



# DETERMINACIÓN DE OFICIO

# DETERMINACIÓN DE OFICIO (ARTS. 16 A 19 LPF)

2

- **ACTOS PREPARATORIOS / ETAPA DE INSTRUCCION**

LOS ACTOS PREPARATORIOS TIENEN QUE VER CON TODA LA ACTIVIDAD DE INVESTIGACIÓN LLEVADA A CABO POR LA AFIP UTILIZANDO LAS AMPLIAS FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN QUE LE OTORGA LA LEY 11683

- ✓ La actividad de verificación y fiscalización determina el contenido del expediente que será la base de la determinación
- ✓ El inspector actuante luego de darle al contribuyente la posibilidad de conformar los ajustes propuestos, elevará el expediente al departamento de Determinación de Oficio con un informe de toda la actuación
- ✓ Las liquidaciones y actuaciones de los fiscalizadores no están comprendidas en el concepto de determinación

DEBE UTILIZARSE PARA EFECTIVIZAR LA RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DEL ART. 8

# DETERMINACIÓN DE OFICIO (ARTS. 16 A 19 LPF)

3

- **PRERROGATIVAS Y LIMITACIONES AL ACCIONAR DEL FISCO**

La actividad de la AFIP, en el ejercicio de las facultades discrecionales que le otorga la Ley 11683 y normas reglamentarias debe desenvolverse siempre con sujeción al ordenamiento jurídico vigente

No afectar los derechos y garantías de los administrados que se encuentran protegidos constitucionalmente.

Su actuación se rige por el principio de legalidad

# DETERMINACIÓN DE OFICIO (ARTS. 16 A 19 LPF)

4

- **PRERROGATIVAS Y LIMITACIONES AL ACCIONAR DEL FISCO**

## El Ejemplo de la Resolución 4838 AFIP – Planificaciones Fiscales

CONSEJO PROFESIONAL DE CIENCIAS ECONOMICAS DE LA PROVINCIA DE BUENOS AIRES c/ AFIP s/IMPUGNACION de ACTO ADMINISTRATIVO JUZGADO EN LO CIVIL, COM. Y CONT. ADM. FEDERAL DE LA PLATA N° 4 SECRETARIA N° 10

- ✓ En efecto, resulta inválido privar a alguien de lo que la ley no prohíbe, que ha sido consagrada en beneficio de los particulares (art. 19 de la Constitución Nacional) y no de los poderes públicos, los cuales, para actuar legítimamente, requieren una norma de habilitación (Fallos: 318:1967)
- ✓ La materia reglamentaria, siempre supone la actuación de la administración con sustento en la habilitación previa de una norma legal, a la que, valga la redundancia, viene a reglamentar (art. 99 inc. 2 de la CN).
- ✓ Por art. 7, inciso 6 del Decreto 618/976 está facultada para la "Creación, actuación y supresión de agentes de retención, percepción e información"

# DETERMINACIÓN DE OFICIO (ARTS. 16 A 19 LPF)

5

- **PRERROGATIVAS Y LIMITACIONES AL ACCIONAR DEL FISCO**

## **El Ejemplo de la Resolución 4838 AFIP – Planificaciones Fiscales**

- ✓ Concluyo que la AFIP se encuentra incorrectamente habilitada a invadir la zona de reserva de ley (art. 17 CN) al encontrarse facultada a establecer cargas públicas a los ciudadanos, con sustento en una delegación de competencias correspondientes al Congreso de la Nación, que no efectuó el órgano legislativo, sino el propio Poder Ejecutivo, a través de una norma de emergencia, que, por otra parte, no contiene plazo determinado para su ejercicio
- ✓ No obstante, sabido es que las disposiciones que establezca la Administración son válidas en la medida en que resulten razonables y mantengan adecuada proporción entre la necesidad de custodiar el interés público comprometido y eviten desnaturalizar los derechos constitucionales de los afectados



# DETERMINACIÓN DE OFICIO (ARTS. 16 A 19 LPF)

6

- **PRERROGATIVAS Y LIMITACIONES AL ACCIONAR DEL FISCO**

## **El Ejemplo de la Resolución 4838 AFIP – Planificaciones Fiscales**

- ✓ El régimen de planificaciones fiscales –una más de tantas otras formidables herramientas con las que ya cuenta el fisco para cumplir sus cometidos-, en virtud de su impacto sobre los derechos individuales (carga pública), debe ser sometido a debate en el Congreso de la Nación, en tanto así lo determina la Constitución Nacional, no verificándose en el caso, circunstancias especiales que determinen la imposibilidad de seguir los tiempos legislativos.

