

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

INDICE tematico

ESQUEMAS Y NORMAS A ANALIZAR.....	2
A. NORMAS DE APLICACIÓN	2
RELACIÓN FISCO CONTRIBUYENTE	2
B. NORMAS DE APLICACIÓN SUPLETORIA.....	3
NORMAS DE APLICACIÓN SUPLETORIA A LA LEY PT.....	3
C. AMBITO DE APLICACIÓN.....	3
IMPUESTOS EN EL AMBITO DE LA AFIP.....	3
D. SISTEMAS DE DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	3
SISTEMAS DE DETERMINACIÓN.....	4
E. DECLARACIONES JURADAS	4
CARACTERISTICAS DE LAS DDJJ.....	5
F. DECLACIONES JURADAS DETERMINATIVAS RECTIFICATIVAS	6
DDJJ DETERMINATIVAS RECTIFICATIVAS	7
DETERMINACION DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	8
A. FORMAS	8
FORMAS DE DETERMINACION DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA.....	9

ESQUEMAS Y NORMAS A ANALIZAR

a. NORMAS DE APLICACIÓN

RELACIÓN FISCO CONTRIBUYENTE

- * **Ley de Procedimientos Tributario Ley 11.683 y sus modificaciones** Debe contener el texto que vamos a estudiar que es la ley 27.430 B.O. 27 12 2019, última reforma importante de la ley de PT.
- * Ley Penal Tributaria (Título IX de la Ley 27.430 vigente desde 8 de enero de 2018 denominada “Régimen Penal Tributario”).
- * Ley de Procedimientos Administrativos Ley 19.549 y sus modificaciones.
- * Decreto Reglamentario de Procedimiento Tributario decreto 1397/1979 y sus modificaciones.
- * Código Procesal Penal de la Nación.
- * Reglamento de procedimientos del TFN. Acordada 840 del 12 01 1994 y Resolución TFN 53/2019 que aprueba el Manual del Usuario para interponer recurso ante el Tribunal Fiscal de la Nación, mediante la Plataforma Trámite a Distancia (TAD).
- * Reglamento de la ley de Procedimientos administrativos Decreto 1759/1972 y sus modificaciones (Decreto N° 894/2017 B.O. 2/11/2017 que aprueba el texto ordenado el que pasa a titularse “Reglamento de Procedimientos Administrativos. Decreto 1759/72 - T.O. 2017”).
- * Normas de organización, competencia autoridades y facultades de la AFIP decreto 618/1997 y sus modificaciones.
- * Resoluciones interpretativas y reglamentarias de la AFIP.
- * Instrucciones, dictámenes y normas de segundo rango esbozadas por la AFIP.

b. NORMAS DE APLICACIÓN SUPLETORIA

NORMAS DE APLICACIÓN SUPLETORIA A LA LEY PT

- * En todo lo no previsto en el Título I de la ley de procedimiento Tributario se aplican supletoriamente:
 - ✓ La Ley de Procedimientos Administrativos.
 - ✓ El Código Procesal Civil y Comercial de la Nación y
 - ✓ El Código Procesal Penal de la Nación.

Fuente:

- Artículo 116 de la ley de PT

- * En todo lo no previsto en el Título II de la ley de procedimiento Tributario se aplican supletoriamente:
 - ✓ Reglamento Procesal del Tribunal Fiscal.
 - ✓ El Código Procesal Civil y Comercial de la Nación y
 - ✓ El Código Procesal Penal de la Nación.
 - ✓ Es decir, No resulta aplicable a este título II la Ley de Procedimiento Administrativo.

