ÍNDICE

Libro I

PARTE GENERAL

Capítulo I

PRINCIPIOS GENERALES

1. *Legalidad o reserva* 25
   1.1. Indelegabilidad de facultades legislativas atribuidas al Congreso 25
   1.2. La llamada delegación impropia 29
      1.2.1. Facultades de la DGI 29
   1.3. El principio en el derecho tributario (*nullum tributum sine lege*) 29
   1.4. El principio en el derecho penal tributario (*nullum crimen et nulla poena sine lege*) 31
      1.4.1. Prohibición de analogía 31
      1.4.2. Aplicación de la ley penal más benigna 32
      1.4.3. Tipicidad 34
   1.5. Razonabilidad de las leyes 35
2. *Irretroactividad de la ley fiscal* 35
   2.1. Generalidades 35
   2.2. Excepciones al principio 36
   2.3. El hecho imponible instantáneo 37
   2.4. El hecho imponible de ejercicio 38
      2.4.1. La retroactividad impropia 38
   2.5. La afectación a garantías constitucionales como limitación a la retroactividad 38
3. *Retroactividad de la ley penal más benigna* 41

CAPÍTULO II

INTERPRETACIÓN DE LA LEY

1. *Generalidades* 43
2. *Función judicial en la interpretación* 46
3. *La interpretación en el derecho penal tributario* 48
3.1. La aplicación supletoria del Código Penal 48
3.2. La aplicación supletoria del Código Procesal Penal (art. 112, ley 11.683) 50
3.3. Interpretación restrictiva de las normas penales 50
4. *La interpretación en el derecho tributario* 51
4.1. La aplicación supletoria del derecho común 51
4.2. La aplicación supletoria de la ley 19.549 53
5. *El principio de la realidad económica como método de interpretación (arts. 11 y 12, ley 11.683)* 54
5.1. La teoría de la penetración y los conjuntos económicos ... 56
5.2. La elusión tributaria 61

LIBRO II

LA D.G.I.
EL ÓRGANO ADMINISTRATIVO

CAPÍTULO I

ATRIBUCIONES

1. *Las facultades de reglamentación* 65
1.1. Las facultades de reglamentación de la Secretaría de Industria y Comercio (SIC) 68
2. *Las facultades de interpretación* 68
2.1. La consulta 68
3. *Las facultades de verificación y fiscalización* 70
3.1. Generalidades 70
3.2. Las órdenes de allanamiento 71
3.2.1. Generalidades 71
3.2.2. Juez competente 73
3.2.2.1. Generalidades 73
3.2.2.2. Solicitud de allanamiento formulada ante otra jurisdicción 74

3.2.3. Excepcionalidad de la medida 74
3.2.4. Requisitos para su providencia 75
3.2.5. La suscripción del acta no implica conformidad ... 78
3.2.6. Procedencia - Validez 78
3.2.6.1. Ejecución de la orden de allanamiento 79
3.2.6.1.1. Ejecución por la DGI 79
3.2.6.1.2. Ejecución por la Policía Federal . 79
3.2.7. Improcedencia 80
3.2.8. Denegación. Recursos 83
3.2.9. El allanamiento a oficinas profesionales 83
3.2.10. Nulidad 85
3.3. El secuestro de documentación 86
3.3.1. Generalidades 86
3.3.2. Incautación forzada 86
3.3.3. Secuestro en exceso de la orden judicial 87
3.3.4. Nulidad del secuestro 88
3.3.5. Depósito de documentación secuestrada 90
3.3.6. Devolución 90
4. *La facultades de dirección y de juez administrativo* 92
El proceso en sede administrativa 92
4.1. Generalidades 92
4.1.1. Las facultades jurisdiccionales del órgano administrativo. Su coexistencia con las normas constitucionales 94
4.1.2. El respeto al principio de derecho de defensa en juicio 95
4.1.2.1. El respeto al derecho de defensa en juicio en el procedimiento de determinación de oficio 98
4.2. Partes 99
4.2.1. Domicilio 99
4.2.2. Asistencia letrada 100
4.3. Actos procesales 100
4.3.1. Iniciación del sumario - El acta de comprobación, art. 44, ley 11.683 100
4.3.2. Notificaciones 100
4.3.2.1. Formas de notificación (art. 100, ley 11.683) 101
4.3.3. Nulidad del procedimiento 102
4.3.3.1. Solicitud de parte 104
4.4. Modos anormales de terminación del proceso 104
4.4.1. Caducidad de instancia 104

