

SUMARIO

DOCTRINA

SERGIO A. SIMESSEN DE BIELKE

IVA y exportaciones. Algunos aspectos conflictivos de interpretación y reglamentación ... 183

JORGE GEBHARDT Y RUBÉN H. MALVITANO

Las penas de las entidades bancarias 193

WALMYR H. GROSSO SHERIDAN

Obstáculos ilegales de la AFIP al régimen de reducción de anticipos 200

RAÚL A. DE SOTO

Transferencia de saldos de libre disponibilidad 209

FLAVIA NÚÑEZ

Convenio Multilateral. Sustento territorial en las operaciones entre ausentes concretadas por medios electrónicos 217

JOSÉ MARÍA SFERCO

El “agente facilitador de cobro”. Incautación con imputación forzosa de tributos. Una nueva tropelía de la Provincia de Buenos Aires 226

CONSULTORIO TRIBUTARIO

MIGUEL Á. CHAMATRÓPULO

7. Procedimiento. Impuestos varios. Sociedades con activos insuficientes para cancelar obligaciones fiscales. Disolución y liquidación 231

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

5. Ganancias. Deducciones. Intereses por compra de acciones [“INC SA (TF 24746-I) c/DGI” - Corte Sup. Just. Nac. (Dictamen - Proc. Gral. Nac.) - 22/12/2014] 234



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

25. Procedimiento. Coparticipación federal de impuestos. Principios constitucionales. Violación de la norma constitucional. No dictado de ley de coparticipación entre municipios. Vulneración del régimen municipal (“Intendente Municipal Capital s/amparo - recurso de hecho deducido por la Municipalidad de La Rioja” - Corte Sup. Just. Nac. - 11/11/2014) 238
26. Ganancias. Exenciones. Mutuales. Deslinde de competencia entre el INAES y la AFIP (“Asociación Mutual de Asociados y Adherentes del Club Sportivo Belgrano” - Trib. Fiscal Nac. - Sala B - 26/08/2014) 239
27. Ganancias. Reorganización de sociedades. Conjunto económico [“Transportadoras de Caudales Juncadella SA c/EN - AFIP-DGI - R. 1/2007 (OIGC) s/proceso de conocimiento” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala III - 09/10/2014] 239
28. Ganancia mínima presunta. Sujetos. Fideicomiso de construcción. Aplicación de la doctrina “Hermitage”. Prueba (“Fideicomiso San Marco c/DGI” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala IV - 16/12/2014) 240
29. Procedimiento. Acción de amparo. Ilegitimidad de la resolución general 3577. Devolución de IVA por exportación. Improcedencia de la vía (“Nidera SA c/EN-AFIP s/amparo L. 16986” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala II - 21/10/2014) 240
30. Procedimiento. Defraudación. Ajustes conformados para evitar la exclusión del registro. Veracidad de las operaciones impugnadas (“Grobocopatel Hermanos SA s/recurso de apelación” - Trib. Fiscal Nac. - Sala C - 28/08/2014) 241
31. Ganancia mínima presunta. Exenciones. Ley 22021. Empresa promovida sin puesta en marcha. Alcance [“Bestoil SA (TF 26436-I) c/DGI s/recurso directo de organismo externo” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala IV - 04/12/2014] 241
32. Procedimiento. Omisión. Configuración. Culpa. Error excusable. Procedencia. Discusión doctrinaria y judicial sobre el tema [“Italnorte SAACIeI (TF 27494-I) c/DGI s/recurso directo de organismo externo” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala IV - 14/10/2014] 241
33. Procedimiento. Tribunal Fiscal. Incompetencia. Caducidad de planes de facilidades de pago (“Alapar SA c/DGI s/recurso directo de organismo externo” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala V - 15/12/2014) 242
34. Valor agregado. Exenciones. Revisión técnica vehicular. Entrega de certificados y obleas (“Leiban SA c/DGI s/recurso directo de organismo externo” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala IV - 21/10/2014) 242
35. Procedimiento. Prueba. Valor de prueba en juicio de los expedientes administrativos (“Lucini, Benito Jaime c/DGI s/recurso directo de organismo externo” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala IV - 19/12/2014) *Errepar Online*



36. Procedimiento. Omisión de impuesto. Configuración. Error excusable. Procedencia (“Cooperativa de Trabajo en Seguridad Integral c/DGI s/recurso directo de organismo externo” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala IV - 30/10/2014) *Errepar Online*
37. Procedimiento. Medidas cautelares. Inhibición general de bienes. Responsabilidad solidaria (“AFIP c/Zunino, Iris Mabel s/medida cautelar AFIP” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala V - 17/12/2014) *Errepar Online*
38. Procedimiento. Acción de amparo. Requisitos de admisibilidad. Caducidad (“Cardenes Hnos. SA c/EN - AFIP - R. 3358/2012 s/amparo L. 16986” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala III - 13/11/2014) *Errepar Online*
39. Procedimiento. Tribunal Fiscal. Beneficio de litigar sin gastos. Concursada. Imposibilidad de generar recursos (“Beneficio de litigar S/G en autos ‘Aguas Argentinas SA c/DGI s/recurso directo de organismo externo’” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala IV - 02/12/2014) *Errepar Online*
40. Procedimiento. Tribunal Fiscal. Costas. Reencuadre de la conducta sancionada. Vencimientos parciales (“Rovella, Jorge Carlos c/DGI s/recurso directo de organismo externo” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala III - 18/12/2014) *Errepar Online*
41. Procedimiento. Tribunal Fiscal. Principio inquisitivo. Interés público (“Lucini, Benito Jaime c/DGI s/recurso directo de organismo externo” - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala IV - 19/12/2014) *Errepar Online*

