

GUÍA DE ESTUDIO

DERECHO TRIBUTARIO

GUSTAVO J. NAVEIRA DE CASANOVA

ÍNDICE CORRESPONDIENTE
A LA EDICIÓN DE FEBRERO DE 2017

CAPÍTULO 10

DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO

PRIMERA PARTE: LA NORMA JURÍDICA TRIBUTARIA

1- El Derecho Tributario Sustantivo

- 1.1 - Noción preliminar
- 1.2 - El Derecho Tributario Sustantivo frente a otras normas del ordenamiento jurídico que se vinculan estrechamente con él
 - 1.2.1 - Derecho Constitucional Tributario
 - 1.2.2 - Derecho Administrativo Tributario
 - 1.2.3 - Derecho Procesal Tributario
 - 1.2.4 - Derecho Penal Tributario
 - 1.2.5 - Derecho Internacional Tributario
- 1.3 - La autonomía del Derecho Tributario Sustantivo

2 - Fuentes del Derecho Tributario Sustantivo

- 2.1 - La constitución
- 2.2 - La ley y los tratados internacionales
 - 2.2.1 - La ley. Los decretos de necesidad y urgencia
 - 2.2.2 - Los tratados internacionales
- 2.3 - Los reglamentos
 - 2.3.1 - Consideraciones generales
 - 2.3.2 - Las resoluciones generales reglamentarias e interpretativas de la AFIP. Las circulares e instrucciones del Fisco
- 2.4 - Los actos administrativos de alcance particular con relevancia tributaria
- 2.5 - La jurisprudencia y la doctrina de los autores
- 2.6 - Los usos y costumbres
- 2.7 - El Derecho comparado
- 2.8 - La codificación
 - 2.8.1 - Finalidad de la codificación
 - 2.8.2 - Las modalidades de la codificación
 - 2.8.3 - El Modelo de Código Tributario para América Latina OEA-BID
 - 2.8.4 - El problema de la codificación en Argentina
 - 2.8.4.1 - El Estado Nacional
 - 2.8.4.2 - Las provincias, la CABA y los municipios

3 - Poder Tributario. La obligación tributaria.

La norma jurídica tributaria. La relación jurídica tributaria

- 3.1 - El poder tributario. Remisión
- 3.2 - La obligación tributaria sustantiva. Adelanto y remisión
- 3.3 - La norma jurídica tributaria sustantiva

- 3.4 - La relación jurídica tributaria
- 3.5 - Explicación histórica del fenómeno actual de la relación jurídica tributaria entre el ciudadano y el Estado

4 - Eficacia temporal y espacial de las normas tributarias

- 4.1 - Eficacia temporal de la norma jurídica tributaria
 - 4.1.1 - Principios generales y consideraciones preliminares
 - 4.1.2 - La irretroactividad de la ley penal
 - 4.1.3 - El problema de la irretroactividad de la ley tributaria sustantiva
 - 4.1.4 - Distinción de diversos grados de irretroactividad. Retroactividad propia e impropia
- 4.2 - Eficacia de la norma tributaria en el espacio
 - 4.2.1 - Consideraciones generales
 - 4.2.2 - Criterio de la territorialidad o de la fuente
 - 4.2.3 - Criterio de la nacionalidad
 - 4.2.4 - Criterio de la residencia
 - 4.2.5 - Criterio del domicilio
 - 4.2.6 - Adopción concreta de criterios de vinculación por parte de los ordenamientos jurídicos
 - 4.2.7 - La doble imposición

5 - Interpretación de las normas tributarias

- 5.1 - La interpretación en general
- 5.2 - La interpretación auténtica, la interpretación jurisprudencial y la interpretación doctrinaria
 - 5.2.1 - La interpretación auténtica
 - 5.2.2 - La interpretación jurisprudencial
 - 5.2.3 - La interpretación de la doctrina
- 5.3 - Métodos y criterios de interpretación
 - 5.3.1 - Criterios “*in dubio pro contribuyente*” e “*in dubio pro fisco*”
 - 5.3.2 - Interpretación gramatical o literal. Interpretación histórica
 - 5.3.3 - Interpretación teleológica
 - 5.3.4 - La interpretación sistemática
 - 5.3.5 - La interpretación lógica
 - 5.3.6 - La analogía
 - 5.3.7 - La interpretación dinámica o actualizadora
 - 5.3.8 - La interpretación de las exenciones
- 5.4 - La autonomía calificadora del Derecho Tributario Sustantivo y la interpretación acorde con otras ramas del Derecho
- 5.5 - El fraude de ley tributario y su distinción de otras figuras
 - 5.5.1 - El fraude de ley tributario
 - 5.5.2 - Algunas figuras afines al fraude de ley tributario
 - 5.5.2.1 - La elusión
 - 5.5.2.2 - La economía de opción
 - 5.5.2.3 - La evasión
 - 5.5.2.4 - La simulación
 - 5.5.2.5 - El abuso del derecho
- 5.6 - La interpretación económica como método interpretativo del Derecho Tributario Sustantivo

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

CAPÍTULO 11

DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO

SEGUNDA PARTE: EL HECHO IMPONIBLE, LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA SUSTANTIVA Y LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CONEXAS

