INDICE

Pág.

Prefacio VII

Introducción a la Obra 1

PARTE I
EVOLUCIÓN DE LA CIENCIA FINANCIERA

CAPÍTULO I

RESEÑA SINTÉTICA DEL PENSAMIENTO ECONÓMICO HASTA EL SIGLO XIX INCLUSIVE, 9

CAPÍTULO II

EL PENSAMIENTO ECONÓMICO PREVALECIENTE DURANTE EL SIGLO XX, 21

1. Introducción 21
2. Concepción económica de los impuestos 24
   2.1. Consideraciones generales 24
   2.2. Efectos de los impuestos 27
   2.3. Objetivos económicos y sociales de la política fiscal 36
      2.3.1. La imposición como herramienta de desarrollo 36
      2.3.2. La imposición como instrumento para la redistribución de la renta y el patrimonio 41
      2.3.3. La imposición como medio antiinflacionario 43
3. Vuelta al Estado gendarme. Teoría monetarista 46
   3.1. La experiencia argentina durante la década de los noventa 49

CAPÍTULO III

HISTORIA DE LOS TRIBUTOS, 57

Pág.

CAPÍTULO IV

LA CIENCIA DEL DERECHO TRIBUTARIO, 65

1. Su evolución, alcance y contenido 65
2. Autonomía del Derecho Tributario 68
3. Nuestra opinión acerca de la autonomía del Derecho Tributario 71

PARTE II
DERECHO TRIBUTARIO CONSTITUCIONAL

CAPÍTULO V

DISTRIBUCIÓN DE LA POTESTAD TRIBUTARIA EN LA REPÚBLICA ARGENTINA, 77

1. Introducción 77
2. Clasificación de los recursos tributarios 78
3. Potestad tributaria del Estado Nacional y las Provincias 80
4. La gravabilidad del comercio interjurisdiccional e internacional 82
5. Régimen de coparticipación 87
La reforma constitucional del año 1994 90
6. Convenio Multilateral 91
7. Potestad tributaria municipal 92
Tasas 96
8. Ciudad Autónoma de Buenos Aires 96

CAPÍTULO VI

PRINCIPIOS DE LA TRIBUTACIÓN INHERENTES AL DERECHO TRIBUTARIO SUSTANCIAL, 101

I. Principios Constitucionales 101
1. Principio de legalidad 103
2. Principio de seguridad jurídica 108
3. La libertad como límite al poder de imposición 110
Retroactividad de la ley 111
4. Jerarquía normativa 113
5. Principio de justicia. Capacidad contributiva 114
5.1. Equidad 117

Pág.

5.2. La renta y el consumo como base imponible 118
5.3. Elección de la base imponible 120
5.4. La múltiple imposición es un fenómeno ilegítimo 123
5.5. No confiscatoriedad 126
6. El principio de reserva (art. 19 C.N.). La elusión y la evasión. El principio de la realidad económica 128
6.1. La realidad económica en la ley 11.683 132
II. Principios no constitucionales 136
1. Principios presupuestarios 137
2. Principios de técnica legislativa 138
3. Principios de técnica recaudatoria 139

PARTE III
DERECHO TRIBUTARIO SUSTANCIAL

CAPÍTULO VII

LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA, 143

1. La relación jurídica 143
2. Naturaleza de la obligación tributaria 144
3. La nueva tendencia de la teoría tributaria 146
4. Fuente de la obligación tributaria 156
5. Causa de la obligación tributaria 160

CAPÍTULO VIII

EL HECHO IMPONIBLE, 165

1. Introducción 165
2. Características esenciales del hecho imponible 167
2.1. Los impuestos a la circulación de riqueza o al tráfico. La compulsión legal y la obligación de contribuir 171
2.2. Impuestos al tráfico jurídico. Actos no onerosos 176
2.2.1. El impuesto a los débitos y créditos en cuentas bancarias 177
3. Integración del hecho imponible 178
3.1. Presupuestos simples y complejos 179
3.2. Presupuestos complementarios o accesorios 180

Pág.