Clausura y Penal Tributario

GUSTAVO M. RAPISARDI

4. Evasión agravada. Evasión agravada por el monto bajo la ley 24769. Agravante por la utilización de facturas falsas incorporada por la ley 26735. Ley penal más benigna. Principio de especialidad. Mantenimiento del encuadre típico bajo la figura agravada (“Schmukler, Leonardo Alberto s/recurso de casación” - Cám. Fed. Casación Penal - Sala IV - 20/05/2014) 243
5. Evasión agravada. Utilización de personas interpuestas. Irrelevancia de la convergencia intencional de las personas interpuestas para la configuración del delito y para la atribución de responsabilidad al verdadero obligado tributario (“Gambacurta, Antonio y otros s/ley 24769” - Cám. Fed. Rosario - Sala B - 10/03/2014) 244
6. Evasión agravada. Utilización de personas interpuestas. Los vicios en el acto constitutivo de una sociedad interpuesta para la ocultación del verdadero obligado tributario no son óbice para la concurrencia de la agravante (“I.T. SA s/infracción ley 24769” - Cám. Nac. Penal Ec. - Sala A - 16/04/2014) 245

Impuestos Provinciales

MARIELA GONZÁLEZ

7. Ingresos brutos. Convenio Multilateral. Distribución de ingresos en la venta de automóviles. Base imponible diferencial (“Sergio Trepas Aut. SA” - Trib. Fiscal Apel. Bs. As. - Sala I 21/11/2014) 245
8. Procedimiento. Recaudación. La figura de defraudación fiscal ante el error del Fisco en la comunicación de utilización de aplicativos y vencimientos (“FATE SAICI” - Trib. Fiscal Apel. Bs. As. - Sala II - 04/11/2014) 246



9. Procedimiento. Extemporaneidad del recurso. Recurso de revocatoria. Carácter de la notificación R-132 ("Chisap SA" - Trib. Fiscal Apel. Bs. As. - Sala I - 06/11/2014) 248

Tributos Municipales

MILTON S. BONACINA

4. Tributos locales. Municipalidad de la ciudad de Corrientes (Corrientes). Prescripción decenal vs. prescripción quinquenal. Momento de inicio de la misma. Causales de interrupción y suspensión. Validez de la norma local frente a la legislación nacional. Ratificación de la doctrina del fallo "Filcrosa" ("Municipalidad de la Ciudad de Corrientes c/Herrmann, Alejandro Enrique s/apremio" - Corte Sup. Just. Nac. - 11/02/2014) 249

Jurisprudencia administrativa

Impuestos nacionales - AFIP-DGI

RAFAEL RAMOGNINO

1. Impuesto sobre los bienes personales. Valuación fiscal de inmuebles en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires [Dict. (Dir. Asesoría Técnica - AFIP-DGI) 12/2013 - 11/04/2013] 251
2. Impuesto a las ganancias. Servicios profesionales prestados desde el país a sujetos del exterior. Fuente argentina. Tratamiento de los gravámenes análogos en el exterior por retenciones sufridas [Dict. (Dir. Asesoría Técnica - AFIP-DGI) 13/2013 - 28/09/2012] 251
3. IVA. Prestaciones realizadas en el país. Servicio técnico. Reparaciones para los fabricantes del exterior [Dict. (Dir. Asesoría Técnica - AFIP-DGI) 15/2013 - 26/04/2013] 252
4. IVA. Barrios cerrados. Expensas [Dict. (Dir. Asesoría Técnica - AFIP-DGI) 14/2013 - 29/04/2013] 252
5. Impuesto a las ganancias. Régimen de retención. Visita de la selección nacional a otro país (Sudáfrica) [Dict. (Dir. Asesoría Técnica - AFIP-DGI) 16/2013 - 10/05/2013] 253

Ciudad de Buenos Aires

JORGE S. MATINATA

5. Procedimiento. Tratamiento temporal del régimen de condonación de multas por adhesión a plan de facilidades de pago [Inf. (Dir. Gral. Análisis Fiscal) 4197548/2014 - 07/04/2014] ... 253
6. Sellos. Tratamiento de las órdenes de compra y alcance de la normativa con sujetos exentos [Inf. (Dir. Gral. Análisis Fiscal) 3653920/2014 - 20/03/2014] 254

Provincia de Buenos Aires

JOSÉ ANTONIO ALANIZ

4. Ingresos brutos. Actividad industrial. Exenciones establecidas por las leyes 11490 y 11518. Suspensión por monto de ingresos. Sumas percibidas por reintegros de exportaciones. Consideraciones [Inf. (Dir. Téc. Trib. DPR Bs. As./ARBA) 2/2015 - 14/01/2015] 255

