

JORGE SAVERIO MATINATA

Director

TRATADO DE DERECHO TRIBUTARIO, PROCEDIMIENTOS Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

TOMO I

Juan Ignacio Nigrelli
Eduardo Mario Laguzzi

Coordinadores

THOMSON REUTERS
LA LEY

Matinata, Jorge Saverio

Tratado de Derecho Tributario, procedimientos y administración tributaria, tomo I / Jorge S. Matinata... [et al.]; dirigido por Jorge S. Matinata.- 1a ed.- Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2021

v. 1, 704 p.; 24 × 17 cm.

ISBN 978-987-03-4179-6

1. Derecho Tributario. I. Matinata, Jorge S., dir.

CDD 343.04

© Jorge Saverio Matinata, 2021

© de esta edición, Thomson Reuters, 2021

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación o cualquier otro sistema de archivo y recuperación de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved

No part of this work may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying and recording or by any information storage or retrieval system, without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada 250 ejemplares

ISBN 978-987-03-4179-6 (Tomo I)

ISBN 978-987-03-4176-5 (Obra completa)

SAP 42938581

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

TOMO I

Presentación	IX
Palabras previas del director y coordinadores.....	XXVII
<i>Jorge Saverio Matinata (director) - Juan Ignacio Nigrelli y Eduardo Mario Laguzzi (coordinadores)</i>	
Prólogo	XXXI
<i>Fabiana H. Schafrik</i>	

TÍTULO I

LAS TEORÍAS FINANCIERAS Y SU INCIDENCIA SOBRE LAS POLÍTICAS TRIBUTARIAS

CAPÍTULO I

EVOLUCIÓN DE LAS TEORÍAS FINANCIERAS Y SU APLICACIÓN SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS NACIONALES

Jorge Saverio Matinata

I.	Introducción	3
II.	Grecia	5
III.	Roma	6
IV.	Edad Media	8
V.	Edad Moderna	10
VI.	Mercantilismo.....	11
VII.	Cameralismo.....	14

VIII.	Escuela Liberal - Fisiocracia.....	16
IX.	El Estado neutral y la Escuela Liberal o Clásica - Adam Smith....	18
X.	David Ricardo	21
XI.	La transición económica desde el modelo agrario hasta la Revolución Industrial y sus efectos sobre la actividad financiera del Estado.....	23
XII.	John Stuart Mill y la teoría del sacrificio.....	25
XIII.	Teoría del cambio	26
XIV.	Evolución desde el Estado neutral propio de la primera generación de garantías constitucionales, hacia el Estado regulador, como modelo característico de la segunda, y sus efectos sobre el principio de equidad tributaria y sobre la actividad financiera del Estado.....	29
XV.	Marginalismo	42
XVI.	Los efectos económicos traslativos del impuesto y su tratamiento desde distintas teorías	46
XVII.	Edad Contemporánea	53
XVIII.	Primera Guerra Mundial.....	57
XIX.	La crisis de 1929 y la transición tributaria en el paso de un Estado neutral a un Estado regulador.....	60
XX.	Segunda Guerra Mundial.....	66
XXI.	Proceso de transición en la evolución generacional de las garantías constitucionales tributarias.....	74
XXII.	Los poskeynesianos y la vuelta al Estado neutral con la desregulación económica y la teoría neoclásica.....	87
XXIII.	La tercera generación de derechos constitucionales.....	100
XXIV.	Globalización.....	105
XXV.	Reflexiones finales.....	111

CAPÍTULO II

FINANZAS PÚBLICAS Y DERECHO FINANCIERO

Jorge Saverio Matinata

I.	Introducción	115
1.1.	Las finanzas públicas y su evolución bajo los objetivos constitucionales	115
1.2.	La economía circular y sus efectos sobre las finanzas públicas	117

II.	Fenómenos financieros.....	119
2.1.	Elementos que integran al fenómeno financiero.....	120
2.1.1.	Necesidades públicas.....	120
2.1.2.	Función pública.....	123
2.1.3.	Gasto y recurso público.....	124
2.2.	Aspectos que integran el estudio del fenómeno financiero...	126
2.2.1.	El aspecto político del fenómeno financiero.....	126
2.2.2.	El aspecto económico del fenómeno financiero.....	126
2.2.3.	El aspecto técnico del fenómeno financiero	126
2.2.4.	El aspecto jurídico del fenómeno financiero	127
III.	Ciencia de las finanzas públicas y derecho financiero	129
IV.	La actividad financiera del Estado.....	129
4.1.	La actividad financiera.....	129
4.2.	Naturaleza de la actividad financiera	133
4.2.1.	Teoría económica	133
4.2.2.	Teoría sociológica.....	135
4.2.3.	Teoría política	136

CAPÍTULO III

**INCIDENCIA DE LA EVOLUCIÓN DE LAS TEORÍAS FINANCIERAS
EN LAS POLÍTICAS TRIBUTARIAS, ADMINISTRACIONES
TRIBUTARIAS, GARANTÍAS CONSTITUCIONALES,
CONTRIBUYENTES Y PRESUPUESTO PÚBLICO**

Jorge Saverio Matinata

I.	Introducción	139
II.	Políticas tributarias	142
III.	Leyes tributarias y presión fiscal	146
IV.	Administración tributaria	149
V.	Ley de Presupuesto y la autorización de endeudamiento	150
VI.	Marco constitucional y su incidencia sobre la política tributaria ...	152
VII.	Efectos del sistema sobre cada administración tributaria en el cumplimiento de las metas presupuestarias	155

TÍTULO II

**DERECHO TRIBUTARIO, UBICACIÓN, PARTES QUE INTEGRAN
ESTA RAMA DEL DERECHO**

Introducción.....	165
<i>Jorge Saverio Marinata</i>	
I. Ubicación.....	165
II. Partes que lo integran	166
2.1. Derecho tributario	166
2.2. Derecho tributario constitucional	166
2.3. Derecho tributario sustantivo	166
2.4. Derecho tributario formal, administrativo y judicial.....	167
2.5. Derecho tributario penal, infraccional y delictual	167
2.6. Derecho tributario intrafederal	168
2.7. Derecho tributario internacional.....	169

CAPÍTULO I

DERECHO TRIBUTARIO*Lucía López Parga*

I. Introducción	171
II. Concepto de tributo.....	172
2.1. Importancia de su definición.....	172
2.2. Concepto jurídico de tributo.....	174
2.3. Elementos que lo caracterizan.....	175
III. Fuentes de los tributos	185
3.1. La Constitución Nacional.....	185
3.2. Tratados internacionales.....	186
3.3. La ley.....	187
3.4. Decreto de necesidad y urgencia	189
3.5. Reglamentos	191
3.6. Derecho intrafederal	192
3.7. Otras fuentes	194
IV. Especies de tributos.....	195
4.1. Clasificaciones	195
4.1.1. Impuestos.....	197
4.1.1.1. Definición. Caracterización	197

4.1.1.2.	Clasificación de los impuestos.....	199
4.1.1.3.	Efectos económicos de los impuestos	202
4.1.2.	Tasas	205
4.1.2.1.	La tasa y el régimen de coparticipación federal.....	205
4.1.2.2.	Definición. Caracterización	206
4.1.2.3.	Prestación del servicio.....	208
4.1.2.4.	Ventaja o beneficio.....	212
4.1.2.5.	Graduación del monto de la tasa	212
4.1.2.6.	Tasas y capacidad contributiva	214
4.1.2.7.	Destino de lo recaudado	215
4.1.3.	Contribuciones especiales.....	217
4.1.3.1.	Definición. Caracterización	217
4.1.3.2.	Contribución de mejoras.....	218
4.1.3.3.	Peaje	219
4.1.3.4.	Contribuciones de la seguridad social	221
V.	Interpretación de la norma tributaria	222
5.1.	Interpretación y calificación jurídica	222
5.2.	Métodos de interpretación.....	223
5.3.	El principio de realidad económica	225
5.4.	Integración analógica.....	227

CAPÍTULO II

DERECHO TRIBUTARIO CONSTITUCIONAL. PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES QUE RIGEN AL SISTEMA TRIBUTARIO. TEXTO CONSTITUCIONAL COMENTADO

Jorge Saverio Matinata

I.	Introducción	229
II.	Evolución generacional de principios y garantías tributarias.....	230
III.	Tratamiento comentado del texto constitucional que aplica sobre el derecho tributario	232
3.1.	Los centros de poder político en el régimen federal de gobierno que inciden sobre la competencia y las concurrencias tributarias	232
3.2.	Las garantías o principios de legalidad, equidad, proporcionalidad y generalidad	233
3.2.1.	La garantía de equidad tributaria	235

3.2.2.	La garantía de proporcionalidad y progresividad tributaria.....	237
3.2.2.1.	La progresividad tributaria	238
3.2.3.	La garantía de generalidad tributaria	241
3.2.4.	La garantía de legalidad tributaria	242
3.2.4.1.	La prohibición de delegación legislativa en materia tributaria (arts. 76, 99 inc. 3° y cláusula transitoria octava)	243
3.3.	La prohibición de establecer aduanas interiores y de derechos o tributos a la circulación o tránsito interprovincial....	247
3.4.	El principio o garantía de seguridad social y sus efectos tributarios: (arts. 14 bis y 75 inc. 12 de la CN; art. XVI de la Declaración Americana de los Derechos y Deberes del Hombre; art. 22 de la Declaración Universal de Derechos Humanos).....	250
3.5.	El principio o garantía de igualdad fiscal (arts. 16 y 75 inc. 22 de la CN; art. II de la Declaración Americana de los Derechos y Deberes del Hombre; arts. 2°, 3°, 4° y concs. de la Declaración Universal de Derechos Humanos; art. 24 del Pacto de San José de Costa Rica; art. del 26 Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos)	251
3.6.	Principios de legalidad, propiedad y no confiscatoriedad (art. 17 de la CN; XXIII de la Declaración Americana de los Derechos del Hombre; art. 17 de la Declaración Universal de Derechos Humanos; arts. 9°, 21 y concs. del Pacto de San José de Costa Rica)	253
3.6.1.	Principio o garantía de legalidad tributaria	253
3.6.2.	La garantía de propiedad y los límites de la legalidad tributaria (arts. 17 y 75 inc. 22 de la CN; art. XVIII de la Declaración Americana de los Derechos y Deberes del Hombre; art. 17 de la Declaración Universal de Derechos Humanos, art. 21 del Pacto de San José de Costa Rica)	255
3.6.3.	La garantía de no confiscatoriedad en materia tributaria	256
3.7.	La garantía tributaria de debido proceso formal o adjetivo (art. 18 de la CN; art. XVIII de la Declaración Americana de los Derechos y Deberes del Hombre; arts. 8.1, 25 y concs. del Pacto de San José de Costa Rica).....	257
3.7.1.	La garantía del debido proceso adjetivo	257
3.7.2.	El marco temporal de eficacia para la ley tributaria sustantiva en su relación con el ejercicio del derecho a defensa y con la garantía del debido proceso adjetivo y sustantivo para liquidación y cobro	259

3.7.3.	La garantía de prohibición de autoincriminación y el deber de colaboración del contribuyente en una fiscalización tributaria	266
3.7.4.	La garantía de inviolabilidad del domicilio y de los papeles privados en materia tributaria.....	268
3.8.	La garantía de reserva legal en materia tributaria	269
3.9.	La garantía de razonabilidad en materia tributaria	276
3.10.	La garantía de jerarquía normativa en materia tributaria ...	279
3.11.	La garantía de debido proceso material o sustantivo, certeza y seguridad jurídica en materia tributaria	282
3.11.1.	El principio de seguridad jurídica	284
3.11.2.	El principio de certeza objetiva material y formal, comprensivo del debido proceso material o sustantivo	286
3.12.	Los nuevos derechos con incidencia tributaria: medio ambiente, competencia, amparos que tengan por objeto bienes colectivos o con intereses individuales homogéneos, hábeas data.....	291
3.12.1.	La garantía constitucional a un medio ambiente sano y los tributos ambientales o ecotributos	291
3.12.2.	La defensa de la competencia, la corrección en toda forma de distorsión de los mercados y el control de monopolios como nuevos derechos con incidencia tributaria	296
3.12.3.	El amparo constitucional a bienes colectivos y a derechos con incidencia colectiva. El hábeas data. La protección de datos personales y acceso a la información tributaria asentada en bases de datos de la administración pública	298
3.13.	El principio de reserva legal en materia de iniciativa tributaria.....	305
3.14.	Las facultades tributarias reservadas a las funciones legislativas del Congreso de la Nación por la Constitución Nacional.....	306
3.14.1.	La distribución federal de competencias territoriales tributarias	306
3.14.1.1.	Competencia tributaria territorial Nacional.....	307
3.14.1.2.	Competencia tributaria territorial provincial y de CABA.....	308
3.14.1.3.	Régimen Federal de Coparticipación de Impuestos y el principio de solidaridad fiscal entre provincias. Efectos sobre la regulación del comercio interjurisdiccional.....	309

3.14.2. Las facultades presupuestarias del Congreso de la Nación	312
3.14.3. Las facultades reservadas al Congreso de la Nación por la Constitución Nacional para el dictado de Códigos de Fondo. El instituto de la prescripción tributaria	314
3.14.4. La facultad del Congreso Nacional para regular el comercio interjurisdiccional, en su relación con la Ley Federal de Coparticipación de Impuestos y con el Convenio Multilateral.....	318
3.14.5. La facultad del Congreso Nacional para fomentar el desarrollo económico y social. La cláusula de progreso, que da anclaje a las exenciones o beneficios tributarios	322
3.14.6. El principio de tutela jurisdiccional efectiva	327
3.14.6.1. <i>Solve et repete</i>	331
3.14.6.2. Las infracciones tributarias ante el art. 8.1 del Pacto de San José de Costa Rica, y su tutela jurisdiccional efectiva en un plazo razonable.....	332
3.14.6.3. La protección cautelar como garantía de tutela judicial efectiva	333
3.14.7. Las facultades del Congreso de la Nación para cumplir con objetivos estratégicos del Estado a través de los establecimientos de utilidad nacional; sus efectos tributarios.....	338
3.14.7.1. Los establecimientos de utilidad nacional...	338
3.14.7.2. Los establecimientos de utilidad nacional y el alcance jurisdiccional tributario del Fisco local para aplicar los tributos provinciales.....	339
3.15. La prohibición de delegación legislativa en materia tributaria (arts. 76, 99 inc. 3° y cláusula transitoria octava de la CN)...	341