Fuente:

- Artículo 197 de la ley de PT

c. AMBITO DE APLICACIÓN

IMPUESTOS EN EL AMBITO DE LA AFIP

- * A nivel Nacional
- * Impuestos definidos en la propia normativa procedimental, entre otros:
 - ✓ IVA, Ganancias,
 - ✓ Internos a los Tabacos, Alcoholes, Bebidas alcohólicas, Vinos, Cubiertas y llantas macizas de goma, a los artículos de tocador, Objetos suntuarios.
 - ✓ El Impuesto a los Combustibles Líquidos derivados del petróleo

Fuente:

Artículo 112 de la ley de PT

- * Definido por la propia ley del gravamen como por ejemplo:
 - ✓ Bienes personales.

d. SISTEMAS DE DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

SISTEMAS DE DETERMINACIÓN

* Autodeterminación o Declaración Jurada

La regla general en el orden nacional es que los tributos son cuantificados y liquidados por el propio deudor. Por eso se lo denomina sistema de autodeterminación de la obligación tributaria.

La determinación y percepción de los gravámenes nacionales se efectuará **sobre la base de declaraciones juradas** que deberán presentar los responsables del pago de los tributos en la forma y plazos que establece la AFIP.

Atención

La declaración jurada (en adelante DDJJ) puede ser determinativa o informativa.

* Liquidación administrativa

El Poder Ejecutivo queda facultado para reemplazar, total o parcialmente, el régimen de declaración jurada mencionado en el acapite anterior, por el sistema de liquidación administrativa.

Atención

El sistema de liquidación administrativa en la actualidad no se utiliza en el orden nacional. Se utiliza en tributos locales de empadronamiento como pueden ser el impuesto inmobiliario y el que recae sobre la propiedad automotor.

Fuente:

Artículo 11 de la ley de PT.

e. DECLARACIONES JURADAS

CARACTERÍSTICAS DE LAS DDJJ

✓ En función de su naturaleza

Las DDJJ pueden determinar o informar:

- ✓ **DDJJ determinativas** cuando manifiesten obligaciones tributarias:

- DDJJ que arrojen impuesto a pagar
- DDJJ que exterioricen quebrantos en el impuesto a las ganancias o saldos a favor en IVA

Atención

Dentro de las primeras debe distinguirse el impuesto determinado del resultado a ingresar (minuta de pago).

El impuesto determinado es aquel al que se arriba conforme la técnica y liquidación que establece cada ley tributaria y que constituye la medida de la obligación tributaria.

El resultado a ingresar, en cambio, es aquel al que se arriba luego de efectuada la compensación automática mediante la cual del impuesto determinado se deducen los conceptos ingresos anticipadamente atribuibles a ese tributo y período de liquidación.

Fuente:

Artículo 27, primer párrafo, de la ley de PT.

- ✓ **DDJJ informativas** cuando aporten datos o registros:

- DDJJ que manifiesten datos propios.
- DDJJ que exterioricen elementos o registros de terceros.

✓ En función en la oportunidad de su presentación

Las DDJJ pueden presentarse respecto a un período, a un impuesto a un concepto a informar:

- ✓ **DDJJ originales** cuando se presente por primera vez respecto a ese impuesto o concepto a informar y en relación con un período:

- DDJJ Determinativa IVA 01 2020
- DDJJ Informativa Personal en relación de dependencia por sus bienes al 31 de diciembre de 2019 mediante el servicio “**Bienes Personales Web**”
- DDJJ Informativa por los ingresos respecto del total de ingresos, gastos, deducciones admitidas y retenciones sufridas durante el período 2019 a través del servicio “**Ganancias Personas Humanas**” Portal Integrado.
- DDJJ Informativa por los ingresos respecto del total de ingresos, gastos, deducciones admitidas y retenciones sufridas durante el 2019 y los bienes al 31 de diciembre de ese año mediante la opción “**Régimen Simplificado**” del servicio “Ganancias Personas Humanas” Portal Integrado.