1 - Las obligaciones tributarias. La obligación tributaria sustantiva

- 1.1 - Delimitación conceptual y terminológica
- 1.2 - La obligación tributaria sustantiva
 - 1.2.1 - Concepto y descripción
 - 1.2.2 - Hipótesis de incidencia y hecho imponible
 - 1.2.3 - Esquema que liga al hecho imponible con la obligación tributaria sustantiva.
Nacimiento de la obligación tributaria sustantiva
 - 1.2.4 - El hecho imponible. Características y elementos constitutivos
 - 1.2.4.1 - Su naturaleza jurídica. Su relevancia económica necesaria
 - 1.2.4.2 - El hecho imponible y el objeto del tributo
 - 1.2.5 - Estructura del hecho imponible y sus elementos constitutivos
 - 1.2.5.1 - Elemento subjetivo del hecho imponible
 - 1.2.5.2 - Elemento objetivo del hecho imponible
 - 1.2.5.2.1 - El aspecto material o cualitativo
 - 1.2.5.2.2 - El aspecto espacial
 - 1.2.5.2.3 - El aspecto temporal
 - 1.2.5.2.4 - El aspecto cuantitativo
 - 1.2.6 - La concreción del hecho imponible. El devengo del tributo
- 1.3 - Nacimiento de la obligación tributaria sustantiva o principal.
Indisponibilidad del crédito fiscal
 - 1.3.1 - Aspecto subjetivo de la obligación tributaria sustantiva
 - 1.3.2 - Aspecto objetivo de la obligación tributaria sustantiva
- 1.4 - La base imponible
 - 1.4.1 - Clasificaciones de la base imponible
 - 1.4.1.1 - Bases imponibles según su grado de depuración
 - 1.4.1.2 - Bases imponibles dinerarias y en especie
 - 1.4.1.3 - Bases imponibles unitarias y bases imponibles desagregadas o especiales
 - 1.4.1.4 - Bases imponibles alternativas, subsidiarias o complementarias
 - 1.4.1.5 - Bases imponibles reales y objetivas
 - 1.4.2 - Métodos de estimación o determinación de la base imponible
- 1.5 - La alícuota
 - 1.5.1 - Clasificaciones de las alícuotas
 - 1.5.1.1 - Alícuota cero
 - 1.5.1.2 - Tipos impositivos
 - 1.5.1.3 - Las alícuotas sobre bases imponibles monetarias
 - 1.5.1.4 - Tarifa
 - 1.5.2 - Error de salto
- 1.6 - La obligación tributaria sustantiva resultante a ingresar

2 - La norma de exención

- 2.1 - Concepto. Diferencia con el supuesto de “no sujeción”
- 2.2 - Las exenciones y el deber de contribuir
- 2.3 - Clasificación de las exenciones
 - 2.3.1 - Exenciones subjetivas, objetivas y mixtas
 - 2.3.2 - Exenciones totales y parciales

- 2.3.3 - Exenciones condicionadas e incondicionadas
- 2.3.4 - Exenciones expresas y exenciones disimuladas
- 2.4 - Otros beneficios fiscales
 - 2.4.1 - Las deducciones
 - 2.4.2 - Bonificaciones o reducciones
 - 2.4.3 - Diferimientos
 - 2.4.4 - Las amortizaciones aceleradas

3 - Sujetos de la obligación tributaria

- 3.1 - El sujeto activo de la obligación tributaria
- 3.2 - Los sujetos pasivos de la obligación tributaria
 - 3.2.1 - El contribuyente
 - 3.2.1.1 - Capacidad jurídico tributaria. Capacidad de obrar y representación
 - 3.2.1.2 - Entes sin personalidad jurídica según el Derecho Común
 - 3.2.1.3 - El Estado como sujeto pasivo de los tributos
 - 3.2.2 - El sustituto
 - 3.2.3 - El responsable del pago
 - 3.2.3.1 - Concepto general de responsable tributario
 - 3.2.3.2 - Algunos supuestos de responsabilidad tributaria
 - 3.2.3.2.1 - Los padres, tutores y curadores de los incapaces
 - 3.2.3.2.2 - Directores, gerentes y administradores de las personas jurídicas
 - 3.2.3.2.3 - Los síndicos en los concursos y quiebras
 - 3.2.3.3 - Los agentes de retención y los agentes de percepción
- 3.3 - La residencia fiscal y el domicilio fiscal
 - 3.3.1 - La residencia
 - 3.3.2 - El domicilio fiscal
- 3.4 - Sucesión en la deuda tributaria
 - 3.4.1 - Sucesión en la deuda tributaria de las personas físicas
 - 3.4.2 - Sucesión en la deuda tributaria de las personas jurídicas

4 - La repercusión legal del tributo

5 - Formas de extinción de las obligaciones tributarias sustantivas

- 5.1 - El pago
 - 5.1.1 - Formas y medios de pago
 - 5.1.1.1 - Pago en efectivo o mediante ingreso bancario
 - 5.1.1.2 - Pago mediante timbres o estampillas fiscales
 - 5.1.1.3 - Pago en especie
 - 5.1.2 - Efecto cancelatorio del pago
 - 5.1.2.1 - En general
 - 5.1.2.2 - La doctrina de la CSJN sobre los efectos liberatorios del pago en materia tributaria
 - 5.1.3 - Sujeto que realiza el pago
 - 5.1.3.1 - Pago por el contribuyente
 - 5.1.3.2 - Pago por el sustituto o por el responsable
 - 5.1.3.3 - Pago por otros terceros
 - 5.1.4 - Lugar y tiempo del pago
 - 5.1.5 - Pago provisorio de impuestos vencidos
 - 5.1.6 - Imputación de los pagos de tributos

5.1.7 - Pago espontáneo y pago a requerimiento

5.1.8 - Pago por consignación

5.1.9 - Aplazamiento en el pago. Moratorias.

