

SUMARIO

DOCTRINA

EDUARDO M. FAVIER DUBOIS (h)

Panorama del derecho comercial en el nuevo Código Civil y Comercial de la Nación 631

JORGE GEBHARDT Y RUBÉN H. MALVITANO

El cepo, generador de ganancias gravadas ficticias 683

GILBERTO SANTAMARÍA

La orden de intervención como “acto administrativo” 691

CONSULTORIO TRIBUTARIO

MIGUEL Á. CHAMATRÓPULO

20. Monotributo. Exclusión del régimen. Cómputo de importes a cuenta 695

21. Monotributo. Rentas presuntas por inmuebles de recreo o veraneo 696

22. Procedimiento. Ejecución fiscal. Embargo de haberes 697

23. Procedimiento. Plan de facilidades de pago. Créditos aduaneros 697

JURISPRUDENCIA COMENTADA

Los fallos judiciales o dictámenes administrativos, comentados o sumariados, en su versión completa, se encuentran en ERREPAR ONLINE.

HORACIO ZICCARDI Y MIGUEL J. CUCCHIETTI

14. IVA. Exenciones. Asociaciones mutuales (“Asociación Mutual Sancor c/AFIP-DGI s/acción meramente declarativa de derecho” - Corte Sup. Just. Nac. - 14/04/2015) 699

15. Ganancias. Reorganización de sociedades. Encuadramiento. Impugnación. Procedimiento a seguir [“Grupo Posadas SA c/AFIP-DGI s/demanda contenciosa administrativa” - Corte Sup. Just. Nac. (Dictamen - Proc. Gral. Nac.) - 29/05/2015] 703



JURISPRUDENCIA SUMARIADA

Los fallos judiciales o dictámenes administrativos, comentados o sumariados, en su versión completa, se encuentran en ERREPAR ONLINE.

Jurisprudencia Judicial

Impuestos Nacionales

MARÍA DE LOS ÁNGELES GADEA Y LAURA A. GUZMÁN

101. Valor agregado. Exenciones. Asistencia sanitaria. Asociaciones mutuales. Procedencia de la exención (“Asociación Mutual Sancor c/AFIP-DGI s/acción meramente declarativa de derecho” - Corte Sup. Just. Nac. - 14/04/2015) 707
102. Valor agregado. Crédito fiscal. Cómputo. Requisitos. Existencia de las operaciones [“Feretti, Félix Eduardo (TF 22.752-I) c/DGI” - Corte Sup. Just. Nac. - 10/03/2015] 708
103. Bienes personales. Acciones o participaciones sociales. Accionistas extranjeros. Tratado de Montevideo. Cláusula de la Nación más favorecida [“JBS Argentina SA (TF 34685-I) c/DGI” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala II - 10/03/2015] 708
104. Bienes personales. Acciones o participaciones sociales. Responsables sustitutos. Hecho imponible. Presunción [“JBS Argentina SA (TF 34685-I) c/DGI” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala II - 10/03/2015] 709
105. Procedimiento. Infracciones formales. Configuración. Deber de información. COTI (“Administración Baigum SH c/EN - AFIP-DGI - L. 11683, art. 82 s/DGI” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala III - 03/03/2015) 710
106. Procedimiento. Procedimiento administrativo. Orden de intervención. Aplicación de los principios del artículo 7 de la ley 19549 a pesar de no ser acto administrativo (“Servicios Paraná SRL c/DGI s/recurso directo de organismo externo” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala III - 07/05/2015)..... 710
107. Procedimiento. Nulidad. Falta de especificación de los períodos fiscalizados en la orden de intervención (“Servicios Paraná SRL c/DGI s/recurso directo de organismo externo” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala III - 07/05/2015)..... 711
108. Valor agregado. Régimen de percepción. Ventas a habitantes de zonas marginales [“Gegundez, Gustavo G. y Gegundez, Roberto A. SH (TF 29652-I) c/DGI” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala I - 30/04/2015] 711
109. Procedimiento. Infracciones formales. Configuración. No presentación de la declaración jurada informativa. Precios de transferencia [“Banco Piano SA c/EN - AFIP-DGI - R. (GECO) 31/2008 (SUM S/020/122/07) y otro s/DGI” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala I - 12/03/2015] 711
110. Bienes personales. Valuación. Participaciones societarias. Aportes irrevocables de terceros no accionistas [“Scalise, Claudio (TF 23798-I) c/DGI” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala I - 19/03/2015] 712
111. Ganancias. Objeto del impuesto. Teoría de la fuente. Falta de permanencia y conservación de la fuente. Indemnización a los propietarios de fondo por servidumbres petroleras [“Yparraguirre, Juan (TF 27337-I) y otro c/DGI s/DGI Tribunal Fiscal” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala II - 10/03/2015] 712



