ÍNDICE GENERAL

PREFACIO DE LA SEGUNDA EDICIÓN VII
Principales abreviaturas XXVII

CAPÍTULO VIII
DERECHO TRIBUTARIO FORMAL
O ADMINISTRATIVO

1. *Análisis de su contenido* 1
Plazos. 3
2. *Organización y atribuciones de la Administración Federal de Ingresos Públicos (Dirección General Impositiva y Dirección General de Aduanas)* 4
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 4
2.1.1. Fusión de la Administración Nacional de Aduanas y la Dirección General Impositiva: Administración Federal de Ingresos Públicos 4
2.1.2. Organización y atribuciones de la Administración Federal de Ingresos Públicos –decretos 618/97 y 821/98– 8
2.1.2.1. Normas generales obligatorias de reglamentación para responsables y terceros 11
2.1.2.2. Normas interpretativas 11
2.1.2.3. Funciones y facultades de dirección y juez administrativo 12
2.1.2.4. Respuestas a consultas 12
2.1.2.5. Recursos de seguridad social 13
2.1.2.6. Jurisprudencia 13
2.2. Atribuciones de la A.F.I.P.-D.G.I. 14
2.3. Atribuciones de la A.F.I.P.-D.G.A. 15
2.3.1. Organización del servicio aduanero 15
2.3.2. Atribuciones del director general de Aduanas 18
3. *Poderes del fisco para la fiscalización y verificación de los gravámenes en la ley 11.683 (t.o. vigente) y en el Código Aduanero. Atribuciones de control del servicio aduanero* 20

3.1. Poderes del fisco para la fiscalización y verificación de los gravámenes en la ley 11.683 (t.o. vigente) 22
Órdenes de allanamiento 26
Otras facultades 27
Fiscalización por el último período 29
3.2. Poderes del fisco para la fiscalización y verificación de los gravámenes en el Código Aduanero. Atribuciones de control del servicio aduanero 30
– Ámbitos de control 32
– A) Zona primaria aduanera 32
– B) Zona secundaria aduanera 32
– C) Zona de vigilancia especial 33
– D) Mar territorial argentino 34
– E) Zona marítima aduanera 35
– F) Mar suprayacente al lecho y al subsuelo submarinos nacionales 35
4. *Determinación tributaria. Naturaleza jurídica. Valor de la determinación (teorías)* 36
4.1. Determinación tributaria. Naturaleza jurídica 36
Naturaleza jurídica 37
4.2. Valor de la determinación (teorías) 38
5. *Formas de la determinación. Declaraciones juradas: concepto, efectos. Secreto fiscal: excepciones* 39
5.1. Formas de la determinación 39
5.2. Declaraciones juradas: concepto, efectos 41
5.2.1. Declaraciones juradas: concepto 41
Liquidación administrativa 44
5.2.2. Declaraciones juradas: efectos 44
5.3. Secreto fiscal: excepciones 46
Excepciones. 47
6. *Determinación de oficio en la ley 11.683 (t.o. vigente): ¿carácter administrativo o jurisdiccional? Etapa instructoria, requisitos de eficacia. Causales de la determinación de oficio. Trámite: vista al sujeto pasivo de la determinación, posibilidad probatoria, caducidad del procedimiento. Conformidad con la liquidación. Resolución: requisitos. Notificación. Modificación en contra del sujeto pasivo. Determinación sobre base cierta o presuntiva* 48
6.1. ¿Carácter administrativo o jurisdiccional? 48
6.2. Etapa instructoria, requisitos de eficacia 49
6.3. Causales de la determinación de oficio 51
6.4. Trámite: vista al sujeto pasivo de la determinación, posibilidad probatoria, caducidad del procedimiento 52
Posibilidad probatoria 53
Medidas para mejor proveer 54
Dictamen previo 54

Vencimiento del plazo sin el dictado de la resolución. Caducidad del procedimiento 55
6.5. Conformidad con la liquidación 57
6.6. Resolución: requisitos. Notificación 57
Efectos 58
6.7. Modificación en contra del sujeto pasivo 59
6.8. Determinación sobre base cierta o presuntiva 61
Presunciones específicas del art. 18 de la ley 11.683 (t.o. en 1998 y modif.) 65
Alquiler pagado por la casa-habitación 65
Precios de inmuebles 66
Diferencias físicas de inventario 66
Punto fijo 67
Incrementos patrimoniales no justificados 68
Operaciones marginales 69
Presunciones no aplicables conjuntamente 69
7. *Poderes locales de fiscalización y verificación en la Ciudad de Buenos Aires. Procedimiento de determinación de oficio del impuesto sobre los ingresos brutos y procedimiento sancionatorio vinculado con todos los gravámenes recaudados por la Ciudad de Buenos Aires* 69
7.1. Poderes locales de fiscalización y verificación en la Ciudad de Buenos Aires 69
7.2. Procedimiento de determinación de oficio del impuesto sobre los ingresos brutos y procedimiento sancionatorio vinculado con todos los gravámenes recaudados por la Ciudad de Buenos Aires 71

