Indice General

Pág.

Prólogo XI

Capítulo I
Introito

Las motivaciones de este Ensayo 3

Capítulo II
Propedéutica

I. La problemática de la interpretación del derecho 13
I.1. Las dificultades derivadas del uso del lenguaje 14
I.1.1. Las dificultades provocadas por las clasificaciones 20

II. Una sintética referencia a la evolución de la ciencia del derecho y de la concepción de la sanción 22
II.1. La estructura de la norma jurídica 22
II.1.1. Binding. La superación de la concepción de las normas jurídicas como imperativos categóricos 22
II.1.2. Hans Kelsen. La sanción como epicentro de la norma. El monopolio estatal de la coacción 22
II.1.3. La estructura jurídica como un sistema de doble norma. la combinación de normas primarias y secundarias 23
II.1.4. La norma como juicio hipotético 25
II.1.5. Casos de normas que no disponen sanciones. La respuesta kelseniana a ese interrogante 25
II.2. Carlos Cossio 26
II.2.1. La escuela egológica 26
II.2.2. La norma como juicio disyuntivo 28
II.3. Doctrinas trialistas 29
II.4. Análisis de la estructura jurídica de la norma tributaria 30
II.5. La definición de sanción según las diferentes ópticas filosófico-jurídicas 32

Capítulo III
Opiniones

I. Las sanciones encubiertas en la doctrina 35
II. Algunas prevenciones 36
III. Principales definiciones otorgadas por la doctrina 37
IV. Conclusiones 52

Pág.

Capítulo IV

Lucubraciones

I. La difícil tarea de definir el término sanción 55
I.1. Aproximaciones 55
I.2. Algunas conclusiones. Nuestra óptica 61

II. La dudosa utilidad de las clasificaciones 64

III. La denominación 70

Capítulo V

Consecuencias

I. Primera consecuencia: la aplicación de los principios propios del derecho sancionador o del derecho penal 75
I.1. Insuficiencia de doctrina referida a principios de derecho sancionatorio en general 75
I.2. Principios del derecho sancionatorio "represivo" 77
I.3. Calificación de los ilícitos tributarios y aplicabilidad de los llamados "principios de derecho penal" 79
I.4. Principios constitucionales de derecho penal 81
I.4.1. Principio de legalidad 81
I.4.2. Principios de culpabilidad 91
I.4.3. Principios de inocencia 94
I.4.4. Principio de razonabilidad. Proporcionalidad de las sanciones ... 96
I.4.5. Inadmisibilidad de la persecución penal múltiple 97

II. Segunda consecuencia: la imposibilidad de hacer efectiva la sanción mientras la resolución se encuentre recurrida 99

III. Tercera consecuencia: la aplicabilidad de los regímenes de regularización que disponen la condonación de sanciones 103

IV. Cuarta consecuencia: Las vías recursivas 105

Capítulo VI

Experiencias

I. La extensión de la responsabilidad obligacional a terceros 109
I.1. El "responsable" en el derecho tributario 109
I.2. Nuestro derecho positivo 112
I.3. Las normas tributarias 113
I.4. Las normas comerciales 116
I.5. La responsabilidad solidaria en materia tributaria 117
I.5.1. La tesis de la "responsabilidad objetiva" 117
I.5.2. La tesis de la responsabilidad tributaria subjetiva 119
I.6. La atribución de un carácter sancionatorio a la responsabilidad solidaria... 121
I.6.1. Asimilación de la responsabilidad solidaria a figuras del derecho civil 123

Pág.

I.6.2. Consecuencias derivadas de considerar que la extensión de la responsabildiad solidaria a los terceros es una sanción 127
a) La interpretación de las disposiciones aplicables 127
b) La carga de la prueba 127
c) La transmisión de la responsabilidad a los derechos 129
I.6.3. Los responsables de las sanciones 132

II. La caducidad de derechos 136
II.1. La caducidad en otras ramas del derecho 136
II.1.1. La caducidad en el derecho civil y comercial 136
II.1.2. La caducidad en el derecho procesal 137
II.1.3. La caducidad en del derecho administrativo 138
II.2. La caducidad como sanción 140
II.3. La declaración de los decaimientos de derechos 144
II.4. Violación de la garantía constitucional de defensa en juicio 146

III. Salidas no documentadas 148
III.1. Introducción 148
III.2. Funcionamiento de la Figura. Caso General 148
III.3. El carácter de la figura 152
III.3.1. Retención 152
III.3.2. Sustitución tributaria 153
III.3.3. Impuesto autónomo 158
III.3.4. Penalidad 162
III.3.5. Conclusiones 167
III.3.6. Comprobantes incompletos 168
III.3.7. Facturas apócrifas 169

IV. La determinación de oficio sobre base presunta 172
IV.1. El sistema determinativo en la Ley 11.683 172
IV.2. La determinación de oficio en la Ley de Procedimiento Tributario 172
IV.3. Consideraciones generales sobre las presunciones 173
IV.3.1. Funcionamiento y clases de presunciones 173
IV.3.2. Presunciones simples u hominis 175
IV.3.3. Presunciones legales 176
IV.3.4. La técnica de los indicios 180
IV.3.5. Las presunciones como herramienta probatoria 181
IV.4. Características de la determinación de oficio sobre base presunta 182
IV.5. La estructura del art. 18 de la Ley 11.683: Las presunciones y los indicios previstos expresamente en la norma 185
IV.5.1. Estimación global 185
IV.5.2. Los indicios del primer párrafo 185
IV.5.3. Presunciones relativas 186
IV.5.4. Presunciones absolutas 188
IV.5.5. El art. 31 de la LPT 188
IV.6. El carácter de las determinaciones efectuadas sobre base presunta ... 189

V. Las controversias vinculadas con la competencia del Tribunal Fiscal de la Nación en materia de sanciones encubiertas 190
V.1. La competencia del T.F.N. Nuestra posición 190
V.2. Antecedentes 191
V.3. La experiencia jurisprudencial en las caducidades de derechos 196
V.4. Jurisprudencia referida a la competencia del Tribunal Fiscal de la Nación para entender en apelaciones de resoluciones vinculadas con caducidades de diferimientos impositivos 196

Pág.

V.4.1. Jurisprudencia del Tribunal Fiscal 196
V.4.2. Jurisprudencia de la Cámara Nacional de Apelaciones en lo Contencioso Administrativo Federal 201
V.5. Jurisprudencia referida a caducidades de planes de facilidades de pago 202
V.5.1. Jurisprudencia del Tribunal Fiscal 202
V.5.2. Jurisprudencia de la Cámara Nacional de Apelaciones en lo Contencioso Administrativo Federal 204

Bibliografía Consultada 207