CAPÍTULO III

SECCIÓN I

DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO

Simón Iván Striga y Ernesto Gómez Zamacola

I. Consideraciones generales.....	343
-----------------------------------	-----

1.1.	La relación entre el derecho financiero y derecho tributario. Ramas del derecho tributario	343
1.2.	El derecho material y el derecho formal.....	344
1.3.	El derecho tributario sustantivo y su contenido	345
1.4.	La relación jurídica tributaria y obligación tributaria: precisiones terminológicas	346
II.	Hipótesis de incidencia tributaria y hecho imponible	349
2.1.	Precisiones terminológicas. Definiciones preliminares	349
2.2.	Nociones jurídicas del hecho imponible.....	351
2.3.	Aspectos constitutivos de la hipótesis de incidencia tributaria y del hecho imponible.....	353
2.3.1.	Introducción.....	353
2.3.2.	Análisis jurídico y fenomenológico de los aspectos constitutivos	355
III.	Obligación tributaria. Parte estática	361
3.1.	Introducción al estudio de la obligación tributaria. Caracteres.....	361
3.2.	Definición de obligación tributaria	365
3.3.	Elementos esenciales de la obligación tributaria.....	366
3.3.1.	Introducción.....	366
3.3.2.	Sujeto activo.....	367
3.3.3.	Sujeto pasivo	368
3.3.3.1.	Fundamento constitucional de los criterios de responsabilidad por deuda tributaria	369
3.3.3.2.	Categorías de sujetos pasivos	370
3.3.3.3.	Responsable por deuda propia.....	371
3.3.3.4.	Responsable por deuda ajena.....	371
3.3.3.5.	Responsables solidarios	372
3.3.3.6.	Responsables sustitutos.....	373
3.3.3.7.	La situación particular de los agentes de retención y percepción	374
3.3.4.	El aspecto objetivo de la obligación tributaria	376
3.3.4.1.	Palabras previas	376
3.3.4.2.	Conceptualizaciones y diferenciaciones necesarias para delimitar el aspecto material de la obligación tributaria.....	377
3.3.4.3.	Cuantificación de la prestación tributaria...	379
3.3.5.	Causa de la obligación. Distintas teorías	384
IV.	No sujeción, exención y beneficios fiscales	387

4.1.	Introducción.....	387
4.2.	No sujeción o no incidencia.....	388
4.3.	Exención.....	391
4.3.1.	Conceptualizaciones.....	391
4.3.2.	Tipos de exenciones.....	394
4.4.	Beneficios fiscales.....	396
V.	Obligación tributaria. Parte dinámica.....	398
5.1.	Relevancia jurídica del nacimiento de la obligación tributaria.....	398
5.2.	Obligaciones tributarias accesorias y vinculadas.....	400
5.2.1.	Introducción.....	400
5.2.2.	Intereses.....	400
5.2.3.	Anticipos y retenciones.....	401
5.2.3.1.	Introducción.....	401
5.2.3.2.	Anticipos tributarios.....	402
5.2.3.3.	Retenciones.....	403
5.3.	Causales de extinción de la obligación tributaria.....	404
5.3.1.	Introducción.....	404
5.3.2.	Pago.....	404
5.3.3.	Compensación.....	406
5.3.4.	Renuncia o condonación.....	406
5.3.5.	Prescripción.....	409
5.3.5.1.	Prescripción y caducidad.....	410
5.3.5.2.	Efecto <i>ipso iure</i> o a pedido de parte.....	412

SECCIÓN II

LAS TRANSFORMACIONES DE LAS RELACIONES TRIBUTARIAS EN LA ERA DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL: “LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, LOS DERECHOS Y GARANTÍAS DE LOS CONTRIBUYENTES Y LA JUSTICIA EN LA CUARTA REVOLUCIÓN INDUSTRIAL”

Adolfo A. Iriarte Yanicelli

I.	Planteo introductorio.....	413
II.	Las relaciones tributarias como punto de partida.....	420
2.1.	Ideas actuales sobre las relaciones tributarias.....	429
2.2.	Las transformaciones de las relaciones tributarias.....	431

III.	Los retos, desafíos y la visualización de problemas dentro en el ámbito de la inteligencia artificial	435
3.1.	La revolución fiscal.....	440
3.2.	La revolución desde los derechos de los contribuyentes: la transición entre la tercera a la cuarta revolución industrial ...	444
3.3.	La relación jurídica tributaria en la cuarta revolución industrial	449
IV.	La relación jurídica tributaria y las herramientas tecnológicas para la fiscalización de los tributos	453
4.1.	La utilización de inteligencia artificial para la recaudación y el control de tributos.....	455
4.2.	La relación jurídica tributaria digital	460
4.3.	Casos de vulnerabilidades digitales en la era digital	461
V.	De la justicia algorítmica tributaria.....	464
5.1.	“Eric L. Loomis v. State of Wisconsin”	464
5.2.	“State of Kansas v. John Keith Walls”	468
5.3.	Causa “SyRI” del Tribunal del 5° distrito de La Haya - Países Bajos, 5 de febrero de 2020	468
VI.	La regulación de la inteligencia artificial y su impacto en el derecho tributario.....	471
6.1.	Los principios éticos que inspiran las regulaciones.....	471
6.2.	Los nuevos derechos y garantías de los contribuyentes en la era de la inteligencia artificial.....	477
VII.	A modo de conclusión	480

CAPÍTULO IV

DERECHO TRIBUTARIO FORMAL EN SEDES ADMINISTRATIVA Y JUDICIAL

Jorge Saverio Matinata

I.	Derecho tributario formal en sede administrativa: organización, sistemas, funciones y procedimientos de gestión institucional	483
1.1.	El procedimiento de organización institucional para una administración tributaria	483
1.1.1.	Las técnicas de organización institucional	485
1.1.2.	La competencia material del órgano como elemento esencial de la organización institucional y del acto administrativo	486
1.1.3.	El alcance de la competencia en la estructura de la organización institucional	488

1.2.	Los sistemas y las funciones de una administración tributaria organizada.....	490
1.2.1.	El sistema operativo de una administración tributaria	490
1.2.1.1.	La recaudación como función del sistema operativo en las administraciones tributarias	490
1.2.1.2.	La fiscalización como función del sistema operativo.....	492
1.2.1.3.	El procedimiento determinativo de oficio como función del sistema operativo.....	501
1.2.2.	El sistema normativo de una administración tributaria	504
1.2.2.1.	La reglamentación e interpretación como función del sistema normativo.....	504
1.2.2.2.	La política tributaria como función del sistema normativo.....	504
1.2.3.	Los sistemas de apoyo de una administración tributaria	505
1.2.3.1.	El trabajo organizado en red, como función del sistema de apoyo	505
1.2.3.2.	La provisión eficiente de datos estadísticos como función del sistema de apoyo ...	505
1.2.4.	El sistema de dirección, control jerárquico y de gestión interna de una administración tributaria ...	506
1.2.4.1.	La política de acción como función de dirección y de auditoría interna	506
1.2.4.2.	La administración eficiente del presupuesto de la organización, de los recursos humanos y de una capacitación constante como función de Dirección ...	507
1.3.	Los procedimientos de gestión institucional de una administración tributaria organizada.....	507
1.3.1.	Los elementos esenciales de una resolución administrativa final que inciden sobre el procedimiento - test de legalidad	518
1.3.2.	Los vicios que afectan a la resolución administrativa final y al procedimiento	522
II.	Derecho tributario formal en sede judicial: el proceso contencioso tributario, el proceso de ejecución fiscal y el proceso penal tributario	523

CAPÍTULO V

**DERECHO TRIBUTARIO PENAL, INFRACCIONAL
Y DELICTUAL. INTRODUCCIÓN**

Juan Ignacio Nigrelli

I.	Nociones generales del derecho penal tributario	525
II.	Régimen infraccional	526
III.	Régimen delictual	527

CAPÍTULO VI

DERECHO TRIBUTARIO INTRAFEDERAL

Luciano Verneti y Rubén Amílcar Calvo

I.	Acuerdos interjurisdiccionales y leyes convenio	529
1.1.	Naturaleza jurídica los pactos federales tributarios.....	529
1.1.1.	Antecedentes	529
1.1.2.	La jurisprudencia	531
1.1.3.	La doctrina.....	533
1.1.4.	Tratado, acuerdo, convenio o pacto.....	535
1.2.	Jerarquía normativa.....	536
1.3.	Su modificación. Pactos parciales alcances.....	538
1.4.	Competencia de la CSJN y los acuerdos interjurisdiccionales	539
II.	Ley de Coparticipación Federal.....	541
2.1.	Aspectos históricos	541
2.2.	Incorporación al sistema constitucional. Incumplimiento de la cláusula transitoria sexta. Competencia originaria ...	547
2.3.	Armonización federal y local en la Ley de Coparticipación Federal.....	548
2.3.1.	Limitaciones al poder tributario provincial y municipal	548
2.3.1.1.	Prohibición de analogía o doble imposición	550
2.3.1.2.	Impuesto sobre los ingresos brutos	554
2.3.1.3.	Impuesto de sellos.....	560
2.3.1.4.	Tasas retributivas de servicios	562
2.3.1.5.	IIBB - Convenio Multilateral.....	564
III.	Otros acuerdos interjurisdiccionales	565

3.1.	Naturaleza jurídica	566
3.2.	Jerarquía normativa.....	566
3.2.1.	Breve reflexión y otros temas para repasar	570
3.3.	Pactos fiscales I y II.....	571
3.3.1.	Pacto Fiscal II y la suspensión dispuesta por el Consenso Fiscal.....	574
3.4.	El Consenso Fiscal (origen y estado actual).....	576
IV.	El Convenio Multilateral	578
4.1.	Aspectos históricos. Alcance y objeto.....	578
4.2.	Aspectos generales de su funcionamiento.....	581
4.3.	Protocolo adicional.....	583
4.4.	Municipios	586

CAPÍTULO VII

DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL*Adolfo A. Iriarte Yanicelli y Carlos Protto*

I.	Introducción: antecedentes, conceptos y fuentes.....	589
II.	La evolución del derecho tributario internacional	601
2.1.	El contexto de la globalización y el comercio internacional...	601
2.2.	Las perspectivas de futuro del derecho tributario interna- cional.....	603
III.	Los criterios de sujeción en el derecho tributario internacional: especial referencia al impacto en la República Argentina	612
3.1.	Criterios de sujeción en el impuesto a las ganancias: la residencia fiscal en la República Argentina.....	615
3.2.	La tributación de la renta de fuente extranjera del residen- te en la Argentina.....	617
3.3.	La tributación de la renta de fuente argentina del no resi- dente.....	620
3.3.1.	La situación particular de los establecimientos perma- nentes como residentes en la República Argentina	623
3.3.2.	El mecanismo de retención en la fuente	623
3.4.	La tributación en el país del no residente y la tributación en el exterior del residente, frente al impuesto sobre los bienes personales	625
IV.	Los conflictos de doble imposición y doble no imposición	627
V.	Medidas nacionales para corregir los conflictos aludidos	630
VI.	Los conflictos de precios de transferencia.....	634

VII.	La red de tratados internacionales para evitar la doble imposición internacional y prevenir el fraude y la elusión internacional.....	635
7.1.	Las limitaciones a las competencias tributarias nacionales derivadas de la red de tratados internacionales.....	638
7.2.	Las reglas derivadas de los modelos OCDE y ONU.....	639
7.3.	Las nuevas reglas derivadas del Plan de Acción BEPS y del marco inclusivo: estado actual de las discusiones.....	641
VIII.	Aproximación a los conflictos fiscales internacionales.....	644
8.1.	<i>Conflicts of source</i> (conflictos que surgen en la determinación de la fuente u origen de la renta gravable).....	645
8.2.	<i>Conflicts of allocation</i> (conflictos o en la asignación de la renta gravable).....	647
8.3.	<i>Conflicts of characterization</i> (conflictos en la caracterización de la renta gravable).....	648
8.4.	<i>Conflicts on the interpretation of facts or treaty provisions</i> (conflictos en la interpretación de los hechos y de las cláusulas o provisiones de los tratados).....	649
8.5.	<i>Conflicts concerning the interpretation of domestic law</i> (conflictos relativos a la interpretación de la ley doméstica o interna).....	651
IX.	La resolución de conflictos tributarios internacionales: el procedimiento de acuerdo mutuo	652

JORGE SAVERIO MATINATA

Director

TRATADO DE DERECHO
TRIBUTARIO,
PROCEDIMIENTOS
Y ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA

TOMO II

Juan Ignacio Nigrelli
Eduardo Mario Laguzzi

Coordinadores

THOMSON REUTERS
LA LEY

Matinata, Jorge Saverio

Tratado de Derecho Tributario, procedimientos y administración tributaria, tomo II / Jorge S. Matinata... [et al.]; dirigido por Jorge S. Matinata.- 1a ed.- Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2021.

v. 2, 1072 p.; 24 × 17 cm.