Planes de facilidades de pago y prórrogas en el plazo del pago

5.2 - La compensación en materia tributaria

5.2.1 - Consideraciones generales

5.2.2 - Supuestos de transferencia de saldos a favor de un contribuyente hacia terceros

5.3 - Otros modos de extinción de la obligación tributaria sustantiva

5.3.1 - Confusión

5.3.2 - La condonación. La quita

5.4 - La prescripción liberatoria

5.4.1 - Concepto y caracteres

5.4.2 - Los plazos de prescripción en la LPF

5.4.3 - Inicio del cómputo del plazo de prescripción

5.4.4 - Suspensión del cómputo del plazo de prescripción

5.4.5 - Interrupción del cómputo del plazo de prescripción

6 - Garantías de los créditos tributarios. Los privilegios

6.1 - Consideraciones generales

6.2 - Privilegios de la obligación tributaria sustantiva

6.2.1 - Privilegios generales

6.2.2 - Privilegios especiales

6.3 - Otras garantías del Fisco para resguardar su crédito

6.3.1 - Embargo y medidas cautelares preventivas

6.3.2 - Derecho de retención

6.3.3 - Recaudos registrales

7 - La repetición del pago de los impuestos

7.1 - La repetición del pago de lo indebido

7.2 - Prescripción de la obligación de devolver los ingresos percibidos de más

8 - Otras obligaciones vinculadas con la obligación tributaria sustantiva

8.1 - Consideraciones generales acerca de las cargas públicas

8.2 - Obligaciones conexas vinculadas con el aseguramiento, garantía o adelantamiento de la recaudación de los tributos

8.2.1 - La obligación de abonar intereses resarcitorios

8.2.1.1 - El interés resarcitorio

8.2.1.2 - El interés resarcitorio en el régimen de la LPF

8.2.1.3 - Otros regímenes legales

8.2.1.4 - Intereses punitivos

8.2.1.5 - Relación con el interés que debe pagar el Fisco en caso de repetición

8.2.1.6 - El requisito de la mora culpable

8.2.2 - Anticipos y pagos a cuenta

8.2.3 - Las retenciones

8.2.3.1 - Descripción del instituto

8.2.3.2 - Retención con carácter de pago único y definitivo

8.2.4 - Las percepciones

8.3 - Obligaciones conexas vinculadas con la fiscalización y la

verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias

sustantivas y de otras obligaciones consistentes en dar sumas de dinero

- 8.3.1 - Obligaciones relativas a la información
 - 8.3.1.1 - La autoliquidación del tributo. Las declaraciones juradas. Remisión
 - 8.3.1.2 - Las declaraciones juradas meramente informativas
 - 8.3.1.3 - Obligaciones de informar con carácter puntual
 - 8.3.1.4 - Obligaciones de brindar información de manera general y periódica
- 8.3.2 - Obligaciones relativas al empadronamiento, registro y actualización de datos de los contribuyentes y responsables
- 8.3.3 - Obligaciones de emitir ciertos comprobantes de la realización de obligaciones tributarias conexas con la obligación tributaria sustantiva
- 8.3.4 - Obligación de emplear timbres, estampillas o papeles timbrados
- 8.3.5 - Obligación de emitir comprobantes por las operaciones comerciales o profesionales que realizan los sujetos pasivos.
Deber de registrar la documentación y de conservarla
- 8.3.6 - Obligación de emplear determinadas formas de pago

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

CAPÍTULO 12

DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

1 - El Derecho Constitucional Tributario

- 1.1 - Soberanía y poder tributario. La Constitución Nacional
- 1.2 - El deber de contribuir

2 - Distribución del poder tributario del Estado entre los distintos niveles de gobierno en la CN. Poderes originarios, delegados y derivados; exclusivos, concurrentes y reservados; transitorios y permanentes

- 2.1 - La cuestión terminológica
- 2.2 - La distribución del poder tributario en nuestro país. Evolución desde 1853.
Las discusiones parlamentarias de 1891 y 1894. Jurisprudencia de la CSJN
- 2.3 - Cláusulas que implícitamente condicionan las potestades tributarias de las provincias y de sus municipios, y de la CABA
 - 2.3.1 - Art. 75, inc. 12, CN: la cláusula de los códigos o del Derecho Común
 - 2.3.2 - Art. 75, inc. 13, CN: la cláusula del comercio
 - 2.3.3 - Art. 75, inc. 18, CN: la cláusula del progreso
 - 2.3.4 - Art. 75, inc. 30, CN: la cláusula de los establecimientos de utilidad nacional
 - 2.3.5 - Doctrina de la inmunidad de los instrumentos de gobierno

3 - El poder tributario municipal

- 3.1 - La CN antes y después de la reforma de 1994
- 3.2 - La opinión doctrinaria sobre el régimen municipal
- 3.3 - Las constituciones provinciales
- 3.4 - La jurisprudencia de la CSJN respecto de los municipios de Provincia

4 - El poder tributario de la Capital Federal y el de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires

- 4.1 - El régimen anterior a 1994. La Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires (MCBA)
- 4.2 - La reforma constitucional de 1994. La Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CABA)

5 - Los problemas de la coordinación financiera.

