ÍNDICE

Prólogo a la tercera edición VII
Prólogo a la segunda edición IX
Prólogo a la primera edición XI

CAPÍTULO I

DE LA CONCEPTUALIZACIÓN DE PRESUNCIONES, FICCIONES E INDICIOS

1. Introducción a las presunciones, ficciones e indicios en el derecho 1
2. Definición de presunción 2
3. Definición de ficción 2
4. Definición de indicio o presunciones *hominis* 3
5. Diferenciación entre presunciones y ficciones 4
   a) Diferenciación jurídica 6
   b) Diferenciación por el hecho prejurídico 7
   c) Otras diferenciaciones 10
6. Clasificación de las presunciones 11
7. Conclusiones 12

CAPÍTULO II

DE LAS DISPOSICIONES Y PRINCIPIOS DE ÍNDOLE CONSTITUCIONAL EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ARGENTINO

8. Los principios constitucionales y las presunciones y ficciones 13
9. Principio de legalidad 16
10. Precio de los inmuebles 19
11. Agentes de retención o percepción designados por el fisco... 21
12. Salidas no documentadas 22

13. Valor locativo del inmueble 24
14. Vinculación económica en los impuestos internos 25
15. Principio de igualdad 25
16. El principio de igualdad y las presunciones y ficciones 27
17. Principio de generalidad 27
18. El principio de generalidad y las presunciones 27
19. Principio de no confiscatoriedad 27
20. Principio de capacidad contributiva 30
21. El principio de capacidad contributiva y las presunciones y ficciones 30
22. Otros principios constitucionales 33
23. Proporcionalidad 33
24. Equidad 33
25. Defensa en juicio 34
26. Garantía innominada de razonabilidad 34
27. Seguridad jurídica 34
28. Conclusiones 35

CAPÍTULO III

DE LAS PRESUNCIONES Y FICCIONES SUSTANCIALES EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ARGENTINO

29. Presunciones y ficciones sustanciales en la Ley de Procedimientos Fiscales 37
30. Facultades de reglamentación del administrador federal 37
31. Domicilio fiscal 39
32. Sujetos de los deberes impositivos 41
33. Responsables solidarios 43
34. Compensación 45
35. Prescripción y caducidad 45
36. Impuesto a la renta 47
37. Principio de fuente 47
38. Actividades ocasionales en el exterior 47
39. Intereses de debentures 49
40. Exportación e importación 49
41. Agencias internacionales y contenedores 52
42. Agencias de noticias internacionales 53
43. Seguros o reaseguros 54
44. Películas cinematográficas extranjeras 55
45. Remuneraciones a directores del exterior 55
46. Actos jurídicos entre empresas vinculadas 56

47. Incrementos patrimoniales no justificados 60
48. Compensación de quebrantos con ganancias 61
49. Residencia 61
50. Ganancias de los componentes de la sociedad conyugal 66
51. Ganancias de menores de edad 67
52. Valor locativo de inmuebles 68
53. Intereses presuntos 68
54. Otros supuestos existentes en el impuesto a las ganancias 69
55. Otros gravámenes 72
56. Impuestos internos 72
57. Impuesto sobre los activos 73
58. Impuesto sobre los bienes personales 73
59. Impuesto al valor agregado 74
60. Impuesto de sellos 74
61. Tributación local 76
62. Conclusiones 76