ISBN 978-987-03-4180-2

1. Derecho Tributario. I. Matinata, Jorge S., dir.

CDD 343.04

© Jorge Saverio Matinata, 2021

© de esta edición, Thomson Reuters, 2021

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación o cualquier otro sistema de archivo y recuperación de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved

No part of this work may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying and recording or by any information storage or retrieval system, without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada 250 ejemplares

ISBN 978-987-03-4180-2 (Tomo II)

ISBN 978-987-03-4176-5 (Obra completa)

SAP 42938582

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

TOMO II

Presentación.....	IX
-------------------	----

TÍTULO I

PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO ÚNICO

FACULTADES DE FISCALIZACIÓN Y VERIFICACIÓN

Julián Ruiz

I.	Introducción	3
II.	Facultades de verificación y fiscalización del Fisco	4
	2.1. Obligación de llevar libros y mantener comprobantes	5
	2.2. Citar al firmante de las declaraciones juradas y a terceros....	6
	2.3. Aportar los comprobantes y justificativos	6
	2.4. Inspección de libros y comprobantes	7
	2.5. Solicitar el auxilio de la fuerza pública u órdenes de allanamiento	7
	2.6. Mantener sistemas informáticos operativos y requerir soportes informáticos.....	9
III.	Clasificación de las fiscalizaciones.....	10
	3.1. Fiscalizaciones presenciales.....	10
	3.1.1. Inspecciones regulares	11
	3.1.1.1. Inspección exhaustiva	11
	3.1.2. Inspecciones precautorias	12

	3.1.2.1. Acciones precautorias	12
	3.1.2.2. Acciones corrientes	12
	3.1.2.3. Acciones puntuales	12
	3.2. Fiscalizaciones electrónicas	13
IV.	Procedimiento de fiscalización	14
	4.1. Inicio de la fiscalización en las inspecciones	14
	4.1.1. Alcance de las fiscalizaciones	16
	4.1.2. Tareas elaboradas a lo largo del procedimiento de fiscalizaciones	16
	4.1.3. Finalización de las fiscalizaciones	17
	4.2. Reapertura de las fiscalizaciones	17
	4.3. Asuntos que no requieren órdenes de intervención	18
	4.4. El procedimiento de fiscalización electrónica	19
V.	Consideraciones finales	20

TÍTULO II

DERECHO TRIBUTARIO PROCEDIMENTAL

CAPÍTULO I

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN NACIÓN

Gustavo Heber Paturlanne

I.	Breve introducción	25
II.	Determinación impositiva	26
III.	Determinación de oficio. Acto y procedimiento	27
	3.1. Determinación de oficio. Concepto. Principios de derecho administrativo	27
	3.2. Determinación de oficio. Naturaleza jurídica	28
	3.3. Determinación de oficio. Carácter	30
	3.4. Determinación de oficio. Supuestos en los que procede y en los que no	30
	3.5. Determinación de oficio. Modalidad: base cierta y base presunta	33
IV.	El procedimiento determinativo de oficio	34
	4.1. Inicio. Vista	34
	4.2. Descargo del contribuyente. Derecho de defensa	36

4.3.	Prueba	37
4.4.	Acto determinativo de oficio.....	40
4.5.	Otras formas de culminación del procedimiento determinativo de oficio.....	43
4.5.1.	Conformidad antes del dictado del acto	43
4.5.2.	Acuerdo conclusivo voluntario.....	43
4.6.	Caducidad de instancia.....	46
4.7.	Efectos de la determinación de oficio.....	47
V.	Vías recursivas	48
5.1.	Recurso de reconsideración ante AFIP-DGI.....	50
5.1.1.	Procedimiento	50
5.1.2.	Efectos de su presentación.....	51
5.1.3.	Resolución. Confirmación del acto determinativo de oficio. ¿Qué puede hacer el contribuyente?	53
5.2.	Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación ...	54
5.2.1.	Efectos de su presentación.....	54
5.2.2.	Improcedencia formal del recurso y cuestiones de competencia	54
5.2.2.1.	Improcedencia formal del recurso de apelación. Obligación de presentarlo en tiempo y forma	55
5.2.3.	Competencia en razón del monto	57
5.2.4.	Improcedencia del recurso de apelación. Competencia en razón de la materia.....	58
5.2.5.	Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación. Características	59
5.2.5.1.	Impulso de oficio	59
5.2.5.2.	Expediente electrónico. Tramitación	60
5.2.5.3.	Procedimiento: plazos, formas y requisitos.....	62
VI.	El proceso contencioso en Nación.....	85
6.1.	Demanda de repetición ante el Tribunal Fiscal de la Nación o ante la justicia nacional.....	85
6.1.1.	Procedencia de la acción de repetición.....	86
6.1.2.	Pago previo	86
6.1.3.	Plazo	88
6.1.4.	Resoluciones que ajusten quebrantos	88
6.1.5.	Pago de tributo a requerimiento de AFIP. Determinación de oficio no recurrida. ¿Es viable la demanda de repetición?	88

6.1.6.	Repetición de tributos abonados a requerimiento. Fundamentos y prueba	89
6.1.7.	Demanda de repetición ante el Tribunal Fiscal de la Nación mediando pago a requerimiento. Procedimiento. Recurso	90
6.1.8.	Demanda de repetición ante la justicia nacional mediando pago a requerimiento. Procedimiento....	91
6.1.9.	Demanda de repetición ante el Tribunal Fiscal de la Nación o la justicia nacional. Competencia de la alzada en función del monto cuestionado	93
6.2.	Recursos por retardo de justicia del Tribunal Fiscal de la Nación.....	93
6.3.	Recursos de revisión y apelación limitada.....	94
6.3.1.	Recurso de revisión y apelación limitada. Procedimiento.....	96
6.3.2.	Expresión de agravios. Plazos, forma y trámite.....	96
6.3.3.	Recurso de revisión y apelación limitada. Efectos...	97
6.3.4.	Aplicación supletoria del Código Procesal Civil y Comercial de la Nación.....	98
6.4.	Recurso de queja por apelación denegada.....	98
6.5.	Calidad de las sentencias. Fin de los procesos	98

CAPÍTULO II

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN CABA

Mónica Vozzi y Juan Ignacio Nigrelli

I.	El procedimiento de determinación de oficio como procedimiento administrativo especial y su marco regulatorio	99
II.	La determinación tributaria	103
2.1.	Declaraciones juradas.....	104
2.2.	Determinación de oficio. Concepto y casos en los que procede.....	105
2.3.	Características del procedimiento determinativo.....	109
III.	Etapas del procedimiento de determinación de oficio.....	110
3.1.	Fiscalización	110
3.2.	Inicio del procedimiento de determinación de oficio	114
3.3.	Prueba	118
3.4.	Formas de la determinación de oficio. Base cierta y base presunta.....	121

3.5.	Determinación de oficio.....	124
IV.	Instancias recursivas	128
4.1.	Recurso de reconsideración	129
4.2.	Recurso jerárquico.....	130
4.3.	Efectos de la finalización del procedimiento.....	131
V.	Régimen infraccional	132
5.1.	Infracciones formales.....	133
5.2.	Infracciones materiales	134
5.2.1.	Defraudación fiscal.....	134
5.2.2.	Omisión fiscal	138
5.3.	Sumario.....	139
5.4.	Particularidades de las actuaciones con posible incidencia penal.....	140
VI.	Recurso de repetición.....	141
VII.	Recursos contenciosos	142
7.1.	Acción de impugnación del acto administrativo.....	143
7.2.	Acción meramente declarativa	145
7.3.	Acción de repetición	145

CAPÍTULO III

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES

Sandra Maruccio y María Florencia Rossomando

I.	Introducción	147
II.	Referencias sobre el marco normativo	148
III.	Los principios que rigen su procedimiento	150
IV.	El rol transversal de la prueba en el procedimiento	152
V.	Procedimientos de determinación de oficio y el contencioso fiscal ...	154
VI.	Recurribilidad del acto administrativo determinativo y sumarial....	158
6.1.	Recurso de reconsideración	160
6.2.	Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal.....	161
6.3.	Impugnación ante los organismos del convenio multilateral...	167
6.4.	Impugnación judicial del acto dictado en la esfera administrativa	169
6.5.	El recurso de apelación ante el director ejecutivo.....	171
VII.	Consideraciones finales.....	173

CAPÍTULO IV

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE SANTA FE

Gabriela Inés Tozzini y Guido A. Corsalini

I.	Cuestiones preliminares	175
1.1.	<i>Introito</i>	175
1.2.	El bloque constitucional y el estándar mínimo de garantías en materia fiscal	176
1.3.	Regulación del procedimiento tributario y del proceso contencioso tributario en Santa Fe.....	182
1.3.1.	Regulación del procedimiento tributario	182
1.3.2.	Regulación del proceso contencioso tributario	183
II.	Procedimiento tributario y vías revisoras	184
2.1.	El organismo fiscal.....	184
2.1.1.	Estructura	185
2.1.2.	Funciones.....	185
2.1.2.1.	<i>Quid</i> sobre la tercerización de las funciones tributarias	186
2.1.3.	Facultades del administrador provincial.....	186
2.1.3.1.	Impartir normas generales. Modos de impugnación	186
2.1.3.2.	Facultad de interpretación. Modo de impugnación	188
2.1.3.3.	Atribuciones de juez administrativo	188
2.2.	Regulaciones que destacar del procedimiento tributario santafesino.....	189
2.2.1.	El acto administrativo tributario	189
2.2.2.	Derechos de los contribuyentes frente al procedimiento tributario.....	191
2.2.3.	Plazos y presentación de escritos	192
2.2.4.	Notificaciones	194
2.2.5.	Tasas de actuación.....	195
2.2.6.	Caducidad del procedimiento administrativo	196
2.3.	Procedimiento de determinación de oficio.....	196
2.3.1.	Supuestos de procedencia y modalidades.....	197
2.3.2.	Supuestos que quedan fuera del proceso de determinación de oficio	198

2.3.3.	Procedimiento	199
2.3.4.	Efectivización de la responsabilidad solidaria	201
2.4.	Procedimiento sancionatorio	203
2.4.1.	Procedimiento de clausura e impugnación	204
2.4.2.	Procedimiento para la aplicación de multa	205
2.5.	Recursos administrativos contra resoluciones de la API....	206
2.5.1.	Recurso de revocatoria	207
2.5.2.	Recurso de apelación.....	209
2.5.2.1.	Concesión del recurso de apelación.....	210
2.5.2.2.	Denegación del recurso de apelación.....	211
2.5.3.	Recurso de queja por denegación o apelación directa	212
2.5.3.1.	El decreto 916/2008.....	214
2.5.3.2.	Recurso de revocatoria directa (art. 5º, dec. 916/2008).....	216
2.5.4.	Otros supuestos recursivos	216
2.5.4.1.	Recurso de apelación contra la respuesta a una consulta vinculante.....	217
2.5.4.2.	Impugnación de liquidaciones administrativas.....	218
III.	El principio del <i>solve et repete</i> en Santa Fe.....	219
3.1.	Recepción normativa	220
3.2.	El <i>solve et repete</i> en el contencioso tributario santafesino ...	221
3.2.1.	El <i>solve et repete</i> como requisito de admisibilidad...	222
3.2.2.	Alcance del instituto	224
3.2.3.	Exigibilidad del <i>solve et repete</i> en ausencia de determinación tributaria	227
3.2.4.	Convenio de pago	228
3.2.5.	Dispensa del requisito. Imposibilidad de pago	231
3.2.5.1.	Prueba de la imposibilidad de pago.....	233
3.2.5.2.	La declaratoria de pobreza.....	235
IV.	La acción de repetición	237
4.1.	Procedencia y variantes.....	237
4.1.1.	Repetición por pago espontáneo	238
4.1.2.	Repetición por inconstitucionalidad de la ley que establece el tributo	239
4.1.3.	Repetición posterior a la ejecución fiscal	240
4.2.	Teoría del empobrecimiento.....	241
V.	El contencioso tributario santafesino	241

5.1.	Acto impugnabile	244
5.2.	Breve descripción del trámite	245
VI.	Tutela cautelar	249
6.1.	La tutela cautelar en sede administrativa	250
6.2.	La tutela cautelar en sede judicial	251
6.2.1.	Medidas urgentes	251
6.2.2.	Medidas cautelares	252
6.2.3.	Suspensión de la ejecución de la medida administrativa	252
6.2.4.	Tutela cautelar autónoma	253
6.2.5.	Criterio restrictivo de la tutela cautelar en materia tributaria	255
6.3.	Medidas de aseguramiento de bienes a favor de la API	258
6.4.	Las medidas anticautelares	258
VII.	Ejecución fiscal	260
7.1.	El título ejecutivo	261
7.2.	Breve descripción del trámite	261
VIII.	Otras vías judiciales	263
8.1.	La acción de amparo y el amparo por mora	263
8.2.	La acción declarativa	265
IX.	Corolario	268

CAPÍTULO V

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE CÓRDOBA

Hugo Alberto Ludueña

I.	Determinación de la obligación tributaria	271
1.1.	Introducción	271
1.2.	Distintas maneras de determinar la obligación tributaria en el Código Tributario de la Provincia de Córdoba	272
1.3.	Disconformidad con la liquidación administrativa	274
1.4.	Procedimiento de determinación de oficio	276
1.4.1.	Tareas fiscalizadoras e investigatorias	278
1.4.2.	Procedimiento de determinación de oficio	283
1.4.3.	Medio alternativo	285
II.	Procedimiento sumarial para aplicación de multas	285

2.1.	Introducción	285
2.2.	Procedimiento para la aplicación de multas	286
III.	Reducción de plazos en los procedimientos de determinación de oficio y sumariales para aplicación de sanciones en caso de procesos concursales y quiebras	287
IV.	Repetición por pago indebido	288
4.1.	Introducción	288
4.2.	Compensación	289
4.2.1.	Régimen de compensación. Procedimiento	291
4.2.2.	Compensación. Particularidades.....	293
4.3.	Demanda de repetición	294
V.	Régimen recursivo	297
5.1.	Introducción	297
5.2.	Recurso de reconsideración	297
5.3.	Aclaratoria	301
5.4.	Amparo	301
5.5.	Recursos Ley de Procedimiento Administrativo - ley 5350 (t.o. ley 6658)	302
VI.	Recursos judiciales.....	303
6.1.	Introducción	303
6.2.	Demanda contenciosa administrativa	304
6.2.1.	<i>Solve et repete</i>	305
6.2.2.	Trámite.....	308
6.3.	Demanda ordinaria de repetición.....	312

CAPÍTULO VI

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE ENTRE RÍOS

Carlos Federico Borrás

I.	Introducción	315
1.1.	Marco normativo	315
1.2.	Organismo tributario.....	316
II.	Formas de la determinación	317
III.	Casos en que no procede la determinación de oficio	317
IV.	Procedimiento determinativo. Actividad inspectora.....	319
V.	Formas de la determinación	323

5.1.	Base cierta	323
5.2.	Base presunta: indicios.....	323
5.3.	Base presunta: presunciones legales	325
5.4.	Base mixta	328
VI.	Régimen sancionatorio	328
6.1.	Multa por deberes formales.....	329
6.2.	Clausura	329
6.3.	Multa por omisión.....	330
6.4.	Multa por omisión: causal exculpatoria. El error excusable...	331
6.5.	Multa por defraudación.....	331
VII.	El procedimiento determinativo de oficio.....	333
7.1.	La vista.....	333
7.2.	La prueba	334
7.3.	Dictado del acto determinativo.....	335
7.4.	Culminación del procedimiento por conformidad del ajuste.....	336
VIII.	Notificaciones: domicilio electrónico	336
8.1.	Perfeccionamiento y cómputo.....	338
8.2.	Plazo de gracia.....	339
IX.	Recursos	339
9.1.	Aclaratoria	339
9.2.	Reconsideración	340
9.3.	Apelación ministerial.....	340
9.4.	Tramitación.....	342
X.	Contencioso administrativo	342
10.1.	Admisibilidad.....	343
10.2.	Recurso	344

CAPÍTULO VII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE MENDOZA

Leonardo Saumell

I.	Introducción: las vicisitudes del procedimiento tributario en la Provincia de Mendoza	345
II.	El procedimiento determinativo de oficio en la Provincia de Mendoza.....	347