CAPÍTULO IX

DERECHO TRIBUTARIO PROCESAL

1. *Concepto. Ubicación científica. Conflicto de intereses. Iniciación del proceso tributario: distintas teorías* 77
1.1. Concepto. Ubicación científica 77
1.1.1. Concepto 77
1.1.2. Ubicación científica 78
1.2. Conflicto de intereses 80
1.3. Iniciación del proceso tributario: distintas teorías 80
2. *Principios procesales civiles aplicables en materia tributaria obligacional. Principios procesales y penales aplicables en materia tributaria penal. Principios sobre la prueba. Principios de derecho procesal administrativo* 90
2.1. Principios procesales civiles aplicables en materia tributaria obligacional 90
a) Dispositivo 91

b) Contradicción ... 92
c) Escritura ... 92
d) Publicidad ... 92
e) Preclusión ... 93
f) Economía procesal ... 93
g) Adquisición ... 94
h) Inmediación ... 94
i) Legalidad de las formas ... 94
j) Congruencia ... 94
k) Probidad ... 95
2.2. Principios procesales y penales aplicables en materia tributaria penal ... 95
Principios procesales y penales contenidos en el C.A. en materia de infracciones ... 96
Principios que, aun no contemplados expresamente, son aplicables en el derecho tributario penal –aduanero e impositivo nacional– ... 99
a) *Nulla poena sine iudicio* ... 99
b) Estado de inocencia ... 99
c) Juez natural ... 100
d) Inviolabilidad de la defensa ... 100
e) Prohibición de la *reformatio in pejus* ... 102
f) Descubrimiento de la verdad real ... 102
g) *Iura novit curia* ... 103
h) *Non bis in idem* ... 103
i) *Nullum crimen, nulla poena sine previa lege poenale* ... 104
j) Irretroactividad de la ley penal ... 106
k) *In dubio pro reo* ... 106
l) Doble instancia ... 106
m) Readaptación social del condenado como fin especial de la pena ... 106
2.3. Principios sobre la prueba ... 107
a) Necesidad ... 108
b) Unidad ... 108
c) Adquisición ... 108
d) Contradicción ... 108
e) Igualdad ... 108
f) Legitimidad ... 108
g) Concentración ... 108
h) Inmediación jurisdiccional ... 108
i) Interés público ... 108
j) Lealtad y probidad ... 108
k) Publicidad ... 108
l) Imparcialidad ... 108
m) Originalidad ... 108

n) Libertad e idoneidad ... 108
ñ) Apreciación ... 109
2.4. Principios de derecho procesal administrativo ... 109
a) Impulsión de oficio ... 109
b) Celeridad ... 109
c) Sencillez ... 110
d) Formalismo moderado (informalismo) ... 110
e) Economía y eficacia de los procedimientos administrativos 110
f) Decoro y orden procesal ... 110
g) Escrituriedad ... 110
h) Debido proceso, sustantivo ... 110
– Jurisprudencia ... 112
3. *Órganos jurisdiccionales: administrativos y judiciales. La jurisdicción y la competencia en materia aduanera* ... 112
3.1. Órganos jurisdiccionales: administrativos y judiciales ... 112
3.2. La jurisdicción y la competencia en materia aduanera ... 115
4. *Procedimientos aduaneros especiales: Disposiciones comunes a todos los procedimientos ante el servicio aduanero. Disposiciones especiales para los procedimientos de impugnación y de repetición y para las infracciones. Consideración específica de los procedimientos especiales: procedimientos de impugnación, de repetición, para las infracciones, para los delitos, de ejecución (ejecución en sede administrativa y ejecución en sede judicial). Recursos: revocatoria, apelación, demanda contenciosa. Efecto de los pronunciamientos definitivos* ... 119
4.1. Disposiciones comunes a todos los procedimientos ante el servicio aduanero ... 119
4.2. Disposiciones especiales para los procedimientos de impugnación y de repetición y para las infracciones ... 121
4.3. Consideración específica de los procedimientos especiales: procedimientos de impugnación, de repetición, para las infracciones, para los delitos, de ejecución (ejecución en sede administrativa y ejecución en sede judicial) ... 124
4.3.1. Procedimiento de impugnación (arts. 1053 a 1067) ... 124
Procedencia ... 124
Plazo y forma de la impugnación ... 125
Puro derecho ... 125
Etapa probatoria ... 126
Etapa crítica de la prueba por el interesado o del alegato . 126
Resolución: plazo ... 126
4.3.2. Procedimiento de repetición (arts. 1068 a 1079) ... 127
Supuestos en que corresponde ... 127
Trámite ... 128
– Prescripción ... 128
4.3.3. Procedimiento para las infracciones (arts. 1080 a 1117) ... 129