- ✓ **DDJJ rectificativas** cuando se modifique la oportunamente presentada respecto de un impuesto o concepto a informar y en relación con un período:

- DDJJ Determinativa **Rectificativa 1** IVA 01 2020
- DDJJ Determinativa **Rectificativa 2** IVA 01 2020
- DDJJ Informativa **Rectificativa 1** por los ingresos respecto del total de ingresos, gastos, deducciones admitidas y

retenciones sufridas durante el 2019 y los bienes al 31 de diciembre de ese año mediante la opción **“Régimen Simplificado”** del servicio “Ganancias Personas Humanas” Portal Integrado.

Atención

No están limitadas la rectificativas a un número determinado.

✓ En función al motivo de la presentación

Las declaraciones rectificativas, tanto informativas como determinativas pueden obedecer a distintas razones, a saber:

- ✓ **DDJJ rectificativas espontáneas:** cuando se presenten por decisión del contribuyente.

Atención

El contribuyente no se encuentra bajo orden de intervención.

Importante

En este supuesto el contribuyente queda eximido de responsabilidad infraccional, salvo que fuere reincidente en infracciones materiales.

Fuente:

Artículo 49 1er.párrafo de la ley de PT.

- ✓ **DDJJ rectificativas a requerimiento** cuando son pedidas por inspectores o funcionarios de la AFIP.

Atención

El contribuyente ha sido notificado del inicio de la orden de intervención.

Importante

En este supuesto el contribuyente no está exento de responsabilidad infraccional. Pero puede reducir las sanciones al consentir la pretensión fiscal a través de la presentación de la rectificativa, salvo que fuere reincidente en infracciones materiales.

Fuente:

Artículo 49 2do. a 4to. párrafo de la ley de PT.

f. DECLACIONES JURADAS DETERMINATIVAS RECTIFICATIVAS

DDJJ DETERMINATIVAS RECTIFICATIVAS

* Rectificativa en **MÁS**

La ley de PT prevé la posibilidad que el propio contribuyente o responsable presente declaraciones juradas rectificativas en la medida que éstas incrementen la obligación tributaria originaria. Es decir, se puede rectificar en MÁS sin limitación en la cantidad de rectificativas.

Atención

Sin embargo, el declarante siempre es responsable en cuanto a la exactitud de los datos que contenga su declaración, sin que la presentación de otra posterior, aunque no le sea requerida, haga desaparecer dicha responsabilidad. Por ende la sola rectificación no elimina su responsabilidad tributaria y, eventualmente, infraccional (cuando le es requerida).

Fuente:

Artículo 13 de la ley de PT.

* Rectificativas en **MENOS**

NO se puede rectificar en menos.

El contribuyente NO podrá reducir el impuesto determinado por DDJJ posteriores, salvo en los casos de errores de cálculo o errores materiales cometidos en la declaración misma.

En caso de otras equivocaciones (ej: declarar el resultado de una operación como gravada cuando éste se encontraba exento) la forma de canalizar procesalmente la cuestión es a través del pago total y posterior reclamo de repetición.

- ✓ **Posibilidad de DDJJ rectificativas en Menos requerimiento**
Sólo cuando la DDJJ en menos se presentara dentro del plazo de 5 días del vencimiento general de la obligación y la diferencia de dicha rectificación no excediera del 5% de la base imponible originalmente declarada.

Fuente:

Artículo 13 de la ley de PT.

Atención

La AFIP debe reglamentar este caso de excepción, incorporados por la ley 27.430. A la fecha aún no lo ha hecho.

Importante

Alternativa de las correcciones simétricas

- ✓ Es un imperativo para la administración (no puede decidir si la aplica o no, sino que DEBE aplicarlo)
- ✓ Se da con motivo de inspecciones fiscales
- ✓ Análisis de hechos impositivos o conceptos
- ✓ Que arrojan un incremento de la obligación (determinación a favor del fisco)
- ✓ Con una correlativa generación de saldo a favor del deudor en ese u otro gravamen
- ✓ Se deben compensar hasta su neutralización
- ✓ Se evita que se lleve adelante una determinación de oficio por la pretensión fiscal originaria y a la vez otro

	<p>procedimiento de repetición por el saldo a favor que ese ajuste le dio al deudor</p> <p>Fuente:</p> <p>Artículo 81 anteúltimo párrafo de la ley de PT.</p>
	<p>*</p>

DETERMINACION DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

a. FORMAS

FORMAS DE DETERMINACION DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

* Por el contribuyente

Es el procedimiento general mediante el cual se determina la obligación a través de la presentación de la declaración jurada del tributo respectivo.

