

## ÍNDICE SUMARIO

PRÓLOGO A LA SEGUNDA EDICIÓN.....	11
PRÓLOGO A LA PRIMERA EDICIÓN.....	17
PALABRAS INTRODUCTORIAS.....	25
ABREVIATURAS.....	27

### CAPÍTULO I

#### NOCIONES GENERALES DEL DERECHO PROCESAL

1. Introducción.....	29
2. Concepto de Derecho Procesal.....	31
3. Deslinde conceptual de proceso, procedimiento y procedimiento tributario.....	33
3.1. Concepto de proceso.....	33
3.2. El procedimiento administrativo.....	33
3.3. Caracterización del procedimiento tributario.....	35
4. Bases constitucionales del Derecho Procesal.....	36
5. La tutela procesal.....	38
6. Tutela jurisdiccional efectiva.....	39
7. Contenido del Derecho Procesal Administrativo.....	41
7.1. Jurisdicción.....	42
7.2. Competencia.....	44
7.3. Acción.....	46
7.3.1. Contenido de la acción.....	47
7.3.2. Dimensión constitucional de la acción.....	47

7.4. Actos procesales .....	48
7.5. Principios procesales .....	53
7.6. Proceso .....	56
8. Estructura del Derecho Procesal Administrativo .....	56
9. Recursos .....	58
9.1. Caracteres .....	58
9.2. Fundamentos .....	58
9.3. Clasificación .....	59
10. Autonomía del Derecho Procesal Tributario .....	60

## CAPÍTULO II

### TEMAS DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

1. Generalidades .....	61
2. Ámbito de aplicación de la ley 19.549 .....	61
3. Articulación entre las leyes 11.683 y 19.549 .....	63
4. Rasgos generales de la Ley de Procedimientos Administrativos .....	66
5. Principios fundamentales del procedimiento administrativo .....	67
6. Concepto de acto administrativo .....	69
7. Requisitos esenciales del acto administrativo .....	71
8. Facultades discrecionales y regladas .....	76
9. Caracteres del acto administrativo .....	78
10. Presunción de legitimidad y fuerza ejecutoria .....	78
11. Suspensión del acto en sede administrativa .....	80
12. La estabilidad del acto administrativo .....	80
13. Nulidad del acto administrativo .....	81
14. Acción de amparo .....	83
15. Revocación .....	84
16. Saneamiento .....	85
17. Conversión .....	85
18. Caducidad .....	85
19. La impugnabilidad del acto administrativo .....	86
19.1. Recurso de reconsideración .....	87
19.2. Recurso jerárquico .....	88

19.3. Recurso de alzada .....	89
19.4. Recurso de revisión .....	90
19.5. Recurso de queja .....	91
19.6. Recurso de aclaratoria .....	91
19.7. Rectificación de errores materiales .....	91
19.8. Denuncia de ilegitimidad .....	91
20. Reclamo administrativo previo al inicio de la demanda judicial .....	93
21. Impugnación judicial de actos administrativos .....	94
22. Amparo judicial por mora de la administración .....	95
23. Normas procesales supletorias .....	96

## CAPÍTULO III

### CREACIÓN, ORGANIZACIÓN Y ATRIBUCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS

1. Planteo introductorio .....	97
2. Administración Federal de Ingresos Públicos .....	98
2.1. Antecedentes históricos institucionales .....	100
2.2. Entidad autárquica .....	103
2.3. Superintendencia general .....	104
2.4. Personería jurídica .....	105
2.5. Autoridades administrativas .....	106
2.6. Requisitos, incompatibilidades e inhabilitaciones de las autoridades administrativas .....	107
2.7. Facultades del administrador federal .....	109
2.7.1. Facultad de organización interna .....	109
2.7.2. Facultad de reglamentación .....	112
2.7.3. Facultades de interpretación .....	114
2.7.4. Funciones y facultades de dirección y de juez administrativo .....	115
2.7.4.1. Funcionarios sustitutos .....	120

2.7.4.2. Requisitos para ser designado juez administrativo .....	120
2.7.4.3. Dictamen jurídico .....	121
2.8. Organización del servicio aduanero .....	121
2.9. Recursos y presupuesto .....	122