- El federalismo fiscal en Argentina. Sistema de coparticipación federal de impuestos**
- 5.1 - Síntesis de los antecedentes históricos: período 1934-1988

5.2 - La ley 23.548. La reforma constitucional de 1994

5.2.1 - La ley 23.548

5.2.2 - Obligaciones de la Nación y obligaciones de las provincias y municipios

5.2.3 - El órgano de aplicación de la LCFI: la Comisión Federal de Impuestos

5.2.4 - La reforma constitucional de 1994. Los incs. 2º y 3º del art. 75 CN

5.2.5 - El impuesto provincial sobre los ingresos brutos y el Convenio Multilateral

5.2.6 - Los denominados “pactos federales” o “pactos fiscales”

5.2.6.1 - Validez constitucional de este tipo de “pactos”.

Opinión de la doctrina mayoritaria

5.2.6.2 - Naturaleza jurídica de estos pactos

5.2.6.3 - Jurisprudencia de la CSJN sobre la LCFI y los “pactos fiscales”

6 - El denominado “estatuto del contribuyente”.

Principios jurídicos de la tributación en general

7 - El principio de legalidad. El principio de reserva de ley en materia tributaria

7.1 - Concepto de reserva de ley y de legalidad. La regla de la preferencia de ley

7.2 - Aspectos históricos

7.3 - Valoración actual de la garantía de la reserva de ley

7.4 - El contenido del principio de reserva de ley.

Reserva de ley atenuada. Delegación legislativa

7.4.1 - La reserva de ley rígida y atenuada

7.4.2 - La delegación legislativa. La reforma de 1994

7.5 - Los decretos de necesidad y urgencia

7.6 - La ley tributaria retroactiva y sus limitaciones constitucionales

7.6.1 - Las posiciones que admiten la retroactividad tributaria con carácter general

7.6.2 - Argumentos contrarios a la retroactividad de la ley tributaria sustantiva

7.6.2.1 - Argumentos basados en el principio de reserva de ley

7.6.2.2 - Argumentos basados en el principio de capacidad contributiva

7.6.2.3 - Argumentos basados en el principio de seguridad jurídica

7.6.2.4 - Argumentos basados en la garantía del derecho de propiedad

7.7 - El procedimiento de sanción y formación de la ley

8 - El principio de capacidad contributiva

9 - El principio de generalidad

10 - El principio de igualdad

10.1 - El principio de igualdad en general

10.2 - La uniformidad de la tarifa aduanera

11 - La prohibición de la confiscatoriedad por la vía tributaria

12 - La prohibición de impuestos ahogantes del derecho de trabajar y de ejercer industria lícita

13 - El principio de progresividad

14 - El principio de equidad

15 - El principio de seguridad jurídica. La buena fe y la protección de la confianza legítima. La interdicción de la arbitrariedad

16 - El principio de tutela jurisdiccional efectiva.

Defensa en juicio de la persona y de sus derechos

16.1 - Aspectos generales

16.2 - La regla *solve et repete*

16.3 - La jurisprudencia de la CSJN sobre el “*solve et repete*”

17 - El principio de razonabilidad

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

CAPÍTULO 13

DERECHO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO

1 - El Derecho Administrativo, Adjetivo o Formal Tributario

1.1 - Las concepciones dinámicas del Derecho Administrativo Tributario

1.2 - La concepción tradicional del Derecho Administrativo Tributario

2 - La Administración Tributaria dentro del Estado de Derecho y de la Hacienda Pública

2.1 - El poder tributario del Estado. Las potestades tributarias del Poder Legislativo

2.2 - Las potestades tributarias de la Administración Tributaria

2.3 - La potestad reglamentaria

2.4 - La potestad de organización interna

2.4.1 - Aspectos generales

2.4.1.1 - El cuerpo de empleados y funcionarios

2.4.1.2 - La inserción de la Administración Tributaria en la Administración Fiscal

2.4.1.3 - La tercerización de las funciones de la Administración Tributaria

2.4.2 - La organización de la Administración Tributaria en un Estado Federal

2.4.3 - La Administración Tributaria Nacional

2.4.3.1 - Antecedentes

2.4.3.2 - La Administración Federal de Ingresos Públicos

2.4.3.2.1 - El funcionario denominado “juez administrativo”. Sus competencias

2.4.3.2.2 - El dictamen jurídico previo

2.4.4 - La Administración Fiscal local (provincial y municipal)

2.5 - Las potestades de aplicación y gestión, y las de verificación,

fiscalización e investigación de los tributos y demás obligaciones conexas

2.5.1 - La aplicación y gestión de los tributos en una perspectiva histórica.

La evolución del desarrollo de la potestad de aplicación, gestión e investigación

2.5.2 - Emanaciones de esta potestad de verificación y control

2.5.2.1 - Solicitud de información y citación de personas

2.5.2.2 - La facultad de inspeccionar la documentación de responsables y terceros

2.5.2.3 - Facultad de solicitar una orden de allanamiento ante la Justicia

2.5.2.4 - Facultad de solicitar el auxilio de las fuerzas de seguridad

2.5.2.5 - Las facultades de la Administración Tributaria en materia aduanera

2.5.2.6 - La facultad de establecer obligaciones relativas a la emisión de comprobantes por las operaciones realizadas, su registración y conservación

2.5.2.7 - La facultad de encomendar a sus funcionarios para que actúen como adquirentes de bienes o servicios

2.5.2.8 - La clausura preventiva

2.5.2.9 - La facultad de interdecir o secuestrar mercaderías

transportadas sin cumplir con las normas tributarias pertinentes

2.5.2.10 - Régimen especial de fiscalización. Bloqueo fiscal

2.5.2.11 - El secreto fiscal

2.5.3 - Las formalidades para documentar las actuaciones administrativas de aplicación y gestión, y de verificación e inspección. Las notificaciones

