INDICE SISTEMÁTICO

Pág.

PREFACIO VII

CAPÍTULO I

LAS GARANTÍAS CONSTITUCIONALES EN MATERIA TRIBUTARIA Y PROCESAL 1

1. Consideraciones generales 1
2. Principio de legalidad 5
3. Principio de seguridad jurídica 10
4. La libertad como límite al poder de imposición 11
   Retroactividad de la ley 12
5. Jerarquía normativa 14
6. Principio de justicia. Capacidad contributiva 15
7. El principio de reserva (art. 19, C.N.). La elusión y la evasión. El principio de la realidad económica 17
   La realidad económica en la ley 11.683 22
8. El principio de legalidad en materia penal 25
9. Principio del debido proceso 26
   a) Derecho a ser oído 28
   b) Incoercibilidad del imputado como órgano de prueba 29
   c) Correlación entre la imputación y la sentencia 29
   d) Inadmisibilidad del juicio contra ausentes 30
10. Estado de inocencia 30
11. "Non bis in idem" o inadmisibilidad de la persecución penal múltiple 32
   a) Identidad personal 32
   b) Identidad objetiva 33
12. Aplicación de la ley más benigna 34
13. Protección del domicilio, las comunicaciones y los papeles privados 35
14. Protección contra el arresto arbitrario 36
15. Reflexiones finales 36

Pág.

CAPÍTULO II

DEUDORES DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y PREVISIONALES 39

1. Sujetos de la relación jurídico-tributaria 39
2. Responsables por deuda tributaria propia 40
3. Responsables por deuda tributaria ajena 41
   3.1. Responsables solidarios 41
      a) Representantes legales o convencionales 41
      b) Agentes de retención y de percepción 42
         Tasa vs. Impuesto 47
4. El fiduciario como responsable tributario 48
5. Alcance de la responsabilidad de los administradores de patrimonios ajenos. Diferencias respecto del fiduciario 50
6. Responsable sustituto 52
7. Responsabilidad de terceros 54
8. Consecuencias civiles y penales por el incumplimiento de las normas legales 57

CAPÍTULO III

LOS RESPONSABLES DE LAS INFRACCIONES Y LOS DELITOS 61

1. Contribuyentes y responsables infractores 61
2. Introducción a la teoría del delito 62
   2.1. Los elementos objetivos del delito 62
      2.1.1. Acción. Antijuridicidad. Tipicidad 62
      2.1.2. Extensiones del tipo. Tentativa 63
      2.1.3. Delitos de daño y de peligro 65
      2.1.4. Delitos de omisión 66
      2.1.5. Interrelación de los tipos penales 66
         2.1.5.1. Delito continuado 67
      2.1.6. Los casos de justificación. Estado de necesidad 70
   2.2. Los aspectos subjetivos del delito 72
      2.2.1. Imputabilidad 73
      2.2.2. Culpabilidad 74
         2.2.2.1. Formas de la culpabilidad. Dolo 74
         2.2.2.2. Formas de la culpabilidad. Culpa 75
      2.2.3. Causales de inculpabilidad 76
         2.2.3.1. Que afectan la comprensión. Error 76
         2.2.3.2. Que no afectan la comprensión 78
   2.3. Subjetividad de la infracción fiscal 78
   2.4. Responsabilidad de las personas jurídicas 79
   2.5. Responsabilidad de los directores y representantes legales de las personas jurídicas 81

Pág.

CAPÍTULO IV

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 .. 83

1. Planteamiento del tema 83
   1.1. El principio de inmunidad de la declaración frente a las consecuencias civiles y a las penales. Diferencia según sea la consecuencia 84
   1.2. Las inspecciones de la AFIP frente al marco jurídico tributario y penal. Validez del principio 88
   1.3. La inmunidad de declaración también se aplica a las infracciones de la ley 11.683 92
   1.4. Inspecciones de rito que derivan solamente en consecuencias civiles 93
   1.5. Pretendida utilización de pruebas provenientes de allanamientos declarados nulos 94
   1.6. Reflexiones finales 97

CAPÍTULO V

LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS IRREGULARES Y LOS EXCESOS DE LOS FUNCIONARIOS DURANTE LA INSPECCIÓN. LOS REMEDIOS PROCESALES FRENTE A LOS MISMOS 101

I. Los actos administrativos irregulares 101
   1. Nulidades en el procedimiento administrativo 101
   2. Los vicios del acto administrativo 102
      2.1. Incompetencia 102
      2.2. Vicios en la causa 103
      2.3. Vicios en la finalidad 103
      2.4. Vicios en la forma 104
      2.5. Falta de motivación 104
      2.6. Vicios del procedimiento 104
      2.7. Vicios por inmoralidad 104
II. Los excesos de los funcionarios que constituyen delitos 105
   1. Delitos contra la libertad síquica 106
      1.1. Amenazas y coacciones 106
      1.2. Vejaciones y apremios ilegales 106
   2. Delitos contra la libertad física 107
      2.1. Incomunicación indebida y abuso de autoridad 107
      2.2. Privación abusiva de libertad 107
   3. Violación de domicilio 108
   4. Concordancia de los principios del derecho penal con los que informan al derecho administrativo. 108

Pág.