CAPÍTULO II

PROCESO JUDICIAL - INTERVENCIÓN DE LA DGI Y ORGANISMOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL (art. 16, ley 23.771)

1. *Generalidades* ... 105
2. *Acreditación de la representación* ... 107
3. *El informe técnico de la DGI (art. 16, ley 23.771)* ... 107
3.1. Generalidades - Carácter ... 107
3.2. Falta de aptitud para constituir cuestión prejudicial ... 108
3.3. Plazo de producción ... 110
3.4. El informe técnico como determinativo del perjuicio fiscal 111
4. *La actuación del organismo recaudador como querellante (art. 18, ley 23.771)* ... 111
5. *Medidas precautorias* ... 111
5.1. Embargo (art. 109, ley 11.683) ... 111
5.1.1. Generalidades ... 111
5.1.2. Constitucionalidad de la norma ... 112
5.1.3. Cumplimiento de recaudos ... 112
5.1.4. Daños y perjuicios ... 113
5.2. Inhibición general ... 114

LIBRO III

SISTEMA PENAL TRIBUTARIO

TÍTULO I

LAS CONTRAVENCIONES FISCALES LA LEY 11.683

CAPÍTULO I

PARTE GENERAL

1. *Naturaleza de las infracciones* ... 116
2. *Los sujetos infractores - Responsables* ... 117
2.1. La persona jurídica infractora ... 117
3. *El elemento subjetivo* ... 117

3.1. Culpabilidad ... 117
3.1.1. Generalidades ... 117
3.1.2. La valoración del elemento subjetivo ... 119
3.1.3. Culpa ... 120
3.1.4. Dolo ... 120
3.1.4.1. La presunción de defraudación ... 121
3.1.5. Causas eximentes ... 121
3.1.5.1. Generalidades ... 121
3.1.5.2. Carga de la prueba ... 122
3.1.5.3. Ignorancia o error. Supuestos particulares 122
3.1.5.4. Imposibilidad material ... 128
3.1.5.5. Caso fortuito o fuerza mayor ... 128
4. *Las sanciones fiscales* ... 129
4.1. La multa ... 129
4.1.1. Generalidades ... 129
4.1.2. Determinación ... 129
4.1.3. Conversión de la multa en prisión ... 130
4.1.4. Conversión de la calusura en multa ... 130
4.2. Los intereses ... 131
4.2.1. Intereses resarcitorios (art. 42, ley 11.683) ... 131
4.2.1.1. Generalidades ... 131
4.2.1.2. Liquidación ... 132
4.2.1.3. Devengamiento automático ... 133
4.2.1.4. El supuesto de mora no culpable ... 133
4.2.2. Los intereses y la ley de convertibilidad ... 134
4.3. Prisión ... 137
4.4. Clausura ... 137
4.5. Eximición y reducción de sanciones (art. 52, ley 11.683) 137
4.5.1. La facultad eximente se otorga también a magistrados judiciales ... 137
4.5.2. Procedencia ... 138
4.5.2.1. Aplicabilidad al supuesto de clausura ... 138
4.5.2.2. Aplicabilidad al supuesto de infracción al art. 45 de la ley 11.683 ... 139
4.5.2.3. El principio de la insignificancia o la bagatela 140

