

ÍNDICE SUMARIO

PRÓLOGO A LA SEGUNDA EDICIÓN	11
PRÓLOGO A LA PRIMERA EDICIÓN	17
PALABRAS INTRODUCTORIAS	25
ABREVIATURAS	27

CAPÍTULO I

NOCIONES GENERALES DEL DERECHO PROCESAL

1. Introducción	29
2. Concepto de Derecho Procesal	31
3. Deslinde conceptual de proceso, procedimiento y procedimiento tributario	33
3.1. Concepto de proceso	33
3.2. El procedimiento administrativo	33
3.3. Caracterización del procedimiento tributario	35
4. Bases constitucionales del Derecho Procesal	36
5. La tutela procesal	38
6. Tutela jurisdiccional efectiva	39
7. Contenido del Derecho Procesal Administrativo	41
7.1. Jurisdicción	42
7.2. Competencia	44
7.3. Acción	46
7.3.1. Contenido de la acción	47
7.3.2. Dimensión constitucional de la acción	47

7.4. Actos procesales	48
7.5. Principios procesales	53
7.6. Proceso	56
8. Estructura del Derecho Procesal Administrativo	56
9. Recursos	58
9.1. Caracteres	58
9.2. Fundamentos.	58
9.3. Clasificación	59
10. Autonomía del Derecho Procesal Tributario	60

CAPÍTULO II

TEMAS DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

1. Generalidades	61
2. Ámbito de aplicación de la ley 19.549	61
3. Articulación entre las leyes 11.683 y 19.549	63
4. Rasgos generales de la Ley de Procedimientos Administrativos	66
5. Principios fundamentales del procedimiento administrativo	67
6. Concepto de acto administrativo	69
7. Requisitos esenciales del acto administrativo.	71
8. Facultades discrecionales y regladas	76
9. Caracteres del acto administrativo	78
10. Presunción de legitimidad y fuerza ejecutoria	78
11. Suspensión del acto en sede administrativa	80
12. La estabilidad del acto administrativo	80
13. Nulidad del acto administrativo	81
14. Acción de amparo	83
15. Revocación	84
16. Saneamiento	85
17. Conversión	85
18. Caducidad	85
19. La impugnabilidad del acto administrativo	86
19.1. Recurso de reconsideración	87
19.2. Recurso jerárquico	88

19.3. Recurso de alzada	89
19.4. Recurso de revisión	90
19.5. Recurso de queja	91
19.6. Recurso de aclaratoria	91
19.7. Rectificación de errores materiales	91
19.8. Denuncia de ilegitimidad	91
20. Reclamo administrativo previo al inicio de la demanda judicial	93
21. Impugnación judicial de actos administrativos	94
22. Amparo judicial por mora de la administración	95
23. Normas procesales supletorias	96

CAPÍTULO III
CREACIÓN, ORGANIZACIÓN Y
ATRIBUCIONES DE LA ADMINISTRACIÓN
FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS

1. Planteo introductorio	97
2. Administración Federal de Ingresos Públicos	98
2.1. Antecedentes históricos institucionales	100
2.2. Entidad autárquica	103
2.3. Superintendencia general	104
2.4. Personería jurídica	105
2.5. Autoridades administrativas	106
2.6. Requisitos, incompatibilidades e inhabilitaciones de las autoridades administrativas	107
2.7. Facultades del administrador federal	109
2.7.1. Facultad de organización interna	109
2.7.2. Facultad de reglamentación	112
2.7.3. Facultades de interpretación	114
2.7.4. Funciones y facultades de dirección y de juez administrativo	115
2.7.4.1. Funcionarios sustitutos	120

2.7.4.2. Requisitos para ser designado juez administrativo	120
2.7.4.3. Dictamen jurídico	121
2.8. Organización del servicio aduanero	121
2.9. Recursos y presupuesto	122

CAPÍTULO IV

EL DOMICILIO FISCAL

1. Planteo introductorio	125
2. Concepto civilista de domicilio	126
2.1. Clasificación	127
2.1.1. Domicilio de origen	128
2.1.2. Domicilio real	128
2.1.3. Domicilio legal	129
3. Domicilio fiscal	131
3.1. Efectos del domicilio fiscal	133
3.2. El domicilio tributario en el Derecho Comparado	136
3.3. Personas con domicilio en el extranjero	138
3.4. Deber de denuncia del domicilio	138
3.5. Prueba del domicilio	140
3.6. Omisión de denuncia o denuncia irregular	141
3.7. Impugnación del domicilio denunciado	141
3.8. Recursos admisibles	142
3.9. Sanciones aplicables	143
3.10. Dependencia competente para impugnar y determinar el domicilio	143
3.11. El cambio de domicilio en nuestra legislación	144
3.12. Denuncia del cambio de domicilio	145
3.13. Subsistencia del domicilio	145
3.14. Cambio de domicilio sin cumplir disposiciones reglamentarias	146
3.15. Actuaciones administrativas	147
3.16. Competencia territorial en ilícitos tributarios	147
3.17. Domicilio especial a los efectos fiscales	148

CAPÍTULO V
NOTIFICACIONES Y TÉRMINOS
EN DERECHO TRIBUTARIO

1. Concepto	149
2. Importancia	149
3. Formas de notificación	150
4. El tiempo y los actos	153
4.1. Cómputo del término	153
4.2. Plazos	154
4.3. Notificación en día inhábil	154
4.4. Plazo de gracia	156