**CAPÍTULO IV  
EL DOMICILIO FISCAL**

1. Planteo introductorio .....	125
2. Concepto civilista de domicilio .....	126
2.1. Clasificación .....	127
2.1.1. Domicilio de origen .....	128
2.1.2. Domicilio real .....	128
2.1.3. Domicilio legal .....	129
3. Domicilio fiscal .....	131
3.1. Efectos del domicilio fiscal .....	133
3.2. El domicilio tributario en el Derecho Comparado .....	136
3.3. Personas con domicilio en el extranjero .....	138
3.4. Deber de denuncia del domicilio .....	138
3.5. Prueba del domicilio .....	140
3.6. Omisión de denuncia o denuncia irregular .....	141
3.7. Impugnación del domicilio denunciado .....	141
3.8. Recursos admisibles .....	142
3.9. Sanciones aplicables .....	143
3.10. Dependencia competente para impugnar y determinar el domicilio .....	143
3.11. El cambio de domicilio en nuestra legislación .....	144
3.12. Denuncia del cambio de domicilio .....	145
3.13. Subsistencia del domicilio .....	145
3.14. Cambio de domicilio sin cumplir disposiciones reglamentarias .....	146
3.15. Actuaciones administrativas .....	147
3.16. Competencia territorial en ilícitos tributarios .....	147
3.17. Domicilio especial a los efectos fiscales .....	148

**CAPÍTULO V  
NOTIFICACIONES Y TÉRMINOS  
EN DERECHO TRIBUTARIO**

1. Concepto .....	149
2. Importancia .....	149
3. Formas de notificación .....	150
4. El tiempo y los actos .....	153
4.1. Cómputo del término .....	153
4.2. Plazos .....	154
4.3. Notificación en día inhábil .....	154
4.4. Plazo de gracia .....	156

**CAPÍTULO VI  
CONTRIBUYENTES  
Y RESPONSABLES**

1. Sujetos de los deberes impositivos .....	159
1.1. Responsables por deuda propia .....	159
1.2. Responsables por deuda ajena .....	162
1.3. Responsabilidad solidaria .....	165
1.4. Responsabilidad por los subordinados .....	168

**CAPÍTULO VII  
MEDIOS DE PRUEBA EN EL  
PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO**

1. Planteamiento .....	169
2. Concepto .....	170
3. Objeto de la prueba .....	170
4. Medios de prueba .....	172
4.1. Etapa de la determinación de oficio .....	173
4.2. Etapa de inspección .....	175

5. Carga de la prueba.....	175
6. La valoración de la prueba.....	178
7. Medios de prueba en particular.....	178
7.1. Prueba de informes.....	178
7.2. Prueba testimonial.....	179
7.3. Prueba de peritos.....	183
7.4. Prueba documental.....	185
7.5. Prueba confesional.....	186
7.6. Otros medios de prueba.....	187
8. Medidas probatorias para mejor proveer.....	188

**CAPÍTULO VIII  
MARCO LEGAL DE LA  
FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA**

1. Introducción.....	189
2. Funciones de la inspección tributaria.....	189
3. Órganos de verificación fiscal.....	191
3.1. Derechos y deberes.....	192
3.2. Responsabilidad del inspector.....	194
4. Los planes de fiscalización.....	202
5. El procedimiento de fiscalización tributaria.....	203
5.1. Principios aplicables. Derechos y deberes.....	203
5.2. Iniciación. Formas y efectos.....	207
5.3. Lugar de las actuaciones.....	208
5.4. Duración de las actuaciones.....	208
5.5. Las facultades inquisitivas del Fisco.....	209
5.5.1. El poder de policía.....	209
5.5.2. Deberes formales.....	211
5.5.3. Las facultades inquisitivas del Fisco.....	212
5.5.4. Verificación de años prescriptos.....	216
5.5.5. El consentimiento del contribuyente.....	217
5.5.6. Orden de allanamiento.....	218
5.5.7. Secuestro de documentación.....	220

5.5.8. La obtención de información de terceros.....	222
5.5.8.1. Disposiciones de la LPT.....	222
5.5.8.2. Doctrina de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	224
5.5.8.3. La protección de la información fiscal.....	227
5.5.9. Control de la labor fiscalizadora.....	229
5.6. Documentación de las actuaciones de verificación.....	230
5.6.1. Clasificación.....	230
5.6.2. Actas de inspección.....	230
5.6.3. Papeles de trabajo.....	234
5.6.4. Informe final de inspección.....	235
5.6.5. Legajo de inspección.....	236
5.7. Finalización de la inspección.....	236