	VTO	O.I.	PRE-VISTA	VISTA	D.O.
FISCO	DJ	DJ	DJ	DO	DO
CONTRIBUYENTE	DJ	DJ	DJ	DJ	DO

# DETERMINACIÓN DE OFICIO (ARTS. 16 A 19 LPF)

8

- **MODALIDADES:**

- ✓ **SOBRE BASE CIERTA:** Es el método general. En base a datos ciertos obtenidos del contribuyente, responsable o terceros o mediante acción directa del fisco.
- ✓ **SOBRE BASE PRESUNTA:** Método subsidiario, frente a la manifiesta imposibilidad de practicar la determinación sobre base cierta, contando con indicios que permiten presumir lo sucedido

- **Pan y Manteca SRL TFN Sala C 3/10/2005:** La ley fija un orden de prelación cronológico: sólo cuando el Fisco no disponga de elementos que acrediten fehacientemente la exacta dimensión de la materia imponible se encontrará facultado para recurrir al método indiciario de determinación
- **79, Verde, Juan Ambrosio: DO PRESUNTA** T.F.N. Sala A. 28/03/1990. Debe impugnar la DDJJ

Art. 18.1: Enuncia situaciones que habilitan a utilizar base presunta

- Oposición u obstaculización de fiscalización
- No presenten libros, documentación, o informes del cumplimiento de obligaciones
- Otras irregularidades: 1. Omisión de registración de operaciones o alteración de costos. 2. Compras no veraces. 3. Omisiones y alteraciones en los registros y en los precios de costo de existencias. 4. No cumplir con las normas tributarias en cuanto a valoración y control de inventarios



# PRESUNCIONES

9

Basadas en indicios, que son hechos ciertos y conocidos de los cuales se desprenden por regla natural las presunciones

SIMPLES



“HOMINIS”

LEGALES



ABSOLUTAS



RELATIVAS

# DETERMINACIÓN DE OFICIO (ARTS. 16 A 19 LPF)

10

## PRESUNCIONES SIMPLES

- ✓ Hallan fundamento en el criterio del juzgador. Admiten prueba en contrario
- ✓ Pueden estar de manera enunciativa y general en la ley, los indicios que las sustentan. 1er y último párrafo del art. 18

## PRESUNCIONES LEGALES

La ley prevé tanto el indicio como la presunción que se deriva automáticamente del mismo, Se debe probar la existencia del indicio

### ABSOLUTAS

- ✓ No admiten prueba en contrario

### RELATIVAS

- ✓ Invierten la carga de la prueba
- ✓ Admiten prueba en contrario
- ✓ Presunciones específicas del art. 18 y siguientes

# DETERMINACIÓN DE OFICIO (ARTS. 16 A 19 LPF)

11

## PRESUNCIONES

- ✓ Mas allá del tipo de presunción, si se prueba la falsedad del indicio esto produce la caída de la misma
- ✓ Los indicios aplicados tienen que tener en cuenta las características del contribuyente
- ✓ Deben valorarse también el resto de hechos ciertos conocidos relacionados con la actividad del contribuyente. No es lo mejor tomar un hecho aislado
- ✓ No es valida la cadena de presunciones

## INDICIOS ENUNCIATIVOS Art. 18

- ✓ Capital invertido /// Variaciones patrimoniales /// Transacciones ejercicios anteriores
- ✓ Resultados periodos anteriores /// Compras o ventas /// Existencias de Bienes de Cambio
- ✓ Rendimientos empresas similares /// Nivel de gastos /// Alquiler negocio o casa habitación
- ✓ Salarios /// Consumos particulares /// Promedios generales AFIP para actividades igual rubro

# DETERMINACIÓN DE OFICIO (ARTS. 16 A 19 LPF)

## PRESUNCIONES: Art. 18

12

- a) Alquileres personas humanas 3 veces = ganancia neta
- b) Precios de mercado de inmuebles
- c) Diferencias físicas de inventario: ventas omitidas, mas activo impuesto patrimonial y +10% renta dispuesta, ganancia
- c) Diferencia producción por imagen satelital. Ídem c) Ver momento de la imagen y acción de la naturaleza.
- d) Punto fijo: Aplicable al mes o ejercicio. Debe tener en cuenta estacionalidad, y variación precio. Ídem c), excepto impuesto patrimonial
- e) Operaciones marginales comprobadas: % se aplicará a los últimos 12 meses. Si la comprobación abarcara un periodo fiscal se aplicará a los periodos no prescriptos. Ídem d)
- f) Incrementos patrimoniales no justificados: Ídem d) “Ho Doo SA (TF 26703-I) c/DGI s/recurso directo de organismo externo”. Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala I - 12/07/2022. Aplicación de distintas presunciones para cada impuesto MUTUOS, CONSUMIDO
- g) Depósitos bancarios depurados contra ventas: Ídem d) Vailoratti Hector CNCAF Sala III - 12/11/81
- h) Remuneraciones al personal no declaradas: Ídem d). No se aplica a personal que se registre por regímenes de regularización de empleo. Es incorrecto el ajuste en impuesto a las ganancias. Corte de Ascuá – CNFCAF Sala II 23/08/2007

No podrán aplicarse conjuntamente para un mismo ejercicio fiscal y mismo gravamen.