2.1.	Supuestos de procedencia	347
2.2.	Excepción a la determinación: la intimación de pago directa	348
2.2.1.	Intimación de diferencias por cómputo de conceptos erróneos contra el impuesto determinado	349
2.2.2.	Intimación de diferencias por aplicación incorrecta de alícuotas	350
2.2.3.	Intimación de diferencias por falta de ingreso de montos mínimos.....	352
2.2.4.	Intimaciones sin determinación y recurso de revocatoria: inconstitucionalidad de la exigencia de pago como requisito para cuestionar el acto en sede administrativa.....	353
2.3.	Determinación de oficio en relación con el impuesto de sellos	355
2.4.	Pago provisorio de impuestos vencidos.....	356
2.5.	Determinación sobre base cierta y sobre base presunta: la ostensible deficiencia de la legislación provincial	360
2.6.	Algunas notas procedimentales de la determinación de oficio	364
2.6.1.	Subsidiariedad de la ley 9003 de Procedimientos Administrativos.....	364
2.6.2.	Etapas y características del procedimiento.....	365
2.6.2.1.	Resolución de apertura del procedimiento determinativo	365
2.6.2.2.	Otorgamiento de vista	365
2.6.2.3.	Admisión y producción de pruebas	366
2.6.2.4.	Dictado de resolución determinativa.....	367
2.6.3.	Efectos del acto determinativo de oficio	368
III.	Procedimiento sumarial por infracciones materiales.....	370
IV.	Régimen recursivo contra la determinación de oficio y la aplicación de sanciones materiales	372
4.1.	Recursos en sede administrativa	372
4.1.1.	Efectos de la interposición de los recursos en sede administrativa	373
4.1.2.	Facultades de la administración al tramitar y resolver recursos	373
4.1.3.	Sobre la prueba en los recursos de revocatoria y jerárquico.....	374
4.1.4.	Recurso de revocatoria.....	375

4.1.5. Recurso jerárquico ante el administrador general de ATM.....	377
4.1.6. Denuncia de ilegitimidad.....	378
4.2. Recurso en sede judicial.....	379
4.2.1. Características procesales de la acción procesal administrativa	380
4.2.2. Admisión formal del proceso: una visión crítica sobre la subsistencia del <i>solve et repete</i> en el procedimiento mendocino.....	380
4.2.3. Suspensión de los efectos del acto como medida cautelar	383

CAPÍTULO VIII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE SALTA

Sebastián P. Espeche

I. Introducción	387
II. El sistema de autoliquidación como regla de determinación de las obligaciones fiscales en el ordenamiento fiscal de la Provincia de Salta	388
III. La determinación de las obligaciones sin la presentación de declaraciones juradas.....	389
IV. La verificación administrativa de la declaración jurada y responsabilidad del declarante.....	390
V. La determinación de oficio	391
5.1. La determinación sobre base cierta	393
5.2. La determinación sobre base presunta	393
5.3. Procedimiento de determinación de deuda.....	397
5.3.1. La resolución de vista	398
5.3.2. Prueba	399
5.3.3. La resolución de determinación de deuda	402
5.3.4. Dictámenes previos	403
5.3.5. Impugnación parcial de los cargos de la inspección...	403
5.3.6. El procedimiento de determinación de oficio resulta aplicable a los responsables	403
5.3.7. La estabilidad de la determinación de oficio	404
5.4. El procedimiento especial de determinación previsto en el art. 182 del Cód. Fiscal.....	406

VI.	El régimen recursivo en el Código Fiscal	407
6.1.	Concepto sobre los cuales procede su aplicación	408
6.2.	La presentación del recurso	409
6.3.	Ofrecimiento de pruebas.....	410
6.4.	El efecto suspensivo de la interposición del recurso	411
6.5.	Plazo para resolver el recurso jerárquico.....	412
6.6.	Denuncia de ilegitimidad	413
VII.	El contencioso tributario.....	415
7.1.	La demanda contenciosa administrativa	416
7.2.	El <i>solve et repete</i>	417
7.2.1.	Los conceptos incluyen el requisito de pago previo ...	418
7.2.2.	La atenuación del principio por la Corte de Justicia de Salta	421
7.3.	El plazo para la articulación de la demanda contencioso-administrativa.....	423
7.4.	El plazo estipulado en el Código de Procedimiento para el acceso a la demanda judicial y la ejecutoriedad de los actos administrativos	424
7.5.	Medidas cautelares tendientes a mantener el efecto suspensivo durante la apelación ante el Juzgado Contencioso Administrativo.....	425
7.6.	El recurso de apelación ante la Corte de Justicia de Salta...	428

CAPÍTULO IX

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE JUJUY

Diego Andrés Colazo

I.	Introducción	429
II.	Estructura tributaria de Jujuy	429
III.	La administración tributaria provincial.....	432
IV.	El procedimiento de determinación de oficio en Jujuy.....	432
4.1.	Procedencia de la determinación de oficio.....	434
4.2.	Determinación sobre base cierta o sobre base presunta.....	435
4.3.	Carácter de la determinación	440
4.4.	Desarrollo del procedimiento de determinación de oficio...	440
V.	Vías recursivas de la determinación de oficio	444
5.1.	El recurso de reconsideración	444

5.2.	El recurso jerárquico.....	447
VI.	La demanda de repetición	450
VII.	Recurso contencioso administrativo.....	453

CAPÍTULO X

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE FORMOSA

Enrique Javier Morales

I.	Introducción	455
II.	Determinación de obligaciones tributarias	457
	2.1. Autodeterminación	457
	2.2. Determinación de oficio.....	458
	2.2.1. Procedencia de apertura	458
	2.2.2. Improcedencia de apertura	459
	2.2.3. Base cierta o base presunta	461
	2.2.3.1. Base cierta.....	461
	2.2.3.2. Base presunta. Indicios. Presunciones.....	462
	2.2.4. Procedimiento reglado: etapas.....	464
	2.2.5. Determinación de oficio inferior a la realidad.....	467
	2.2.6. Modificación de la resolución firme en contra del contribuyente. Alcances y límites expresos.....	468
III.	Infracciones tributarias	469
	3.1. Infracciones formales en general sancionadas con multa...	469
	3.2. Infracciones formales sancionadas con multa y/o clausura....	470
	3.3. Infracciones formales sancionadas con decomiso. Medidas preventivas de interdicción o secuestro	473
	3.4. Infracciones materiales: distintos tipos. Omisión. Defraudación. Reducción de sanciones.....	476
	3.5. Disposiciones generales.....	480
IV.	Sumarios por infracciones materiales de omisión y defraudación ...	481
V.	Repetición tributaria: demanda de repetición.....	482
VI.	Recursos administrativos	484
VII.	Demanda contenciosa administrativa.....	486
VIII.	Ejecución por apremio	488

CAPÍTULO XI

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE CHACO

Ana Luz Vega Robles

I.	Introducción	491
II.	Determinación tributaria	492
	2.1. Determinación de oficio.....	492
	2.2. Falta de declaración jurada.....	493
	2.3. El <i>onus probandi</i> frente al régimen presuncional en la de- terminación de oficio	493
	2.3.1. Estimación directa sobre base cierta	493
	2.3.2. Estimación indirecta, sobre base presunta	494
III.	Cuestiones relevantes sobre la vista previa al contribuyente.....	496
	3.1. La vista en el art. 30 del Cód. Tributario de Chaco.....	496
	3.2. Forma de otorgamiento. Una visión regional	497
IV.	Infracciones y sanciones.....	500
	4.1. Sumario administrativo mediante Acta- Form. nro. 3098 ...	500
V.	El procedimiento recursivo. El denominado contencioso tribu- tario.....	502
	5.1. Cuestiones relevantes.....	503
	5.2. El recurso de revocatoria	503
	5.3. Recurso de apelación. Recurso jerárquico.....	504
	5.4. Recurso de nulidad.....	505
	5.5. Recurso de queja	506
VI.	Conclusión.....	506

CAPÍTULO XII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE MISIONES

Luciano Vernetti

I.	Procedimiento de determinación de oficio	509
	1.1. Casos en los que procede.....	511
	1.2. Alcance de la determinación de oficio	512
	1.3. Tipos	513

	1.3.1. Determinación sobre base cierta	513
	1.3.2. Determinación sobre base presunta	516
	1.3.2.1. Presunciones legales	519
	1.3.2.2. Otras presunciones utilizadas por Fisco...	525
II.	Desarrollo del procedimiento	527
	2.1. Vista	527
	2.1.1. Naturaleza jurídica	528
	2.1.2. Características y alcance	529
	2.2. Contestación de la vista	530
	2.2.1. Plazo	530
	2.2.2. Falta de contestación y contestación extemporánea ...	532
	2.3. Contestación: contenido	532
	2.3.1. Prueba: medios de prueba y forma de su ofrecimiento	532
	2.3.2. Plazo para la producción de prueba	533
	2.3.3. Medidas para mejor proveer	533
	2.4. Resolución determinativa de oficio	534
	2.4.1. Contenido de la resolución determinativa	534
	2.5. Conformidad con el ajuste	535
	2.6. Estabilidad del acto determinativo. Modificación	535
	2.7. Proceso especial de determinación ante concursos preventivos	536
III.	El procedimiento infracciones conexo y/o independiente	540
	3.1. Incumplimiento de los deberes formales	540
	3.2. Incumplimiento de los deberes materiales	541
	3.2.1. Aplicación de sanciones por incumplimiento a los deberes formales genéricos y deberes materiales culposos	543
	3.2.2. Requisitos de resoluciones que aplican la multa	544
	3.2.3. Modificación de la resolución que aplica la multa...	545
	3.3. Procedimiento para la aplicación de las multas formales agravadas: multa, clausura, suspensión de matrícula y comiso	545
	3.3.1. Multa y clausura, suspensión de la matrícula	545
	3.3.2. Procedimiento para la aplicación de la sanción de comiso	549
	3.4. Procedimiento para la aplicación de sanción por incumplimiento a los deberes materiales dolosos-defraudación	552
IV.	Recurso de reconsideración	553

4.1.	Actos recurribles.....	553
4.2.	Plazo.....	553
4.3.	Requisitos formales	553
4.4.	Alcance y efectos del recurso	554
4.5.	Prueba	554
4.6.	Plazo para su resolución	555
V.	Recurso de apelación y queja	556
5.1.	Cámara Fiscal. Situación actual	556
5.2.	Recurso de apelación. Actos recurribles.....	556
5.3.	Recurso de apelación. Plazo para su presentación y forma del cómputo. Lugar de presentación	556
5.4.	Requisitos formales	557
5.5.	Admisibilidad del recurso. Denegatoria tácita.....	558
5.6.	Alcance y efectos del recurso	559
5.7.	Prueba: medios de prueba, ofrecimiento y producción de la prueba. Medidas para mejor proveer	559
5.8.	Plazo para su resolución	560
5.9.	Recurso de queja. Procedencia. Trámite.....	560
5.10.	Agotamiento de la instancia administrativa	560
VI.	Revisión judicial	561
6.1.	Agotamiento de la instancia administrativa	561
6.2.	Plazo para la interposición de la acción y forma de su cómputo	561
6.3.	Pago previo o <i>solve et repete</i>	562
6.4.	Intervención de Fiscalía de Estado	564

CAPÍTULO XIII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE CORRIENTES

Fabián Boleas

I.	Sobre base cierta y sobre base presunta.....	566
II.	Etapas.....	569
2.1.	Vista	570
2.2.	Ofrecimiento y producción de pruebas	572
2.3.	Resolución determinativa	573
III.	Procedimiento infraccional	575

3.1.	Incumplimiento de los deberes formales. Multa automática...	575
3.2.	Clausura. Procedimiento.....	576
3.3.	Multa por omisión.....	577
3.4.	Multa por defraudación.....	578
3.5.	Multa en caso de impuesto de sellos o tasa retributiva de servicios.....	580
3.6.	Instrucción de sumario	581
IV.	Vías revisoras en sede administrativa	582
4.1.	Recurso de reconsideración	582
4.2.	Recurso de apelación y nulidad. <i>Solve et repete</i>	582
4.3.	Recurso de queja	583
V.	Demanda contenciosa. <i>Solve et repete</i>	584
5.1.	Prescripción y caducidad de la acción judicial.....	587
5.2.	Suspensión de los actos administrativos y medidas cautelares.....	587
5.3.	De la preparación de las acciones judiciales	588
5.4.	Promoción y tramitación de la demanda.....	588
5.5.	Sentencia	590
VI.	Proyecto de nuevo Código Procesal Administrativo de la Provincia de Corrientes	591
VII.	Conclusiones.....	592

CAPÍTULO XIV

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE SANTIAGO DEL ESTERO

Stella Maris Crespín

I.	Proceso determinativo en el Código Tributario provincial. Recursos administrativos	593
1.1.	Recurso de reconsideración	595
1.2.	Recurso de apelación.....	595
1.3.	Recurso de queja	596
1.4.	Recurso de nulidad.....	597
1.5.	Demanda de repetición	597
II.	El amparo por mora	598
III.	La acción contencioso-administrativa	598
IV.	El juicio de ejecución fiscal.....	602

CAPÍTULO XV

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE TUCUMÁN

Adolfo A. Iriarte Yanicelli y Juan Pablo Flores

I.	Introducción general	605
II.	Los órganos de la administración tributaria	605
	2.1. La Dirección General de Rentas como autoridad competente: funciones, facultades y competencias de la autoridad de aplicación.....	605
	2.2. El Tribunal Fiscal: naturaleza, competencias, composición, autoridades, remoción y jurisprudencia destacable...	609
	2.3. Otros organismos de la administración centralizada, descentralizada y autárquicas como autoridad competente de aplicación en la Provincia de Tucumán	614
	2.3.1. La Dirección Provincial de Vialidad.....	614
	2.3.2. La estación experimental obispo Colombres	615
	2.3.3. Instituto de Promoción del Azúcar y Alcohol de Tucumán	615
	2.3.4. Instituto de Prevención y Lucha contra el Alcoholismo	616
III.	Procedimiento de determinación de oficio	617
	3.1. Funciones y competencias del organismo fiscal: la gestión tributaria, la fiscalización o inspección y la recaudación administrativa tributaria.....	617
	3.2. La determinación de la obligación tributaria	619
	3.2.1. Declaración jurada	619
	3.2.2. Declaración jurada rectificativa	619
	3.2.3. Procedimiento ante la administración tributaria. Formas de determinación (determinación de oficio)	620
	3.2.3.1. Determinación de oficio total o parcial...	622
	3.2.3.2. Determinación sobre base cierta o presunta.....	622
	3.2.3.3. Presunciones	623
	3.2.3.4. Procedimiento tributario: del acta de deuda, del recurso y del ejercicio de defensa	626
	3.2.3.5. Inicio del procedimiento: de la inspección a la determinación de oficio.....	626

