

INDICE

Prólogo	5
---------------	---

CAPITULO I QUID PRO QUO (ALGO POR ALGO)

1. El Accionar del Fisco, el Deber del Contribuyente	13
2. El Contribuyente y el Accionar del Fisco	14

CAPITULO II DE QUE ESTAMOS HABLANDO

1. Introducción	17
2. Causas de la Elusión y la Evasión	18
3. Un Comentario Personal	18
4. Evasión	19
5. Facturas Apócrifas	20

CAPITULO III FACTURAS APOCRIFAS Y BASES DE DATOS

1. La Figura de la Factura Apócrifa	21
2. La Base APOC y la Base eAPOC	22
2.1. Base APOC	22
2.2. Base eAPOC	23
2.2.1. Tabla de condición	23
3. Comentarios	30

**CAPITULO IV
LOS INDICIOS DEL FISCO**

1.	Introducción	31
2.	Presunciones, Ficciones e Indicios	32
2.1.	Presunciones	32
2.2.	Ficciones	33
2.3.	Indicios	34
3.	Las Presunciones, Ficciones e Indicios en la Determinación de Oficio	34
3.1.	Carga impugnatoria	34
3.2.	Carga probatoria	35
3.3.	Etapas	36
4.	El Artículo 18 de la LPF	36
5.	La Factura Apócrifa en el Proceso	38
6.	La Veracidad de las Operaciones	39
7.	Indicios Usuales para la Impugnación de las Operaciones	39
7.1.	Medios de pago	39
7.2.	Formalidades de las facturas	41
7.3.	Autorización de las facturas	43
7.4.	Domicilio fiscal del proveedor	44
7.5.	Composición de los integrantes de la sociedad proveedora	46
7.6.	Resistencia a la fiscalización	48
7.7.	Capacidad del proveedor	49
7.8.	Retenciones practicadas	50
7.9.	Registraciones del contribuyente	50
7.10.	Cumplimiento fiscal del proveedor	53
7.11.	Objeto de la emisión de la factura	54
7.12.	Documentación de transporte y entrega de la factura	54
7.13.	Inclusión de los comprobantes en la base de eAPOC	55
8.	Conclusión	57

**CAPITULO V
LAS CONSECUENCIAS EN DISTINTOS
IMPUESTOS**

1.	Introducción	59
2.	Impuesto a las Ganancias	59

2.1. Salidas no documentadas	59
2.1.1. Breve resumen	62
2.2. Cómputo de facturas de monotributistas	63
3. Impuesto al Valor Agregado	64
3.1. Condiciones para el cómputo del crédito fiscal	64
3.2. Que corresponda al período fiscal que se liquida	64
3.3. Que esté discriminado en la factura	65
3.4. Que se compute hasta el límite de aplicar la alícuota que corresponda a la base imponible	66
3.5. Que esté vinculado con operaciones gravadas, cualquiera fuese la etapa de su aplicación	66
3.6. Que quien compute el crédito fiscal sea un responsable inscripto	68
3.7. Que las operaciones que generen crédito fiscal, generen débito fiscal para el vendedor, importador, locador o prestador	68
3.8. Que se cancelen conforme determinados medios de pago	68
3.9. Cuestiones puntuales	69
4. Conclusiones	72

**CAPITULO VI
DETERMINACION DE OFICIO**

1. Introducción	73
2. De las Formas de la Determinación de la Obligación Tributaria	74
2.1. Esquema	74
3. Determinación de Oficio	75
3.1. Condiciones	75
4. Presunciones	77
4.1. Clasificación	78
5. Procedimiento	79
5.1. Inicio	79
5.2. Requisitos	80
5.2.1. Prórroga	81
5.3. Descargo	81
5.4. Resolución	82
5.5. Aceptación del contribuyente	83
5.6. Caducidad	83

