsión e Instrucción de Oficio 64
3.2.2. Principio de Instrucción 64
3.2.3. Principio de la Verdad Material 64
3.3. Principio de informalismo 64
3.4. Principio del debido proceso 65
3.5. Principio de eficacia 65
4. Clasificación de procedimientos 66

CAPITULO VI

1. Procedimiento Administrativo General y Procedimiento Aduanero 67
2. Las partes 68
2.1. Legitimación 68
2.2. Capacidad 68
2.3. Intervención de terceros 69
2.4. Representación de las partes 69
2.4.1. Modos de acreditar la Personería 70
2.4.2. Momento para acreditar la Personería 70
2.4.3. Cese de la representación 71
2.5. El patrocinio letrado 71
3. Los plazos 71
3.1. Obligatoriedad y Perentoriedad 71
3.2. Cómputo 72
3.3. Plazo de Gracia 72
3.4. Ampliación o Prórroga de los plazos 72
3.5. Interrupción o suspensión de los plazos 73
4. Publicidad de los actos administrativos 73
4.1. Actos que deben ser notificados 74
4.2. Forma de la notificación de actos de alcance individual 76
4.3. Diligenciamiento de las notificaciones 78

CAPITULO VII

1. Iniciación del procedimiento 79
1.1. Impulsión del procedimiento 79
1.2. Formalidades de los escritos 81
1.3. Constitución de domicilio 83
2. Vista de las actuaciones 84
2.1. Efectos 85
3. Recusación y excusación de funcionarios 86
3.1. Recusación 86
3.2. Excusación 87
4. La prueba 88
4.1. Principios generales 88

4.2. Carga de la prueba 88
4.3. Admisión y control de la prueba 88
4.4. Valoración de la prueba 89
4.5. Ofrecimiento de pruebas 89
5. Medios de prueba 90
5.1. Informes y dictámenes 91
5.2. Prueba testimonial 91
5.3. Prueba pericial 94
5.4. Prueba documental 95
5.5. Prueba confesional 96
6. Apreciación de la prueba 97
7. Alegatos 97
8. Terminación del procedimiento administrativo 98
8.1. Resolución 98
8.2. Caducidad 100
8.3. Desistimiento del procedimiento y desistimiento del Derecho 100
9. Contingencias generales. Incidentes 101
10. Nulidades del procedimiento 103

CAPITULO VIII

1. Los recursos administrativos 105
2. Requisitos formales 106
3. Requisitos sustanciales 106
4. Efectos de la interposición del recurso 107
5. La prueba en los recursos 107
6. Decisión del recurso 107
7. Los Recursos en los procedimienos aduaneros 108
8. Recurso de reconsideración 109
9. Recurso jerárquico 110
9.1. Interposición, plazo y resolución del recurso jerárquico 111
10. Recurso de Alzada 112
10.1. Interposición, plazo y resolución del recurso de alzada 112
10.2. Fundamentos 113
10.3. Recurso contra los Actos de la Administración Federal de Ingresos Públicos 113
11. Recurso de revisión 114
11.1. Interposición, plazo y resolución del recurso de revisión 115
12. Recurso de aclaratoria 115
12.1. Interposición, plazo y resolución del recurso 115
13. Reclamaciones y denuncias en Sede Administrativa 116
13.1. Queja 116
13.2. Rectificación de errores materiales 116
13.3. Denuncia de ilegitimidad 117
13.4. El reclamo administrativo previo 117

CAPITULO IX

1. La materia aduanera 121
2. Relación Aduana-Administrado 124
2.1. Facultades regladas o discrecionales 125
2.2. Derechos subjetivos e Intereses legítimos 126
3. Procedimiento administrativo aduanero 126
4. Procedimientos operativos iniciados a instancia de parte interesada 127
4.1. Procedimiento de inscripción de los agentes auxiliares del servicio aduanero e importadores y exportadores 128
4.2. Importación y Exportación 129
4.3. Régimen de Garantía 132
4.4. Estímulos a la exportación 133