**CAPÍTULO IX  
RÉGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN**

1. Planteo introductorio.....	239
2. Sujetos e impuestos comprendidos.....	240
3. Período base.....	243
4. Características de la presunción de exactitud.....	246
5. Impugnación y determinación de oficio.....	249
6. Consecuencias de la impugnación del "período base".....	251
7. Efectos posteriores de la determinación administrativa.....	255
8. Vigencia de la derogación del régimen.....	255
9. Bloqueo fiscal y Ley 24.769 Penal Tributaria.....	257

**CAPÍTULO X  
DETERMINACIÓN DE LA  
OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

1. Introducción.....	259
2. Concepto.....	261

3. Sistema de la autoliquidación de impuestos .....	262
3.1. Sujetos obligados a presentar declaración jurada .....	264
3.2. Contribuyentes fallecidos .....	265
3.3. Formas extrínsecas de la declaración jurada .....	266
3.4. Efectos .....	267
3.5. La presentación anticipada .....	268
4. Función sustituta del órgano fiscalizador .....	269
4.1. La liquidación administrativa .....	269
4.2. La determinación de oficio .....	269
4.3. La estimación en el Derecho Comparado .....	273
4.4. Ámbito asignado a las presunciones .....	276
4.5. Procedimiento .....	277
4.6. Responsabilidad solidaria .....	278
4.7. La conformidad del contribuyente .....	280
4.8. Actuación de los inspectores .....	280
4.9. Caducidad del procedimiento .....	282
4.10. Presunciones aplicables .....	283
4.11. Las presunciones en la ley 11.683, texto ordenado en 1998 .....	284
4.11.1. Presunciones vinculadas con operaciones internacionales .....	292
4.12. Resolución determinativa inferior a la realidad .....	293
4.13. Estabilidad de la determinación de oficio .....	293
4.14. Presunción de legitimidad .....	294
4.15. Conexión con el proceso penal .....	294
5. La determinación tributaria. Código Fiscal de la Provincia de Buenos Aires .....	294

**CAPÍTULO XI**  
**NOCIONES BÁSICAS DE**  
**DERECHO PENAL TRIBUTARIO**

1. Concepto .....	297
2. El poder sancionador de la Administración Tributaria .....	298

3. Evasión y defraudación fiscal .....	299
4. Naturaleza del ilícito tributario .....	300
5. Elementos estructurales del ilícito tributario .....	303
5.1. Acción .....	303
5.2. Tipicidad .....	305
5.3. Antijuridicidad .....	306
5.4. Culpabilidad .....	307
5.4.1. Dolo .....	307
5.4.2. Culpa .....	308
5.4.3. La culpabilidad tributaria .....	309
5.5. Imputabilidad .....	311
6. Sanciones tributarias .....	312
6.1. Concepto .....	312
6.2. Naturaleza jurídica .....	313
6.3. Clases .....	315
7. Los principios del Derecho Penal aplicables al ilícito tributario .....	318
7.1. Legalidad .....	319
7.2. Principio de reserva penal .....	320
7.3. Irretroactividad de la ley penal más gravosa .....	320
7.4. Retroactividad de la ley penal más benigna .....	321
7.5. Prohibición de la analogía .....	321
7.6. <i>Nulla poena sine iudicio</i> .....	321
7.7. <i>In dubio pro reo</i> .....	322
7.8. <i>Non bis in idem</i> .....	323
7.9. El principio de insignificancia o bagatela .....	323
8. Extinción de la acción penal y de la pena .....	324
9. Condena condicional .....	326
10. Suspensión del juicio a prueba .....	327
11. Condiciones objetivas de punibilidad .....	328
12. Naturaleza del ilícito previsional .....	328