**CAPITULO VII
MEDIOS DE PAGO**

1. Introducción	85
2. Prevención de la Evasión Fiscal	86
3. Resolución General 1547. Comentarios Acerca de la Legalidad	87
3.1. La ley de procedimientos	87
3.2. ¿El BCRA, el Poder Ejecutivo Nacional o la AFIP?	89
3.3. Análisis de la norma	91
3.3.1. En relación a los cheques	92
3.4. Otras cuestiones	93
3.5. Registración	93
3.6. Impugnaciones	94
3.7. Nota externa AFIP 07/05	94
4. Competencia del Tribunal Fiscal	95
5. El Fallo Epuyen - Acción de Inconstitucionalidad	96

**CAPITULO VIII
DOMICILIO**

1. Introducción	99
2. Artículo 3 y 3.1 de la Ley 11.683	100
3. Domicilio Electrónico	103
4. Resolución General 2109	103
5. Conclusiones Relativas al Domicilio	106

**CAPITULO IX
CONSULTAS DE LA PAGINA DE LA AFIP**

1. Introducción	107
2. Consultas Públicas	107
2.1. Principales	107
2.1.1. Constancia de inscripción del proveedor	107
2.1.2. Consulta de imprentas registradas	110
2.1.3. Consulta de CBU	111
2.1.4. Factura electrónica (REAR-RECE)	111
2.1.5. Facturas apócrifas	112

FACTURAS APOCRIFAS

2.1.6.	Verificación de validez de comprobantes emitidos	112
2.1.7.	Verificación de validez de comprobantes emitidos electrónicamente	113
2.1.8.	Consulta comprobantes habilitados	114
2.1.9.	Constancia de inscripción o de opción al monotributo	115
2.2.	Constancias eventuales	116
2.2.1.	Consulta certificados de exclusión de los regímenes de retención y/o percepción y/o pagos a cuenta - IVA RG 17	116
2.2.2.	Certificados de no retención - impuesto a las ganancias RG 830	117
2.2.3.	Consulta de certificados de libre deuda emitidos	118
2.2.4.	Certificados fiscales para contratar RG 1814 y 135	119
2.2.5.	RG 18 - Nómina de agentes de retención obligados por este régimen	119
3.	Resolución General AFIP 2000	120
4.	Consultas Privadas	125

**CAPITULO X
PROCEDIMIENTO FISCAL**

1.	Introducción	127
2.	El Artículo 33.1 y Decreto 477/07	127
3.	Algunos Principios Importantes de la Ley de Procedimiento Fiscal ..	128

**CAPITULO XI
REGIMEN PENAL TRIBUTARIO
Y PREVISIONAL**

1.	Introducción	133
2.	Evasión y Elusión Fiscal	134
3.	Desarrollo	136
3.1.	Delitos tributarios	136
3.1.1.	Evasión simple	136
3.1.2.	Evasión agravada	137
3.1.3.	Aprovechamiento indebido de subsidios	137
3.1.4.	Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	137
3.1.5.	Penas accesorias	138
3.1.6.	Apropiación indebida de tributos	138
3.2.	Delitos fiscales comunes	138

3.2.1. Insolvencia fiscal fraudulenta	138
3.2.2. Simulación dolosa de pago	138
3.2.3. Alteración dolosa de registros	139
3.3. Disposiciones generales	139
3.3.1. Participación criminal de funcionarios públicos	139
3.3.2. Atribución de la responsabilidad penal	139
3.3.3. Inhabilitación accesoria - asociación ilícita	139
3.3.4. Extinción de la acción penal	140
3.3.5. Acumulación de sanciones	141
4. De los Procedimientos Administrativos y Penal	141

CAPITULO XII
LAS SANCIONES TRIBUTARIAS

por: Dra. María Clarisa Scaletta

1. Palabras Previas	143
2. Introducción	143
3. El Ilícito	146
3.1. Breve reseña sobre las infracciones	147
4. Procedimiento Tributario	152
5. Vías Recursivas	154