

ÍNDICE GENERAL

Prefacio de la tercera edición.....	XXXIII
Prefacio de la segunda edición.....	XXXV
Principales abreviaturas	XXXVII

CAPÍTULO VIII

DERECHO TRIBUTARIO FORMAL O ADMINISTRATIVO

1. Análisis de su contenido.....	1
Plazos	5
2. Organización y atribuciones de la Administración Federal de Ingresos Públicos (Dirección General Impositiva, Dirección General de Aduanas y Dirección General de los Recursos de la Seguridad Social).....	6
2.1. Fusión de la Dirección General Impositiva y de la Administración Nacional de Aduanas. Organización y atribuciones de la Administración Federal de Ingresos Públicos	6
2.1.1. Fusión de la Administración Nacional de Aduanas y la Dirección General Impositiva: Administración Federal de Ingresos Públicos.....	6
2.1.2. Organización y atribuciones de la Administración Federal de Ingresos Públicos —decs. 618/1997 y 821/1998—	11
2.1.2.1. Normas generales obligatorias de reglamentación para responsables y terceros	14
Jurisprudencia.....	16
2.1.2.2. Normas interpretativas	16
Jurisprudencia	19
2.1.2.3. Funciones y facultades de dirección y juez administrativo	20
2.1.2.4. Respuestas a consultas	21
Ámbito de aplicación.....	23
Supuestos excluidos.....	23

Sujetos habilitados para consultar	24
Requisitos formales y sustanciales	24
Efectos	24
Algunos inconvenientes	25
2.1.2.5. Recursos de la seguridad social	26
2.2. Atribuciones de la AFIP-DGI	29
2.3. Atribuciones de la AFIP-DGA	30
2.3.1. Organización del servicio aduanero	30
2.3.2. Atribuciones del director general de aduanas	32
2.4. Atribuciones de la Dirección General de los Recursos de la Seguridad Social	34
3. Poderes del Fisco para la fiscalización y verificación de los gravámenes en la ley 11.683 (t.o. vigente) y en el Código Aduanero. Atribuciones de control del servicio aduanero	36
3.1. Poderes del Fisco para la fiscalización y verificación de los gravámenes en la ley 11.683 (t.o. vigente)	41
Órdenes de allanamiento. Derechos de los abogados. Interceptaciones telefónicas	47
Los poderes del Fisco y la posibilidad de aplicar sanciones ...	52
Otras facultades	53
Fiscalización por el último período (bloqueo fiscal)	55
3.2. Poderes del Fisco para la fiscalización y verificación de los gravámenes en el Código Aduanero. Atribuciones de control del servicio aduanero	56
Ámbitos de control	61
Suspensión del libramiento de mercaderías en casos en que no es evidente la prohibición	62
Posibilidad de clausuras en zona secundaria aduanera. Allanamientos	64
Algunas conclusiones sobre el control aduanero	69
4. Determinación tributaria. Naturaleza jurídica. Valor de la determinación (teorías)	71
4.1. Determinación tributaria. Naturaleza jurídica	71
Naturaleza jurídica	72
4.2. Valor de la determinación (teorías)	73
5. Formas de la determinación. Declaraciones juradas: concepto, efectos. Secreto fiscal: excepciones	74
5.1. Formas de la determinación	74
5.2. Declaraciones juradas: concepto, efectos	76

5.2.1. Declaraciones juradas: concepto	76
Liquidación administrativa	79
5.2.2. Declaraciones juradas: efectos	80
5.3. Secreto fiscal: excepciones	82
Excepciones	83
6. Determinación de oficio en la ley 11.683 (t.o. vigente): ¿carácter administrativo o jurisdiccional? Etapa instructoria, requisitos de eficacia. Vista previa - ajuste conformado. Causales de la determinación de oficio. Trámite: vista al sujeto pasivo de la determinación, posibilidad probatoria, caducidad del procedimiento. Conformidad con la liquidación. Resolución: requisitos. Notificación. Modificación en contra del sujeto pasivo. Determinación sobre base cierta o presuntiva	84
6.1. ¿Carácter administrativo o jurisdiccional?	84
6.2. Etapa instructoria, requisitos de eficacia. Vista previa - ajuste conformado	86
Requisitos de eficacia	86
Vista previa - ajuste conformado	87
6.3. Causales de la determinación de oficio	88
6.4. Trámite: vista al sujeto pasivo de la determinación, posibilidad probatoria, caducidad del procedimiento	90
Posibilidad probatoria	91
Medidas para mejor proveer	92
Dictamen previo	92
Vencimiento del plazo sin el dictado de la resolución. Caducidad del procedimiento	93
Esquema	94
Contestación de la vista o vencimiento del plazo para hacerlo	94
6.5. Conformidad con la liquidación	95
6.6. Resolución: requisitos. Notificación	96
Efectos	98
6.7. Modificación en contra del sujeto pasivo	100
6.8. Determinación sobre base cierta o presuntiva	101
Presunciones específicas del art. 18 de la ley 11.683 (t.o. en 1998 y modif.)	108
Alquiler pagado por la casa-habitación	108
Precios de inmuebles	108
Diferencias físicas de inventario	108
Diferencias entre la producción considerada por el contribuyente y la información obtenida por relevamiento efectuado por imagen satelital	109