CAPÍTULO II

PARTE ESPECIAL: FIGURAS CONTRAVENCIONALES PREVISTAS

1. *Infracciones a los deberes formales* ... 145
1.1. Generalidades ... 145

1.2. Carácter de normas penales en blanco. Su integración ... 146
1.3. Infracción genérica a los deberes formales (art. 43, ley 11.683) ... 147
1.3.1. Configuración de la infracción ... 147
1.3.2. No configuración de la infracción ... 148
1.4. Infracciones reprimidas con pena de clausura (art. 44, ley 11.683) ... 149
1.4.1. Generalidades ... 149
1.4.2. El bien jurídico protegido ... 149
1.4.3. Constitucionalidad de la pena ... 151
1.4.4. Los supuestos contemplados ... 154
1.4.4.1. No emisión de facturas o comprobantes. Emisión sin cumplimiento de los requisitos exigidos por la DGI ... 154
1.4.4.1.1. Omisión de emitir factura ... 154
1.4.4.1.2. Datos referentes al comprador ... 155
1.4.4.1.3. Datos referentes a las condiciones de venta ... 156
1.4.4.1.4. Datos referentes a la factura ... 156
1.4.4.2. Omisión de registración de las operaciones o registración deficiente ... 158
1.4.5. Pena privativa de la libertad ... 161
1.4.6. Clausura ... 163
1.4.6.1. Generalidades ... 163
1.4.6.2. Reiteración de la conducta tipificada ... 165
1.4.6.3. El acta de comprobación ... 166
1.4.6.4. Improcedencia o revocación de la sanción - Supuestos particulares ... 167
1.4.6.4.1. Revocación por falta de motivación ... 167
1.4.6.4.2. Nulidad del acta de comprobación ... 169
1.4.6.4.3. Ticket en presunta infracción por un monto inferior al mínimo reglamentario ... 171
1.4.6.4.4. Causas imputables a terceros ... 171
1.4.6.4.5. Significación de la afectación al bien jurídico protegido ... 173
1.4.6.4.6. Supuesto de duda ... 176
1.4.6.4.7. Clausura ordenada sobre domicilio diferente al de la comprobación ... 177

1.4.6.4.8. Omisión de valorar argumentos exculpatorios ... 177
1.4.6.4.9. Supuesto de error ... 178
1.4.6.4.10. Actividad de publicación de avisos clasificados realizada por un diario ... 179
1.4.6.4.11. Baja facturación ... 179
1.4.6.4.12. No exhibición del formulario 446 ... 179
1.4.6.5. Compurgación con la clausura preventiva ... 180
1.5. Independencia de las sanciones - Concurrencia de sanciones. *Non bis in idem* ... 180
1.6. Régimen de facturación y registración ... 182
1.6.1. Ámbito de aplicación temporal de las normas ... 182
1.6.2. La resolución general 3118 ... 183
1.6.2.1. Adaptación de planes de cuenta ... 183
1.6.3. La resolución general 3419 - Emisión de tickets sin cumplimiento de sus requisitos. La res. gral. 3542 ... 184
1.7. La ley 20.680 de Abastecimiento ... 185
1.7.1. Generalidades ... 185
1.7.2. El bien jurídico tutelado ... 186
1.7.3. Examen de razonabilidad de la ley ... 186
1.7.4. Suspensión de la vigencia de la ley ... 187
1.7.5. La Secretaría de Industria y Comercio ... 188
1.7.5.1. Facultades reglamentarias ... 188
1.7.5.2. Actuación ... 189
1.7.6. La afectación a derechos y garantías constitucionales ... 191
1.7.7. La clausura preventiva ... 193
1.7.7.1. Generalidades ... 193
1.7.7.2. Operaciones comerciales ilegales ... 193
1.7.7.3. Carácter de la medida ... 194
1.7.7.4. Procedencia ... 195
1.7.7.5. Recurso de apelación ... 196
1.7.7.6. Aplicación simultánea con la ley penal tributaria. *Non bis in idem* ... 197
2. *Omisión de impuestos (art. 45, ley 11.683)* ... 198
2.1. Elemento subjetivo ... 198
2.2. Configuración de la infracción ... 198
2.3. No configuración de la infracción ... 199
2.4. Reducción de la multa ... 200
3. *Defraudación fiscal (art. 46, ley 11.683)* ... 200
3.1. Generalidades ... 200
3.2. Elemento subjetivo ... 201