	3.2.3.6. Finalización. Resolución determinativa...	633
	3.2.3.7. Reglas sobre la notificación aplicables al acta de deuda y a la resolución determinativa.....	633
	3.2.3.8. Escritos de los contribuyentes, responsables y terceros: obligaciones formales.....	636
	3.2.4. Infracciones y sanciones	637
	3.2.4.1. Naturaleza de las infracciones y sanciones	637
	3.2.4.2. Procedimiento.....	637
	3.2.4.3. El procedimiento sumario juntamente con la DO	638
	3.2.4.4. La repetición de tributos	638
IV.	Las vías recursivas: efectos de la interposición de recursos en contra de la resolución determinativa	639
	4.1. Recurso de reconsideración. Interposición. Requisitos	639
	4.2. Recurso de apelación al Tribunal Fiscal de la Provincia de Tucumán. La apertura a prueba. Memorial. Resolución. Sentencia del TFA. Notificación	640
	4.3. Recurso de aclaratoria	641
	4.4. Requisitos previos para recurrir a la justicia	642
V.	La vía contenciosa administrativa. La acción declarativa de inconstitucionalidad y la vía del amparo para defender los derechos y garantías de los contribuyentes	642
VI.	La vía de la ejecución fiscal o apremio	643
	6.1. El proceso judicial	645

CAPÍTULO XVI

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE CATAMARCA

*María Victoria Iriarte, Gustavo Enrique Marengo
y Daniel Armando Arévalo Boggio*

I.	Aclaración previa de los términos utilizados	649
II.	Introducción general	649
III.	Organización y reglamentación interna de la Dirección General de Rentas	651
IV.	Funciones y competencias del organismo fiscal	652
	4.1. Funciones	652

4.2.	La organización y reglamentación interna de la Dirección General.....	653
4.3.	Facultades.....	653
4.4.	Delegación de funciones y facultades.....	654
V.	Procedimiento de determinación de oficio.....	655
5.1.	La determinación de la obligación tributaria.....	655
5.1.1.	Declaración jurada.....	655
5.1.2.	La naturaleza jurídica de la DDJJ.....	655
5.1.3.	Declaración jurada rectificativa.....	656
5.1.4.	Determinación de oficio.....	656
5.1.5.	Los tipos de presunciones.....	657
5.1.6.	El procedimiento de determinación de oficio.....	658
5.2.	Vista.....	659
5.2.1.	¿Qué puede hacer el contribuyente?.....	659
5.2.2.	Las pruebas.....	660
5.3.	Resolución.....	661
5.4.	Notificación.....	661
5.5.	Escritos de los contribuyentes, responsables y terceros.....	662
5.6.	Infracciones y sanciones.....	663
5.6.1.	Ilícitos tributarios.....	663
5.7.	El deber formal.....	663
5.8.	Bien jurídico tutelado.....	664
5.9.	Multa y clausura.....	664
5.9.1.	Audiencia de descargo.....	665
5.10.	Multa por falta de presentación de declaraciones juradas (art. 56, CTPC).....	665
5.11.	El deber material.....	666
5.12.	Omisión de impuestos (art. 57, CTPC).....	666
5.13.	Defraudación (art. 58, CTPC).....	667
5.14.	Defraudación fiscal - Multa.....	667
5.15.	Sumario.....	668
5.16.	Resolución del sumario.....	670
5.17.	Vistas simultáneas (art. 63, CTPC).....	670
5.18.	Notificación.....	671
5.19.	La repetición de los tributos.....	671
5.20.	Procedimiento.....	671
5.21.	Supuestos una vez cumplido el plazo para el dictado del acto administrativo en la demanda de repetición.....	672
5.21.1.	Denegación tácita.....	672

5.21.2. Procedencia de la revisión administrativa	672
5.22. Demanda contencioso administrativa u vía ordinaria para iniciar la repetición	673
5.23. Plazo para interposición de la demanda judicial de repetición. Opción vía ordinaria o contencioso-administrativa ...	673
5.24. Requisito del pago previo - <i>solve et repete</i>	673
5.25. Facultad de cobro del contribuyente o responsable. Afianzar el importe	674
5.26. Actualización del valor a devolver	674
5.27. Actualización del valor en caso de pedido de compensación	674
5.28. Actualización, acreditación de saldo a favor para cancelar obligaciones futuras.....	674
5.29. Interés.....	675
5.30. Agentes de retención y percepción	675
5.31. Prescripción de la acción de repetición.....	675
5.32. Interrupción del término de prescripción	676
VI. Las vías recursivas	676
6.1. Efectos de la interposición de recursos en materia tributaria...	676
6.2. Revisión de la resolución por error, culpa o dolo	677
6.3. Recurso de reconsideración	677
6.3.1. Procedencia	677
6.3.2. Interposición	677
6.3.3. Requisitos	678
6.3.4. Pruebas	678
6.3.5. Resolución	678
6.4. Recurso de apelación al Ministerio de Hacienda Pública ...	678
6.4.1. Aclaración preliminar.....	678
6.4.2. Procedencia	679
6.4.3. Obligatoriedad para agotamiento de la vía administrativa	679
6.4.4. Interposición	679
6.4.5. Pruebas	679
6.4.6. Trámite.....	679
6.4.7. Resolución definitiva	680
6.4.8. Análisis del recurso de apelación	680
6.5. Recurso de aclaratoria	681
6.6. Regulación general sobre los plazos en de los recursos administrativos.....	681

6.7.	Regulación específica sobre exenciones tributarias, relación con la interposición de recursos	681
VII.	La vía judicial	681
7.1.	Demanda contencioso-administrativa	681
7.2.	<i>Solve et repete</i>	682
7.3.	<i>Solve et repete</i> . Jurisprudencia en la Provincia de Catamarca	682
VIII.	Juicio de ejecución fiscal	685
8.1.	Inicio de la acción órgano del Estado a cargo	685
8.2.	Organismo jurisdiccional competente en la acción ejecutiva...	685
8.3.	Medidas cautelares	686
8.4.	Procedimiento.....	686
8.5.	Sentencia	688

CAPÍTULO XVII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE LA RIOJA

María Julieta Canobbio

I.	Introducción	689
II.	La determinación de las obligaciones fiscales	690
2.1.	Principio general. Declaración jurada	690
2.2.	Determinación de oficio.....	691
2.2.1.	Supuestos en los que procede	691
2.2.2.	Determinación sobre base cierta	692
2.2.3.	Determinación sobre base presunta	692
2.2.4.	Procedimiento de determinación de oficio	696
2.2.4.1.	Inicio. Vista	696
2.2.4.2.	Descargo.....	696
2.2.4.3.	Resolución. Acto administrativo de determinación de oficio	697
2.2.4.4.	Firmeza de la determinación de oficio. Vía recursiva. Pago previo.....	700
III.	Infracciones a las obligaciones y a los deberes fiscales. El procedimiento sumarial conexo y/o independiente	700
3.1.	Omisión.....	700
3.1.1.	Hecho punible. Sanción aplicable.....	700

	3.1.2. Procedimiento para la aplicación de la multa	700
	3.1.3. Eximición y reducciones de sanciones	702
3.2.	Defraudación fiscal	702
	3.2.1. Hecho punible. Sanción	702
	3.2.2. Presunciones de dolo	703
	3.2.3. Procedimiento para la aplicación de la multa	704
IV.	Acciones y procedimientos contenciosos y penales fiscales	705
4.1.	Recurso de reconsideración	705
	4.1.1. Casos en los que procede. Plazo para su interposición. Forma. Efectos	705
	4.1.2. Trámite.....	706
	4.1.3. Silencio de la DGIP	706
	4.1.3.1. Apelación ante la Función Ejecutiva	706
	4.1.3.2. Queja ante la función ejecutiva	706
	4.1.4. Vías recursivas contra la resolución del recurso de reconsideración	708
4.2.	Recurso de apelación; o apelación y nulidad ante la función ejecutiva	708
	4.2.1. Forma	708
	4.2.2. Examen de los requisitos. Elevación a la función ejecutiva. Trámite	709
	4.2.3. Vía recursiva contra la resolución del recurso de apelación o apelación y nulidad	709
V.	Vía judicial: demanda contencioso-administrativa ante el TSJ.....	710
5.1.	Demanda	710
	5.1.1. Plazo para su interposición.....	710
	5.1.2. Contenido	710
	5.1.3. Documentación a acompañarse	711
	5.1.4. Pago previo: regla <i>solve et repete</i>	711
5.2.	Determinación de la competencia	712
5.3.	Remisión de antecedentes	712
5.4.	Suspensión del acto.....	712
5.5.	Citación y emplazamiento. Rebeldía	713
5.6.	Traslado	713
5.7.	Excepciones	713
5.8.	Prueba	715
	5.8.1. Apertura.....	715
	5.8.2. Revocatoria del auto a prueba.....	715
	5.8.3. Producción antes del auto de apertura.....	715

5.8.4. Necesidad de rubricar los documentos	715
5.8.5. Instrumental	715
5.8.6. Pericial	717
5.8.7. Confesión	717
5.8.8. Facultades del TSJ	717
5.8.9. Diligenciamiento por el/la fiscal.....	717
5.8.10. Informe <i>in voce</i>	718
5.9. Desistimiento. Momento de su admisión. Notificación	718
5.10. Perención de instancia	718
5.11. Sentencia	718
5.12. Costas.....	719
5.13. Recursos contra la sentencia definitiva del TSJ.....	720
5.13.1. Recurso de aclaratoria.....	721
5.13.2. Recurso de revisión	721
5.13.3. Recurso de nulidad.....	722

CAPÍTULO XVIII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE SAN JUAN

María Lujan Alza

I. Introducción	723
II. Cuestiones preliminares	724
2.1. Del ente recaudador.....	724
2.2. Del sujeto pasivo	725
2.3. Del domicilio fiscal	725
III. La determinación de oficio.....	726
IV. El procedimiento de sanción	728
V. Acciones y recursos.....	729
5.1. Recurso de reconsideración: interposición y sustanciación...	730
5.1.1. Plazos y forma.....	730
5.2. Acción de repetición	732
VI. La demanda contenciosa.....	733
6.1. El proceso judicial	734
VII. Conclusión.....	735

CAPÍTULO XIX

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE SAN LUIS

Pablo Sebastián Accetta

I.	Aspectos generales	737
II.	Situaciones especiales.....	739
III.	Determinación de oficio. Procedimiento.....	742
	3.1. Notificaciones. Citaciones e intimaciones.....	743
	3.2. Escritos de contribuyentes, responsables y terceros: formas de remisión.....	745
	3.3. Actuaciones. Inadmisibilidad como prueba en causas judiciales. Excepciones.....	746
	3.4. Resolución. Modificación de oficio	746
IV.	Recurso y procedimiento ante la Dirección	746
	4.1. Recursos y procedimientos ante el Ministerio	747
	4.1.1. Medidas para mejor proveer	748
	4.1.2. Recursos y procedimientos ante el Superior Tribunal.....	748
	4.1.3. Constancias de los funcionarios	748
V.	Ejecución por apremio	748
VI.	Títulos ejecutivos	749
	6.1. Notificación y diligenciamiento	750
	6.2. Pluralidad de ejecutados. Unificación de personería	751
	6.3. Excepciones admisibles.....	752
	6.3.1. Acreditación de pago.....	752
	6.3.2. Prueba de pago total	752
	6.4. Apertura a prueba	752
	6.5. Sentencia	753
	6.6. Remate en pública subasta.....	753
	6.7. Martillero.....	754
	6.8. Venta de los bienes	754
	6.9. Venta total o parcial	754
	6.10. Adjudicación del inmueble.....	755
	6.11. Acto de remate	755
	6.12. Transferencias al adquirente	756
	6.13. Liquidación final.....	756

6.14.	Interrupción del apremio	756
6.15.	Irrecurribilidad de las resoluciones	757
VII.	Acción de repetición	757
7.1.	Eximición de prestar fianza.....	757
VIII.	Plazo de duración del apremio. Finiquitamiento del juicio	757
8.1.	Perención de instancia. Improcedencia.....	757
IX.	Disposiciones generales cuestiones derivadas de tributos impagos o abonados parcialmente	758
X.	Costas a los representantes del Fisco.....	758
10.1.	Honorarios: representante del Fisco-martillero	758
10.2.	Juicios sucesorios. Apertura por la Dirección. Sucesiones vacantes.....	758
XI.	Prescripción	759
11.1.	Cómputo del término de prescripción.....	759
11.2.	Suspensión de la prescripción	759
11.3.	Interrupción de la prescripción	760
XII.	Acción de repetición	760

CAPÍTULO XX

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE LA PAMPA

Alicia Cristina Peralta y Javier Darío Fornero

I.	Nociones preliminares	763
1.1.	Domicilio fiscal electrónico.....	764
1.2.	Notificaciones en el procedimiento. Cómputo de los plazos...	765
II.	Facultades de interpretación, verificación e investigación de la Dirección General de Rentas.....	767
III.	Procedimiento de determinación de oficio.....	770
IV.	Vías recursivas	774
4.1.	Recurso de reconsideración	774
4.2.	Recurso de apelación	777
4.3.	Recurso de nulidad.....	781
4.4.	Consideraciones a tener en cuenta en el procedimiento.....	783
V.	Contencioso administrativo	784

CAPÍTULO XXI

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DEL NEUQUÉN

Marcos Daniel Lavaggi y Laura Mariela Manzano

I.	Introducción	791
II.	Código Fiscal	792
III.	Facultades de fiscalización y verificación	793
IV.	Liquidación administrativa	795
	4.1. Pago provisorio de impuestos vencidos	796
V.	Determinación de las obligaciones fiscales	797
	5.1. Principio general	797
	5.2. Determinación de oficio	798
	5.2.1. Modos de determinación de oficio	799
	5.2.1.1. Sobre base cierta	800
	5.2.1.2. Sobre base presunta	800
	5.2.2. Conformidad del contribuyente	807
	5.2.3. El procedimiento de determinación de oficio	807
	5.3. Determinación del crédito fiscal para concursos y quiebras	808
	5.4. Sanciones	809
	5.4.1. Reducción de sanciones	812
	5.5. Sustanciación conjunta de los procedimientos de determinación de oficio y sumarial	812
VI.	Recurso de reconsideración	813
VII.	Recurso ante la comisión arbitral	814
VIII.	Recurso de apelación	815
IX.	Recurso de apelación ante el director provincial de Rentas	818
X.	Proceso contencioso fiscal	819
XI.	Demanda de repetición	820
XII.	Ejecución por vía de apremio	822
XIII.	Prescripción	825
	13.1. Suspensión	825
	13.2. Interrupción	826
XIV.	Conclusión	826