Punto fijo	110
Operaciones marginales	111
Incrementos patrimoniales no justificados	111
Depósitos bancarios debidamente depurados	113
Remuneraciones a personal en relación de dependencia no declarado y diferencias salariales no declaradas	114
Paraísos fiscales	115
Presunciones no aplicables conjuntamente	116
Falta de presentación a requerimiento de declaraciones juradas con el detalle de las transacciones y otras irregularidades. Presunción de corrección de determinación de la AFIP	116
7. Poderes locales de fiscalización y verificación en la ciudad de Buenos Aires. Procedimiento de determinación de oficio del impuesto sobre los ingresos brutos y procedimiento sancionatorio vinculado con todos los gravámenes recaudados por la ciudad de Buenos Aires.....	117
7.1. Poderes locales de fiscalización y verificación en la ciudad de Buenos Aires	117
7.2. Procedimiento de determinación de oficio del impuesto sobre los ingresos brutos y procedimiento sancionatorio vinculado con todos los gravámenes recaudados por la ciudad de Buenos Aires	119

CAPÍTULO IX

DERECHO TRIBUTARIO PROCESAL

1. Concepto. Ubicación científica. Conflicto de intereses. Iniciación del proceso tributario: distintas teorías.....	125
1.1. Concepto. Ubicación científica.....	125
1.1.1. Concepto.....	125
1.1.2. Ubicación científica	126
1.2. Conflicto de intereses	129
1.3. Iniciación del proceso tributario: distintas teorías	129
2. Principios procesales civiles aplicables en materia tributaria obligacional. Principios procesales y penales aplicables en materia tributaria penal. Principios sobre la prueba. Principios de derecho procesal administrativo. Tutela jurisdiccional efectiva.....	138
2.1. Principios procesales civiles aplicables en materia tributaria obligacional.....	138
2.2. Principios procesales y penales aplicables en materia tributaria penal	143

2.2.1. Principios procesales y penales contenidos en el CAD. en materia de infracciones	144
2.2.2. Principios que aun no contemplados expresamente, son aplicables en el derecho tributario penal —aduanero e impositivo nacional—.....	149
2.3. Principios sobre la prueba	163
2.4. Principios de derecho procesal administrativo.....	166
Jurisprudencia.....	168
2.5. Tutela jurisdiccional efectiva.....	169
3. Órganos jurisdiccionales: administrativos y judiciales. Órganos comunitarios del Mercosur. La jurisdicción y la competencia en materia aduanera.....	174
3.1. Órganos jurisdiccionales: administrativos y judiciales	174
3.2. Órganos comunitarios del Mercosur	177
3.3. La jurisdicción y la competencia en materia aduanera.....	185
4. Procedimientos aduaneros especiales: disposiciones comunes a todos los procedimientos ante el servicio aduanero. Disposiciones especiales para los procedimientos de impugnación, de repetición y para las infracciones. Consideración específica de los procedimientos especiales: procedimientos de impugnación, de repetición, para las infracciones, para los delitos, de ejecución (ejecución en sede administrativa y ejecución en sede judicial). Recursos: revocatoria, apelación, demanda contenciosa. Efecto de los pronunciamientos definitivos.....	190
4.1. Disposiciones comunes a todos los procedimientos ante el servicio aduanero	190
4.2. Disposiciones especiales para los procedimientos de impugnación, de repetición y para las infracciones	193
4.3. Consideración específica de los procedimientos especiales: procedimientos de impugnación, de repetición, para las infracciones, para los delitos, de ejecución (ejecución en sede administrativa y ejecución en sede judicial).....	196
4.3.1. Procedimiento de impugnación (arts. 1053 a 1067).....	196
Procedencia.....	196
Plazo y forma de la impugnación	199
Puro derecho	200
Etapa probatoria.....	200
Etapa crítica de la prueba por el interesado o del alegato	200
Resolución: plazo	200
4.3.2. Procedimiento de repetición (arts. 1068 a 1079).....	201
Supuestos en que corresponde.....	201

