

Índice General

Capítulo 1

Esquema de Procedimiento en Instancia Administrativa y Judicial

1. Instancia Administrativa.....	013
1.1. Sumario Administrativo. Ante el Juez Instructor.....	013
1.2. Recursos de Reconsideración. Ante la SET.....	013
2 Instancia Judicial.....	013
2.1. Acción Contencioso Administrativa. Ante el Tribunal de Cuentas – Poder Judicial.....	013
2.2. Recurso de Apelación. Ante la Corte Suprema de Justicia – Poder Judicial.....	014
3. Procedimiento en Instancia Administrativa.....	014
3.1. Sumario Administrativo. (Primera Instancia).....	014
3.2. Presentación de Descargo.....	014
3.3. Apertura de la Causa a Prueba.....	016
3.4. Cierre del Período de Pruebas y Presentación de Alegatos.....	018
3.5. Determinación de la Obligación Tributaria.....	018
4. Recurso de Reconsideración (Segunda Instancia).....	019
4.1. Procedimiento de Interposición del Recurso con Prescindencia de la Apertura de la Causa a Prueba.....	019
4.2. Interposición del Recurso sin Prescindencia de la Apertura de la Causa a Prueba.....	020
5. Procedimiento en Instancia Judicial.....	021
5.1. Acción Contencioso Administrativa. Tribunal de Cuentas - Poder Judicial (Primera Instancia).....	021
5.2. Promoción de la Acción Contencioso Administrativa.....	021
5.3. Solicitud de Antecedentes Administrativos.....	021
5.4. Contestación de la Acción.....	022
5.5. Apertura del Período de Pruebas.....	022
5.6. Alegatos.....	022
5.7. Acuerdo y Sentencia.....	022
6. Recurso de Apelación ante la Corte Suprema de Justicia.....	023
6.1. Interposición del Recurso de Apelación.....	023
6.2. Fundamentación y Contestación.....	023

Capítulo 2

Modelos de Escritos a presentar en Instancia Administrativa

1. Solicitud de copias y prórroga para presentar descargo.....	024
1.1. Motivo de uso del modelo	024
1.2. Plazo para presentarlo	024
1.3. Norma legal	024
1.4. Características resaltantes del escrito	024
1.5. Presentación del modelo	025
2. Solicitud de suspensión del término para presentar descargo.....	025
2.1. Motivo de uso del modelo	025
2.2. Plazo para presentarlo	026
2.3. Norma legal	026
2.4. Características resaltantes del escrito	026
2.5. Presentación del modelo	026
3. Modelo de escrito de Contestación del Sumario Administrativo (descargo)	027
3.1. Motivo de uso del modelo	027
3.2. Plazo para presentarlo	028
3.3. Norma legal	028
3.4. Características resaltantes del escrito	028
3.5. Presentación del modelo. Tema: Imputación por Defraudación	029
4. Modelo de Ofrecimiento de Pruebas	045
4.1. Motivo de uso del modelo	045
4.2. Plazo para presentarlo	045
4.3. Norma legal	045
4.3.1. Prueba confesoria	046
4.3.2. Prueba testimonial.....	046
4.3.3. Prueba documental.....	047
4.3.4. Prueba pericial	048
4.3.5. Prueba de reconocimiento judicial.....	048
4.3.6. Prueba de informes.....	049
4.4. Características resaltantes del escrito de ofrecimiento de pruebas	050
4.5. Presentación del modelo	050
5. Presentación de alegatos en Instancia Administrativa	052
5.1. Motivo de uso del modelo	052
5.2. Plazo para presentarlo	052
5.3. Norma legal	052

5.4. Características resaltantes del escrito	052
5.5. Presentación del modelo. Tema: Utilización de facturas falsas por servicios no prestados	052
6. Modelo de escrito de presentación de Recurso de Reconsideración	059
6.1. Motivo de uso del modelo	059
6.2. Plazo para presentarlo	060
6.3. Norma legal	060
6.4. Características resaltantes del escrito	060
6.5. Presentación del modelo. Tema: Defensa de supuestas diferencias en la liquidación de IVA y del Impuesto a la Renta. Impugnación de la Resolución de la SET por no ser fundada.....	061

Capítulo 3

Modelos de Escritos a presentarse en Instancia Judicial

1. Promoción de la Acción Contencioso Administrativa	069
1.1. Motivo de uso del modelo	069
1.2. Plazo para presentarlo	069
1.3. Norma legal	069
1.4. Características resaltantes del escrito	070
1.5. Presentación del modelo. Tema: Defensa de imputación por defraudación basada en rectificativas de DDJJ. Impugnación del acta final de fiscalización por falta de fundamentación. Defensa de ajustes fiscales de IVA y Renta por omisión de ventas.....	070
2. Solicitud de antecedentes administrativos por el Tribunal de Cuentas. Presentación de oficio diligenciado	088
2.1. Motivo del uso del modelo	088
2.2. Presentación del modelo.....	088
3. Ofrecimiento de Pruebas en Instancia Judicial.....	089
3.1. Motivo de uso del modelo	089
3.2. Plazo para presentarlo	089
3.3. Norma legal	089
3.4. Características resaltantes del escrito	089
3.5. Presentación del modelo.....	090
4. Solicitud de cierre del período probatorio.....	092
4.1. Motivo de uso del modelo	092
4.2. Plazo para presentarlo	092
4.3. Norma legal	092