Investigación de los hechos ... 129
A) Función de control del servicio aduanero 129
B) Denuncia ... 129
C) Medidas cautelares ... 130
D) Elevación de las actuaciones al administrador. Efectos 130
Sumario ... 130
Caracteres del sumario ... 131
Concepto de "parte" ... 132
Sobreseimiento ... 132
Apertura del sumario ... 132
Vista a los presuntos responsables ... 133
Prueba. Alegato. Medidas para mejor proveer ... 133
Resolución. Plazo ... 134
Aprobación de la Dirección General de Aduanas ... 135
4.3.4. Procedimiento para los delitos (arts. 1118 a 1121) ... 136
4.3.5. Procedimiento de ejecución (ejecución en sede administrativa y ejecución en sede judicial) ... 138
4.3.5.1. Ejecución en sede administrativa (arts. 1122 a 1124) ... 138
4.3.5.2. Ejecución en sede judicial (arts. 1125 a 1128) ... 139
4.4. Recursos: revocatoria, apelación, demanda contenciosa ... 140
4.4.1. Revocatoria ... 140
4.4.2. Recurso de apelación y demanda contenciosa ... 140
4.5. Efecto de los pronunciamientos definitivos ... 141
5. *Procedimientos ante la A.F.I.P.-D.G.I. en materia de sanciones: distintos supuestos. Recursos* ... 142
5.1. Aplicación de multas ... 142
– Competencia ... 142
Carga de la prueba ... 142
Sumario ... 142
Trámite ... 143
5.2. Clausura ... 143
6. *Recursos contra la determinación de la obligación impositiva. Remedios jurisdiccionales contra actos de la A.F.I.P.-D.G.I. que no contienen determinaciones ni aplican sanciones. Acción de repetición (legitimación procesal, diferencias según se trate de pagos espontáneos o a requerimiento, consecuencias, prescripción). Caducidad de beneficios impositivos. Procedimiento previsional* ... 144
6.1. Recursos contra la determinación de la obligación impositiva 144
– Jurisprudencia ... 145
Recurso de reconsideración ... 145
6.2. Remedios jurisdiccionales contra actos de la A.F.I.P.-D.G.I. que no contienen determinaciones ni aplican sanciones ... 146
Requisitos para el dictado de la resolución ... 147
Consultas ... 148

6.3. Acción de repetición (legitimación procesal, diferencias según se trate de pagos espontáneos o a requerimiento, consecuencias, prescripción) ... 148
6.3.1. Generalidades ... 148
6.3.2. Legitimación procesal ... 151
6.3.3. Diferencias según se trate de pagos espontáneos o a requerimiento. Consecuencias ... 152
– Actualización (antes de la ley 23.928) ... 155
Intereses en materia de repetición ... 155
6.3.4. Prescripción ... 157
Suspensión de la prescripción ... 157
Interrupción de la prescripción ... 158
6.4. Caducidad de beneficios impositivos ... 159
6.5. Procedimiento previsional. Régimen de impugnación de deudas por obras sociales ... 160
6.5.1. Procedimiento previsional ... 160
– Presentación de la impugnación (punto 2 del Anexo I) ... 161
– Control del cumplimiento de los requisitos formales (punto 3 del Anexo I) ... 161
– Acta rectificatoria (punto 4 del Anexo I) ... 162
– Planteo de inconstitucionalidad y composición de los coeficientes (punto 5 del Anexo I). ... 162
– Tramitación de las impugnaciones (punto 6 del Anexo I) 162
– Posibilidad de revisión ... 163
– Notificaciones (punto 7 del Anexo I) ... 163
– Conformidad con la resolución (punto 8 del Anexo I) ... 164
– Apelación ante la Cámara Federal de la Seguridad Social (punto 9 del Anexo I) ... 164
– Liquidación de la deuda ... 164
– Impugnación de la liquidación ... 164
– *Solve et repete* ... 164
– Presentación de la apelación ... 165
– Elevación a la Cámara Federal de la Seguridad Social ... 165
– Recursos ante la Corte Suprema ... 165
6.5.2. Régimen de impugnación de deudas por obras sociales ... 165
7. *Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación. Sujetos del proceso: organización y competencia (sede, constitución, vocales que lo integran, competencia en materia impositiva y en materia aduanera, facultades jurisdiccionales y administrativas, secretarios). Las partes: personería, patrocinio, intervención de terceros, sanciones procesales referentes a los sujetos* ... 166
7.1. Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación ... 166
7.2. Sujetos del proceso: organización y competencia (sede, constitución, vocales que lo integran, competencia en materia im-