Derogación del arancel previo	202
Competencia	202
Trámite	203
Prescripción	203
4.3.3. Procedimiento para las infracciones (arts. 1080 a 1117)..	204
Investigación de los hechos	204
Sumario.....	206
Caracteres del sumario.....	206
Concepto de “parte”.....	207
Sobreseimiento	207
Apertura del sumario	208
Vista a los presuntos responsables.....	208
Prueba. Alegato. Medidas para mejor proveer	209
Resolución. Plazo	210
Aprobación de la Dirección General de Aduanas.....	211
4.3.4. Procedimiento para los delitos (arts. 1118 a 1121).....	212
4.3.5. Procedimiento de ejecución (ejecución en sede administrativa y ejecución en sede judicial)	215
4.3.5.1. Ejecución en sede administrativa (arts. 1122 a 1124).....	215
4.3.5.2. Ejecución en sede judicial (arts. 1125 a 1128) .	216
4.4. Recursos: revocatoria, apelación, demanda contenciosa.....	218
4.4.1. Revocatoria	218
4.4.2. Recurso de apelación y demanda contenciosa.....	218
4.5. Efecto de los pronunciamientos definitivos.....	219
5. Procedimientos ante la AFIP-DGI en materia de sanciones: distintos supuestos. Recursos	220
5.1. Aplicación de multas.....	220
Carga de la prueba	220
Eximición y reducción de sanciones	220
Sumario	220
Trámite	221
5.2. Clausura	221
6. Recursos contra la determinación de la obligación impositiva. Remedios jurisdiccionales contra actos de la AFIP-DGI que no contienen determinaciones ni aplican sanciones. Acción de repetición (legitimación procesal, diferencias según se trate de pagos espontáneos o a requerimiento, consecuencias, prescripción). Caducidad de beneficios impositivos. Procedimiento previsional	222

6.1. Recursos contra la determinación de la obligación impositiva	222
Jurisprudencia.....	223
Recurso de reconsideración.....	223
6.2. Remedios jurisdiccionales contra actos de la AFIP-DGI que no contienen determinaciones ni aplican sanciones.....	224
Requisitos para el dictado de la resolución. Su impugnación .	226
Consultas	227
6.3. Acción de repetición (legitimación procesal, diferencias según se trate de pagos espontáneos o a requerimiento, consecuencias, prescripción).....	227
6.3.1. Generalidades	227
Requisitos	228
Intereses	232
6.3.2. Legitimación procesal	233
6.3.3. Diferencias según se trate de pagos espontáneos o a requerimiento. Consecuencias.....	234
Actualización (antes de la ley 23.928).....	238
Cómputo de los intereses en materia de repetición.....	238
6.3.4. Prescripción	239
Suspensión de la prescripción.....	239
Interrupción de la prescripción	240
6.4. Caducidad de beneficios impositivos	241
6.5. Procedimiento previsional. Régimen de impugnación de deudas por obras sociales	242
6.5.1. Procedimiento previsional.....	242
Presentación de la impugnación	245
Control del cumplimiento de los requisitos formales ...	245
Acta rectificatoria	246
Planteo de inconstitucionalidad y composición de los coeficientes.....	246
Tramitación de las impugnaciones	246
Posibilidad de revisión	247
Notificaciones	247
Conformidad con la resolución	247
Apelación ante la Cámara Federal de la Seguridad Social	247
Liquidación de la deuda.....	247
Impugnación de la liquidación	248
“Solve et repete”	248
Presentación de la apelación	249

Elevación a la Cámara Federal de la Seguridad Social	250
Recursos ante la Corte Suprema	250
6.5.2. Régimen de impugnación de deudas por obras sociales	250
7. Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación (consideración estática). Sujetos del proceso: organización y competencia (sede, constitución, vocales que lo integran, competencia en materia impositiva y en materia aduanera, facultades jurisdiccionales y administrativas, secretarios). Las partes, personería, patrocinio, intervención de terceros, sanciones procesales referentes a los sujetos	251
7.1. Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	251
7.2. Sujetos del proceso: organización y competencia (sede, constitución, vocales que lo integran, competencia en materia impositiva y en materia aduanera, facultades jurisdiccionales y administrativas, secretarios)	255
7.2.1. Sede.....	256
7.2.2. Constitución.....	258
7.2.3. Vocales que lo integran. Designación	259
Incompatibilidades	260
Garantías	260
Excusación	261
Remoción	261
7.2.4. Competencia en materia impositiva.....	261
Jurisprudencia	263
7.2.5. Competencia en materia aduanera	267
Jurisprudencia	270
7.2.6. Jurisprudencia aplicable a ambas competencias. Conflictos interadministrativos. Multas	274
Competencia por monto.....	274
7.2.7. Oportunidad y efectos de la declaración de incompetencia.....	274
Liquidación de una aseguradora	276
7.2.8. Facultades jurisdiccionales	276
Plenarios impositivos o aduaneros, o conjuntos.....	279
7.2.9. Facultades administrativas.....	280
7.2.10. Secretarios.....	281
7.3. Las partes: personería, patrocinio, intervención de terceros, sanciones procesales referentes a los sujetos	284
7.3.1. Las partes	284
Capacidad para ser parte.....	286
Capacidad procesal	287
Deberes de las partes	287