2.5.3.1 - Los requerimientos

2.5.3.2 - Las actas

2.5.3.3 - Los papeles de trabajo. El informe final de inspección

2.5.3.4 - Las notificaciones

2.6 - Potestad para la interpretación de las normas

2.7 - La potestad para revisar los actos administrativos y para resolver las pretensiones de los particulares

2.8 - La potestad de recaudación

2.8.1 - Aspectos generales

2.8.2 - Las medidas cautelares a favor del Fisco

3 - La determinación del tributo

3.1 - Determinación administrativa. Padrones y registros

3.2 - Determinación por el contribuyente. Autoliquidaciones o declaraciones juradas

3.2.1 - Concepto y naturaleza

3.2.2 - Efectos

3.3 - Declaración mixta

4 - La determinación de oficio del gravamen

4.1 - Concepto

4.2 - Determinación de oficio sobre base cierta y sobre base presunta

4.2.1 - La contabilidad como prueba

4.2.2 - Los indicios, las presunciones y las ficciones en materia tributaria

4.3 - El procedimiento para la determinación de oficio de los arts. 16 y 17 LPF

4.3.1 - Consideraciones previas

4.3.2 - Supuestos en los cuales procede. Etapa de instrucción

4.3.3 - El procedimiento para la determinación de oficio

4.3.3.1 - Caducidad del procedimiento

4.3.3.2 - La resolución determinativa de oficio

4.3.3.3 - Situación de los responsables solidarios

4.3.3.4 - Efectos de la determinación de oficio

4.3.3.5 - Las correcciones simétricas

4.4 - Otros procedimientos materialmente determinativos del tributo

4.5 - Otros procedimientos determinativos ajenos a la LPF

5 - Otros procedimientos administrativos en materia tributaria

5.1 - Procedimiento administrativo de repetición. Reclamo administrativo

5.2 - El procedimiento para aplicar la clausura preventiva

5.3 - La consulta tributaria

5.3.1 - La consulta vinculante

5.3.2 - La consulta que no es vinculante

5.4 - Procedimiento para la aplicación de las medidas de interdicción, secuestro y decomiso de la mercadería

5.5 - Otros procedimientos administrativos en el ámbito de la LPF y de sus reglamentaciones

5.6 - Procedimiento para la instrucción de los sumarios

administrativos ante la presunta comisión de infracciones

5.6.1 - Sumario infraccional dentro del procedimiento para la determinación de oficio

5.6.2 - Procedimiento sumarial para la evaluación de conductas sancionadas con multa

5.6.3 - Procedimiento sumarial para la evaluación de conductas sancionadas con

multa y clausura, y con la suspensión de matrícula, licencia o registro habilitantes

6 - Procedimientos recursivos en materia tributaria

- 6.1 - Recurso jerárquico del art. 76 LPF
- 6.2 - Recurso jerárquico del art. 74 del DRLPF
- 6.3 - Recursos administrativos contra resoluciones que aplican una sanción
 - 6.3.1 - Resolución que aplica sanción de multa
 - 6.3.2 - Resolución que aplica sanción de multa y clausura, y de suspensión de matrícula
 - 6.3.3 - Resolución que aplica la sanción de decomiso de mercaderías

7 - Procedimientos tributarios en la LCFI y en el CM

- 7.1 - El procedimiento para cuestionar un gravamen local por violación de la prohibición de analogía en la LCFI
- 7.2 - El procedimiento para recurrir ante la Comisión Arbitral del Convenio Multilateral en caso de discutirse la distribución de la base imponible del Impuesto sobre los Ingresos Brutos de un contribuyente

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

CAPÍTULO 14

DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

1 - El Derecho Procesal Tributario

- 1.1 - Concepto
- 1.2 - Aspectos generales acerca del proceso contencioso administrativo en materia tributaria
 - 1.2.1 - Aspectos comunes al contencioso administrativo federal y local
 - 1.2.1.1 - Aspectos generales del contencioso tributario federal
 - 1.2.1.2 - Aspectos generales del contencioso tributario local
 - 1.2.1.3 - Acceso a la jurisdicción federal
 - 1.2.2 - La controversia judicial sobre la obligación tributaria sustantiva

2 - Actuación del TFN. Revisión jurisdiccional de actos administrativos tributarios y otras competencias del TFN

- 2.1 - Naturaleza del TFN. Los tribunales administrativos en materia tributaria y la especialización de los tribunales judiciales
- 2.2 - Principales características del TFN
 - 2.2.1 - Tribunal jurisdiccional de integración mixta
 - 2.2.2 - Imposibilidad de declarar la inconstitucionalidad de las leyes
 - 2.2.3 - Puede declarar la nulidad de reglamentos
 - 2.2.4 - Impulso de oficio de las causas
 - 2.2.5 - Efecto suspensivo de los actos que intiman al pago del tributo o de sus accesorios
 - 2.2.6 - No tiene potestad para ejecutar sus propias sentencias
- 2.3 - Organización y competencia del TFN
 - 2.3.1 - La organización del TFN
 - 2.3.2 - Sede y miembros integrantes
 - 2.3.3 - Competencia del TFN
 - 2.3.3.1 - Competencia en razón del territorio
 - 2.3.3.2 - Competencia en razón de la materia
 - 2.3.3.2.1 - Competencia en asuntos impositivos
 - 2.3.3.2.2 - Competencia en asuntos aduaneros
 - 2.3.3.2.3 - Supuestos controvertidos de competencia del TFN en razón de la materia
 - 2.3.3.3 - Competencia en razón del monto