positiva y en materia aduanera, facultades jurisdiccionales y administrativas, secretarios) ... 168
7.2.1. Sede ... 169
7.2.2. Constitución ... 170
7.2.3. Vocales que lo integran ... 171
Designación ... 171
– Incompatibilidades ... 172
– Garantías ... 172
– Excusación ... 173
– Remoción ... 173
7.2.4. Competencia en materia impositiva ... 174
– Jurisprudencia ... 175
7.2.5. Competencia en materia aduanera ... 177
– Jurisprudencia ... 180
7.2.6. Jurisprudencia aplicable a ambas competencias ... 182
– Conflictos interadministrativos. Multas ... 182
7.2.7. Oportunidad y efectos de la declaración de incompetencia. 182
– Liquidación de una aseguradora ... 183
7.2.8. Facultades jurisdiccionales ... 184
– Plenarios impositivos o aduaneros, o conjuntos ... 187
7.2.9. Facultades administrativas ... 188
7.2.10. Secretarios ... 189
7.3. Las partes: personería, patrocinio, intervención de terceros, sanciones procesales referentes a los sujetos ... 192
7.3.1. Las partes ... 192
Capacidad para ser parte ... 194
Capacidad procesal ... 194
Deberes de las partes ... 195
7.3.2. Personería ... 195
Formas de acreditar la representación ante el T.F.N. ... 197
Cesación de la representación ... 198
Gestor ... 198
7.3.3. Patrocinio ... 199
7.3.4. Intervención de terceros ... 199
7.3.5. Sanciones procesales referentes a los sujetos ... 200
8. *Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación (consideración dinámica): caracteres del procedimiento, plazos y notificaciones, sanciones procesales referentes a los actos, pluralidad de procesos, incidentes. Etapas procesales (introductiva de las cuestiones, declaración de puro derecho o, en su caso, etapa probatoria, etapa de la discusión o de las alegaciones, sentencia definitiva, liquidación). Modos anormales de terminación del proceso. Recursos (reposición, aclaratoria, apelación, queja). El recurso de amparo* ... 201
8.1. Caracteres del procedimiento ... 201

8.2. Plazos y notificaciones ... 203
– Clases de notificaciones ... 204
8.3. Sanciones procesales referentes a los actos ... 205
8.4. Pluralidad de procesos ... 207
8.5. Incidentes ... 208
8.6. Etapas procesales (introductiva de las cuestiones, declaración de puro derecho o, en su caso, etapa probatoria, etapa de la discusión o de las alegaciones, sentencia definitiva, liquidación) ... 208
8.6.1. Etapa introductiva de las cuestiones ... 208
8.6.1.1. Interposición del recurso o la demanda ... 209
Recurso de apelación por retardo en materia aduanera .. 210
Tasa por actuaciones (ley 22.610, modif. por ley 23.871) 211
Efectos del recurso de apelación ... 211
Trasformaciones de los recursos ... 212
Recepción del expediente en vocalía ... 212
8.6.1.2. Traslado del recurso o la demanda ... 213
Plazo de contestación del recurso ... 213
Rebeldía ... 215
8.6.1.3. Contestación del recurso o la demanda ... 215
Traba de la litis ... 215
8.6.1.4. Excepciones ... 216
8.6.1.4.1. Excepciones dilatorias ... 216
– *a*) Incompetencia ... 216
– *b*) Falta de personería ... 217
– *c*) Litispendencia ... 217
– *d*) Defecto legal ... 217
– *e*) Nulidad ... 218
8.6.1.4.2. Excepciones perentorias ... 218
a) Falta de legitimación en el accionante o la accionada 218
b) Cosa juzgada ... 219
c) Prescripción ... 219
d) Nulidad ... 220
8.6.1.4.3. Tratamiento de las excepciones. Admisibilidad ... 220
8.6.1.4.4. Sentencia: apelabilidad ... 220
8.6.1.5. Breve esquema de esta etapa ... 221
8.6.2. Declaración de puro derecho o, en su caso, etapa probatoria ... 222
8.6.2.1. Declaración de puro derecho ... 222
8.6.2.2. Etapa probatoria ... 222
– Hechos nuevos ... 222
8.6.2.2.1. Actividad probatoria ... 222
Plazo probatorio ... 223
– Inapelabilidad de las resoluciones sobre prueba ... 223
Medios de prueba ... 223