# DETERMINACIÓN DE OFICIO (ARTS. 16 A 19 LPF)

## PRESUNCIONES: Art. 18,2 (cont.)

13

### Operaciones Internacionales:

- ✓ Ingreso de fondos
- ✓ Proveniente de país de baja o nula tributación o no cooperante
- ✓ Cualquier naturaleza, concepto o tipo de operación
- ✓ Incremento patrimonial no justificado
- ✓ Excepcionalmente se considerará justificado:
  - Se pruebe origen en actividades realizadas por el contribuyente o terceros en el país de origen
  - Se pruebe que provienen de colocaciones de fondos declarados en su oportunidad.

**(93)Causa Trebas S.A. CSJN – 14/09/1983:** No existía el artículo 18.1. El fisco exigía que con respecto a fondos provenientes del exterior se debía probar que generado en actividades provenientes de extraña jurisdicción. NO lo establece la ley. Solo se exige acreditar su ingreso y la individualización de los aportantes.



# DETERMINACIÓN DE OFICIO (ARTS. 16 A 19 LPF)

**PRESUNCIONES:** Art. 18,3 (cont.)

14

Operaciones Internacionales:

La determinación por art. 18, o por los métodos de justificación de precios a que se refiere el artículo 15 de la Ley de Impuesto a las Ganancias, o por la aplicación de precios de operaciones idénticas o similares realizadas en la República Argentina

Se presumirá correcta cuando se origine en

- ✓ La falta de presentación a requerimiento de declaraciones juradas con el detalle de las transacciones celebradas entre sociedades locales, empresas, fideicomisos o establecimientos estables ubicados en el país con personas físicas, jurídicas o cualquier otro tipo de entidad domiciliada, constituida o ubicada en el exterior,
- ✓ La falta de registración fehaciente de dichas operaciones o de los comprobantes respaldatorios de las operaciones.

El contribuyente podrá probar en contrario fundado en comprobantes fehacientes y concretos

- ✓ Impugnación de retenciones, anticipos, pagos a cuenta, regímenes de promoción caducos, etc. (art. 14 LPF)
- ✓ Cuando los agentes de retención o percepción -habiendo practicado la retención o percepción correspondiente- hubieran presentado declaraciones juradas determinativas o informativas de su situación frente al gravamen de que se trate o, alternativamente, la Administración Federal de Ingresos Públicos, constatare la retención o percepción practicada a través de los pertinentes certificados, no procederá la aplicación del procedimiento previsto en los artículos 16 y siguientes de esta ley, bastando la simple intimación de las sumas reclamadas (Art. 17 LPF)

# PRUEBA (ARTS. 17 LPF Y 34/35 DR)

**CONCEPTO:** Actividad procesal encargada de producir el convencimiento o certeza sobre los hechos controvertidos. Alimenta el convencimiento del juzgador para llegar a la verdad procesal

16

En la DO el contribuyente podrá, en la contestación de la vista ofrecer o presentar las pruebas que hagan a su derecho. El art. 35 del DR establece la aplicación supletoria del Título VI del DR de la LPA.

Con la DO comienza la bilateralidad de la prueba. El contribuyente deberá probar los hechos controvertidos que haya generado con la contestación de la vista

## MEDIOS DE PRUEBA:

- ✓ Documental
- ✓ Informativa
- ✓ Testimonial
- ✓ Pericial
- ✓ Otros

El Juez Administrativo decidirá sobre la admisión de la prueba y la misma deberá producirse dentro de los 30 días de la notificación de su admisión. Plazo postergable por única vez por un plazo igual mediante resolución fundada.

# PRUEBA (ARTS. 17 LPF Y 34/35 DR)

17

ADMISIBILIDAD: En la medida que la prueba sea sobre

- ✓ Hechos conducentes para fundar la sentencia
- ✓ Hecho afirmado, controvertido y pertinente
- ✓ Hechos que no estén exentos de prueba

No implica emitir juicio sobre la apreciación de la prueba

La notificación de la providencia de prueba debe realizarse con una anticipación mínima de 5 días a la audiencia de prueba

## MEDIDAS PARA MEJOR PROVEER

- ✓ Adicionales para lograr el esclarecimiento
- ✓ Puede disponerlas el JA
- ✓ Circunscriptas a los conceptos y períodos de la Vista
- ✓ No pueden servir para retomar la función inspectora ni para justificar cargos

# PRUEBA (ARTS. 17 LPF Y 34/35 DR)

## PRUEBA A PRODUCIRSE EN EL EXTERIOR

18

- ✓ Se aplican las normas del CPCCN
- ✓ Ofrecida dentro del plazo
- ✓ Indicación de los hechos controvertidos con que se vinculan
- ✓ Igualdad en cuanto a trámite y plazo, con respecto al resto
- ✓ Las reglas procesales aplicables para su producción serán las del país donde se realizan

## JURISPRUDENCIA:

**(92) Soc. Española de Beneficencia: TESTIMONIO SS C.F.A.S.S. Sala II 16/5/03**

Muy riguroso debe ser el juzgador en el momento de considerar la prueba testimonial, sobre todo si hay elementos de juicio más contundentes, como ser los libros laborales y los recibos, máxime si no obran antecedentes de haber sido impugnados o de reclamaciones laborales en tal sentido.