CAPÍTULO IV

DE LAS PRESUNCIONES CONTENIDAS EN LA LEY 11.683

63. Generalidades 77
64. Acto de determinación 78
65. Métodos de determinación de la base imponible 81
66. Presunciones simples o presunción *hominis* 82
67. Estimación global 84
68. Presunciones generales 86
69. Presunciones relativas 86
a) Renta presunta por alquiler 86
b) Precios de inmuebles 87
c) Diferencias de inventario 88
d) Presunción basada en el control diario de las operaciones. Sistema del punto fijo 90
e) Operaciones marginales 94
f) Incrementos patrimoniales 94
fI) Prueba suficiente 96
fII) Prueba insuficiente 96
fIII) Incrementos no justificados 97
fIV) Préstamos entre familiares 99
fV) Aportes para futura suscripción de acciones 100
g) Depósitos bancarios 101

h) Remuneraciones abonadas al personal en relación de dependencia ... 104
i) Ingreso de fondos del exterior. Ingresos provenientes de países de baja o nula tributación ... 105
j) Otros índices ... 112
70. Normas generales aplicables a las presunciones ... 116
71. Presunciones absolutas ... 117
1) Diferencias de inventario ... 117
2) Diferencias de producción detectadas por imagen satelital 118
72. Pago provisorio de impuestos vencidos ... 119
73. El Tribunal Fiscal de la Nación y sus criterios sobre presunciones ... 122
74. Conclusiones ... 135

CAPÍTULO V

DE LAS PRESUNCIONES Y EL RÉGIMEN DE SU PRUEBA

75. Introducción ... 139
76. Régimen aplicable ... 139
77. Principios del proceso en la prueba de presunciones ... 140
78. Clasificación de los medios probatorios ... 142
79. Las presunciones y la carga de su prueba ... 143
80. Clasificación de las presunciones ... 143
81. Carga de la prueba ... 144
82. Cambio de objeto de la prueba ... 148
83. Prueba preconstituida ... 148
84. Conclusiones ... 149

CAPÍTULO VI

DE LAS PRESUNCIONES Y FICCIONES SANCIONATORIAS

85. La función técnica de las presunciones y ficciones frente al fraude fiscal ... 151
86. Las presunciones y ficciones sancionatorias en la ley 11.683. Aplicación del sistema de presunciones fiscales en la ley 24.769 ... 153
87. Infracciones formales ... 157
88. Boletas de depósito y comunicaciones de pago ... 159
89. Sanción de arresto ... 160

90. Omisión de impuesto ... 160
91. Defraudación ... 161
92. Las presunciones y ficciones en otras leyes específicas ... 163
93. Impuesto a las ganancias ... 163
94. Impuesto de sellos ... 164
95. Conclusiones ... 167

CAPÍTULO VII

DE LAS CAUSAS QUE HAN JUSTIFICADO EL ESTABLECIMIENTO DE LAS PRESUNCIONES Y FICCIONES

96. Causas jurídicas ... 169
97. Causas no jurídicas ... 170
98. La evasión en la Argentina ... 170
99. Conclusiones ... 172

APÉNDICE

Normas constitucionales ... 175
Decreto 618/1997. Administración Federal de Ingresos Públicos 177
Ley 11.683. Procedimiento tributario (normas pertinentes) ... 179
Ley 20.628. Impuesto a las ganancias (normas pertinentes) ... 191
Ley 21.287. Impuesto sobre los capitales (normas pertinentes) 201
Impuestos internos (normas pertinentes) ... 203
Información sobre fondos radicados en el exterior. Resolución general 1926 ... 205
Conclusiones de las XII Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario (Bogotá, Colombia, octubre de 1985) ... 211
XXVIII Jornadas Tributarias. Colegio de Graduados en Ciencias Económicas (Mar del Plata, del 5 al 7 de noviembre de 1998) 213
Quinto Simposio sobre Legislación Tributaria Argentina (Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 18 al 20 de marzo de 2003) ... 217
6º Simposio sobre Legislación Tributaria Argentina (Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 10 al 12 de agosto de 2004) ... 223
XXX Jornadas Tributarias del Colegio de Graduados Ciencias Económicas de la Capital Federal (Mar del Plata, desde el 2 al 4 de noviembre de 2000) ... 227
XX Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario (Salvador de Bahía, del 3 al 8 de diciembre de 2000) ... 231
Fallo "Trebas S.A." ... 237

BIBLIOGRAFÍA ... 247