7.3.2. Personería	288
Formas de acreditar la representación ante el Trib. Fiscal Nac.....	290
Otros requisitos para abogados y procuradores.....	290
Cesación de la representación.....	292
Gestor.....	293
7.3.3. Patrocinio	293
7.3.4. Intervención de terceros	294
7.3.5. Sanciones procesales referentes a los sujetos	295
8. Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación (consideración dinámica). Caracteres del procedimiento, plazos y notificaciones, sanciones procesales referentes a los actos, pluralidad de procesos, incidentes. Etapas procesales (introdutiva de las cuestiones, declaración de puro derecho o, en su caso, etapa probatoria, etapa de la discusión o de las alegaciones, sentencia definitiva, liquidación). Modos anormales de terminación del proceso. Recursos (reposición, aclaratoria, apelación, queja). El recurso de amparo	296
8.1. Caracteres del procedimiento	296
8.2. Plazos y notificaciones	298
Clases de notificaciones.....	299
8.3. Sanciones procesales referentes a los actos	299
8.4. Pluralidad de procesos	302
8.5. Incidentes	303
8.6. Etapas procesales (introdutiva de las cuestiones, declaración de puro derecho o, en su caso, etapa probatoria, etapa de la discusión o de las alegaciones, sentencia definitiva, liquidación).....	303
8.6.1. Etapa introdutiva de las cuestiones	303
8.6.1.1. Interposición del recurso o la demanda	303
Recurso de apelación por retardo en materia aduanera	304
Tasa por actuaciones	305
Efectos del recurso de apelación.....	305
Transformaciones de los recursos.....	307
Recepción del expediente en vocalía.....	307
8.6.1.2. Traslado del recurso o la demanda.....	308
Plazo de contestación del recurso	308
Rebeldía	310
8.6.1.3. Contestación del recurso o la demanda.....	310
Traba de la litis.....	310

8.6.1.4. Excepciones	311
8.6.1.4.1. Excepciones dilatorias	311
a) Incompetencia	311
b) Falta de personería	312
c) Litispendencia	312
d) Defecto legal	313
e) Nulidad	313
8.6.1.4.2. Excepciones perentorias.....	314
a) Falta de legitimación en el accio- nante o la accionada	314
b) Cosa juzgada	315
c) Prescripción	315
d) Nulidad	316
8.6.1.4.3. Tratamiento de las excepciones. Ad- misibilidad	316
8.6.1.4.4. Sentencia: apelabilidad	316
8.6.1.5. Breve esquema de esta etapa	317
Traslado al Fisco	317
Falta de contestación del Fisco	317
Contestación del Fisco con oposición de ex- cepciones	317
8.6.2. Declaración de puro derecho o, en su caso, etapa pro- batoria	318
8.6.2.1. Declaración de puro derecho	318
8.6.2.2. Etapa probatoria	318
Hechos nuevos.....	318
8.6.2.2.1. Actividad probatoria.....	319
Plazo probatorio	319
Inapelabilidad de las resoluciones sobre prueba.....	319
Medios de prueba	320
8.6.2.2.2. Medidas para mejor proveer dicta- das por el vocal instructor.....	320
8.6.2.2.3. Breve esquema de esta etapa.....	321
Apertura de la causa a prueba	321
8.6.3. Etapa de la discusión o de las alegaciones	321
8.6.3.1. Alegatos por escrito.....	322
8.6.3.2. Audiencia de vista de la causa.....	322
8.6.4. Sentencia definitiva	322
Plazos para el llamamiento de autos	324
Plazos para el dictado de la sentencia	325

Medidas para mejor proveer dictadas por la sala	326
Inobservancia de los plazos previstos	326
Dictado de la sentencia.....	327
Correlación entre la imputación y la sentencia	327
Otros límites de la sentencia.....	328
Prohibición de considerar la constitucionalidad de las normas. Salvedades	328
Facultad de declarar la ilegalidad de interpretaciones ministeriales o administrativas	329
Improcedencia de la declaración de ilegalidad de las tasas de interés por el Trib. Fiscal Nac.	329
<i>Iura novit curia</i> . Motivación. Prohibición de la <i>refor-</i> <i>matio in pejus</i>	329
Valoración de la prueba.....	329
Intereses en repetición	329
Intereses de los arts. 168 de la ley y 1166 del CA.....	329
Costas	329
Honorarios.....	331
Base regulatoria.....	332
Adición del IVA	333
Honorarios de peritos del Fisco y de representantes fis- cales	333
Honorarios de representantes fiscales a cargo de la apelante	334
Honorarios de peritos y consultores técnicos	335
Apelación de honorarios.....	335
8.6.5. Liquidación	336
Esquema	337
Presentación de la liquidación.....	337
8.7. Modos anormales de terminación del proceso	338
Desistimiento.....	338
Allanamiento.....	339
Otros modos.....	340
8.8. Recursos (reposición, aclaratoria, apelación, queja)	340
8.8.1. Recurso de reposición.....	340
8.8.2. Recurso de aclaratoria	341
8.8.3. Recurso de apelación.....	342
Plazo para apelar.....	342
Requisitos	342
Forma del recurso	344
Efectos	345