8.6.2.2.2. Medidas para mejor proveer dictadas por el vocal instructor ... 224
8.6.2.2.3. Breve esquema de esta etapa ... 225
8.6.3. Etapa de la discusión o de las alegaciones ... 225
8.6.3.1. Alegatos por escrito ... 225
8.6.3.2. Audiencia de vista de la causa ... 226
8.6.4. Sentencia definitiva ... 226
– Plazos para el llamamiento de autos ... 227
Plazos para el dictado de la sentencia ... 228
Medidas para mejor proveer dictadas por la sala ... 229
Inobservancia de los plazos previstos ... 230
Dictado de la sentencia ... 230
– Correlación entre la imputación y la sentencia ... 230
Otros límites de la sentencia ... 231
Prohibición de considerar la constitucionalidad de las normas. Salvedades ... 231
Facultad de declarar la ilegalidad de interpretaciones ministeriales o administrativas ... 232
Improcedencia de la declaración de ilegalidad de las tasas de interés por el T.F.N. ... 232
Iura novit curia. Motivación. Prohibición de la *reformatio in pejus* ... 232
Valoración de la prueba ... 232
Intereses en repetición ... 232
Intereses de los arts. 168 de la ley y 1166 del C.A. ... 232
Costas ... 232
Honorarios ... 233
– Honorarios de peritos del fisco ... 234
8.6.5. Liquidación ... 234
8.7. Modos anormales de terminación del proceso ... 236
Desistimiento ... 236
Allanamiento ... 237
Otros modos ... 237
8.8. Recursos (reposición, aclaratoria, apelación, queja) ... 237
8.8.1. Recurso de reposición ... 238
8.8.2. Recurso de aclaratoria ... 239
8.8.3. Recurso de apelación ... 239
Plazo para apelar ... 240
Requisitos ... 240
Forma del recurso ... 241
Efectos ... 241
– Intereses por pago conforme a sentencia del T.F.N. ... 243
Denegación del recurso ... 243
Expresión de agravios. Traslado. Elevatoria a cámara ... 243
Competencia y facultades de la cámara ... 245

8.8.4. Recurso de queja ... 245
8.9. El recurso de amparo ... 246
9. *Procedimiento ante la justicia nacional (demanda contenciosa e instancias superiores; acción declarativa y acción de amparo). Procedimiento ante la cámara. Recurso ordinario de apelación ante la Corte Suprema. Recurso extraordinario* ... 250
9.1. Procedimiento ante la justicia nacional (demanda contenciosa e instancias superiores; acción de amparo) ... 250
9.1.1. Demanda contenciosa ... 250
Trámite ... 252
9.1.2. Acción declarativa ... 252
9.1.3. Acción de amparo ... 255
9.2. Procedimiento ante la cámara ... 256
– Jurisprudencia ... 257
9.3. Recurso ordinario de apelación ante la Corte Suprema ... 257
9.4. Recurso extraordinario ... 258
9.4.1. Generalidades. Procedencia ... 259
9.4.2. Requisitos comunes (por tratarse de una apelación) ... 260
9.4.3. Requisitos propios ... 261
9.4.4. Requisitos formales ... 264
Trámite ... 264
9.4.5. Queja por denegación de recursos ante la Corte Suprema 265
10. *Procedimiento de ejecución fiscal en materia impositiva* ... 265
– Título hábil ... 269
Interposición de la demanda. Efectos. Medidas precautorias .. 269
Trámite de las excepciones opuestas ... 272
Inapelabilidad de la sentencia ... 273
– Recurso extraordinario ... 273
Repetición posterior ... 274
Intereses punitorios ... 275
11. *Procedimientos para la aplicación de la ley penal tributaria y previsional 24.769* ... 275
11.1. Competencia ... 275
11.2. Características procesales ... 276
11.2.1. Carga de la prueba del dolo ... 277
11.2.2. Falta de prejudicialidad judicial, salvo respecto de las sanciones administrativas ... 279
11.2.3. Independencia de sanciones ... 292
11.2.4. Determinación de la obligación tributaria previa ... 292
11.2.5. Aplicación del Código Procesal Penal y del Código Penal .. 292
11.2.6. Obligatoriedad o no de la denuncia ... 295
11.2.7. Sujetos facultados para formular la denuncia. Procedimiento ... 295
11.2.8. Función de querellante particular ... 296