- 2.4 - Principales lineamientos del procedimiento ante el TFN
 - 2.4.1 - Consideraciones generales
 - 2.4.2 - Presentación del recurso del particular
 - 2.4.3 - Traslado del recurso al Fisco. Contestación. Excepciones
 - 2.4.4 - Apertura a prueba. Alegatos
 - 2.4.5 - Sentencia del TFN. Costas y gastos causídicos. Liquidación
 - 2.4.6 - Recurribilidad de las sentencias y resoluciones del TFN
 - 2.4.6.1 - Recurso de revocatoria o reposición
 - 2.4.6.2 - Recurso de aclaratoria
 - 2.4.6.3 - Recurso de revisión y apelación limitada
 - 2.4.6.4 - Recurso de queja por apelación denegada
 - 2.4.6.5 - Recurso por retardo de justicia del TFN
- 2.5 - Recurso de amparo ante el TFN

3 - La revisión judicial de la actuación de la Administración Tributaria

- 3.1 - Revisión de actos determinativos de oficio
 - 3.1.1 - Revisión de sentencias del TFN
 - 3.1.2 - Revisión de actos recaídos en el procedimiento recursivo del art. 76, inc. a, LPF
 - 3.1.3 - Revisión judicial de otros actos de la AFIP materialmente determinativos de la deuda
 - 3.1.3.1 - Aspectos generales
 - 3.1.3.2 - La suspensión de la aplicación del acto y de sus efectos. Las medidas cautelares
 - 3.1.3.2.1 - Aspectos generales y requisitos de las medidas cautelares
 - 3.1.3.2.2 - Las medidas cautelares autónomas
 - 3.1.3.2.3 - Las medidas cautelares que acceden a una demanda
- 3.2 - Revisión judicial de actos administrativos del Fisco que no se vinculan con un tributo
- 3.3 - La revisión judicial de actos que imponen sanciones o que establecen ciertas medidas cautelares a favor del Fisco
 - 3.3.1 - Revisión de actos que establecen sanciones de multa
 - 3.3.2 - Revisión judicial del acto que establece la sanción de multa y clausura, y la suspensión de matrícula
 - 3.3.3 - Revisión judicial de la resolución que impone el decomiso de la mercadería
 - 3.3.4 - Revisión judicial del acto que dispone la medida preventiva de interdicción o secuestro de la mercadería
 - 3.3.5 - Revisión judicial de la medida de clausura preventiva
- 3.4 - La intervención judicial en materia de repetición de tributos
 - 3.4.1 - Demanda y recursos de repetición ante el TFN
 - 3.4.2 - Demanda y recurso de apelación ante la Justicia
 - 3.4.3 - Requisito de la demostración del empobrecimiento
 - 3.4.4 - El requisito de la protesta previa

4 - Juicio de ejecución fiscal

- 4.1 - Aspectos generales
- 4.2 - Inicio del proceso. La boleta de deuda
- 4.3 - Efectos del inicio del juicio de ejecución fiscal
- 4.4 - Las medidas cautelares a favor del Fisco
- 4.5 - Las excepciones previas
 - 4.5.1 - Pago total documentado
 - 4.5.2 - Espera documentada
 - 4.5.3 - Prescripción

- 4.5.4 - Inhabilidad de título
- 4.5.5 - Las excepciones referidas al proceso
 - 4.5.5.1 - Incompetencia. Deudas preconcursales
 - 4.5.5.2 - Litispendencia
 - 4.5.5.3 - Falta de legitimación pasiva
 - 4.5.5.4 - Falta de personería
- 4.5.6 - La defensa de nulidad de la sentencia del TFN
- 4.6 - Traslado de las excepciones. Medidas de prueba
- 4.7 - La sentencia en el juicio ejecutivo
 - 4.7.1 - Aspectos generales. Contenido. Actos de desapoderamiento
 - 4.7.2 - Recurribilidad de la sentencia

5 - Otras vías de acceso a la Justicia en materia tributaria

- 5.1 - La acción meramente declarativa
 - 5.1.1 - Aspectos generales
 - 5.1.2 - La acción declarativa en materia tributaria en juicios contra una provincia ante la CSJN
 - 5.1.3 - La acción declarativa en materia tributaria en juicios contra municipios de provincia y contra la CABA
 - 5.1.4 - La acción declarativa en materia tributaria en juicios contra el Fisco Nacional
- 5.2 - El juicio de amparo en materia tributaria
 - 5.2.1 - Carácter manifiesto del vicio del acto u omisión
 - 5.2.2 - Inexistencia de otras vías judiciales más idóneas
 - 5.2.3 - La acción de amparo ante violaciones al principio de reserva de ley
 - 5.2.4 - Otros aspectos de interés en materia tributaria
- 5.3 - Amparo por mora en la LPA

6 - Intervención de la CSJN en contiendas tributarias

- 6.1 - El papel de la CSJN en el ordenamiento jurídico argentino. Control de constitucionalidad. Aspectos generales
 - 6.1.1 - El control de constitucionalidad
 - 6.1.2 - El requisito del “caso”, “causa” o “controversia”
 - 6.1.3 - Efectos de la sentencia que declara la inconstitucionalidad de una norma
 - 6.1.4 - El control de constitucionalidad de oficio
- 6.2 - Competencia de la CSJN
 - 6.2.1 - Competencia originaria de la CSJN
 - 6.2.2 - La competencia apelada de la CSJN
 - 6.2.2.1 - El recurso ordinario de apelación ante la CSJN
 - 6.2.2.2 - El recurso extraordinario de apelación ante la CSJN
 - 6.2.2.2.1 - Consideraciones generales
 - 6.2.2.2.2 - Requisitos comunes
 - 6.2.2.2.3 - Requisitos propios
 - 6.2.2.2.4 - Requisitos formales y otras cuestiones
 - 6.2.2.2.5 - Recurso de queja y depósito