Al tratarse de una declaración presentada por el deudor tributario, la ley reserva la posibilidad de verificación posterior al organismo recaudador.

Lo declarado por el sujeto deudor lo hace responsable. Ej su falta de pago convierte a lo declarado en deuda líquida y exigible pudiendo la AFIP emitir boleta de deuda y promover ejecución fiscal.

El declarante será también responsable en cuanto a la exactitud de los datos que contenga su declaración, sin que la presentación de otra posterior, aunque no le sea requerida, haga desaparecer dicha responsabilidad.

Atención

Todos los institutos del régimen procedimental apuntan a que el contribuyente presente la declaración jurada, a saber:

✓ Recaudatorio

En la figura del pago provisorio de impuestos vencidos, antes de su aplicación se intima al contribuyente a que presente su DDJJ.

Fuente:

Artículo 31 de la ley de PT.

✓ Infraccional

En el régimen infraccional se aplica sanción formal por la NO presentación de la DDJJ a su vencimiento, y se reducen (o eliminan) las infracciones materiales si el contribuyente presenta la declaración jurada original.

Fuente:

Artículo 38 y artículo 49 de la ley de PT.

✓ Determinativo

En el instituto de la determinación de oficio en todas las instancias se busca que el contribuyente consienta el ajuste a través de la presentación de la DDJJ original o rectificativa en su caso.

Fuente:

Artículo 17 de la ley de PT.

* Por la Administración Fiscal

Cuando el contribuyente no presenta su DDJJ determinativa o cuando la misma resulte impugnada por la AFIP, para determinar la obligación tributaria se deberá realizar el **procedimiento de determinación de oficio**.

Dicho procedimiento está pautado por la ley siendo necesario remarcar las siguientes ideas fuerza:

✓ Requiere verificación administrativa previa

Para conocer con exactitud el quantum tributario debido a que el contribuyente no presentó su DDJJ o bien para poder impugnar la DDJJ presentada por el responsable.

Fuente:

Artículo de la ley de PT.

✓ **El proceso es el mismo**

Se determine la obligación en base cierta o presunta

Fuente:

Artículo 16 de la ley de PT.

Atención

No será necesario todos los institutos del régimen procedimental apuntan a que el contribuyente presente la declaración jurada, a saber:

* **Liquidación administrativa**

El Poder Ejecutivo queda facultado para reemplazar, total o parcialmente, el régimen de declaración jurada mencionado en el acápite anterior, por el sistema de liquidación administrativa.

Atención

El sistema de liquidación administrativa en la actualidad no se utiliza

Fuente:

Artículo 11 de la ley de PT.

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

INDICE TEMATICO

ESQUEMAS IDEAS FUERZA	2
A. PROCEDENCIA DE LA DETERMINACIÓN DE OFICIO	2
SITUACIONES EN LAS QUE PROCEDE	2
B. PAUTA ESCENCIAL DEL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO.....	2
PAUTA ESCENCIAL.....	3
C. SIMPLE INTIMACIÓN ADMINISTRATIVA DE PAGO.....	3
NO PROCEDE LA DETERMINACIÓN DE OFICIO	4
D. PARTES DEL PROCESO DE DETERMINACION DE OFICIO	4
PARTES DEL PROCESO.....	5
E. VISTA AL CONTRIBUYENTE.....	5
VISTA AL CONTRIBUYENTE	6
F. CONTESTACIÓN DE LA VISTA POR PARTE DEL CONTRIBUYENTE.....	7
CONTESTACION DE LA VISTA POR PARTE DEL CONTRIBUYENTE.....	[ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
G. RESOLUCIÓN DE LA DETERMINACION DE OFICIO	8
RESOLUCIÓN DE LA DETERMINACION DE OFICIO	9
H. EFECTO DE LA DETERMIANCION DE OFICIO.....	[ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
NO PROCEDE LA DETERMINACIÓN DE OFICIO	[ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
I. RECURSOS ANTE LA DETERMINACION DE OFICIO	12
PARTES DEL PROCESO.....	12