CAPÍTULO XXII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE RÍO NEGRO

María Carolina Llano

I.	La agencia de recaudación tributaria	829
II.	Del procedimiento de determinación de los tributos	830
III.	Determinación de oficio	830
	3.1. Supuestos en los que procede.....	830
	3.2. Determinación sobre base cierta	831
	3.3. Determinación sobre base presunta	831
	3.3.1. Presunciones.....	831
	3.4. Facultades de verificación	834
	3.5. Vista al contribuyente.....	835
	3.6. Notificaciones. Domicilio fiscal.....	835
IV.	Correcciones simétricas.....	837
V.	Prescripción de las facultades de la agencia de recaudación tributaria	837
VI.	Recursos administrativos contra la resolución determinativa	839
	6.1. Recurso de reconsideración	839
	6.2. Recurso de apelación.....	840
VII.	Silencio de la administración.....	840
VIII.	Demanda contenciosa por repetición	841
	8.1. <i>Solve et repete</i>	842
	8.2. Agotamiento de la vía administrativa	843
	8.3. Competencia en materia tributaria	845
	8.4. Plazo para interponer la acción.....	846
	8.5. Procedimiento judicial	847
IX.	Otros recursos. Acción de hábeas data	848

CAPÍTULO XXIII

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA DE CHUBUT

María Constanza Burgueño Iburguren

I.	Introducción	851
----	--------------------	-----

II.	El plexo normativo	852
III.	La determinación de la obligación tributaria sustantiva	854
	3.1. La autodeterminación.....	854
	3.1.1. Verificación de la declaración jurada	856
	3.1.2. Declaración jurada para el impuesto de ingresos brutos.....	856
	3.2. La determinación de oficio (DO). Tipos	857
	3.2.1. Efectos de la determinación de oficio.....	858
	3.2.2. La liquidación administrativa.....	858
IV.	Algunos aspectos de las infracciones por incumplimiento a los deberes formales y sus sanciones.....	860
V.	La vía sumarial	861
VI.	Problemas de competencia para imponer las multas en el ámbito infraccional.....	861
VII.	Falta de sumario para infracciones formales y la naturaleza penal de la multa	862
VIII.	Los recursos administrativos.....	864
	8.1. Recurso de reconsideración (art. 71, Cód. Fiscal)	864
	8.2. Recursos de apelación o de nulidad y apelación (art. 72, Cód. Fiscal)	866
	8.3. Recurso de queja (art. 75, Cód. Fiscal)	868
	8.4. Requisitos comunes para los recursos de reconsideración, de apelación y de “nulidad y apelación”	868
	8.5. Pago de la tasa retributiva de servicios para acceder a la apelación	869
	8.6. Intereses.....	869
	8.7. Nulidad de la notificación.....	870
	8.8. Respeto del plazo de gracia.....	870
	8.9. Cómputo de los términos.....	870
	8.10. Suspensión.....	871
IX.	Etapas judiciales.....	871
	9.1. Casos en que procede la acción contenciosa administrativa ...	871
	9.2. Requisitos.....	871
	9.2.1. Interpelación en mora. Problemas	872
	9.2.2. Respeto del plazo para plantear la acción	873
	9.2.3. El pago previo	873
	9.2.3.1. Requisito para la habilitación de la ins- tancia.....	873

9.2.3.2.	Criterio del STJ respecto del <i>solve et repete</i>	874
9.2.3.3.	Sustitución por una caución.....	875
9.2.3.4.	Medidas cautelares y el <i>solve et repete</i> ...	876
9.2.3.5.	Plan de pagos y el <i>solve et repete</i>	878
9.2.3.6.	Acción declarativa de inconstitucionalidad	878
X.	Improcedencia de otra acción que no sea la contenciosa administrativa	880

CAPÍTULO XXIV

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN SANTA CRUZ

Matías Horacio Cabral

I.	Introducción	881
II.	Procedimiento determinativo de oficio	883
	2.1. Causa	883
	2.2. Del procedimiento	884
III.	Demanda de repetición	885
IV.	Recursos administrativos contra las resoluciones de ASIP	886
	4.1. Recurso de reconsideración	887
	4.2. Recurso jerárquico.....	889
V.	Vía judicial. Demanda ante el Tribunal Superior	890

CAPÍTULO XXV

EL PROCEDIMIENTO DETERMINATIVO DE OFICIO, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO CONTENCIOSO EN LA PROVINCIA TIERRA DEL FUEGO, ANTÁRTIDA E ISLAS DEL ATLÁNTICO SUR

Ernesto Eusebio Gómez Zamacola

I.	Introducción	893
II.	Procedimiento determinativo de oficio	895
III.	Vía recursiva de la determinación de oficio.....	898
IV.	Proceso contencioso en Tierra del Fuego	901

CAPÍTULO XXVI

**EL PROCEDIMIENTO ANTE LOS ORGANISMOS DE APLICACIÓN
DEL CONVENIO MULTILATERAL DEL 18/08/1977 POR RECURSOS
PROVINCIALES Y POR TASAS MUNICIPALES**

Gerardo Daniel Ratti y Laura Mariela Manzano

I.	Introducción	905
II.	Recurso ante la CA. Art. 24, inc. b) del CM.....	906
	2.1. Configuración del caso concreto	907
	2.2. Plazos. Efecto suspensivo	910
	2.3. Trámite de las actuaciones	912
	2.3.1. Tradicional y por correo.....	912
	2.3.1.1. Prueba	913
	2.3.1.2. Contesta traslado.....	914
	2.3.1.3. Tratamiento anticipado.....	915
	2.3.1.4. Notificaciones	915
	2.3.1.5. Municipios.....	916
	2.3.2. A través de la MEV	918
III.	Recurso de apelación ante la CP	921
IV.	RGI.....	922
	4.1. Procedimiento para el dictado	922
	4.2. Recurso de apelación.....	924
V.	Situaciones excepcionales.....	924
	5.1. Resoluciones generales que no rigen para todas las jurisdicciones.....	924
	5.1.1. Regímenes de retención, percepción y recaudación ...	925
	5.1.2. Padrón federal.....	926
	5.1.3. RG 4/2011	927
	5.2. Ajustes sobre tratamientos fiscales que no se condicen con los criterios aceptados por los organismos de aplicación del convenio	929
	5.3. Falta de agravios cuando existen tratamientos fiscales que no se condicen con los criterios aceptados por los organismos de aplicación del convenio.....	931
	5.4. Denuncias interpuestas por los contribuyentes ante la falta de cumplimiento de un fisco respecto a una resolución emitida por la CA y/o la CP	932
VI.	Acciones ante las resoluciones emitidas por la CP.....	935
	6.1. Recurso extraordinario ante la CSJN.....	936

6.2.	Acción declarativa de certeza ante la CSJN.....	937
6.3.	Acción declarativa de inconstitucionalidad.....	939
6.4.	Recurso ante la Comisión Federal de Impuestos.....	940
6.5.	La pretensión anulatoria.....	941
VII.	Protocolo.....	942
7.1.	Procedimiento según el texto del protocolo.....	943
7.2.	RG 3/2007.....	945
7.2.1.	Cuestión previa.....	945
7.2.2.	Inducción a error.....	945
7.2.3.	Omisión de base imponible.....	946
7.2.4.	Solicitud de aplicación del Protocolo.....	946
7.2.5.	Improcedencia por acogimientos a regímenes especiales de pago.....	947
7.2.6.	Formas de notificación.....	947
7.3.	Jurisprudencia.....	948
7.4.	Algunas consideraciones.....	949
VIII.	Reflexiones finales.....	950

CAPÍTULO XXVII

LA LEY ORGÁNICA DE MUNICIPALIDADES, LA ORDENANZA GENERAL DE PROCEDIMIENTO 267, ORDENANZAS FISCALES E IMPOSITIVAS MUNICIPALES Y EL PROCEDIMIENTO LIQUIDATORIO MUNICIPAL EN PROVINCIA DE BUENOS AIRES, SUS VÍAS REVISORAS Y EL PROCESO JUDICIAL LEY 9122

Marcelo Giampaoli y Pablo Maril

I.	Antecedentes. Autonomía municipal.....	953
1.1.	Ley Orgánica de las Municipalidades. Aplicación supletoria de la ordenanza general 267/1980.....	956
II.	Determinación de las obligaciones fiscales municipales.....	957
2.1.	Sistema de declaración jurada.....	958
2.2.	Sistema de determinación directa.....	959
2.3.	Determinación de oficio.....	959
2.4.	Determinación sobre base cierta.....	959
2.5.	Determinación sobre base presunta. Indicios.....	960
2.6.	¿Qué indicios pueden utilizarse para sustentar la determinación sobre base presunta?.....	961
2.7.	Requerimiento.....	961
2.8.	Liquidación. Vista previa.....	962

2.9.	Inicio de la determinación de oficio. Vista.....	962
2.10.	Apertura y producción de la prueba	963
2.11.	Resolución determinativa	964
III.	Vías recursivas	967
3.1.	Recurso de revocatoria o reconsideración.....	968
3.2.	Recurso jerárquico en subsidio	971
3.3.	Recurso jerárquico.....	971
3.4.	Recurso de nulidad	972
IV.	Análisis comparativo entre municipios.....	972
V.	El proceso judicial. Ley 13.406 y dec.-ley 9122/1978.....	975
5.1.	El proceso de apremio para los municipios de la Provincia de Buenos Aires	975
5.2.	Admisibilidad del Título Ejecutivo - art. 2°	975
5.3.	Medidas cautelares - art. 6°	976
5.4.	Mandamiento de intimación de pago y citación de remate - arts. 7° y 8°.....	978
5.5.	Excepciones - art. 9°	979
5.6.	Sentencia. Remisión al CPCBA	981
5.7.	Apelación - art. 13.....	982

CAPÍTULO XXVIII

EL PROCEDIMIENTO ADUANERO*Pablo Garbarino y Martín González Seoane*

I.	El derecho procesal aduanero	983
II.	Tipos de procedimientos aduaneros	985
2.1.	Procedimientos operativos.....	985
2.2.	Procedimientos especiales	987
III.	Disposiciones generales.....	987
3.1.	Disposiciones comunes a todos los procedimientos (arts. 1001 al 1017 del Cód. Aduanero).....	988
3.1.1.	Domicilio	988
3.1.2.	Modo de computar los plazos	989
3.1.3.	Notificaciones	989
3.1.4.	Medios de notificación	990
3.1.5.	Pericias.....	990
3.1.6.	Normas de aplicación supletoria	991

IV.	Jurisdicción y competencia en los procedimientos especiales y recursivos.....	991
V.	Disposiciones especiales aplicables a los procedimientos de impugnación, repetición y para las infracciones	993
	5.1. Representación y patrocinio	993
	5.2. Actos que deben notificarse en los procedimientos contentenciosos.....	993
	5.3. Dictamen jurídico previo	994
	5.4. Tasa de almacenaje	994
	5.5. Nulidades de procedimiento	995
VI.	Procedimiento de impugnación	995
	6.1. Actos impugnables.....	996
	6.1.1. Algunas cuestiones interpretativas.....	996
	6.2. Efectos de la interposición de la impugnación.....	999
	6.3. Trámite del procedimiento y plazos	999
VII.	Procedimiento de repetición.....	1000
VIII.	Procedimiento para las infracciones	1001
	8.1. Denuncia	1001
	8.2. Medidas cautelares	1001
	8.3. Apertura de sumario.....	1002
	8.3.1. Requisitos del auto de apertura de sumario.....	1002
	8.4. Sobreseimiento	1003
	8.5. Corrida de vista	1004
	8.6. Trámite del procedimiento y plazos	1004
	8.7. Resolución aduanera	1005
IX.	Procedimiento para los delitos	1005
	9.1. La prevención	1005
	9.2. La doble jurisdicción	1005
	9.3. Normas aplicables	1006
	9.4. Recursos	1006
X.	Procedimiento de ejecución.....	1007
	10.1. ¿En qué momento procede la ejecución?.....	1007
	10.2. Medidas de ejecución.....	1008
	10.3. Ejecución judicial.....	1009
	10.4. Normas aplicables	1009
XI.	Recursos contra la resolución aduanera	1009
	11.1. Tribunal Fiscal de la Nación	1010

11.2. Su naturaleza jurídica: ¿organismo administrativo o tribunal de justicia?	1012
11.3. Facultades jurisdiccionales-judiciales del Tribunal Fiscal de la Nación	1014
11.4. Funcionamiento, competencia y procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación	1016
XII. Conclusión.....	1019

JORGE SAVERIO MATINATA

Director

TRATADO DE DERECHO
TRIBUTARIO,
PROCEDIMIENTOS
Y ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA

TOMO III

Juan Ignacio Nigrelli
Eduardo Mario Laguzzi

Coordinadores

THOMSON REUTERS
LA LEY

Matinata, Jorge Saverio

Tratado de Derecho Tributario, procedimientos y administración tributaria, tomo III / Jorge S. Matinata... [et al.]; dirigido por Jorge S. Matinata.- 1a ed.- Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2021.

v. 3, 800 p.; 24 × 17 cm.