**CAPÍTULO XII**  
**ILÍCITOS Y SANCIONES TRIBUTARIAS**

1. Introducción .....	331
2. Bien jurídico tutelado .....	331
3. Ilícito tributario .....	334
4. El ilícito tributario en la ley 11.683 .....	335
4.1. Infracciones a los deberes formales .....	335
4.1.1. Infracciones formales genéricas .....	336
4.1.1.1. Artículo 38, ley 11.683 .....	336
4.1.1.1.1. Multas automáticas .....	337
4.1.1.1.2. Tipificación de la infracción .....	337
4.1.1.1.3. Procedimiento de aplicación de la multa .....	338
4.1.1.1.4. Concurso de infracciones .....	339
4.1.1.1.5. Régimen penal tributario .....	340
4.1.1.1.6. Sistema de reducción de multas por infracciones formales .....	342
4.1.1.2. Artículo 38 bis .....	343
4.1.1.3. Artículo 39, ley 11.683 .....	348
4.1.1.3.1. Graduación de la pena .....	356
4.1.1.3.2. Regímenes nacionales de Seguridad Social y de obras sociales .....	357
4.1.1.3.3. Quiebra del principio de legalidad .....	358
4.1.1.3.4. Jurisprudencia .....	358
4.1.1.3.5. Procedimiento .....	359
4.1.1.3.6. Atenuantes y agravantes .....	359
4.1.1.3.7. Eximición de sanciones .....	360
4.1.1.3.8. Reducción de la sanción al mínimo legal ..	361
4.1.1.3.9. Sistema de reducción de multas por infracciones formales .....	362
4.1.1.3.10. El nuevo artículo 39 bis de la ley 11.683 .....	363
4.2. Infracciones materiales .....	365
4.2.1. Infracciones materiales culposas .....	366
4.2.1.1. Consumación de la infracción .....	367

4.2.1.2. Reclamos por repetición .....	369
4.2.1.3. Omisión de impuestos por presentación de declaraciones juradas inexactas .....	370
4.2.1.4. Omisión de actuar como agentes de retención y/o percepción .....	371
4.2.1.5. Sanciones .....	371
4.2.1.6. Agravamiento en caso de operaciones internacionales .....	372
4.2.1.7. Graduación de la multa .....	372
4.2.1.8. Circunstancias atenuantes y agravantes .....	373
4.2.2. Infracciones materiales fraudulentas .....	373
4.2.3. La omisión de impuestos en la ley 24.977 (monotributo) .....	373
4.2.3.1. Defraudación fiscal genérica .....	374
4.2.3.2. La defraudación fiscal específica por reducción de quebrantos en el impuesto a las ganancias .....	378
4.2.3.2.1. Sanciones .....	382
4.2.3.2.2. Graduación de la multa .....	382
4.2.3.2.3. La defraudación genérica en la ley 24.977 (monotributo) .....	382
4.2.3.2.4. Eximición y reducción de sanciones .....	383
4.2.3.3. Defraudación fiscal específica de los agentes de retención o percepción .....	384
4.2.3.3.1. Sanciones .....	385
4.2.3.3.2. Graduación de la multa .....	385
4.2.3.3.3. Circunstancias atenuantes y agravantes .....	386
4.2.3.3.4. Ley Penal Tributaria .....	386
4.2.3.3.4.1. Extinción de la acción penal .....	387
4.3. Responsables de las sanciones .....	388
4.3.1. Sociedades de hecho .....	388
4.4. Intereses resarcitorios .....	389
4.5. Inimputabilidad .....	389
4.6. Plazo para el pago de multas .....	390
4.7. Prescripción .....	391
4.8. Facultades provinciales .....	391

4.9. El ilícito tributario en el Código Fiscal de la Provincia de Buenos Aires .....	392
4.9.1. Infracciones formales .....	392
4.9.2. Omisión .....	393
4.9.3. Defraudación .....	393
4.9.4. Presunciones de defraudación .....	393
4.10. Bien jurídico protegido y finalidad de la ley 24.769 .....	394