ESQUEMAS IDEAS FUERZA

a. PROCEDENCIA DE LA DETERMINACIÓN DE OFICIO

SITUACIONES EN LAS QUE PROCEDE

- ✓ Cuando el contribuyente **NO presentó** la DDJJ determinativa de la obligación tributaria.
- ✓ Cuando la DDJJ determinativa de la obligación tributaria resulta **impugnada** por la Afip

Fuente

Artículo 16 Ley Procedimiento Tributario.

Atención

En las dos situaciones la AFIP debe determinar la obligación tributaria y para ello debe realizar **las tareas de verificación y fiscalización** descriptas en el Capítulo V de la ley de Procedimiento Tributario.

b. PAUTA ESCENCIAL DEL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO

PAUTA ESCENCIAL

- ✓ El proceso de determinación de oficio de la obligación tributaria es el mismo, sea:
 - Que la materia imponible, el quebranto o del saldo técnico del IVA **se determine en forma directa**, es decir por conocimiento cierto de la misma, a través de libros, registros y comprobantes.
 - Que la materia imponible, el quebranto o del saldo técnico del IVA **se determine en forma presunta** es decir mediante estimación, si los elementos conocidos sólo permiten presumir la existencia y magnitud de ésta.

Fuente

Artículo 16 Ley Procedimiento Tributario.

Atención

Si bien con motivo de la reforma de la ley 27.430 se estableció la posibilidad de abrir una instancia intermedia denominada “Acuerdo Conclusivo Voluntario” entre las partes (Artículo 16.1.), dicha instancia aún no ha sido reglamentada, por lo cual a la fecha no resulta aplicable.

C. SIMPLE INTIMACIÓN ADMINISTRATIVA DE PAGO

**NO PROCEDE LA
DETERMINACIÓN DE
OFICIO**

✓ No será necesario el procedimiento de determinación de oficio (siendo suficiente **la simple intimación de pago** de la diferencia pretendida por la AFIP) cuando en la DDJJ **se computen** contra el impuesto determinado o el saldo a favor de la AFIP:

➤ **Conceptos o importes improcedentes, tales como:**

- * Retenciones
- * Pagos a cuenta,
- * Anticipos
- * Saldos a favor propios o de terceros, o

➤ **El mismo se cancele o se difiera en forma impropia, como por ejemplo:**

- * Cheques sin fondos,
- * Certificados de cancelación de deuda falsos,
- * Regímenes promocionales incumplidos,
- * Regímenes promocionales caducos,
- * Regímenes promocionales inexistentes
- * Otros.

Fuente

Artículo 14 Ley Procedimiento Tributario.

Importante

En estos casos la obligación tributaria se mantiene inalterable. Lo que la AFIP impugna es la forma de cancelación o compensación de la misma.

Por lo tanto, la situación prevista en el artículo 14 no constituye una excepción a la regla que exige la determinación de oficio pues ésta opera para cuantificar la obligación tributaria.

d. ETAPAS DEL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO

ETAPAS

- ✓ Vista al contribuyente.
- ✓ Contestación de la vista y en su caso ofrecimiento de pruebas.
- ✓ Resolución de la determinación de Oficio

Fuente

Artículo 17 Ley Procedimiento Tributario

e. VISTA AL CONTRIBUYENTE

VISTA AL CONTRIBUYENTE

✓ Es una comunicación por escrito al contribuyente

La comunicación de inicio del procedimiento se realiza a través de una “resolución administrativa” que debe estar fundada y contener los cargos en que se basa y a su vez debe contener adjunta la DDJJ determinativa original o la DDJJ determinativa rectificativa propuestas por la AFIP.