ISBN 978-987-03-4181-9

1. Derecho Tributario. I. Matinata, Jorge S., dir.

CDD 343.04

© Jorge Saverio Matinata, 2021

© de esta edición, Thomson Reuters, 2021

Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires

Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados

Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación o cualquier otro sistema de archivo y recuperación de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved

No part of this work may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying and recording or by any information storage or retrieval system, without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada 250 ejemplares

ISBN 978-987-03-4181-9 (Tomo III)

ISBN 978-987-03-4176-5 (Obra completa)

SAP 42938583

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

TOMO III

Presentación.....	IX
-------------------	----

TÍTULO I

TRIBUTOS NACIONALES

CAPÍTULO I

TRIBUTOS ADUANEROS

Eduardo Laguzzi y Noelia Escola

I.	Introducción.....	3
II.	Tributos aduaneros.....	6
III.	Impuestos que recaen sobre la importación	9
	3.1. Derecho de importación	9
	3.1.1. Hecho imponible.....	10
	3.1.2. Base imponible	13
	3.1.3. Exenciones	18
	3.1.4. Sujetos pasivos	18
	3.2. Impuesto de equiparación de precios	21
	3.2.1. Base imponible	22
	3.3. Derechos <i>antidumping</i>	23
	3.4. Derechos compensatorios	25
IV.	Derechos de exportación	27
	4.1. Base imponible	31
	4.2. Exenciones.....	32

V.	Tasas aduaneras	33
5.1.	Tasa de estadística	36
5.1.1.	Franquicias.....	40
5.2.	Tasa de comprobación de destino	40
5.3.	Tasa de servicios extraordinarios	43
5.4.	La tasa de almacenaje.....	44
VI.	Estímulos a la exportación	44
6.1.	<i>Drawback</i>	45
6.2.	Reintegros y reembolsos	47
6.3.	Reembolsos	48
6.4.	Otros estímulos a la exportación	51

CAPÍTULO II

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO*Antonio Cricco*

I.	Objeto.....	54
1.1.	Inc. a)	55
1.2.	Inc. b).....	57
1.3.	Importación definitiva de cosas muebles, y de servicios —incluidos los digitales—.....	58
II.	Sujetos.....	61
III.	Nacimiento del débito fiscal. Hecho imponible.....	67
IV.	Exenciones	77
V.	Cuantificación de la obligación tributaria. Base imponible	90
VI.	Conformación del débito fiscal.....	93
VII.	Conformación del crédito fiscal.....	94
VIII.	Liquidación del impuesto. Saldos a favor	96
IX.	Tasas del impuesto	98
X.	Distintos sujetos ante el impuesto.....	99
XI.	Situación de exportación y exportadores.....	100

CAPÍTULO III

IMPUESTO A LAS GANANCIAS*Lucas Gutiérrez y Juan Pablo Serrano Esper*

I.	Hecho imponible.....	103
----	----------------------	-----

1.1.	Objeto	103
1.1.1.	Antecedentes normativos y marco conceptual	103
1.1.2.	Teoría de la fuente.....	105
1.1.3.	Teoría del balance	109
1.1.4.	Supuestos especiales	112
1.1.4.1.	Resultados provenientes de la enajenación de bienes muebles amortizables.....	112
1.1.4.2.	Resultados derivados de la enajenación de acciones y títulos financieros.....	113
1.1.4.3.	Enajenación y transferencia de derechos sobre inmuebles	114
1.1.4.4.	Enajenación de bienes recibidos en cancelación de créditos.....	115
1.1.4.5.	Indemnizaciones y gratificaciones por desvinculaciones laborales de directivos y ejecutivos.....	115
1.2.	Sujetos	118
1.2.1.	Personas jurídicas.....	118
1.2.2.	Personas humanas	119
1.2.3.	Sociedad conyugal.....	120
1.2.4.	Menores de edad	121
1.2.5.	Sucesiones indivisas.....	122
1.2.6.	Responsables por deuda propia y por deuda ajena ...	124
II.	Año fiscal. Criterios de imputación. Clasificación de rentas. Imputación de gastos	125
2.1.	Año fiscal.....	125
2.2.	Sistemas de imputación.....	126
2.2.1.	Sistema de lo percibido.....	126
2.2.2.	Sistema de lo devengado.....	128
2.3.	Clasificación de rentas	130
2.3.1.	Primera categoría	130
2.3.2.	Segunda categoría	133
2.3.3.	Tercera categoría	137
2.3.4.	Cuarta categoría.....	139
2.4.	Imputación de gastos	141
III.	Exenciones	142
IV.	Determinación del tributo	151
4.1.	Gastos necesarios.....	154
4.2.	Deducciones en particular.....	157
4.3.	Salidas no documentadas.....	160

CAPÍTULO IV

IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA*Daniel Dubin*

I.	Antecedentes. Contexto histórico	163
1.1.	Vigencia.....	164
II.	Hecho imponible.....	165
III.	Sujetos del impuesto.....	168
IV.	Exenciones	173
4.1.	Exclusiones de la base por no tratarse de activos genera- dores de rentas.....	173
4.1.1.	Dividendos y utilidades	174
4.1.2.	Aportes pendientes de integración de los accio- nistas	174
4.1.3.	Créditos prescriptos	174
4.1.3.1.	Saldo técnico del impuesto al valor agre- gado	174
4.1.4.	Impuesto a la ganancia mínima presunta compu- table como pago a cuenta del impuesto a las ga- nancias.....	175
4.1.5.	Crédito por impuesto a las ganancias diferido.....	175
4.2.	Activos exentos.....	175
4.2.1.	Exenciones de activos generadores de rentas exentas.....	175
4.2.2.	Exenciones de bienes pertenecientes a sujetos re- conocidos como exentos por el impuesto a las ga- nancias.....	176
4.2.3.	Exenciones para evitar doble imposición.....	177
4.2.4.	Exenciones por inexistencia de capacidad contri- butiva.....	177
4.2.5.	Exenciones con fines extrafiscales.....	178
V.	Ubicación de los bienes sujetos al impuesto	178
VI.	Período fiscal.....	179
VII.	Base imponible	180
7.1.	Valuación de bienes situados en el país.....	180
7.1.1.	Consideraciones adicionales a los criterios de va- luación	183
7.2.	Valuaciones de los bienes situados con carácter permanen- te en el exterior.....	183
7.3.	Bases imponibles especiales.....	184

7.4.	Ajustes transitorios de la base imponible	185
VIII.	Tasa.....	185
8.1.	Complementariedad con el impuesto a las ganancias.....	185
8.2.	El caso especial de determinados inmuebles.....	186
IX.	Presunción por variaciones de activos	187
X.	Ultraactividad del impuesto.....	187
XI.	Conclusiones	188

CAPÍTULO V

IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES

Sergio Morano

I.	Introducción.....	191
II.	El hecho imponible.....	192
2.1.	Aspecto objetivo	192
2.2.	Aspecto subjetivo.....	197
2.3.	Aspecto espacial	202
2.4.	Aspecto temporal.....	203
2.5.	Base de medición o base imponible.....	204

CAPÍTULO VI

IMPUESTO A LOS DÉBITOS Y CRÉDITOS

Gabriel Ludueña

I.	Introducción.....	225
II.	Los primeros antecedentes del IDyCB hasta la actualidad	227
III.	El hecho imponible del IDyCB	230
3.1.	Aspecto material.....	231
3.2.	Aspecto subjetivo y espacial.....	234
3.3.	Aspecto temporal.....	234
3.4.	Aspecto cuantitativo	235
3.5.	Exenciones.....	236
IV.	Comentarios y críticas. Jurisprudencia	244
4.1.	Preliminar: ¿es válido obligar a una persona a cancelar sus obligaciones mediante medios bancarios únicamente? ¿Es legítimo limitar el cómputo de deducciones o gastos en materia fiscal por realizarse en efectivo?	244

4.2.	Críticas económicas no justiciables	246
4.2.1.	Críticas jurídicas. Afectación del principio de capacidad contributiva	247
4.2.2.	Críticas jurídicas. Afectación del principio de igualdad y generalidad	249
4.2.3.	Críticas jurídicas. Afectación del principio de reserva de ley.....	252
4.2.3.1.	El inicio de la problemática	252
4.2.3.2.	Los fallos “Piantoni Hnos.” y “Máxima Energía” de la CSJN	254
4.2.3.3.	El principio de reserva de ley	257
4.2.3.4.	El IDyCB y las normas de inferior jerarquía.....	259
4.2.3.5.	El voto de la minoría y nuestra opinión aplicable al caso.....	262
V.	Conclusión	264

CAPÍTULO VII

IMPUESTOS INTERNOS

Jorge Arosteguy

I.	Naturaleza, características y efectos económicos de los impuestos internos	267
1.1.	Manifestación de capacidad contributiva alcanzada	267
1.2.	Objetivos de los impuestos selectivos al consumo	268
1.3.	Algunas características centrales en los impuestos internos ...	270
1.3.1.	Es un impuesto usualmente monofásico	271
1.3.2.	Objeto del impuesto. Manifestación de consumo anticipada. La figura del expendio.....	271
1.3.2.1.	El expendio corporizado vía hechos im- ponibles sucedáneos o <i>ersatz</i>	271
1.3.3.	Sujeto	272
1.3.4.	Aspecto espacial	272
1.3.5.	Aspecto temporal	273
1.4.	Consecuencias oblicuas de ser un impuesto selectivo a los consumos.....	273
II.	Antecedentes históricos en Argentina	274
III.	Análisis de los impuestos internos vigentes en Argentina	275
3.1.	La ley 24.674.....	276

3.1.1.	Aspecto espacial. Bienes y servicios alcanzados	277
3.1.2.	Las disposiciones generales de la ley.....	277
3.1.2.1.	Principio general: Impuesto monofásico...	277
3.1.2.2.	Expendio. Concepto y alcances.....	278
3.1.2.3.	Expendio. Presunciones y casos especialmente legislados.....	278
3.1.2.4.	Aspecto subjetivo.....	279
3.1.2.5.	Intermediarios: adquisición del rol de deudores del impuesto	280
3.1.2.6.	Artículos gravados según precio de venta al consumidor.....	280
3.1.2.7.	Instrumentos fiscales de control adheridos a los productos gravados.....	280
3.1.2.8.	Cálculo del impuesto sobre precio neto de venta	281
3.1.2.9.	Importaciones.....	284
3.1.2.10.	Exenciones genéricas de impuestos	286
3.1.3.	Tabaco. Las disposiciones específicas de la ley	287
3.1.3.1.	Objeto	287
3.1.4.	Bebidas alcohólicas. Las disposiciones específicas de la ley.....	291
3.1.4.1.	Objeto	291
3.1.4.2.	Alícuotas aplicables	291
3.1.5.	Cervezas. Las disposiciones específicas de la ley	292
3.1.6.	Bebidas alcohólicas, jarabes, extractos y concentrados. Las disposiciones específicas de la ley	292
3.1.6.1.	Objeto	292
3.1.6.2.	Alícuotas aplicables	293
3.1.6.3.	Exenciones.....	293
3.1.7.	Seguros. Las disposiciones específicas de la ley	294
3.1.8.	Servicio de telefonía celular y satelital	296
3.1.9.	Objetos suntuarios	296
3.1.10.	Vehículos automóviles y motores, embarcaciones de recreo o deportes y aeronaves.....	298
3.2.	La ley 3764 (t.o. 1979)	299
3.2.1.	Otros bienes y servicios.....	300
3.2.1.1.	Planilla anexa al art. 70.....	300
3.2.1.2.	Tasas y tratamientos a dispensar.....	304
3.2.1.3.	Plazo de vigencia	304
3.2.1.4.	Facultades del PEN.....	304

CAPÍTULO VIII

IMPUESTO A LOS COMBUSTIBLES*Selene Hazrum y Federico Curi*

I.	Introducción.....	305
II.	Antecedentes históricos	306
III.	Análisis estructural del hecho imponible.....	309
IV.	Exenciones	314
V.	Anticipos a cuenta	316
VI.	Biocombustibles, incentivos y nuevas tecnologías	317
VII.	Consideraciones finales	320

TÍTULO II

TRIBUTOS PROVINCIALES

CAPÍTULO I

IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS*Jorge Arosteguy*

I.	Palabras preliminares	325
II.	Un poco de historia	325
III.	Las particularidades del impuesto sobre los ingresos brutos	327
	3.1. Manifestación de capacidad contributiva alcanzada	328
	3.2. La articulación entre Nación y provincias respecto a impuestos indirectos	329
	3.3. Las pautas de la Ley de Coparticipación Federal de Impuestos	329
	3.3.1. Acerca del concepto de analogía.....	331
	3.3.2. El impuesto sobre los Ingresos Brutos y su situación respecto a la analogía	332
	3.3.3. Pautas específicas respecto al impuesto sobre los ingresos brutos.....	333
	3.3.4. Fin de lucro vs. onerosidad.....	334
	3.3.5. Pronunciamientos judiciales respecto a la obligatoriedad del fin de lucro en el impuesto sobre los ingresos brutos.....	336

3.3.5.1.	“Asociación Bancaria c. Tribunal Fiscal de Apelación y otros s/impugnación de resolución”	336
3.3.5.2.	“Cooperativa Farmacéutica de provisión y consumo Alberdi Ltda. c. Provincia de Tucumán s/inconstitucionalidad”	336
IV.	Características generales del impuesto sobre los ingresos brutos...	337
4.1.	Hecho imponible instantáneo. Consecuencias de cambio de alícuota	340
4.2.	Hecho imponible de ejercicio. Consecuencias de cambio de alícuota o de cualquier aspecto que afecte la determinación del impuesto. La importancia de diferenciar impuestos directos e indirectos	341
V.	La definición de hecho imponible en nuestro derecho positivo. El caso de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires	343
VI.	Una buena iniciativa: el Pacto Fiscal de 1993	345
VII.	Reflexiones acerca de algunos fenómenos frecuentes en el impuesto sobre los ingresos brutos	348
7.1.	Incremento de alícuotas	348
7.2.	Limitación de exenciones por interpretaciones indebidamente restrictivas y por monto de ingresos del contribuyente de derecho	349
7.3.	Limitación de exenciones o alícuotas diferenciales por radicación del establecimiento	351
7.4.	Alícuotas escalonadas por monto de ingresos del contribuyente de derecho	351
VIII.	Reflexiones finales	351

CAPÍTULO II

LA DISTRIBUCIÓN DE LOS INGRESOS JURISDICCIONALES DEL CONVENIO MULTILATERAL

Laura Mariela Manzano

I.	Introducción.....	353
II.	La función principal del CM	354
III.	Ámbito de aplicación	355
IV.	El sustento territorial.....	358
V.	El régimen general del art. 2°	361
5.1.	Los gastos.....	363
5.1.1.	Gastos computables	365

	5.1.1.1. Cargas sociales	366
	5.1.1.2. Regalías	366
	5.1.1.3. Fletes por compras.....	367
	5.1.2. Gastos no computables	368
	5.1.2.1. Gastos relacionados con exportaciones...	370
	5.1.2.2. Deudores incobrables	370
5.2.	Los ingresos.....	370
	5.2.1. Atribución de ingresos.....	371
	5.2.1.1. RG 83/2002.....	372
	5.2.1.2. RG 5/2021. Comercio electrónico y economía digital	373
	5.2.1.3. RG 14/2017.....	376
	5.2.1.4. Jurisprudencia de los organismos de aplicación	378
	5.2.2. Ingresos no computables	381
5.3.	Inicio y cese de actividades	383
	5.3.1. Inicio de actividades	383
	5.3.2. Cese de actividades.....	384
VI.	Regímenes especiales	384
	6.1. Art. 6°. Actividades de la construcción.....	386
	6.1.1. Peaje.....	387
	6.2. Art. 7°. Entidades de seguros, de capitalización y ahorro, de créditos, y de ahorro y préstamo	388
	6.2.1. Tarjetas de crédito.....	390
	6.3. Art. 8°. Entidades financieras.....	392
	6.4. Art. 9°. Empresas de transporte	395
	6.4.1. Origen del viaje.....	396
	6.4.2. Servicio de correo.....	396
	6.4.3. Logística.....	397
	6.4.4. Vuelos en conexión	397
	6.4.5. Transporte de gas	398
	6.5. Art. 10. Profesiones liberales.....	400
	6.6. Art. 11. Rematadores, comisionistas y otros intermediarios...	401
	6.6.1. Objeto de la intermediación	402
	6.6.2. Lugar de radicación de los bienes.....	402
	6.6.3. Distribución del 20% cuando existe “oficina central” en dos jurisdicciones. Conceptualización de “oficina central”	403