3.3. Presupuestos instantáneos y periódicos 180
4. Aspectos temporales del hecho imponible 181
4.1. Efectos del tiempo en el nacimiento de la obligación tributaria ... 182
4.2. Efectos del tiempo respecto de la exigibilidad de la obligación tributaria 184
4.3. Efectos del tiempo en la determinación del régimen impositivo aplicable 184
5. Aspecto espacial del hecho imponible 185

CAPÍTULO IX

EL ELEMENTO SUBJETIVO DEL HECHO IMPONIBLE, 187

1. Introducción 187
2. Sujetos de la relación jurídico-tributaria 188
3. Responsables por deuda tributaria propia 189
4. Responsables por deuda tributaria ajena 191
4.1. Responsables solidarios 192
5. El fiduciario como responsable tributario 198
6. Alcance de la responsabilidad de los administradores de patrimonios ajenos. Diferencias respecto del fiduciario. 200
7. Responsable sustituto 202
8. Responsabilidad de terceros 204

CAPÍTULO X

EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA, 207

1. Pago 207
1.1. Concepto 207
1.2. Forma de pago 208
1.3. Lugar de pago 208
1.4. Imputación 209
1.5. Sujetos del pago 209
1.6. Los efectos del pago 210
1.7. Repetición de impuestos considerados ilegales 212

Pág.

1.8. El "solve et repete" 213
2. Compensación 215
3. Dación en pago 216
4. Confusión 218
5. Condonación 218
6. Prescripción 218
7. Transacción 222

PARTE IV
DERECHO TRIBUTARIO ADMINISTRATIVO

CAPÍTULO XI

LA ACTIVIDAD DE VIGILANCIA Y CONTROL DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, 225

1. Consideraciones Generales 225
2. Reflexiones finales 229

CAPÍTULO XII

EL DEBER DE INFORMAR, 231

1. La carga pública 231
1.1. Requerimientos de información a terceros 232
1.1.1. Las Entidades Financieras. El Secreto Financiero. Límites a los requerimientos de Información de la AFIP por operaciones de clientes 235
1.1.1.1. El secreto financiero. Concepto 235
1.1.1.2. El secreto financiero frente a requerimientos de información de la AFIP-DGI 236
1.1.1.2.1. Generalidad 238

CAPÍTULO XIII

LA DETERMINACIÓN TRIBUTARIA, 241

1. Introducción 241
2. Autoliquidación 244

Pág.

CAPÍTULO XIV

EL PRINCIPIO DE QUE NADIE PUEDE SER OBLIGADO A DECLARAR CONTRA SÍ MISMO, EL ESTADO DE INOCENCIA, LA PROTECCIÓN DEL DOMICILIO Y LOS PAPELES PRIVADOS FRENTE A LAS INSPECCIONES DE LA AFIP, 249

1. Planteamiento del tema 249
1.1. El principio de inmunidad de la declaración frente a las consecuencias civiles y a las penales. Diferencia según sea la consecuencia. 250
1.2. Las inspecciones de la AFIP frente al marco jurídico tributario y penal. Validez del principio 254
1.3. La inmunidad de declaración también se aplica a las infracciones de la ley 11.683 258
1.4. Inspecciones de rito que derivan solamente en consecuencias civiles 259
1.5. Pretendida utilización de pruebas provenientes de allanamientos declarados nulos 260
1.6. Reflexiones finales 263

CAPÍTULO XV

FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y CONTROL DEL ORGANISMO FISCAL. LAS INSPECCIONES DE LA AFIP DENTRO DEL MARCO DE LA LEY Nº 11.683, 267

1. El poder de policía del Estado 267
2. Las normas aplicables 267
3. Notificaciones. Art. 100, Ley 11.683 (t.o. 1998) 273
4. Instrucción preparatoria de la determinación de oficio 275
4.1. Inicio de la inspección 279
4.2. Acceso de los inspectores al domicilio del inspeccionado 279
4.3. Facultades de los inspectores y deberes del contribuyente o responsable 280
4.4. Allanamiento de domicilios. Casos en que resulta procedente . 284
4.5. Allanamientos ilegales 286
4.6. Ejecución del allanamiento 287
4.7. Inspecciones oculares 288
4.8. Requisa personal 288

Pág.

4.9. Interrogatorio de testigos 289
4.10. Secuestro de documentación 289
4.11. Clausura de locales 290
4.12. Culminación de la Inspección 290
4.13. Régimen especial de fiscalización. Bloqueo fiscal 292
4.13.1. Limitaciones a la presunción de exactitud 294
4.13.2. Impugnación del período base. Sus efectos 295
4.13.3. El bloqueo fiscal frente a la ley penal tributaria 295