Intereses por pago conforme a sentencia del Trib. Fiscal Nac.....	346
Denegación del recurso	346
Expresión de agravios. Traslado. Elevatoria a cámara..	346
Competencia y facultades de la cámara.....	348
8.8.4. Recurso de queja.....	349
8.9. El recurso de amparo	350
9. Procedimiento ante la justicia nacional (demanda contenciosa e instancias superiores. Acción declarativa y acción de amparo. Medidas cautelares tributarias). Procedimiento ante la cámara. Recurso ordinario de apelación ante la Corte Suprema. Recurso extraordinario	355
9.1. Procedimiento ante la justicia nacional (demanda contenciosa e instancias superiores. Acción de amparo. Medidas cautelares tributarias).....	355
9.1.1. Demanda contenciosa	355
Trámite.....	357
9.1.2. Acción declarativa.....	358
9.1.3. Acción de amparo	363
9.1.4. Medidas cautelares tributarias	366
9.2. Procedimiento ante la cámara	372
Jurisprudencia	372
9.3. Recurso ordinario de apelación ante la Corte Suprema	373
9.4. Recurso extraordinario	375
9.4.1. Generalidades. Procedencia.....	376
9.4.2. Requisitos comunes (por tratarse de una apelación)	377
9.4.3. Requisitos propios	378
9.4.4. Requisitos formales	381
Trámite.....	382
9.4.5. Queja por denegación de recursos ante la Corte Suprema.....	382
9.5. Competencia originaria de la Corte Suprema.....	383
10. Procedimiento de ejecución fiscal en materia impositiva	384
Título hábil.....	387
Fuero de atracción.....	387
Interposición de la demanda. Efectos. Facultades de los jueces y de la AFIP. Medidas precautorias	388
Excepciones	392
Trámite de las excepciones opuestas.....	396
Falta de oposición de excepciones	397
Inapelabilidad de la sentencia	397

Recurso extraordinario	398
Repetición posterior	400
Intereses punitivos	400
11. Procedimientos para la aplicación de la Ley Penal Tributaria y Previsional 24.769 y modificaciones	400
11.1. Competencia.....	401
11.2. Características procesales.....	402
11.2.1. Carga de la prueba del dolo	403
11.2.2. Falta de prejudicialidad judicial, salvo respecto de las sanciones administrativas	404
11.2.3. Independencia de sanciones	416
11.2.4. Determinación de la obligación tributaria previa.....	417
11.2.5. Aplicación del Código Procesal Penal y del Código Penal.....	417
11.2.6. Obligatoriedad o no de la denuncia	419
Jurisprudencia.....	422
11.2.7. Sujetos facultados para formular la denuncia. Procedimiento.....	423
11.2.8. Función de querellante particular.....	424
11.3. Comunicación de la presunta comisión de delitos del régimen penal tributario y previsional al juez competente. Medidas urgentes	425
11.4. Excarcelación y exención de prisión	425
11.5. Condena de ejecución condicional	427
11.6. Extinción de la acción penal	428
11.7. Suspensión del juicio a prueba	433
11.8. Juicio abreviado.....	434
11.9. Inconstitucionalidad de la intervención de la cámara del art. 348 del CPPN si el fiscal pide sobreseimiento	436
12. Procedimiento recursivo en la ciudad de Buenos Aires. Acción de amparo. Acción declarativa	436
12.1. Procedimiento de determinación de oficio del impuesto sobre los ingresos brutos y de aplicación de sanciones por cualquier tributo. Otros procedimientos. Recursos.....	436
Recursos	437
Recurso jerárquico.....	440
Referencia histórica del recurso ante la Cámara del Fuero Contencioso Administrativo y Tributario del Poder Judicial de la Ciudad de Buenos Aires	440
Código Contencioso Administrativo y Tributario de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	441

12.2. Acción de amparo. Hábeas data. Acción declarativa.....	446
12.2.1. Acción de amparo	446
12.2.2. Hábeas data.....	448
12.2.3. Acción declarativa	448
Apéndice	451
Ley 24.964 de Tasa por actuaciones ante el Trib. Fiscal Nac.....	451
Ley Local 402 de la Ciudad de Buenos Aires	453