3.3. Circunstancias a valorar 201
3.4. Diferencia con la figura de defraudación del Código Penal 202
3.5. Configuración de la infracción 203
3.6. Graduación de la sanción 204
3.7. No configuración de la infracción 204
3.8. Las presunciones de defraudación (art. 46 bis, ley 11.683) 206
4. *Retención indebida de los agentes de percepción o retención (art. 47, ley 11.683)* 210
4.1. Sujetos responsables 210
4.2. Elemento subjetivo 211
4.3. Configuración de la infracción 214
4.4. No configuración de la infracción 215
4.5. La res. 3125: el no encuadramiento de la figura como agentes de retención o percepción 216

Capítulo III

LOS RECURSOS
ANTE LA CLAUSURA

1. *Recurso de revisión* 217
2. *Recurso de apelación (art. 78 bis, ley 11.683)* 217
2.1. Generalidades 217
2.2. Tribunal competente 218
2.3. Trámite 218
2.4. Constitucionalidad del art. 78 bis, ley 11.683 219
2.5. Inapelabilidad de la resolución de primera instancia 219
3. *Recurso de amparo* 221
3.1. Generalidades 221
3.2. El acto lesivo 222
3.2.1. Cesación del acto al momento de interponer el recurso 222
3.3. Admisibilidad 222
3.4. Inadmisibilidad 223
3.4.1. Existencia de otras vías 223
3.4.1.1. Excepciones 224
3.4.2. Acto emanado del Poder Judicial 225
3.4.3. Declaración de inconstitucionalidad 226
3.4.3.1. Excepciones 226
3.5. La sentencia 226
3.5.1. Límites del pronunciamiento 226

3.6. Medidas cautelares 227
4. *Recurso extraordinario* 228
4.1. Requisitos propios 228
4.1.1. Cuestión federal 228
4.1.1.1. Cuestión federal simple 228
4.1.1.1.1. Interpretación de leyes federales 228
4.1.1.1.2. Interpretación de normas y resoluciones federales 229
4.1.1.2. Cuestión federal compleja directa 230
4.1.1.2.1. Conflictos de la Constitución con actos de autoridad federal 230
4.1.1.3. Cuestiones no federales 231
4.1.1.3.1. Cuestiones de hecho 231
4.1.1.3.2. Interpretación de normas procesales 231
4.1.1.4. Cuestiones federales insustanciales o carentes de trascendencia - Falta de agravio federal suficiente 232
4.1.2. Relación directa entre la cuestión federal y el caso 233
4.1.2.1. Inexistencia 233
4.1.3. Existencia de sentencia definitiva 233
4.1.4. Tribunal superior de la causa 234
4.2. Requisitos formales 235
4.2.1. Interposición 235
4.2.1.1. Legitimación de la DGI 235
4.2.1.2. Fundamentos 235
4.2.2. Trámite 236
5. *Arbitrariedad* 236
5.1. Causales 236
5.1.1. Defectos en la fundamentación normativa 236
5.1.1.1. Apartamiento del derecho aplicable 236
5.1.1.2. Derivación irrazonada del derecho vigente 237
5.1.1.3. Aplicación de derecho inatinente 238
5.1.1.4. Atribución de funciones legislativas 238
5.1.2. Incongruencia 239
5.1.2.1. Omisión de valorar argumentos exculpatorios 239
5.1.3. Apartamiento de las constancias de la causa 239
5.1.4. Autocontradicción 240
5.1.5. Exceso ritual manifiesto 240