112. Procedimiento. Determinación de oficio. Impugnación de créditos fiscales. Improcedencia de planteo impugnatorio. Ajuste concomitante de los débitos fiscales ["Equipos y Servicios Urbain SA (TF 29.412-I) c/DGI" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala I - 16/04/2015]..... 713
113. Procedimiento. Medidas cautelares. Inhibición general de bienes. Requisitos. Peligro en la demora ("AFIP-DGI c/Frigorífico Regional General Las Heras SA s/medida cautelar AFIP" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala I - 14/04/2015)..... 713
114. Procedimiento. Defraudación. Configuración. Elementos. Dolo ("Álvaro, Raúl Omar c/DGI s/recurso directo de organismo externo" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala III - 03/03/2015) 714
115. Ganancias. Cuarta categoría. Jubilaciones. Sistema de reparto ("Ferreri, Juan Carlos c/AFIP-DGI s/proceso de conocimiento" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala II - 07/04/2015) 714
116. Ganancias. Cuarta categoría. Jubilaciones ("Ferreri, Juan Carlos c/AFIP-DGI s/proceso de conocimiento" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala II - 07/04/2015)..... 715
117. Ganancias. Salidas no documentadas. Concepto. Procedencia de la determinación ante la falta de identificación del beneficiario ["Pro Mar Co SA (TF 28050-I) c/DGI s/recurso directo a Cámara" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala II - 19/03/2015] 715
118. Procedimiento. Determinación de oficio sobre base presunta. Procedencia. Carga de la prueba impugnatoria ["Pro Mar Co SA (TF 28050-I) c/DGI s/recurso directo a Cámara" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala II - 19/03/2015] 716
119. Procedimiento. Tribunal fiscal. Nulidad. Derecho de defensa. Inactividad del contribuyente ["Pro Mar Co SA (TF 28050-I) c/DGI s/recurso directo a Cámara" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala II - 19/03/2015] 716
120. Procedimiento. Determinación de oficio sobre base presunta. Procedencia. Control de legalidad por parte del Tribunal Fiscal ["Pro Mar Co SA (TF 28050-I) c/DGI s/recurso directo a Cámara" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala II - 19/03/2015] 717
121. Procedimiento. Tribunal Fiscal. Nulidad. Falta de motivación ["JBS Argentina SA (TF 34685-I) c/DGI" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala II - 10/03/2015] 717
122. Procedimiento. Procedimiento judicial. Acción declarativa de certeza. Requisitos. Existencia de caso ("Asociación Mutual Sancor c/AFIP-DGI s/acción meramente declarativa de derecho" - Corte Sup. Just. Nac. - 14/04/2015)..... 718

Clausura y Penal Tributario

GUSTAVO M. RAPISARDI

16. Regularización espontánea. Exención de responsabilidad penal. Artículo 16 de la ley 24769 modificado por la ley 26735. Requisito de espontaneidad. Interpretación. Alcances ("Abatidaga, Leandro Enrique s/apropiación indebida de recursos de la seguridad social" - Cám. Fed. Rosario - Sala A - 14/05/2015) 718
17. Regularización espontánea. Exención de responsabilidad penal. Artículo 16 de la ley 24769 modificado por la ley 26735. Aplicación del instituto a todos los tipos penales de la ley penal tributaria ("Abatidaga, Leandro Enrique s/apropiación indebida de recursos de la seguridad social" - Cám. Fed. Rosario - Sala A - 14/05/2015) 719