CAPÍTULO XVI

PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO, 299

1. Inicio del procedimiento de determinación de oficio. Vista 299
1.1. Desestimación de la prueba ofrecida. Limitaciones constitucionales a su rechazo en sede administrativa. 301
1.2. Efectos de la determinación de oficio 307
2. El sumario en sede administrativa 310
2.1. Secreto del sumario 312
2.2. Simultaneidad de determinación de deuda y sanciones en el mismo acto 312
2.3. Recursos 313
2.3.1. Art. 76 de la Ley 11.683 313
2.3.2. Art. 74 del D.R. de la Ley 11.683 314
3. La medida cautelar del embargo preventivo en materia fiscal 315
3.1. Embargos preventivos 315
3.2. Embargos sin intervención judicial 319

PARTE V
DERECHO TRIBUTARIO PENAL

CAPÍTULO XVII

UBICACIÓN CIENTÍFICA DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS, 325

1. Naturaleza del derecho represivo fiscal 325
2. Delitos y contravenciones 329

Pág.

3. Consecuencias civiles y penales por el incumplimiento de las normas legales 332

CAPÍTULO XVIII

LAS GARANTÍAS PARA EL IMPUTADO, 335

1. El principio de legalidad en materia penal 335
2. Principio del debido proceso 336
3. Estado de inocencia 340
4. "Non bis in idem" o inadmisibilidad de la persecución penal múltiple 342
5. Aplicación de la ley más benigna 344
6. Protección del domicilio, las comunicaciones y los papeles privados .. 345
7. Protección contra el arresto arbitrario 346

CAPÍTULO XIX

TEORÍA DEL DELITO, 347

1. Introducción a la teoría del delito 347
1.1. Los elementos objetivos del delito 347
1.1.1 Acción. Antijuridicidad. Tipicidad 347
1.1.2. Extensiones del tipo. Tentativa 348
1.1.3. Delitos de daño y de peligro 350
1.1.4. Delitos de omisión 351
1.1.5. Interrelación de los tipos penales 351
1.1.6. Unidad y pluralidad de delitos 352
1.1.6.1. Concurso ideal 353
1.1.6.2. Concurso real 354
1.1.6.3. Delito continuado 354
1.1.7. Los casos de justificación. Estado de necesidad 358
1.2. Los aspectos subjetivos del delito 359
1.2.1. Imputabilidad 360
1.2.2. Culpabilidad 361
1.2.2.1. Formas de la culpabilidad. Dolo 361
1.2.2.2. Formas de la culpabilidad. Culpa 362

Pág.

1.2.3. Causales de inculpabilidad 363
1.2.3.1. Que afectan la comprensión. Error 363
1.2.3.2. Que no afectan la comprensión 365
1.3. Subjetividad de la infracción fiscal 365
2. Los responsables de las infracciones tributarias 366
2.1. Contribuyentes y responsables infractores 366
2.2. Responsabilidad de las personas jurídicas 369
2.3. Responsabilidad de los directores y representantes legales de las personas jurídicas 370
2.4. Concurrencia de sujetos en la comisión del delito 371
2.5. Agravación de las sanciones por las condiciones personales del autor del delito 374
2.6. El asesor impositivo frente a los delitos y contravenciones tributarios 377

CAPÍTULO XX

EL SISTEMA LEGISLATIVO PENAL, 379

CAPÍTULO XXI

LAS CONTRAVENCIONES FISCALES, 383

1. Omisión de presentación de declaraciones juradas 383
2. Las infracciones formales genéricas 384
3. Incumplimiento de los deberes de información 386
4. La sanción de clausura 386
4.1. Introducción 386
4.2. Las normas legales vigentes 387
4.3. Análisis crítico de la sanción de clausura 389
4.4. Las infracciones punibles 393
4.5. Procedimientos para la aplicación de la clausura sancionatoria 396
4.5.1. Etapa administrativa 396
4.5.2. Etapa judicial 399
5. Clausuras Preventivas 399
5.1. Ley 11.683 399
5.1.1. Procedimiento para la aplicación de la clausura preventiva 401

5.2. Previsional 403
6. Violación de clausura. Violación de sellos 404
7. Responsabilidad del consumidor final 404
7.1. Análisis crítico 404

CAPÍTULO XXII

LA EVASIÓN TRIBUTARIA, 409

1. La evasión. Su ubicación sistemática 409
2. El delito de evasión 411
2.1. Elementos constitutivos 411
2.2. Idoneidad del ardid 414
2.3. La finalidad perseguida 414
2.4. La elusión 416
2.5. Determinación de la cuantía de la evasión 416
3. La evasión agravada 418
4. Evasión Previsional 420
4.1. Evasión simple 420
4.2. Evasión agravada 420
5. La defraudación en la Ley 11.683 421