7 - Recurribilidad judicial de las decisiones tomadas en el marco de la LCFI y del CM

- 7.1 - Recurribilidad judicial de las decisiones de la CFI
- 7.2 - Recurribilidad judicial de las decisiones de la Comisión Plenaria del Convenio Multilateral

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

CAPÍTULO 15
DERECHO PENAL TRIBUTARIO
INFRACCIONES Y DELITOS TRIBUTARIOS

1 - Derecho Penal Tributario

- 1.1 - Derecho Penal Tributario y Derecho Penal Común.
 - Diversas teorías sobre la naturaleza del Derecho Penal Tributario
 - 1.1.1 - La vinculación con el llamado Derecho Penal “Común”
 - 1.1.2 - Diversas teorías sobre la naturaleza jurídica del Derecho Penal Tributario
- 1.2 - La potestad punitiva del Estado
 - 1.2.1 - Los intereses resarcitorios y punitivos
 - 1.2.2 - Los diversos tipos de medidas sancionatorias en materia tributaria
 - 1.2.3 - Las sanciones indirectas o anómalas
 - 1.2.4 - Prisión por deudas
 - 1.2.5 - La conversión de multa en privación de la libertad
 - 1.2.6 - La pretendida distinción entre “delitos” e “infracciones”.
 - Potestad sancionadora de la Administración
 - 1.2.7 - Dudas e imprecisiones jurídicas que surgen en torno a las infracciones administrativas. Aplicación de las normas generales del Derecho Penal
- 1.3 - La potestad punitiva del Estado en la CN
 - 1.3.1 - La norma del art. 75, inc. 12, CN
 - 1.3.2 - Las normas del Derecho Penal Tributario en Argentina
- 1.4 - El ilícito tributario en una perspectiva histórica
- 1.5 - El problema de la tributación de las actividades ilícitas

2 - Los principios constitucionales en materia de Derecho Penal y de Derecho Procesal Penal aplicables al Derecho Penal Tributario

- 2.1 - El principio de reserva de ley en materia penal
 - 2.1.1 - El principio de tipicidad
 - 2.1.2 - El problema de la ley penal en blanco
 - 2.1.3 - La aplicación retroactiva de la ley penal más benigna
- 2.2 - Los principios de culpabilidad y de personalidad de la pena
 - 2.2.1 - El principio de culpabilidad
 - 2.2.2 - El principio de personalidad de la pena. La muerte del infractor
 - 2.2.3 - El principio de presunción de inocencia
 - 2.2.3.1 - Aspectos generales
 - 2.2.3.2 - La presunción de culpabilidad o inversión de la carga de la prueba
 - 2.2.3.3 - Pago previo en materia de multas
 - 2.2.4 - El error excusable
 - 2.2.5 - Responsabilidad refleja en materia penal. Responsabilidad de las personas jurídicas. Responsabilidad por el hecho de los dependientes
 - 2.2.6 - Derecho a no ser obligado a declarar contra sí mismo
 - 2.2.7 - El problema del tipo subjetivo en las determinaciones de oficio sobre base presunta
- 2.3 - Derecho de defensa en juicio. Revisión judicial del sumario administrativo
 - 2.3.1 - Aspectos generales
 - 2.3.2 - Revisión judicial de las sanciones aplicadas por la Administración
 - 2.3.3 - El cambio de calificación de la conducta
 - 2.3.4 - El principio de congruencia
 - 2.3.5 - Derecho a obtener una decisión fundada sin dilaciones innecesarias
 - 2.3.6 - Prohibición contra la *reformatio in pejus*

- 2.3.7 - La actuación de agentes encubiertos
- 2.3.8 - Garantía de la doble instancia en materia penal
- 2.3.9 - Derecho a contar con asistencia letrada
- 2.4 - Principio *non bis in idem* y prohibición de la doble punición
- 2.5 - Principio de razonabilidad o de proporcionalidad

3 - Ilícitos configurados como infracciones administrativas

- 3.1 - Infracciones a los deberes formales
 - 3.1.1 - Aspectos generales
 - 3.1.2 - Esquema de la LPF
 - 3.1.3 - Incumplimiento genérico y figuras específicas
- 3.2 - Infracciones sustantivas
 - 3.2.1 - Aspectos generales
 - 3.2.2 - Esquema actual en la LPF
 - 3.2.3 - La omisión culposa de ingresar el gravamen debido.
 - Omisión de actuar como agente de retención o de percepción
 - 3.2.4 - La defraudación o evasión dolosa de impuestos. Los agentes de retención y de percepción que no ingresan al Fisco las sumas retenidas o percibidas
 - 3.2.5 - La utilización indebida de quebrantos
 - 3.2.6 - Los indicios legales de la existencia de una declaración engañosa o de ocultaciones maliciosas
- 3.3 - Mecanismos para eximir de sanciones o atemperarlas
- 3.4 - Plazo para establecer y cumplir con la sanción
 - 3.4.1 - Multas
 - 3.4.2 - Clausura
- 3.5 - Plazo de caducidad para aplicar las sanciones.
 - Plazo de prescripción para hacerlas efectivas. Suspensión e interrupción
- 3.6 - Sujetos pasibles de cometer infracciones
- 3.7 - Repetición en materia de multas
- 3.8 - La solidaridad en el pago de la multa