11.3. Comunicación de la presunta comisión de delitos del régimen penal tributario y previsional al juez competente. Medidas urgentes ... 296
11.4. Excarcelación y exención de prisión ... 297
11.5. Condena de ejecución condicional. Extinción de la acción penal ... 297
12. *Procedimiento recursivo en la Ciudad de Buenos Aires. Acción de amparo. Acción declarativa* ... 301
12.1. Procedimiento de determinación de oficio del impuesto sobre los ingresos brutos y de aplicación de sanciones por cualquier tributo. Recursos ... 301
Recursos ... 302
Recurso jerárquico ... 303
Recurso ante la Cámara del Fuero Contencioso Administrativo y Tributario del Poder Judicial de la Ciudad de Buenos Aires ... 303
Falta de elevatoria del recurso ... 304
Requisitos de admisión del recurso ante la Cámara ... 304
Trámites posteriores ... 304
Código Contencioso Administrativo y Tributario de la Ciudad de Buenos Aires ... 304
12.2. Acción de amparo. Hábeas data. Acción declarativa ... 306
12.2.1. Acción de amparo ... 306
12.2.2. Hábeas data ... 308
12.2.3. Acción declarativa ... 308

CAPÍTULO X
DERECHO TRIBUTARIO PENAL

1. *Concepto. Teorías sobre su ubicación científica: semejanzas y diferencias con el derecho penal común. Acción. Antijuridicidad. Imputabilidad. Culpabilidad. Adecuación a una figura. Responsabilidad. Concurso: tipos. Penas: tipos. Extinción de acciones y penas (muerte del imputado o condenado, prescripción, etc.). Consideración específica de la prescripción: plazos, cómputo, causales de suspensión y de interrupción, regímenes de excepción* ... 311
1.1. Concepto ... 311
1.2. Teorías sobre su ubicación científica: semejanzas y diferencias con el derecho penal común ... 312
A) Tendencia penalista ... 314
B) Tendencia administrativista ... 314
C) Concepción dualista ... 315
D) Tendencia autonómica ... 317
E) Especificidad y unidad del ilícito fiscal ... 317

F) Posición de García Belsunce ... 318
G) Posición de Villegas ... 321
H) Nuestra opinión ... 322
1.3. Acción. Antijuridicidad. Imputabilidad ... 327
a) Acción ... 327
b) Antijuridicidad ... 330
c) Imputabilidad ... 331
1.4. Culpabilidad ... 333
1.5. Adecuación a una figura. Responsabilidad ... 338
1.5.1. Adecuación a una figura ... 338
1.5.2. Responsabilidad ... 338
Jurisprudencia sobre el despachante de aduana ... 341
– Entes estatales ... 342
1.6. Concurso: tipos ... 343
1.7. Penas: tipos ... 345
1.8. Extinción de acciones y penas (muerte del imputado o condenado, prescripción, etc.) ... 348
1.8.1. En infracciones aduaneras ... 349
1.8.2. En infracciones impositivas ... 351
1.8.3. En delitos en general ... 352
1.8.4. En delitos aduaneros ... 352
1.9. Consideración específica de la prescripción: plazos, cómputo, causales de suspensión y de interrupción, regímenes de excepción ... 353
1.9.1. Plazos ... 353
1.9.2. Cómputo ... 354
1.9.3. Causales de suspensión y de interrupción ... 355
Causales de suspensión ... 355
Causales de interrupción ... 356
Penas privativas de libertad y multas por delitos ... 357
1.9.4. Regímenes de excepción ... 357
2. *Clasificación de los ilícitos tipificados en la ley 11.683 (t.o. vigente). Análisis de las distintas figuras. Evasión fiscal o tributaria. Diferencias entre la elusión y la economía de opción. Eximición y reducción de sanciones* ... 358
2.1. Clasificación de los ilícitos tipificados en la ley 11.683 (t.o. vigente) ... 358
2.2. Análisis de las distintas figuras ... 358
2.2.1. Infracciones a los deberes formales ... 358
2.2.1.1. Omisión formal de presentar declaraciones juradas o proporcionar datos del art. 11 (art. 38) ... 360
Régimen simplificado para pequeños contribuyentes (monotributo) ... 361
Acumulación de multas ... 362
Diferencia de tipos ... 362