### CAPÍTULO XIII

#### CLAUSURA DE ESTABLECIMIENTOS

1. Introducción .....	407
2. Bien jurídico tutelado .....	408
3. Clausura tributaria .....	409
3.1. Procedimiento de clausura .....	418
3.2. Apelación .....	420
3.3. Criterio del organismo recaudador .....	420
3.4. Documentación y pruebas en el acta de comprobación .....	421
3.5. Principio de insignificancia o bagatela .....	421
3.6. Receptación en el Derecho Penal Aduanero y Penal Tributario .....	422
3.7. Jurisprudencia .....	423
3.7.1. Juzgados en lo Penal Económico .....	423
3.7.1.1. JNPEcon. Nº 3, Sec. Nº 5, 23-10-91, "Perciavalle, Carlos Alberto s/Inf. art. 44, ley 11.683" .....	423
3.7.1.2. JNPEcon. Nº 6, Sec. Nº 11, 22-5-92, "SA La Nación s/Infracción ley 11.683" .....	423
3.7.1.3. JNPEcon. Nº 4, 6-11-90, "Somisa" .....	423
3.7.1.4. JNPEcon. Nº 2, Sec. Nº 4, 19-12-90, "Sociedad Anónima Nestle de Productos Alimenticios s/Art. 44 de la ley 11.683", causa 16.018 .....	424
3.7.1.5. JNPEcon. Nº 3, Sec. Nº 5, 29-5-92, "Podestá Hnos. SC" .....	424

3.7.1.6. CNPEcon., sala A, 18-3-97, "AZCA SA s/Amparo" .....	425
3.7.1.7. CNPEcon., sala B, 26-3-97, "Novagen SA s/Amparo" .....	425
3.7.2. Juzgados federales del interior .....	425
3.7.2.1. JFed. Nº 1 de Santa Fe, Sec. de Leyes Especiales, 30-3-93, "Autoservicio Centro Integral de Compras s/Interpone apelación c/resolución DGI" .....	425
3.7.2.2. JFed. de Azul, 3-12-92, "Henry Oyarzu, Horacio Oyarzu y Carlos Mapis s/Apelación clausura" .....	426
3.7.2.3. JFed. Nº 3 de Mar del Plata, 7-4-97, "Citanovic, Andrés Elías y Citanovic, Francisco D. s/Apelación de clausura y planteo de inconstitucionalidad de la ley 24.765" .....	426
3.7.3. Corte Suprema de Justicia de la Nación .....	427
3.7.3.1. "Mickey SA" .....	427
3.7.3.2. "Godoy, Roberto Carlos" .....	428
3.7.3.3. "Productos La Vascongada SA". La Corte deja sin efecto la clausura por remisión simultánea a "Mickey SA" y a "Godoy, R. C." .....	429
3.7.3.4. Fallos de la Corte Suprema de Justicia favorables a la DGI .....	429
3.7.3.4.1. Recurso de hecho, "Buombici, Neli Adela s/Apelación de clausura", 8-6-93 .....	429
3.7.3.4.2. Recurso de hecho, "Logitex SA s/Apelación ley 11.683", 8-6-93 .....	430
3.8. Recurso de amparo contra la fijación de días .....	431
3.9. La instrucción 11 de la DGI .....	431
3.10. Quebrantamiento de clausura .....	433
3.11. Clausuras de la Secretaría de Comercio. Clausuras automáticas .....	434
3.11.1. Incompetencia .....	434
3.11.2. Suspensión del ejercicio de facultades .....	435

3.12. Recursos administrativos contra las sanciones impuestas . . . . .	436
3.13. Apelación judicial . . . . .	436
3.14. Clausura preventiva . . . . .	438
3.14.1. Procedimiento para la aplicación de la clausura preventiva . . . . .	441
3.15. La clausura en la ley 24.977 (monotributo) . . . . .	442
3.15. Responsabilidad del consumidor final . . . . .	443

#### CAPÍTULO XIV

##### REVISIÓN DE ACTOS EN SEDE ADMINISTRATIVA

1. Introducción . . . . .	445
2. Recursos contra resoluciones determinativas y sancionatorias . . . . .	446
2.1. Características esenciales . . . . .	448
2.2. Recurso de reconsideración para ante el superior . . . . .	448
2.2.1. Prueba . . . . .	449
2.2.2. Resolución . . . . .	449
2.2.3. Efectos de la denegatoria . . . . .	449
3. Recursos contra actos que no constituyen determinaciones o sanciones tributarias . . . . .	450
3.1. Recurso de apelación ante el director general . . . . .	450
3.2. Recursos contra actos administrativos emanados del director general . . . . .	451
4. Recurso contra la sanción de multa y clausura . . . . .	451
5. Recurso contra las interpretaciones del administrador federal . . . . .	452
6. Denuncia de ilegitimidad . . . . .	452
7. Recursos administrativos en materia previsional . . . . .	453
7.1. Impugnación de actas previsionales . . . . .	454
7.2. Petición de revisión . . . . .	454
8. Acción y demanda de repetición de tributos . . . . .	455
9. Facultades tributarias del <i>ombudsman</i> . . . . .	457