CAPÍTULO X

DERECHO TRIBUTARIO PENAL

1. Concepto. Teorías sobre su ubicación científica: semejanzas y diferencias con el derecho penal común. Acción. Antijuridicidad. Imputabilidad. Culpabilidad. Adecuación a una figura. Condiciones objetivas de punibilidad u otros elementos objetivos del tipo. Responsabilidad. Participación. Concurso: tipos. Penas: tipos. Extinción de acciones y penas (muerte del imputado o condenado, prescripción, etc.). Consideración específica de la prescripción: plazos, cómputo, causales de suspensión y de interrupción, regímenes de excepción	461
1.1. Concepto	461
1.2. Teorías sobre su ubicación científica: semejanzas y diferencias con el derecho penal común.....	463
A. Tendencia penalista	465
B. Tendencia administrativista	466
C. Concepción dualista.....	468
D. Tendencia autonómica.....	469
E. Especificidad y unidad del ilícito fiscal	469
F. Posición de García Belsunce	470
G. Posición de Villegas	472
H. Nuestra opinión	474
1.3. Acción. Antijuridicidad. Imputabilidad. Culpabilidad. Adecuación a una figura. Condiciones objetivas de punibilidad u otros elementos objetivos del tipo.....	480
1.3.1. Acción	481
1.3.2. Antijuridicidad	489
1.3.3. Imputabilidad.....	491
1.3.4. Culpabilidad.....	494
1.3.5. Adecuación a una figura. Condiciones objetivas de punibilidad u otros elementos objetivos del tipo	502

1.4. Responsabilidad.....	502
Delitos.....	503
Infracciones aduaneras	505
Jurisprudencia sobre el despachante de aduana.....	506
Infracciones impositivas.....	507
Entes estatales	507
1.5. Participación.....	508
1.6. Concurso: tipos.....	512
1.6.1. Concurso ideal y concurso real.....	512
1.6.2. Concurso aparente de leyes	515
1.7. Penas: tipos.....	517
1.8. Extinción de acciones y penas (muerte del imputado o condenado, prescripción, etc.).....	522
1.8.1. En infracciones aduaneras	522
1.8.2. En infracciones impositivas.....	526
1.8.3. En delitos en general.....	527
1.8.4. En delitos aduaneros	528
1.9. Consideración específica de la prescripción: plazos, cómputo, causales de suspensión y de interrupción, regímenes de excepción.....	528
1.9.1. Plazos	529
1.9.2. Cómputo.....	531
1.9.3. Causales de suspensión y de interrupción. Causales de suspensión.....	531
Causales de interrupción.....	532
Penas privativas de libertad y multas por delitos	533
1.9.4. Regímenes de excepción	535
2. Clasificación de los ilícitos tipificados en la ley 11.683 (t.o. vigente). Análisis de las distintas figuras. Evasión fiscal o tributaria. Diferencias entre la elusión y la economía de opción. Eximición y reducción de sanciones.....	535
2.1. Clasificación de los ilícitos tipificados en la ley 11.683 (t.o. vigente).....	535
2.2. Análisis de las distintas figuras.....	536
2.2.1. Infracciones a los deberes formales	536
2.2.1.1. Omisión formal de presentar declaraciones juradas o proporcionar datos del art. 11 (art. 38) Pago voluntario de la multa y presentación de la declaración jurada dentro del plazo de quince días desde la notificación: reducción a la mitad.....	538
	540

2.2.1.2. Omisión (o cumplimiento defectuoso) de presentar declaraciones juradas informativas en regímenes de información (artículo incorporado a continuación del art. 38).....	540
2.2.1.3. Omisión formal (o cumplimiento defectuoso) de presentar la declaración jurada informativa sobre la incidencia en la determinación del impuesto a las ganancias derivada de las operaciones de importación y exportación, o —en su caso— del detalle de las transacciones (artículo incorporado a continuación del art. 38)	541
2.2.1.4. Infracciones formales del art. 39	545
2.2.1.5. Infracciones formales del primer artículo incorporado a continuación del art. 39	551
Seguridad social	552
2.2.2. Infracciones a los deberes formales agravadas con otras sanciones (arts. 40, incorporados a continuación y 44)..	552
2.2.2.1. Clausura: supuestos (art. 40).....	552
Medidas preventivas o cautelares. Procedimiento	559
Ocupación de trabajadores en relación de dependencia sin registrarlos ni declararlos.....	561
Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”) del Anexo de la ley 25.865	564
Principios de insignificancia o bagatela: eximición de sanciones	566
Aplicabilidad o no de la Ley de Abastecimiento	567
Jurisprudencia sobre la Ley de Abastecimiento	568
Acta: requisitos. Procedimiento actual.....	569
2.2.2.2. Recursos	571
2.2.2.3. Clausura preventiva	574
Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”), establecido por el Anexo de la ley 25.865	577
2.2.2.4. Quebrantamiento de clausura o violación de sellos, precintos o instrumentos para hacerla efectiva (art. 44).....	578
2.2.2.5. Facultades de la AFIP (art. 42).....	579