III. Los remedios procesales frente a actos irregulares y excesos de los funcionarios ... 109
1. Impugnación de los actos administrativos ... 109
2. Acción de amparo ... 110
3. El hábeas data ... 112
4. El hábeas corpus ... 113

CAPÍTULO VI

EL DEBER DE INFORMAR ... 117

1. La carga pública ... 117
1.1. Requerimientos de información a terceros ... 118
1.1.1. Las Entidades Financieras. El Secreto Financiero. Límites a los requerimientos de Información de la AFIP por operaciones de clientes ... 121
1.1.1.1. El secreto financiero. Concepto ... 121
1.1.1.2. El secreto financiero frente a requerimientos de información de la AFIP-DGI ... 122
1.1.1.2.1. Generalidad ... 124

CAPÍTULO VII

LA DETERMINACIÓN TRIBUTARIA ... 127

1. Introducción ... 127
2. Autoliquidación ... 130

CAPÍTULO VIII

FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y CONTROL DEL ORGANISMO FISCAL. LAS INSPECCIONES DE LA AFIP DENTRO DEL MARCO DE LA LEY Nº 11.683 ... 135

1. El poder de policía del Estado ... 135
2. Las normas aplicables ... 135
3. Notificaciones. Art. 100, ley 11.683 (t.o. 1998). ... 141
4. Instrucción preparatoria de la determinación de oficio ... 143
4.1. Inicio de la inspección ... 146
4.2. Acceso de los inspectores al domicilio del inspeccionado .. 147
4.3. Facultades de los inspectores y deberes del contribuyente o responsable ... 148
4.4. Allanamiento de domicilios. Casos en que resulta procedente ... 152
4.5. Allanamientos ilegales ... 154

Pág.

4.6. Ejecución del allanamiento ... 154
4.7. Inspecciones oculares ... 155
4.8. Requisa personal ... 156
4.9. Interrogatorio de testigos ... 156
4.10. Secuestro de documentación ... 157
4.11. Clausura de locales ... 158
4.12. Culminación de la Inspección ... 158
4.13. Régimen especial de fiscalización. Bloqueo fiscal ... 159
4.13.1. Limitaciones a la presunción de exactitud ... 161
4.13.2. Impugnación del período base. Sus efectos ... 162
4.13.3. El bloqueo fiscal frente a la ley penal tributaria ... 163

CAPÍTULO IX

PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO ... 167

1. Inicio del procedimiento de determinación de oficio. Vista ... 167
1.1. Desestimación de la prueba ofrecida. Limitaciones constitucionales a su rechazo en sede administrativa ... 169
1.2. Efectos de la determinación de oficio ... 175
2. El sumario en sede administrativa ... 178
2.1. Secreto del sumario ... 180
2.2. Simultaneidad de determinación de deuda y sanciones en el mismo acto ... 180
2.3. Recursos ... 181
2.3.1. Art. 76 de la ley 11.683 ... 181
2.3.2. Art. 74 del D.R. de la ley 11.683 ... 182
3. La medida cautelar del embargo preventivo en materia fiscal ... 183
3.1. Embargos preventivos ... 183
3.2. Embargos sin intervención judicial ... 187
4. La ley 25.453. Transgresión al principio de la división de Poderes. Pretendida convalidación de la impunidad del funcionario público ... 190

CAPÍTULO X

LA SANCIÓN DE CLAUSURA ... 191

1. Introducción ... 191
2. Las normas legales vigentes ... 192
3. Análisis crítico de la sanción de clausura ... 193
4. Las infracciones punibles ... 197
5. Procedimientos para la aplicación de la clausura sancionatoria 200
5.1. Etapa administrativa ... 201
5.2. Etapa judicial ... 203

Pág.

6. Clausuras preventivas 203
6.1. Ley 11.683 203
6.1.1. Procedimiento para la aplicación de la clausura preventiva 206
6.2. Previsional 208
7. Responsabilidad del consumidor final 208
7.1. Análisis crítico 208

CAPÍTULO XI

LAS INSPECCIONES DE LA AFIP DENTRO DEL MARCO DE LA LEY Nº 24.769 213

1. El accionar de la AFIP 213
1.1. La determinación de oficio no constituye cuestión prejudicial 219
2. Intervención de la Policía Federal argentina 221
3. Las medidas coercitivas 222
3.1. Allanamiento y secuestro de documentación. Requisa personal. Clausura de locales 222
3.2. Interrogatorio de testigos 223
3.3. Intercepción de correspondencia 223
3.4. Intervención de comunicaciones telefónicas 224

CAPÍTULO XII

LA DETENCIÓN POR DELITOS TRIBUTARIOS 225

Arresto 228
Cautelar previa a la indagatoria 228
Indagatoria 228