#### CAPÍTULO XV

##### EL PROCESO ANTE EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

1. Introducción . . . . .	461
2. Creación del TFN . . . . .	462
3. Sede . . . . .	464
4. Competencia . . . . .	464
5. Constitución del Tribunal Fiscal de la Nación . . . . .	467
6. Designación de los vocales . . . . .	468
7. Remoción de los miembros . . . . .	468
8. Representación y patrocinio . . . . .	469
9. Forma y plazo de interposición del recurso . . . . .	469
10. Apelación maliciosa . . . . .	470
11. Efectos . . . . .	470
12. Sorteo y recepción del expediente en vocalía . . . . .	471
13. Traslado del recurso . . . . .	471
14. Contestación de recursos o demandas . . . . .	472
15. Rebeidía . . . . .	472
16. Excepciones admisibles . . . . .	473
17. Tratamiento de las excepciones . . . . .	475
18. Declaración de puro derecho . . . . .	476
19. Sentencia interlocutoria . . . . .	476
20. Etapa probatoria . . . . .	476
21. Producción de la prueba . . . . .	477
22. Pruebas inadmisibles . . . . .	477
23. Hechos nuevos . . . . .	477
24. Inapelabilidad de las resoluciones sobre prueba . . . . .	477
25. Medios de prueba . . . . .	478
26. Informes . . . . .	478
27. Etapa de las alegaciones . . . . .	479
28. Medidas para mejor proveer . . . . .	479
29. Acciones de repetición . . . . .	480
30. Sentencia definitiva . . . . .	480
30.1. Plazos para dictar sentencia . . . . .	482

31. Honorarios y costas.....	483
31.1. Liquidación.....	483
32. Recursos procedentes.....	484
32.1. Recurso de reposición.....	484
32.2. Recurso de aclaratoria.....	485
32.3. Recurso de revisión y apelación limitada.....	486
32.3.1. Efectos.....	487
32.3.2. Interposición del recurso.....	488
32.3.3. Expresión de agravios.....	488
32.4. Recurso de queja por recurso denegado.....	488
32.5. Recurso por retardo de justicia del TFN.....	489
32.6. Recurso de amparo ante el TFN.....	490
33. Control de constitucionalidad de las leyes.....	493

#### CAPÍTULO XVI

#### PROCESO CONTENCIOSO JUDICIAL

1. Demanda contenciosa.....	495
1.1. Casos en que procede.....	495
1.2. Demanda contenciosa por repetición de impuestos.....	496
1.3. Procedimiento judicial.....	497
2. Ejecución de la obligación tributaria.....	498
2.1. El procedimiento de apremio en el Derecho Comparado.....	499
2.1.1. Características del procedimiento administrativo de apremio.....	501
2.1.2. Fases del procedimiento.....	502
2.1.2.1. Inicio.....	502
2.1.2.2. Desarrollo.....	504
2.1.2.3. Conclusión del apremio.....	506
2.1.2.4. Motivos de impugnación.....	506
2.1.2.5. Suspensión y paralización del procedimiento.....	507
2.2. La ejecución fiscal en la ley 11.683.....	507
2.2.1. Etapas del juicio.....	508