2.2.2.6. Efectos de la clausura (art. 43).....	579
2.2.2.7. Responsabilidad de los consumidores finales ...	580
2.2.3. Omisión culposa de impuestos, ingresos a cuenta o anticipos, y omisión de retenciones o percepciones (art. 45). Omisión de cuotas del “monotributo”	583
2.2.3.1. Omisión culposa de impuestos, ingresos a cuenta o anticipos, y omisión de retenciones o percepciones (art. 45).....	583
Límite objetivo de punibilidad.....	585
2.2.3.2. Omisión agravada del art. 45.....	586
2.2.3.3. Incompatibilidad con la derogada ley 23.771 ...	587
2.2.3.4. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”) del Anexo de la ley 25.865	587
2.2.3.5. Omisión de cuotas del “monotributo”	587
2.2.3.6. Seguridad social	589
2.2.4. Defraudación fiscal genérica (art. 46).....	589
2.2.4.1. Compatibilidad con las leyes 23.771 y 24.769..	591
2.2.4.2. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (“monotributo”) del Anexo de la ley 25.865	592
2.2.4.3. Boletas de depósito.....	592
2.2.5. Defraudación fiscal por abultamiento de quebrantos (artículo incorporado a continuación del art. 46).....	592
2.2.6. Presunciones	593
2.2.7. Defraudación fiscal de los agentes de retención o de percepción (art. 48)	595
Compatibilidad con las leyes 23.771 y 24.769	597
Seguridad social	598
2.2.8. Esquema general de las infracciones de la ley 11.683 (t.o. en 1998 y modif.)	598
2.3. Evasión fiscal o tributaria. Diferencias entre la elusión y la economía de opción.....	604
2.4. Eximición y reducción de sanciones	616
Formas de graduación	618
Breve esquema.....	619
3. Examen de los tipos y sanciones contenidos en la Ley Penal Tributaria y Previsional 24.769 y modif. Participación. Independencia de sanciones por delitos e infracciones. Breve referencia a la ley 23.771 y modif.	620

3.1. Generalidades. Ámbito de aplicación. Estructura de la ley.....	620
3.1.1. Generalidades	620
3.1.2. Ámbito de aplicación	623
3.1.3. Estructura de la ley	624
3.2. Bien jurídico tutelado	624
3.3. Excepcionalidad de los delitos de peligro	627
3.4. Requerimiento de dolo	628
3.5. Supresión de la pena de multa por delitos.....	630
3.6. Personas jurídicas	630
3.7. Responsabilidad por hecho propio respecto de las penas de prisión.....	632
3.8. Participación de funcionarios o empleados públicos	634
3.9. Agentes de retención y percepción.....	635
3.10. Prescripción.....	636
3.11. Examen de los tipos y sanciones principales contenidos en la ley 24.769 y modif.	636
3.11.1. Delitos tributarios	637
3.11.1.1. Evasión simple (art. 1º)	638
3.11.1.2. Evasión agravada (arts. 2º y 5º).....	643
3.11.1.3. Aprovechamiento indebido de subsidios (arts. 3º y 5º)	646
3.11.1.4. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales (arts. 4º y 5º).....	648
3.11.1.5. Apropiación indebida de tributos (art. 6º) ..	651
3.11.2. Delitos relativos a los recursos de la seguridad social	655
3.11.2.1. Evasión simple (art. 7º)	655
3.11.2.2. Evasión agravada (art. 8º).....	658
3.11.2.3. Apropiación indebida de recursos de la seguridad social (art. 9º)	659
3.11.3. Delitos fiscales comunes.....	662
3.11.3.1. Insolvencia fiscal fraudulenta (art. 10)	662
3.11.3.2. Simulación dolosa de pago (art. 11)	665
3.11.3.3. Alteración dolosa de registros (art. 12).....	669
3.11.4. Sanciones accesorias. Concurrencia de tres o más personas. Asociación ilícita	671
3.11.5. Otras disposiciones generales	679
3.11.5.1. Disposiciones procesales	679
3.11.5.2. Incremento de escalas penales	679
3.11.5.3. Personas de existencia ideal y otros entes colectivos	680
3.11.6. Procedimientos administrativo y penal (Título V) ...	680