CAPITULO X

1. Procedimientos Especiales 135
2. Jurisdicción y Competencia 136
2.1. Jurisdicción administrativa en sede aduanera 137
2.2. Jurisdicción administrativa ante el Tribunal Fiscal de la Nación 137
2.3. Jurisdicción judicial 138
3. Procedimiento de Impugnación 138
3.1. Procedencia 139
a) Liquidación originaria o suplementaria de tributos 139
b) Restitución de importes indebidamente percibidos 141
c) Aplicación de prohibiciones 141
d) Denegación de pago de estímulos a la exportación 142
e) Aplicación de multas automáticas 142
f) Afectación de derechos subjetivos o intereses legítimos 143
g) Defectos de forma 144
3.2. Trámite 145
3.3. Efectos 145
3.4. La Prueba. Contingencias 147
3.5. Resolución 149
a) Resolución que hace lugar a la impugnación 149
b) Confirmación del acto impugnado 149
c) Modificación del acto impugnado 149
d) Revocación del acto 150
4. Procedimiento de Repetición 150
4.1. Procedencia 150
4.2. Trámite 151
4.3. La Prueba. Contingencias 151
4.4. Resolución 153
4.5. Devolución de importes indebidamente percibidos en concepto de tributos. Diferencias con el procedimiento de repetición 154
5. Procedimiento para las infracciones 155
5.1. Competencia 156

5.2. Inicio del procedimiento 156
5.2.1. Iniciación de Oficio 156
5.2.2. Iniciación por Denuncia 157
5.3. Medidas Cautelares 157
5.4. Contingencias de la Investigación 159
5.5. Apertura del Sumario 160
5.6. La Vista 161
5.7. Las Partes en el Sumario 162
5.8. Rebeldía 163
5.9. Pruebas. Contingencias 163
5.9.1. Medios de Prueba Admisibles 164
5.9.2. Medidas para mejor proveer 165
5.10. Alegatos 165
5.11. Sobreseimiento 166
5.12. Resolución definitiva 166
6. Procedimiento para los delitos 167
6.1. Sumario prevencional 168
6.2. Funciones de la autoridad prevencional 169
6.3. Elevación de actuaciones 170
7. Procedimiento de ejecución 170
7.1. Deudores y demás responsables 171
7.2. Procedencia 171
7.3. Trámite de ejecución 172
7.4. Subasta de la mercadería en sede aduanera 173

CAPITULO XI

1. Recursos Aduaneros 175
2. Competencia 175
a) Primera instancia recursiva 177
b) Segunda instancia recursiva 177
3. Recurso de Revocatoria 177
3.1. Procedencia 177
3.2. Plazo 178
3.3. Resolución 178
4. Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal 178
4.1. El Tribunal Fiscal de la Nación 178
4.2. Plazo, formalidades y efectos de la interposición del recurso 178
4.3. Traslado 179
4.4. Excepciones 180
4.5. Declaración de puro derecho 180
4.6. Pruebas 181
4.7. Medidas para mejor proveer 181
4.8. Alegatos 182
4.9. Audiencia de vista 182
4.10. Autos para sentencia 182
4.11. La Sentencia 183

a) Plazo para dictarla 183
b) Votación en la sentencia 183
c) Contenido de la sentencia 183
d) Costas 184
5. Recurso de Apelación por Retardo 184
6. Recurso de Amparo por Mora 185
6.1. Trámite 185
7. Demanda Contenciosa 186
7.1. Procedencia y Competencia 186
7.2. Plazo, Formalidades y Efectos de la interposición de la demanda contenciosa 187
7.3. Trámite 187
8. Demanda Contenciosa por Retardo 188

CAPITULO XII

1. Recursos Aduaneros. Segunda Instancia Revisora 189
2. Recurso de Apelación de sentencias definitivas dictadas por el Tribunal Fiscal de la Nación 190
2.1. Plazo y efectos del recurso de apelación 190
2.2. Trámite 190
2.3. Facultades de la Cámara Federal 190
3. Recurso por Retardo de Justicia en el dictado de la sentencia del Tribunal Fiscal 191
4. Recurso de Apelación contra las decisiones del Tribunal Fiscal en Recursos de Amparo 191

CAPITULO XIII

1. Repercusiones jurídicas del Sistema Informático María 193
2. Declaración en Aduana 194
3. Requisitos de la Declaración Comprometida 195
4. Examen Preliminar 196
5. Selectividad 196
6. Verificación de la mercadería 196
7. Libramiento 197
8. Rectificación de la Declaración Comprometida 197
9. Consecuencias de la Declaración en Aduana 198
10. La Declaración del Sistema Informático 198
11. Declaración Comprometida 199
12. Consecuencias de la Declaración Comprometida ante el S.I.M. 200
1) Limitación de la declaración comprometida 200
2) Rectificación, Modificación o Ampliación de la declaración en aduana. 201
3) Consecuencias de los Canales de Selectividad 202

APENDICE

ANEXO I

Sistema Informático María: requerimientos de hardware, software y conectividad ... 207

ANEXO II

Reseña de las principales normas vinculadas con la Administración Federal de Ingresos Públicos

I. Administración Federal de Ingresos Públicos 213
II. Dirección General Impositiva 215
III. Administración Nacional de Aduanas 216

ANEXO III

Textos completos de normas 219

Bibliografía 323