CAPÍTULO XXIII

LA OMISIÓN DE IMPUESTOS, 423

1. La omisión de los contribuyentes y responsables en general 423
2. La omisión de los agentes de retención o percepción 425

CAPÍTULO XXIV

LA RETENCIÓN INDEBIDA, 427

CAPÍTULO XXV

APROVECHAMIENTO INDEBIDO DE SUBSIDIOS Y OBTENCIÓN FRAUDULENTA DE BENEFICIOS FISCALES, 431

1. Aprovechamiento indebido de subsidios 431
2. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales 432

CAPÍTULO XXVI

INSOLVENCIA FISCAL FRAUDULENTA, 435

1. Hecho punible 435
2. Contratos en fraude de los acreedores 440
2.1. Advertencia preliminar 440
3. El fideicomiso y el fraude 443
3.1. El fideicomiso frente a la acción pauliana del Código Civil y a la ley penal 448
3.1.1. La transferencia fiduciaria y el perjuicio de los acreedores ... 448
3.1.2. El fideicomiso y la insolvencia fiscal fraudulenta 450

CAPÍTULO XXVII

DELITOS DE PELIGRO - SIMULACIÓN DOLOSA DE PAGO Y ALTERACIÓN DOLOSA DE REGISTROS, 451

1. Simulación dolosa de pago 451
2. Alteración dolosa de registros 452

CAPÍTULO XXVIII

EXTINCIÓN DE LAS ACCIONES Y LAS PENAS, 455

1. Extinción de las acciones nacidas de la ley 24.769 455
2. Extinción de las acciones nacidas de la ley 11.683 459
3. Extinción de las penas de la ley 24.769 461
4. Extinción de las penas de la ley 11.683 462
5. Eximición y reducción de sanciones 463

CAPÍTULO XXIX

LAS INSPECCIONES DE LA AFIP DENTRO DEL MARCO DE LA LEY Nº 24.769, 465

1. El accionar de la AFIP 465
1.1. La determinación de oficio no constituye cuestión prejudicial ... 471
2. Intervención de la Policía Federal Argentina 473
3. Las medidas coercitivas 475
3.1. Allanamiento y secuestro de documentación. Requisa personal. Clausura de locales 475

3.2. Interrogatorio de testigos 475
3.3. Intercepción de correspondencia 475
3.4. Intervención de comunicaciones telefónicas 476

CAPÍTULO XXX

LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS IRREGULARES Y LOS EXCESOS DE LOS FUNCIONARIOS DURANTE SU ACTUACIÓN. LOS REMEDIOS PROCESALES FRENTE A LOS MISMOS, 477

I. Los actos administrativos irregulares 477
1. Nulidades en el procedimiento administrativo 477
2. Los vicios del acto administrativo 478
2.1. Incompetencia 478
2.2. Vicios en la causa 479
2.3. Vicios en la finalidad 479
2.4. Vicios en la forma 480
2.5. Falta de motivación 480
2.6. Vicios del procedimiento 480
2.7. Vicios por inmoralidad 480
II. Los excesos de los funcionarios que constituyen delitos 481
1. Delitos contra la libertad psíquica 482
1.1. Amenazas y coacciones 482
1.2. Vejaciones y apremios ilegales 482
2. Delitos contra la libertad física 482
2.1. Incomunicación indebida y abuso de autoridad 482
2.2. Privación abusiva de libertad 483
3. Violación de domicilio 484
4. Concordancia de los principios del derecho penal con los que informan al derecho administrativo. 484
III. Los remedios procesales frente a actos irregulares y excesos de los funcionarios 485
1. Impugnación de los actos administrativos 485
2. Acción de Amparo 486
3. El hábeas data 488
4. El hábeas corpus 488

PARTE VI
INTERPRETACIÓN Y COMPRENSIÓN DEL DERECHO TRIBUTARIO

CAPÍTULO XXXI

INTERPRETACIÓN Y COMPRENSIÓN DE LA CUESTIÓN TRIBUTARIA, 495

1. Introducción 495
2. Criterios de interpretación del alcance del hecho imponible 496
3. Interpretación de la ley penal 508
3.1. Los métodos interpretativos 508
3.2. El principio "in dubio pro reo" 509
3.3. Interpretación progresiva 510
4. Principios que rigen la comprensión tributaria por fuera de lo relacionado con la definición y alcance del hecho imponible 510

BIBLIOGRAFÍA 515