3.11.7. Esquema.....	680
Esquema de las penas principales.....	680
3.12. Participación.....	683
3.13. Independencia de sanciones por delitos e infracciones	684
3.14. Examen de los tipos y sanciones contenidos en la derogada Ley Penal Tributaria y Previsional 23.771 y modif.	685
3.14.1. Ilícitos formales agravados (art. 5º).....	687
3.14.2. Ilícitos formales y materiales agravados (art. 7º).....	688
3.14.3. Ilícito material de omisión de retener o percibir (art. 6º)	688
3.14.4. Ilícito material de omisión de ingreso —total o parcial— de retenciones o percepciones (art. 8º).....	689
3.14.5. Ilícitos de peligro concreto de simulación de inversiones y de fraude en regímenes de promoción (art. 4º)	690
3.14.6. Ilícitos de peligro concreto de perjuicio patrimonial al Fisco (art. 1º).....	690
3.14.7. Ilícito material de defraudación (art. 2º)	691
3.14.8. Ilícito material de defraudación previsional (art. 3º) ..	692
3.14.9. Ilícito de peligro concreto de defraudación por insolvencia (art. 9º)	692
3.14.10. Ilícito de peligro concreto de defraudación en materia de importación o exportación (art. 10).....	693
4. Ilícitos contenidos en otras normas tributarias (v.gr., impuesto sobre los combustibles líquidos y el gas natural, recursos de seguridad social, Código Fiscal de la Ciudad de Buenos Aires, derogada Ley de Impuestos Internos)	694
4.1. Impuesto sobre los combustibles líquidos y el gas natural	694
4.2. Recursos de seguridad social.....	696
4.3. Código Fiscal de la Ciudad de Buenos Aires (t.o. en 2006) ...	703
4.3.1. Infracciones a los deberes formales.....	703
4.3.2. Omisión	705
4.3.3. Defraudación	706
4.3.4. Agentes de retención y de percepción	707
4.3.5. Otras disposiciones.....	708
4.4. Disposiciones sustituidas de la Ley de Impuestos Internos	710
4.4.1. Ilícitos del Título I de la anterior Ley de Impuestos Internos.....	710
4.4.2. Disposiciones penales comunes a ambos Títulos	712
5. Delitos e infracciones aduaneras. Análisis de la Sección XII del Código Aduanero	713
5.1. Generalidades	713
5.2. Delitos aduaneros	715

5.2.1. Conceptuación	715
Bien jurídico protegido. Áreas aduaneras especiales y áreas francas	718
Control cambiario.....	720
Control bromatológico y otros controles.....	723
Tributos no aduaneros. Importación de automóviles	723
Fundación médica. Importación de aparatos exentos....	725
Facturas comerciales falsas.....	726
Dinero extranjero.....	726
Dinero extranjero falsificado.....	727
Contrabando de exportación	727
Cobro de reembolsos y reintegros.....	728
5.2.2. Breve noción de los ilícitos descritos en el Título I, Sección XII	729
5.2.2.1. Contrabando simple.....	729
5.2.2.2. Contrabando calificado.....	732
5.2.2.3. Actos culposos que posibilitan el contrabando y uso indebido de documentos.....	737
5.2.2.4. Tentativa de contrabando.....	739
5.2.2.5. Encubrimiento de contrabando.....	742
Distinción con la tenencia injustificada de mercadería extranjera con fines comerciales o industriales.....	744
Agravantes	746
Exención de pena	746
5.2.3. Penas accesorias. Otras disposiciones sancionatorias ...	746
5.2.4. Inmunidad de jurisdicción penal	748
5.2.5. Responsabilidad. Participación.....	749
5.3. Infracciones aduaneras	749
5.3.1. Generalidades	749
5.3.1.1. Penas.....	751
Graduación y atenuación de las penas.....	752
Autodenuncia.....	753
5.3.1.2. Reincidencia.....	756
5.3.1.3. Extinción de acciones y penas	756
5.3.2. Tipos de infracciones aduaneras	756
5.3.2.1. Contrabando menor (arts. 947 a 953 del CAAd.)	757
Sanción.....	759
Jurisprudencia	759
5.3.2.2. Declaraciones inexactas y otras diferencias injustificadas (arts. 954 a 961 del CAAd.)	760

Declaraciones inexactas no punibles	763
Jurisprudencia	765
5.3.2.3. Mercadería a bordo sin declarar (arts. 962 a 964 del CAAd.).....	767
Jurisprudencia.....	768
5.3.2.4. Transgresión de las obligaciones impuestas como condición de un beneficio (arts. 965 a 969 del CAAd.).....	768
Jurisprudencia.....	769
5.3.2.5. Transgresión a los regímenes de destinación suspensiva (arts. 970 a 976 del CAAd.).....	770
Jurisprudencia.....	771
5.3.2.6. Transgresiones a los regímenes de equipaje, paqueta y franquicias diplomáticas (arts. 977 a 982 del CAAd.).....	775
Jurisprudencia	776
5.3.2.7. Transgresión al régimen de envíos postales (arts. 983 y 984 del CAAd.).....	777
Jurisprudencia	778
5.3.2.8. Tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero con fines comerciales o industriales arts. 985 a 993 del CAAd.)	778
Jurisprudencia	779
5.3.2.9. Otras transgresiones (arts. 994 a 996 del CAAd.)	781
Jurisprudencia	782
5.3.3. Esquema de las infracciones aduaneras.....	782
6. Relaciones entre el delito de contrabando, el delito de evasión fiscal, otros delitos tributarios, las infracciones aduaneras y las infracciones impositivas	787
Apéndice	793
Resolución general 1779	793