2.2.2. Boleta de deuda.....	509
2.2.3. Letrados externos.....	512
2.2.4. Inicio del procedimiento.....	513
2.2.5. Intimación de pago y embargo.....	514
2.2.6. Oficiales de justicia ad hoc.....	514
2.2.7. Embargo general de fondos y valores.....	515
2.2.8. Responsabilidad solidaria de las entidades financieras.....	515
2.2.9. Medidas precautorias alternativas.....	515
2.2.10. Anotación de medidas cautelares.....	516
2.2.11. Desapoderamiento físico o allanamiento.....	516
2.2.12. Citación para defensa.....	517
2.2.13. Excepciones admisibles según la ley 11.683.....	518
2.2.13.1. Pago total documentado.....	519
2.2.13.2. Espera documentada.....	520
2.2.13.3. Prescripción.....	522
2.2.13.4. Inhabilidad de título.....	523
2.2.14. Otras excepciones admisibles según la jurisprudencia.....	524
2.2.14.1. Falsedad de título.....	524
2.2.14.2. Inconstitucionalidad.....	524
2.2.14.3. Incompetencia de jurisdicción.....	525
2.2.14.4. Litispendencia.....	526
2.2.14.5. Falta de legitimación pasiva.....	526
2.2.14.6. Cosa juzgada.....	527
2.2.15. Carga de la prueba.....	527
2.2.16. Forma de las excepciones.....	528
2.2.17. Trámite de las excepciones.....	528
2.2.18. Sentencia.....	529
2.2.19. Liquidación administrativa.....	530
2.2.20. Honorarios.....	531
2.2.21. Recursos.....	532
2.2.21.1. Recurso de aclaratoria de sentencia.....	532
2.2.21.2. Recurso de revocatoria o reposición.....	533
2.2.21.3. Recurso de apelación.....	533

2.2.22. Recurso extraordinario . . . . .	534
2.2.22.1. Procedencia . . . . .	535
2.2.22.2. Forma y plazo . . . . .	535
2.2.22.3. Trámite . . . . .	536
2.2.23. Queja por denegación de recursos ante la Corte Suprema . . . . .	536
2.2.24. Trámite de cumplimiento de la sentencia . . . . .	537
2.2.24.1. Enajenación de los bienes embargados . . . . .	537
2.2.24.2. Informe sobre condiciones del inmueble . . . . .	538
2.2.24.3. Nulidad de la subasta . . . . .	539
2.2.25. Responsabilidad del agente fiscal . . . . .	539
2.2.26. Recursos de la Seguridad Social . . . . .	539
2.2.27. Intereses punitivos . . . . .	540
2.2.27.1. Procedencia sobre los resarcitorios incluidos en la boleta de deuda . . . . .	540
2.2.27.2. Naturaleza jurídica . . . . .	541
2.3. Pago provisorio de impuestos vencidos . . . . .	541
2.3.1. Procedimiento . . . . .	542
2.3.2. Tratamiento de otros ingresos a cuenta . . . . .	542
2.3.3. Instrucciones (DGI) 339/81, 375/83 y 437/86 (DATyJ) . . . . .	542
2.3.4. Liquidación de costas . . . . .	544
2.4. Ejecuciones fiscales contra organismos administrativos del Estado nacional . . . . .	544
2.5. Juicio ordinario posterior . . . . .	545
3. Procedimiento ante la Cámara Federal de la Seguridad Social . . . . .	546
4. Acción de amparo . . . . .	547
5. Acción declarativa . . . . .	549
6. Medidas cautelares autónomas . . . . .	553

2. Causas de extinción . . . . .	555
3. Pago . . . . .	556
3.1. Personas que pueden realizarlo . . . . .	556
3.2. Forma de pago . . . . .	557
3.3. Lugar de pago . . . . .	559
3.4. Tiempo de pago . . . . .	560
3.5. Imputación . . . . .	560
3.6. Comunicación de pago . . . . .	561
3.7. Pago con subrogación . . . . .	563
4. Novación . . . . .	563
5. Compensación . . . . .	564
6. Transacciones . . . . .	566
7. Confusión . . . . .	567
8. Renuncia de los derechos del acreedor . . . . .	567
9. Remisión de la deuda . . . . .	568
10. Imposibilidad del pago . . . . .	569
11. Prescripción . . . . .	570
11.1. Concepto . . . . .	570
11.2. Requisitos . . . . .	571
11.3. Plazos de prescripción . . . . .	571
11.4. Naturaleza de la prescripción . . . . .	572
11.5. Prescripción de impuestos . . . . .	572
11.6. Prescripción de multas y clausuras . . . . .	572
11.7. Acción de repetición . . . . .	573
11.8. Suspensión de la prescripción . . . . .	573
11.9. Interrupción de la prescripción . . . . .	575
11.10. Pago del impuesto . . . . .	575
11.11. Multa y clausura . . . . .	576
11.12. Derechos y acciones del contribuyente . . . . .	577

CAPÍTULO XVII

**EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

1. Consideraciones preliminares . . . . .	555
---	-----