Pago voluntario de la multa y presentación de la declaración jurada dentro del plazo de 15 días desde la notificación: reducción a la mitad 362
2.2.1.2. Infracciones formales del art. 39 363
2.2.2. Infracciones a los deberes formales agravadas con otras sanciones (arts. 40 y 44) 367
2.2.2.1. Clausura: supuestos (art. 40) 367
Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes ("monotributo") 371
Elemento subjetivo 372
– Constitucionalidad. Bien jurídico protegido 372
Principios de insignificancia o bagatela: eximición de sanciones 373
– Carga de la prueba 373
– Error de derecho 373
– Libertad de prensa 374
Aplicabilidad o no de la Ley de Abastecimiento 374
Acta: requisitos. Procedimiento actual 375
– Falta de asistencia técnica 376
– Actividad probatoria 377
2.2.2.2. Recursos 377
2.2.2.3. Clausura preventiva 379
Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes ("monotributo") 381
– Clausura ordenada al labrar el acta; supuestos no vigentes 382
2.2.2.4. Quebrantamiento de clausura o violación de sellos, precintos o instrumentos para hacerla efectiva (art. 44) 383
2.2.2.5. Facultades de la A.F.I.P. (art. 42) 383
2.2.2.6. Efectos de la clausura (art. 43) 383
2.2.2.7. Responsabilidad de los consumidores finales 384
2.2.3. Omisión culposa de impuestos, ingresos a cuenta o anticipos, y omisión de retenciones o percepciones (art. 45). Omisión de cuotas del "monotributo" (artículo incorporado a continuación del art. 22 del anexo de la ley 24.977 y modif.) 387
2.2.3.1. Omisión culposa de impuestos, ingresos a cuenta o anticipos, y omisión de retenciones o percepciones (art. 45) 387
Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes ("monotributo") 389
Incompatibilidad con la derogada ley 23.771 389
2.2.3.2. Omisión de cuotas del "monotributo" (artículo incorporado a continuación del art. 22 del anexo de la ley 24.977 y modif.) 389
2.2.4. Defraudación fiscal genérica (art. 46) 390
Compatibilidad con las leyes 23.771 y 24.769 391

Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes ("monotributo") 392
Boletas de depósito 392
– Presunciones 392
2.2.5. Defraudación fiscal de los agentes de retención y de percepción (art. 48) 394
Compatibilidad con las leyes 23.771 y 24.769 396
2.3. Evasión fiscal o tributaria. Diferencias entre la elusión y la economía de opción 397
2.4. Eximición y reducción de sanciones 399
Formas de graduación 401
3. *Examen de los tipos y sanciones contenidos en la ley penal tributaria y previsional 24.769. Participación. Independencia de sanciones por delitos e infracciones. Breve referencia a la ley 23.771 y modif.* 402
3.1. Generalidades. Ámbito de aplicación. Estructura de la ley .. 402
3.1.1. Generalidades 402
3.1.2. Ámbito de aplicación 404
3.1.3. Estructura de la ley 405
3.2. Bien jurídico tutelado 405
3.3. Excepcionalidad de los delitos de peligro 408
3.4. Requerimiento de dolo 408
3.5. Supresión de la pena de multa por delitos 409
3.6. Personas jurídicas 410
3.7. Responsabilidad por hecho propio respecto de las penas de prisión 411
3.8. Participación de funcionarios o empleados públicos 413
3.9. Agentes de retención y percepción 414
3.10. Prescripción 414
3.11. Examen de los tipos y sanciones principales contenidos en la ley 24.769 415
3.11.1. Delitos tributarios 416
3.11.1.1. Evasión simple (art. 1) 416
3.11.1.2. Evasión agravada (arts. 2 y 5) 420
3.11.1.3. Aprovechamiento indebido de subsidios (arts. 3 y 5) 422
3.11.1.4. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales (arts. 4 y 5) 423
3.11.1.5. Apropiación indebida de tributos (art. 6) 425
3.11.2. Delitos relativos a los recursos de la seguridad social 428
3.11.2.1. Evasión simple (art. 7) 428
3.11.2.2. Evasión agravada (art. 8) 430
3.11.2.3. Apropiación indebida de recursos de la seguridad social (art. 9) 431
3.11.3. Delitos fiscales comunes 433
3.11.3.1. Insolvencia fiscal fraudulenta (art. 10) 433
3.11.3.2. Simulación dolosa de pago (art. 11) 435