4 - Ilícitos configurados como delitos

- 4.1 - Esquema de la LPT
- 4.2 - Los bienes jurídicos tutelados
- 4.3 - El problema de la prejudicialidad
- 4.4 - La construcción del tipo objetivo del delito fiscal
- 4.5 - Posibilidad de evitar la sanción
- 4.6 - Juez competente

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

CAPÍTULO 16

DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO

1 - Derecho Internacional Tributario. Problema subyacente y concepto

- 1.1 - Normas que conforman el Derecho Internacional Tributario
 - 1.1.1 - Fines perseguidos por las normas de Derecho Internacional Tributario
 - 1.1.2 - Normas convencionales
 - 1.1.2.1 - Tratados bilaterales para evitar la doble imposición
 - 1.1.2.2 - Tratados multilaterales

1.1.2.3 - La Organización Mundial del Comercio (OMC)

1.1.2.4 - Organizaciones internacionales. Representaciones diplomáticas y consulares

1.1.3 - Derecho derivado de órganos de entidades internacionales

1.1.4 - Normas de Derecho Interno

1.2 - Los modelos de CDIs y otros estudios. El llamado “*soft law*”

1.3 - Ámbito territorial de aplicación del Derecho Internacional Tributario

2 - Criterios de sujeción espacial en las leyes impositivas

2.1 - Los criterios de sujeción generalmente empleados: la residencia y la fuente

2.1.1 - Definiciones de residencia para las personas físicas y para las personas jurídicas

2.1.2 - Limitación y extensión de la adquisición

de la residencia para ciertas personas físicas

2.2 - El ente llamado “establecimiento permanente” (EP)

3 - La doble imposición internacional y los métodos para corregirla

3.1 - Concepto de doble imposición jurídica y de doble imposición económica

3.2 - Mecanismos para evitar o atenuar la doble imposición

3.2.1 - El método de la exención

3.2.2 - El método de la imputación o de crédito de impuesto

3.2.3 - El método de la deducción como gasto

3.3 - Reglas establecidas usualmente en los CDIs

3.4 - Los supuestos de mutua “no imposición”

3.5 - La colaboración entre los Fiscos de los Estados respectivos en los CDIs

3.5.1 - Los procedimientos para la resolución de conflictos

3.5.2 - Los procedimientos para el intercambio de información

3.5.3 - La asistencia mutua en materia de recaudación

4 - Concepto de planificación fiscal internacional

5 - Instrumentos y mecanismos para combatir la elusión tributaria internacional

5.1 - Los precios de transferencia (*transfer prices*)

5.1.1 - Métodos para controlar y corregir los precios de transferencia

5.1.1.1 - Los métodos transaccionales tradicionales

5.1.1.1.1 - Método del precio no controlado o precio libre comparable
(*comparable uncontrolled price method*)

5.1.1.1.2 - Método del precio de reventa (*resale price method*)

5.1.1.1.3 - Método del costo más el beneficio o costo incrementado
(*cost plus method*)

5.1.1.2 - Los métodos basados en las utilidades

5.1.1.2.1 - Método de la división de ganancias
o de reparto del beneficio (*profit split method*)

5.1.1.2.2 - Método del margen neto de la operación
(*transactional net margin method*)

5.1.1.2.3 - Método residual de partición de utilidades
(*residual profit split method*)

5.1.1.2.4 - Método del prorrateo global

5.1.2 - La regla del mejor método

5.1.3 - Los acuerdos previos sobre precios de transferencia
(*advanced pricing agreements - APAS*)

5.2 - La subcapitalización, infracapitalización o
capitalización exigua (*thin capitalization*)

5.3 - Las sociedades que no son residentes y la transparencia fiscal internacional
(*controlled foreign companies o controlled foreign corporations*)

5.4 - El *treaty shopping* o “compra de tratados”

5.5 - El *rule shopping* o “compra de reglas”

5.6 - Los llamados “paraísos fiscales”

6 - Aspectos tributarios del comercio exterior. Las aduanas

6.1 - Cuestiones generales

6.2 - Diversos tipos de tributos sobre el comercio exterior según su finalidad

6.2.1 - Los derechos de aduana

6.2.1.1 - Derechos de importación

6.2.1.2 - Importación definitiva para consumo y otros destinos aduaneros

6.2.1.3 - Derechos de exportación

6.2.2 – Exacciones de efectos equivalentes a los derechos de aduana

6.2.3 - Derechos reguladores o de regulación. Derechos antidumping

6.2.4 - Los llamados derechos compensadores

6.3 - Diversos conceptos empleados por la normativa aduanera

6.3.1 - Zona de libre comercio. Unión aduanera. Mercado común

6.3.2 - Concepto de “territorio aduanero”. Áreas aduaneras especiales. Zonas francas.

6.3.3 - Las preferencias aduaneras

6.3.4 - Las subvenciones, ayudas públicas y otros estímulos a la exportación

6.3.5 - Salvaguardias

6.3.6 - Los regímenes de *duty free* y de *tax free*

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

SÍNTESIS GRÁFICAS

sobre DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO

sobre LA NORMA JURÍDICA TRIBUTARIA

sobre DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO. HECHO IMPONIBLE Y OBLIGACIÓN TRIBUTARIA SUSTANTIVA

sobre DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

sobre DERECHO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO

sobre DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

sobre DERECHO PENAL TRIBUTARIO

sobre DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO

TEST de AUTOEVALUACIÓN