18. Regularización espontánea. Exención de responsabilidad penal. Artículo 16 de la ley 24769 modificado por la ley 26735. Aplicación del instituto a todos los tipos penales de la ley penal tributaria ["La Oleaginosa de Huanguelen SA s/ley 24769 - (Incidente de falta de acción)" - Cám. Nac. Penal Ec. - Sala A - 07/05/2015] 719
19. Clausura preventiva. Requisitos y condiciones para su aplicación. Grave perjuicio. Reincidencia ("Kim, Daniel Alejandro s/ infracción L. 11683" - Cám. Nac. Penal Ec. - Sala A - 10/06/2015) 720

Impuestos Provinciales

MARIELA GONZÁLEZ

24. Ingresos brutos. Actividad de intermediación. Reconstrucción de la materia imponible ("Peralta, María Ester" - Trib. Fiscal Apel. Bs. As. - Sala I - 31/03/2015) 721
25. Ingresos brutos. Convenio Multilateral. Venta de automóviles nuevos y usados. Asignación del ingreso ("THAUN SA" - Trib. Fiscal Apel. Bs. As. - Sala III - 12/03/2015) 721
26. Inmobiliario. Competencia: expresa mención que se recurre por ante el responsable de la ARBA. Artículo 115 del CF ("Sciutti, Héctor R." - Trib. Fiscal Apel. Bs. As. - Sala II - 12/03/2015) 722

Tributos Municipales

MILTON S. BONACINA

9. Derechos de publicidad y propaganda. Municipalidad de Godoy Cruz (Mendoza). Efectos retroactivos del relevamiento. Imposibilidad de cobrar la tasa por períodos donde no se verificó la existencia de actos publicitarios. Publicidad en los locales ("Kraft Foods c/Municipalidad de Godoy Cruz s/APA" - Sup. Corte Just. Mendoza - Sala I - 19/05/2014) 723

Jurisprudencia administrativa

Impuestos Nacionales - AFIP - DGI

RAFAEL RAMOGNINO

17. IVA y ganancias. Ingresos percibidos por el cobro de expensas comunes en un barrio cerrado. Tratamiento [Dict. (Dir. Asesoría Técnica - AFIP-DGI) 39/2013 - 30/09/2013] ... 726
18. IVA. Subsidios no reintegrables al transporte de pasajeros [Dict. (Dir. Asesoría Técnica - AFIP-DGI) 35/2013 - 23/09/2013] 726
19. Impuestos varios. Fideicomiso público. Tratamiento [Dict. (Dir. Asesoría Técnica - AFIP-DGI) 38/2013 - 23/09/2013] 727
20. IVA. Distribución de tarjetas telefónicas a monotributistas. Propuesta de liquidación especial del impuesto [Dict. (Dir. Asesoría Técnica - AFIP-DGI) 34/2013 - 19/09/2013] 727
21. Regímenes especiales. Discapacitados. Ley 19279. El caso de planes de ahorro previo [Dict. (Dir. Asesoría Técnica - AFIP-DGI) 37/2013 - 23/09/2013] 728
22. IVA. Servicio de estacionamiento de vehículos en el predio del palacio municipal [Dict. (Dir. Asesoría Técnica - AFIP-DGI) 36/2013 - 10/07/2013] 728



Ciudad de Buenos Aires

JORGE S. MATINATA

15. Procedimiento. Ingresos brutos. Encuadre normativo para la actividad detectada por una inspección [Inf. (Dir. Gral. Análisis Fiscal) - 00689022/2015 - 19/01/2015] 729
16. Procedimiento. Requisitos para transferir a cobro judicial el acogimiento a un plan de facilidades de pago declarado nulo [Inf. (Dir. Gral. Análisis Fiscal) - 13320427/2015 - 16/09/2014] 730

Provincia de Buenos Aires

JOSÉ ANTONIO ALANIZ

8. Sellos. Transferencia de fondo de comercio. Aumento de capital social. Exención [Inf. (Dir. Téc. Trib. DPR Bs. As./ARBA) 13/2015 - 26/03/2015] 730
9. Transmisión gratuita de bienes. Categoría de alícuota. Parientes en 1º grado, en línea recta descendente por afinidad (familia política) [Inf. (Dir. Téc. Trib. DPR Bs. As./ARBA) 15/2015 - 28/05/2015] 731