3.11.3.3. Alteración dolosa de registros (art. 12) 436
3.11.4. Disposiciones generales 438
3.11.4.1. Disposiciones procesales 438
3.11.4.2. Incremento de escalas penales 438
3.11.4.3. Personas de existencia ideal y otros entes colectivos 439
3.11.4.4. Sanciones accesorias 439
3.11.5. Procedimientos administrativo y penal (título V) 439
3.11.6. Esquema 440
3.12. Participación 442
3.13. Independencia de sanciones por delitos e infracciones 444
3.14. Examen de los tipos y sanciones contenidos en la derogada ley penal tributaria y previsional 23.771 y modif. 445
3.14.1. Ilícitos formales agravados (art. 5) 447
3.14.2. Ilícitos formales y materiales agravados (art. 7) 448
3.14.3. Ilícito material de omisión de retener o percibir (art. 6) 448
3.14.4. Ilícito material de omisión de ingreso –total o parcial– de retenciones o percepciones (art. 8) 449
3.14.5. Ilícitos de peligro concreto de simulación de inversiones y de fraude en regímenes de promoción (art. 4) 450
3.14.6. Ilícitos de peligro concreto de perjuicio patrimonial al fisco (art. 1) 450
3.14.7. Ilícito material de defraudación (art. 2) 451
3.14.8. Ilícito material de defraudación previsional (art. 3) 452
3.14.9. Ilícito de peligro concreto de defraudación por insolvencia (art. 9) 453
3.14.10. Ilícito de peligro concreto de defraudación en materia de importación o exportación (art. 10) 453
4. *Ilícitos contenidos en otras normas tributarias (v.gr., impuesto sobre los combustibles líquidos y el gas natural, recursos de seguridad social, Código Fiscal de la Ciudad de Buenos Aires, derogada Ley de Impuestos Internos)* 455
4.1. Impuesto sobre los combustibles líquidos y el gas natural 455
4.2. Recursos de seguridad social 456
4.3. Código Fiscal de la Ciudad de Buenos Aires (t.o. en año 2000) 457
4.3.1. Infracciones a los deberes formales 457
4.3.2. Omisión 457
4.3.3. Defraudación 458
4.3.4. Otras disposiciones 459
4.4. Disposiciones sustituídas de la Ley de Impuestos Internos 460
4.4.1. Ilícitos del título I de la anterior Ley de Impuestos Internos 461
4.4.2. Disposiciones penales comunes a ambos títulos 463
5. *Delitos e infracciones aduaneras. Análisis de la sección XII del Código Aduanero* 464
5.1. Generalidades 464
5.2. Delitos aduaneros 465

5.2.1. Conceptuación 465
5.2.2. Breve noción de los ilícitos descritos en el título I, sección XII 467
5.2.2.1. Contrabando simple 467
5.2.2.2. Contrabando calificado 468
5.2.2.3. Actos culposos que posibilitan el contrabando y uso indebido de documentos 469
5.2.2.4. Tentativa de contrabando 470
5.2.2.5. Encubrimiento de contrabando 470
5.2.3. Penas accesorias 471
5.3. Infracciones aduaneras 472
5.3.1. Generalidades 472
5.3.1.1. Penas 474
Graduación y atenuación de las penas 475
Autodenuncia 475
5.3.1.2. Reincidencia 476
5.3.1.3. Extinción de acciones y penas 476
5.3.2. Tipos de infracciones aduaneras 476
5.3.2.1. Contrabando menor (arts. 947 a 953 del C.A.) 476
Sanción 477
– Jurisprudencia 478
5.3.2.2. Declaraciones inexactas y otras diferencias injustificadas (arts. 954 a 961 del C.A.) 478
Declaraciones inexactas no punibles 479
– Jurisprudencia 479
5.3.2.3. Mercadería a bordo sin declarar (arts. 962 a 964 del C.A.) 481
– Jurisprudencia 481
5.3.2.4. Trasgresión de obligaciones impuestas como condición de un beneficio (arts. 965 a 969 del C.A.) 481
– Jurisprudencia 482
5.3.2.5. Trasgresión a los regímenes de destinación suspensiva (arts. 970 a 976 del C.A.) 483
– Jurisprudencia 484
5.3.2.6. Trasgresiones a los regímenes de equipaje, pacotilla y franquicias diplomáticas (arts. 977 a 982 del C.A.) 485
– Jurisprudencia 485
5.3.2.7. Trasgresión al régimen de envíos postales (arts. 983 y 984 del C.A.) 486
– Jurisprudencia 487
5.3.2.8. Tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero con fines comerciales o industriales (arts. 985 a 993 del C.A.) 487
– Jurisprudencia 488
5.3.2.9. Otras trasgresiones (arts. 994 a 996 del C.A.) 489
– Jurisprudencia 489

APÉNDICE

LEY 402. Ley de Procedimientos ante el Tribunal Superior de Justicia de la Ciudad de Buenos Aires 491