Título II

LOS DELITOS FISCALES – LA LEY 23.771

Capítulo I

PARTE GENERAL

1. *Carácter de la ley 23.771 - Propósito* 242
2. *Los sujetos infractores – Responsables* 242
   2.1. La persona jurídica infractora 243
   2.2. Responsables de personas jurídicas de derecho privado 245
   2.3. Agentes de retención 247
3. *El elemento subjetivo* 247
4. *Extinción de la acción penal (art. 14, ley 23.771)* 247
   4.1. Condiciones de procedencia 247
      4.1.1. La pretensión fiscal 247
         4.1.1.1. Formalización de la pretensión 247
         4.1.1.2. Aceptación 248
         4.1.1.3. Rechazo 248
            4.1.1.3.1. Oportunidad para discutir el monto de la pretensión fiscal 248
      4.1.2. Vista previa al damnificado 248
      4.1.3. Cumplimiento – Pago de la deuda. Facilidades de pago 249
         4.1.3.1. Regímenes de regularización otorgados por el Poder Ejecutivo (art. 111, ley 11.683) 252
            4.1.3.1.1. Régimen de presentación espontánea decr. 1646/90 252
            4.1.31.2. Régimen de presentación espontánea decr. 292/91 254
            4.1.3.1.3. Régimen de presentación espontánea decr. 631/92 255
            4.1.3.1.4. Régimen de presentación espontánea decr. 932/93 256
   4.2. Aplicabilidad al supuesto de sujetos no procesados 257
   4.3. Amnistía. Ley 24.073 259
5. *Sobreseimiento* 259
6. *Innecesariedad de la instancia administrativa previa o prejudicialidad (art. 16, ley 23.771)* 260
7. *Promoción de la acción (art. 16, ley 23.771)* 260
   7.1. La denuncia 260

      7.1.1. Generalidades 260
      7.1.2. Desestimación de la denuncia 261
      7.1.3. Denuncia efectuada en sede no judicial. Comunicación al juez competente 262
         7.1.3.1. Actuación de la Policía Federal 264
         7.1.3.2. Omisión de comunicación inmediata 265
      7.1.4. La denuncia anónima 266
      7.1.5. Peticiones que no implican denuncia 268
8. *La pena* 268
   8.1. La prisión preventiva 268
9. *Excarcelación y eximición de prisión (art. 17, ley 23.771)* 269
   9.1. La caución real 269
      9.1.1. Generalidades 269
      9.1.2. Finalidad 270
      9.1.3. Constitucionalidad de la norma 270
      9.1.4. Determinación del monto de la caución 273
      9.1.5. Relación de la caución real con el monto del presunto perjuicio 274
      9.1.6. Falta de presentación del informe del art. 16, ley 23.771. Ausencia de estimación del perjuicio fiscal 277
      9.1.7. Reducción de la caución establecida 279
      9.1.8. Trámite 281
   9.2. Procedencia 281
   9.3. La caución juratoria 282
10. *Competencia (art. 18, ley 23.771)* 283
   10.1. Competencia en tributos locales 283
   10.2. Competencia en seguridad social 284
   10.3. Competencia territorial – Lugar de comisión 284
   10.4. Cuestiones de competencia 285
      10.4.1. Generalidades 285
      10.4.2. Hechos conexos 285
      10.4.3. Concurso de delitos 286
      10.4.4. Efectos de la declaración de incompetencia 287

Capítulo II

PARTE ESPECIAL: DELITOS EN PARTICULAR

1. *Estafa (art. 1º, ley 23.771)* 288
   1.1. Generalidades 288
   1.2. Carácter subsidiario de la figura 289

1.3. El buen jurídico protegido 289
1.4. Elemento subjetivo. Presunciones 290
1.5. Configuración 291
1.6. Prueba 292
1.7. Concurso de delitos 292
2. *Evasión (art. 2º, ley 23.771)* 293
2.1. Generalidades 293
2.2. Elemento subjetivo 294
2.3. Diferencia con la figura de defraudación del art. 46 de la ley 11.683 295
2.4. Configuración 295
2.5. No configuración 296
3. *Omisión de inscripción tributaria o no presentación de declaraciones juradas (art. 5º, ley 23.771)* 298
3.1. Bien jurídico protegido 298
3.2. Elemento subjetivo 298
3.3. Eximentes 298
3.4. Realización de actos de comercio ilegal 299
3.5. Configuración 299
3.6. No configuración 299
4. *Omisión dolosa de depósito de los agentes de percepción o retención (art. 8º, ley 23.771)* 301
4.1. Generalidades 301
4.2. El agente de retención 302
4.3. Elemento subjetivo 302
4.4. Configuración 304
4.5. No configuración 305
4.6. Eximentes 305
4.7. Prueba 306
4.8. El aparente doble juzgamiento con la ley 11.683 (art. 47) 307

Índice de normas legales 309
Índice analítico temático 313