4.4. Características resaltantes del escrito	092
4.5. Presentación del modelo	092
5. Presentación de alegatos en Instancia Judicial	093
5.1. Motivo de uso del modelo	093
5.2. Plazo para presentarlo	093
5.3. Características resaltantes del escrito	093
5.4. Presentación del modelo. Tema: Defensa de las presunciones. Determinación de supuestas infracciones de IVA, Renta, Gastos No Deducibles por simples presunciones	093
6. Recurso de Apelación ante la Corte Suprema de Justicia	105
6.1. Presentación de Modelo	106

Capítulo 4

Defensa ante intimaciones recibidas por la SET y pedido de nulidad de las mismas

1. Notificaciones recibidas por el contribuyente que determinan infracciones tributarias	107
2. Pasos que se deben seguir en caso de no estar de acuerdo con el reclamo del Fisco	107
3. Procedimiento de Determinación de la Obligación Tributaria establecido en el Libro V	108
4. Pedido de nulidad de la intimación recibida. Solicitud de cumplimiento del procedimiento del Libro V	109
5. Modelo de rechazo de intimación y solicitud de nulidad del procedimiento	110
6. Presentación del modelo. Tema: Rechazo de intimación al pago de supuestas deudas tributarias por cruce de información sin apertura de un Sumario Administrativo	110

Capítulo 5

Defensa ante el reclamo de impuestos prescriptos

1. Extinción de las obligaciones tributarias	115
2. Prescripción liberatoria. Importancia de la figura	115
3. Presupuestos para solicitar la prescripción	116
4. La prescripción como forma de extinguir la acción judicial para el cobro del tributo	116
5. Obligación del Fisco de reclamar el pago de impuestos prescriptos	117
6. Cómputo del plazo de prescripción	117

7. Prescripción de acuerdo a la postura de la SET y del Tribunal de Cuentas	117
8. Posibilidad de interrupción del cómputo de la prescripción	118
9. Jurisprudencia sobre el caso de las prescripciones	119
9.1. Caso Medigrup SA, SD N° 52/08	120
9.2. Caso Agrobiológico SA, SD N° 02/07	121
9.3. Caso Bio SRL, SD N° 68/07	122
10. Modelos de Pedido de Prescripción ante la SET	124
11. Modelo de Defensa ante el Tribunal alegando la Prescripción de los Impuestos reclamados	125

Capítulo 6

Devolución de Anticipo de Renta

1. Derechos que amparan al contribuyente a pedir la devolución del Anticipo de Renta	134
2. Modelo de Solicitud de Devolución de Anticipo de Renta	135
3. Modelo de Recurso de Reconsideración ante negativa de la SET de devolver el Anticipo, con reclamo de intereses y responsabilidad personal de los funcionarios actuantes.....	138
4. Modelo de Urgimiento y otras estrategias de defensa en caso de negativa de devolver el Anticipo, con intervención del Ministerio de Hacienda y cita de la jurisprudencia que obliga a devolver con pago de intereses de demora	146

Capítulo 7

Compensación de Impuestos

1. Compensación	153
2. Modelo de pedido de compensación de pagos en exceso del Impuesto a la Renta con la obligación del Impuesto al Valor Agregado	154
2.1. Motivo de uso del modelo	154
2.2. Presentación del modelo	155
3. Modelo de rechazo de confección de título ejecutivo sobre una deuda pendiente de compensación	159
3.1. Motivo de uso del modelo	159
3.2. Presentación del modelo	159

Capítulo 8 Otros Modelos Tributarios

1. Modelo de Urgimiento.....	168
1.1. Motivo de uso del modelo	168
1.2. Presentación del modelo de Urgimiento de apertura de Sumario Administrativo.....	169
1.3. Presentación del modelo de urgimiento de Resolución de Sumario Administrativo.....	170
1.4. Urgimiento de respuesta a Consulta Vinculante.....	171
1.5. Urgimiento de resolución de Recurso de Reconsideración	172
2. Solicitud de exclusión de de responsabilidad	173
2.1. Motivo de uso del modelo	173
2.2. Presentación del modelo	174
3. Modelo de excepción de inhabilidad de título	177
3.1. Motivo de uso del modelo	177
3.2. Presentación del modelo	178
4. Poder especial para representación en Instancia Administrativa y/o Judicial.....	180
4.1. Motivo de uso de los modelos	180
4.2. Modelo de Poder Especial para Asuntos Administrativos	180
4.3. Modelo de Poder Especial para Asuntos Administrativos y Judiciales	181

Capítulo 9 Desarrollo de la Instancia Administrativa desde la Orden de Fiscalización hasta la presentación de los Alegatos Finales

1. Modelo de Orden de Fiscalización.....	183
2. Modelo de Acta Final	184
3. Modelo de Solicitud de Apertura de Sumario Administrativo	189
4. Modelo de Notificación. Apertura de Sumario. Descargos y Presentación de Pruebas.....	190
5. Modelo de Presentación de Descargo y Ofrecimiento de Pruebas	191
6. Modelo de Ofrecimiento de Prueba Pericial	209
7. Modelo de Solicitud de Cierre del Período Probatorio.....	211
8. Modelo de Presentación de Alegatos Finales.....	211
9. Modelo de Notificación de Autos para Resolver.....	225