Importante

A partir de este instante el contribuyente se encuentra en proceso de determinación de oficio.

Fuente:

Artículo 17 de la ley de PT.

✓ Debe notificarse en forma fehaciente

Las formas más comunes son:

- Por **carta certificada** al domicilio del contribuyente con aviso especial de retorno sirviendo éste de prueba.
- Personalmente, la AFIP debe dejar constancia en un **acta de la diligencia practicada**, del lugar, del día y la hora en que se efectuó, exigiendo la firma del contribuyente o en su caso, un testigo.

Atención

Cuando la notificación se produzca en día inhábil, se tendrá por practicada el día hábil inmediato siguiente.

- En **forma electrónica** enviándole al contribuyente una comunicación a su domicilio fiscal electrónico.

Atención

En este caso la notificación procede cuando se abre el documento o de lo contrario, se considera notificado de oficio el lunes posterior a que la comunicación esté disponible en el servicio, lo que suceda primero (art. 7 de la RG 4280/2018).

Importante

La ley 27.430 dispuso como forma de comunicación general la notificación electrónica, salvo para el mandamiento de embargo judicial (artículo 92 Ley PT).

Fuente:

Artículo 100 de la ley de PT.

f. CONTESTACIÓN DE LA VISTA POR PARTE DEL CONTRIBUYENTE

CONTESTACION DE LA VISTA POR PARTE DEL CONTRIBUYENTE

✓ Debe contestarse en plazo perentorio

Dentro de los 15 días hábiles administrativos, teniendo en cuenta las siguientes pautas:

- El plazo comienza a correr a partir del día hábil siguiente a la notificación.

Atención

Cuando la notificación se produzca en día inhábil, se tendrá por practicada el día hábil inmediato siguiente

- El plazo de 15 días hábiles es prorrogable por ÚNICA vez

Atención

Es potestad de la AFIP conceder la prórroga o NO.

Importante

Si la AFIP concede plazo de prórroga el mismo corre a partir del día siguiente a la notificación de la prórroga no pudiendo limitar el plazo original.

- Si la AFIP deniega el plazo de prórroga, confiere dos días hábiles desde la resolución que deniega la misma para contestar.

✓ Contestación y, en su caso, aporte de pruebas.

- Respecto de la admisibilidad, sustanciación y el diligenciamiento de las pruebas se regirán por las normas contenidas en el título VI del Decreto Reglamentario de la ley de Procedimientos Administrativos.

Atención

Salvo lo dispuesto en relación con el alegato. En este procedimiento no se presentan alegatos.

- El rechazo de la prueba ofrecida debe ser resuelta por Juez administrativo fundamentando las razones fundadas por las que no se hizo lugar a la misma.
- Las pruebas no ofrecidas en esta oportunidad NO podrán aportarse en instancias posteriores, salvo en materia de sanciones.

Atención

No se aplica lo dispuesto en este punto de la prueba sobre hechos nuevos o la necesaria para reputar el resultado de medidas para mejor proveer dispuestas en sede administrativa.

Fuente:

Artículo 17 de la ley de Procedimiento Tributario.

g. RESOLUCIÓN DE LA DETERMINACION DE OFICIO

RESOLUCIÓN DE LA DETERMINACION DE OFICIO

✓ El expediente está en condición de ser resuelto

- Contestada la vista.
- Vencido el plazo para contestar la vista.
- Contestada la vista, ofrecida la prueba y producida la misma.
- Contestada la vista, ofrecida la prueba y vencido el plazo para producir la prueba.
- Contestada la vista, ofrecida la prueba y desestimada por resolución del juez administrativo.
- Asimismo, el juez administrativo puede disponer una “medida para mejor proveer” que es una producción de prueba no ofrecida y que sirve para desentrañar la verdad de los hechos (ej: un oficio a un organismo técnico para que se expida en relación a una operación).