6.6.4.	“Oficina central” situada en la misma jurisdicción donde estén radicados los bienes	403
6.6.5.	Acopio de cereales.....	404
6.7.	Art. 12. Prestamistas hipotecarios y prendarios	404
6.8.	Art. 13.....	405
6.8.1.	Primer párrafo.....	406
6.8.1.1.	Petróleo crudo y gas natural	408
6.8.1.2.	Pesca.....	410
6.8.2.	Segundo párrafo.....	410
6.8.3.	Tercer párrafo	412
VII.	Reflexiones finales	414

CAPÍTULO III

IMPUESTO DE SELLOS

Mariano Sak, Florencia Luszynski y Manuel Balestretti

I.	Introducción.....	417
II.	Características, elementos y principios del impuesto de sellos.....	419
2.1.	Sujetos pasivos.....	419
2.2.	Determinación del impuesto	420
2.3.	Base imponible	420
2.4.	Interdependencia	422
2.5.	Principio instrumental	422
2.6.	Principio de onerosidad	425
2.7.	Principio de realidad económica	426
2.8.	Principio de territorialidad.....	429
2.8.1.	Punto A).....	431
2.8.2.	Punto B).....	435
2.8.3.	Punto C).....	436
III.	Contratos entre ausentes	437

CAPÍTULO IV

IMPUESTO AUTOMOTOR Y EMBARCACIONES DEPORTIVAS

Mariana Rodríguez Álvarez

I.	Una visión federal	441
II.	¿Poder de policía o poder de imperio?	442

III.	La radicación de vehículos y su proliferación de supuestos.....	443
	3.1. La recepción local.....	444
IV.	Aplicación en el tiempo	446
	4.1. La denuncia de venta	447
	4.2. El anhelo de un sistema tributario simplificado.....	448
	4.3. Extinción de la obligación tributaria.....	449
V.	Sujetos obligados.....	450
VI.	Legitimación para cobrar el impuesto. la delegación a los municipios en la Provincia de Buenos Aires	450
VII.	Base imponible	452
VIII.	Exenciones	452
IX.	Políticas uniformes para el logro de una finalidad común.....	453

CAPÍTULO V

IMPUESTO INMOBILIARIO*Belén Castagnini y Joaquín Perdigues*

I.	Introducción.....	455
II.	Contexto histórico: desde sus orígenes hasta la Ley de Coparticipación Federal de Impuestos	457
III.	Hecho imponible.....	459
	3.1. Aspecto material.....	459
	3.2. Aspecto subjetivo.....	462
	3.2.1. Contribuyentes.....	462
	3.2.2. Responsables solidarios.....	463
	3.3. Aspecto territorial.....	463
	3.4. Aspecto temporal.....	466
IV.	Cuantificación de la obligación tributaria.....	468
	4.1. Base imponible	468
	4.2. Alícuotas	472
V.	Impuestos complementarios, recargos o adicionales	474
VI.	Descentralización del impuesto inmobiliario a las jurisdicciones municipales	475
VII.	Consensos fiscales en búsqueda de la uniformidad	476
VIII.	Jurisprudencia de la CSJN.....	479

CAPÍTULO VI

IMPUESTO A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES

Pablo Lanfranco Vázquez y Nadia Ignatchik

I.	Impuesto a la transmisión gratuita de bienes	483
	1.1. Introducción	483
	1.2. Denominación y antecedentes	484
	1.3. Su carácter de tributo local	485
	1.4. Acerca de la garantía de no confiscatoriedad	486
	1.5. Posibles casos de superposición tributaria	487
	1.6. Supuesto de interrupción de la prescripción	488
	1.7. Características del tributo	489
	1.8. Análisis del hecho imponible	491
	1.9. Mínimo no imponible. Exenciones. Tributo personal	493
	1.10. Tratamiento de una posible vía de elusión fiscal o economía de opción	494
	1.11. Situación actual del tributo en las distintas jurisdicciones locales	495
	1.12. El impuesto en la Provincia de Buenos Aires y su análisis jurisprudencial	498
	1.13. Conclusión	501

CAPÍTULO VII

TRIBUTOS AMBIENTALES

Paula Martínez Barone y María Eugenia Maceio

I.	La protección jurídica del ambiente	503
	1.1. Antecedentes internacionales	503
	1.2. Marco jurídico nacional	506
	1.2.1. El bloque de constitucionalidad federal	506
	1.2.2. El derecho-deber al ambiente sano	508
	1.2.3. La distribución de competencias ambientales	509
	1.2.4. La división de potestades tributarias	512
II.	Tributación ambiental	514
	2.1. El tributo ambiental	516
	2.2. Finalidad extrafiscal	517
	2.3. Diferencia con las sanciones	519

2.4.	Elementos del tributo ambiental	520
2.5.	El patrimonio ambiental	523
2.5.1.	El capital natural.....	524
2.5.1.1.	El activo ambiental	525
2.5.1.2.	El pasivo ambiental	525
2.5.2.	Valoración del capital natural	527
2.5.2.1.	Tipos de valoración	530
2.5.2.2.	Criterios de valoración	531
2.5.2.3.	Importancia de la valoración	532
III.	Clasificación de los tributos ambientales	535
3.1.	Impuestos ambientales.....	536
3.1.1.	Impuestos especiales sobre productos.....	536
3.1.2.	Impuestos generales sobre consumos e insumos	539
3.1.3.	Impuestos sobre las emisiones	540
3.1.4.	Impuestos diferenciales.....	541
3.2.	Tasas ambientales	541
3.2.1.	Tasas retributivas de servicios ambientales	541
3.2.2.	Tasas administrativas	544
3.2.3.	Tasas de uso	545
3.2.4.	Tasas sobre productos	546
3.2.5.	Tasas sobre efluentes	546
3.3.	Contribuciones por mejoras ambientales	547

TÍTULO III

TRIBUTOS MUNICIPALES

CAPÍTULO ÚNICO

TASA MUNICIPAL DE SEGURIDAD E HIGIENE Y SU DISTRIBUCIÓN MEDIANTE CONVENIO MULTILATERAL

Marcelo Giampaoli y Pablo Barzante

I.	El art. 226 y conscs., Ley Orgánica de Municipalidades, ordenanza fiscal e impositiva que aplica el art. 226, LOM	551
II.	Tasa municipal de seguridad e higiene	554
2.1.	Hecho imponible	561
2.2.	Sujeto pasivo	566
2.3.	Supuestos neutralizantes	567

2.3.1.	Exclusiones	567
2.3.2.	Deducciones	568
2.3.3.	Exenciones	569
2.4.	Base imponible	570
2.4.1.	Criterio de ingresos brutos	571
2.4.1.1.	Criterio ingresos brutos más suma fija ajustada por salario	571
2.4.1.2.	Criterio ingresos brutos más suma fija	572
2.4.1.3.	Fijas ajustadas por salario.....	572
2.4.1.4.	Criterio fijo.....	572
2.4.2.	Distribución de base imponible por art. 35 de Con- venio Multilateral.....	572
III.	A modo de conclusión.....	577

TÍTULO IV

**LA RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
POR DAÑOS AL CONTRIBUYENTE**

CAPÍTULO ÚNICO

**RESPONSABILIDAD DEL ESTADO POR DAÑOS OCASIONADOS
POR FALTA DE SERVICIO EN MATERIA TRIBUTARIA**

Fabiana H. Schafrik y María Florencia Fontana

I.	Introducción.....	581
II.	Teoría de la responsabilidad del Estado en materia impositiva	583
2.1.	Fundamentos jurídicos-constitucionales que la doctrina ha aportado para la procedencia de la reparación; elemen- tos que circundan a la materia tributaria	583
2.2.	Teoría de la responsabilidad del Estado	585
2.2.1.	Características del régimen legal.....	588
2.2.2.	Tipos de responsabilidad.....	593
2.2.2.1.	Responsabilidad extracontractual del Esta- do por actividad e inactividad ilegítima	594
2.2.2.2.	Responsabilidad extracontractual del Es- tado por actividad legítima	597
2.2.3.	Extensión de la reparación	599
2.2.4.	Ley 6325 de Responsabilidad del Estado de la Ciu- dad Autónoma de Buenos Aires.....	601

III.	Responsabilidad del Estado en materia tributaria por falta de servicio	603
	3.1. Ejecución judicial de los tributos	604
	3.2. Anticipos, retenciones y percepciones	609
	3.3. Acción de repetición	611
	3.4. Otros casos.....	612
IV.	Conclusión	612

TÍTULO V

RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO

CAPÍTULO I

DELITOS TRIBUTARIOS

Robertino D. Lopetegui

I.	Introducción.....	615
II.	Delitos tributarios	616
	2.1. Evasión fiscal	616
	2.1.1. <i>Excursus</i> : evolución del monto mínimo en el delito fiscal. El particular caso de Argentina.....	633
	2.2. Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales	637
	2.3. Apropiación indebida de tributos	641

CAPÍTULO II

DELITOS RELATIVOS A LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Mariana Silva Abro

I.	Bien jurídico tutelado	649
	1.1. Componentes del Sistema Único de los Recursos de la Seguridad Social.....	651
II.	Tipos penales.....	655
	2.1. Evasión simple.....	655
	2.1.1. Características.....	655
	2.1.2. Elementos del tipo.....	656
	2.1.2.1. El obligado	656
	2.1.2.2. Ardid o engaño / Acción omisión.....	658
	2.1.2.3. La omisión de presentación de DDJJ	661

2.1.2.4. Relación laboral. Obligación previsional ...	662
2.1.3. Condición objetiva de punibilidad.....	664
2.2. Evasión agravada.....	668
2.2.1. En función del resultado lesivo: importe evadido ...	669
2.2.2. En función del medio comisivo: interposición de sujetos	669
2.2.3. En función de la modalidad y resultado lesivo: utilización indebida de beneficios	670
2.2.4. Tipo subjetivo	671
2.2.5. Estado de necesidad	671
2.3. Apropriación de recursos de la seguridad social.....	672
2.3.1. Caracterización del tipo penal como delito de omisión	672
2.3.2. Tipo objetivo.....	672
2.3.2.1. Situación generadora del deber de actuar, o situación típica	672
2.3.2.2. Capacidad individual de acción	675
2.3.2.3. Ausencia de la acción esperada	676
2.3.3. Tipo subjetivo	677
2.3.4. Estado de necesidad	678

CAPÍTULO III

DELITOS FISCALES COMUNES

Noelia N. Améndola Ares

I. Introducción.....	681
II. Análisis particular	682
2.1. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	682
2.2. Insolvencia fiscal fraudulenta.....	687
2.3. Simulación dolosa de cancelación de obligaciones	691
2.4. Alteración dolosa de registros.....	696

CAPÍTULO IV

DISPOSICIONES GENERALES APLICABLES AL RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO

Rodolfo Rodrigo Florez y Nancy Rodríguez

I. Introducción.....	703
----------------------	-----

II.	Art. 12	703
III.	Art. 13	705
	3.1. Consideraciones previas.....	706
	3.2. Primera parte. Responsabilidad de las personas físicas. Requisitos.....	707
	3.2.1. Actuar por otro. Teorías de extensión de la respon- sabilidad.....	707
	3.2.2. Modos de ejecución del hecho.....	709
	3.2.3. Los sujetos activos y los delitos especiales propios....	709
	3.2.4. El síndico y el consejo de vigilancia	710
	3.3. Segunda parte: responsabilidad penal de las personas jurí- dicas. Sanciones	711
	3.3.1. Sanciones establecidas	713
IV.	Art. 14	714
V.	Art. 15	715
	5.1. Inc. a). Agravante por la actividad de los sujetos. O califi- cación por la actividad de los sujetos (a.c.). O accesoria de inhabilitación especial.....	715
	5.2. Inc. b). Agravante por la cantidad de sujetos intervinientes...	717
	5.3. Inc. c). Asociación ilícita para el régimen penal tributario...	718
	5.3.1. Bien jurídico protegido. Diferencias con el art. 210 del Cód. Penal	719
	5.3.2. Tipicidad objetiva	720
	5.3.3. Tipicidad subjetiva	720
	5.3.4. Últimas consideraciones	720
VI.	Art. 16	721
	6.1. Consideraciones previas.....	721
	6.2. Naturaleza jurídica. Principio de oportunidad. Relación con el art. 59.6	721
	6.3. Requisitos.....	722
	6.3.1. Pago incondicional y total.....	722
	6.3.2. Único otorgamiento	722
	6.3.3. Plazo para su procedencia	723
	6.3.4. Delitos para los cuales procede.....	724
	6.4. Dispensa de formular denuncia penal	725
VII.	Art. 17	725
	7.1. Afectación al principio de <i>ne bis in idem</i>	725

CAPÍTULO V

**PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y PENAL
NACIONAL Y PROVINCIAL**

Juan Ignacio Nigrelli

I.	La denuncia penal tributaria	729
II.	Facultades de no denunciar	734
	2.1. Dispensa	735
	2.1.1. Dispensa y relación con la acción penal.....	736
	2.1.2. Delimitación del alcance.....	737
	2.1.2.1. Aceptación.....	737
	2.1.2.2. Cancelación	738
	2.1.2.3. Incondicional y total.....	738
	2.1.3. Oportunidad	739
	2.2. Art. 19.....	740
	2.3. Similitudes y diferencias.....	742
III.	Duplicidad de vías procesales	742
IV.	Medidas de urgencia en el proceso penal tributario	745
V.	La querrela en el régimen penal tributario y sus antecedentes	747
	5.1. El Fisco como querellante y la igualdad de armas	750
	5.2. El Fisco como querellante autónomo	751
	5.3. Legitimidad de la querrela cuando fue satisfecha la preten- sión fiscal.....	753
	5.4. El Fisco como querellante en causas ajenas al Régimen Penal Tributario.....	754
VI.	Normativa procesal penal tributaria provincial	755
	6.1. CABA	757
	6.2. Provincia de Buenos Aires.....	760
	6.3. Provincia de Córdoba	761
	6.4. Provincia de Santa Fe.....	762
	6.5. Provincia de La Pampa	762
	6.6. Provincia de Formosa	762
	6.7. Provincia de Mendoza	763
	6.8. Provincia de Misiones.....	763
	6.9. Provincia de Jujuy.....	763