✓ Requisitos Escenciales

- ✓ Son requisitos que hacen a la validez del acto, es decir si NO se cumplen el acto administrativo es nulo:

- Determinar el impuesto, la modificación del quebranto o saldo técnico en IVA, con más los intereses resarcitorios cuando corresponda.
- De corresponder intimar al pago en el plazo improrrogable de 15 días hábiles administrativos.
- La resolución debe estar debidamente fundamentada.

Importante

En la Resolución que determine el tributo el juez administrativo debe referirse a las las objeciones u observaciones del contribuyente incluso en la etapa administrativa previa, es decir en el momento de la fiscalización o verificación de la AFIP.

- Debe estar firmada por Juez administrativo.

Atención

Los jueces administrativos deben ser en abogados o contadores públicos. Se puede dispensar de este requisito ante circunstancias especiales si se trata de funcionarios con una antigüedad mínima de 15 en la función y que se hayan desempeñado en tareas técnicas o jurídicas en los últimos 5 años, como mínimo.

Importante

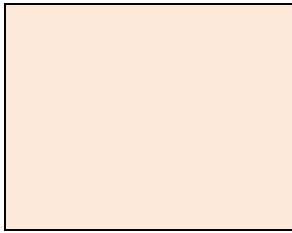
Los jueces administrativos No abogados, para resolver, previo pronunciamiento deben pedir dictamen jurídico.

✓ Requisitos de oportunidad

- En la resolución que determine tributo, si corresponde debe aplicarse sanción.
- Si la AFIP no lo hiciera en este momento se considera que no ha encontrado mérito para imponer sanciones, con la consiguiente indemnidad del contribuyente.

Fuente

Artículo 74 de la ley de Procedimiento Tributario.



Atención

La regla del artículo 74 no rige cuando la determinación de oficio habilita a formular denuncia penal por un delito tributario. En este caso no se aplica sanción pero no juega la regla de indemnidad.

h. EFECTOS DE DE LA DETERMINACION DE OFICIO

RESOLUCIÓN DE LA DETERMINACION DE OFICIO

✓ A favor del Fisco

- ✓ Si la determinación de oficio fuera inferior a la realidad, subsiste la obligación del contribuyente de así manifestarlo:
- ✓ A través de la presentación de una DDJJ determinativa rectificativa, y
- ✓ Satisfacer el impuesto correspondiente al excedente.

Atención

De no hacerlo corresponde sanciones por infracciones materiales.

✓ A favor del contribuyente

- ✓ Goza de la estabilidad fiscal, sólo puede modificarse en contra del contribuyente:
 - Cuando en la resolución respectiva se hubiere dejado expresa constancia del carácter parcial de la determinación de oficio practicada y definidos los aspectos que han sido objeto de la fiscalización.

Atención

Sólo serán susceptibles de modificación aquellos aspectos no considerados expresamente en la determinación anterior

- ✓ Cuando se compruebe la existencia de error, omisión o dolo en la exhibición o consideración de los que sirvieron de base a la determinación anterior (cifras de ingresos, egresos, valores de inversión, otros)
- ✓ Cuando surjan nuevos elementos de juicio no considerados en la base de la determinación anterior.

Fuente

Artículo 19 Ley de Procedimiento Tributario

- ✓ Si el contribuyente acepta las pretensiones fiscales luego de la vista:
 - Cuando surjan nuevos elementos de juicio no considerados en la base de la determinación anterior.

Importante

Artículo 34 decreto

i. RECURSOS ANTE LA DETERMINACION DE OFICIO

RECURSOS

- ✓ Recurso de reconsideración.
- ✓ Recurso de apelación ante el el Tribunal Fiscal de la Nación.

Fuente

Artículo 76 Ley Procedimiento Tributario