CAPÍTULO VI
CONTRIBUYENTES
Y RESPONSABLES

1. Sujetos de los deberes impositivos	159
1.1. Responsables por deuda propia	159
1.2. Responsables por deuda ajena	162
1.3. Responsabilidad solidaria	165
1.4. Responsabilidad por los subordinados	168

CAPÍTULO VII
MEDIOS DE PRUEBA EN EL
PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

1. Planteamiento	169
2. Concepto	170
3. Objeto de la prueba	170
4. Medios de prueba	172
4.1. Etapa de la determinación de oficio	173
4.2. Etapa de inspección	175

5. Carga de la prueba	
6. La valoración de la prueba	
7. Medios de prueba en particular.	
7.1. Prueba de informes	
7.2. Prueba testimonial	
7.3. Prueba de peritos	
7.4. Prueba documental.	
7.5. Prueba confesional.	
7.6. Otros medios de prueba	
8. Medidas probatorias para mejor proveer	

CAPÍTULO VIII
MARCO LEGAL DE LA
FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción	1
2. Funciones de la inspección tributaria	1
3. Órganos de verificación fiscal	1
3.1. Derechos y deberes	1
3.2. Responsabilidad del inspector	1
4. Los planes de fiscalización	2
5. El procedimiento de fiscalización tributaria.	2
5.1. Principios aplicables. Derechos y deberes.	2
5.2. Iniciación. Formas y efectos	2
5.3. Lugar de las actuaciones	2
5.4. Duración de las actuaciones.	2
5.5. Las facultades inquisitivas del Fisco	2
5.5.1. El poder de policía	2
5.5.2. Deberes formales	2
5.5.3. Las facultades inquisitivas del Fisco	2
5.5.4. Verificación de años prescriptos	2
5.5.5. El consentimiento del contribuyente	2
5.5.6. Orden de allanamiento	2
5.5.7. Secuestro de documentación	2

5.5.8. La obtención de información de terceros	222
5.5.8.1. Disposiciones de la LPT	222
5.5.8.2. Doctrina de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	224
5.5.8.3. La protección de la información fiscal	227
5.5.9. Control de la labor fiscalizadora	229
5.6. Documentación de las actuaciones de verificación	230
5.6.1. Clasificación	230
5.6.2. Actas de inspección	230
5.6.3. Papeles de trabajo	234
5.6.4. Informe final de inspección	235
5.6.5. Legajo de inspección	236
5.7. Finalización de la inspección	236

CAPÍTULO IX

RÉGIMEN ESPECIAL DE FISCALIZACIÓN

1. Planteo introductorio	239
2. Sujetos e impuestos comprendidos	240
3. Período base	243
4. Características de la presunción de exactitud	246
5. Impugnación y determinación de oficio	249
6. Consecuencias de la impugnación del “período base”	251
7. Efectos posteriores de la determinación administrativa	255
8. Vigencia de la derogación del régimen	255
9. Bloqueo fiscal y Ley 24.769 Penal Tributaria	257

CAPÍTULO X

DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción	259
2. Concepto	261

3. Sistema de la autoliquidación de impuestos	262
3.1. Sujetos obligados a presentar declaración jurada.	264
3.2. Contribuyentes fallecidos	265
3.3. Formas extrínsecas de la declaración jurada	266
3.4. Efectos	267
3.5. La presentación anticipada	268
4. Función sustituta del órgano fiscalizador	269
4.1. La liquidación administrativa.	269
4.2. La determinación de oficio.	269
4.3. La estimación en el Derecho Comparado.	273
4.4. Ámbito asignado a las presunciones	276
4.5. Procedimiento.	277
4.6. Responsabilidad solidaria.	278
4.7. La conformidad del contribuyente	280
4.8. Actuación de los inspectores	280
4.9. Caducidad del procedimiento.	282
4.10. Presunciones aplicables	283
4.11. Las presunciones en la ley 11.683, texto ordenado en 1998	284
4.11.1. Presunciones vinculadas con operaciones internacionales	292
4.12. Resolución determinativa inferior a la realidad	293
4.13. Estabilidad de la determinación de oficio	293
4.14. Presunción de legitimidad	294
4.15. Conexión con el proceso penal.	294
5. La determinación tributaria. Código Fiscal de la Provincia de Buenos Aires	294

CAPÍTULO XI
NOCIONES BÁSICAS DE
DERECHO PENAL TRIBUTARIO

1. Concepto	297
2. El poder sancionador de la Administración Tributaria.	298

3. Evasión y defraudación fiscal	299
4. Naturaleza del ilícito tributario	300
5. Elementos estructurales del ilícito tributario	303
5.1. Acción	303
5.2. Tipicidad	305
5.3. Antijuridicidad	306
5.4. Culpabilidad	307
5.4.1. Dolo	307
5.4.2. Culpa	308
5.4.3. La culpabilidad tributaria	309
5.5. Imputabilidad	311
6. Sanciones tributarias	312
6.1. Concepto	312
6.2. Naturaleza jurídica	313
6.3. Clases	315
7. Los principios del Derecho Penal aplicables al ilícito tributario	318
7.1. Legalidad	319
7.2. Principio de reserva penal	320
7.3. Irretroactividad de la ley penal más gravosa	320
7.4. Retroactividad de la ley penal más benigna	321
7.5. Prohibición de la analogía	321
7.6. <i>Nulla poena sine iudicio</i>	321
7.7. <i>In dubio pro reo</i>	322
7.8. <i>Non bis in idem</i>	323
7.9. El principio de insignificancia o bagatela	323
8. Extinción de la acción penal y de la pena	324
9. Condena condicional	326
10. Suspensión del juicio a prueba	327
11. Condiciones objetivas de punibilidad	328
12. Naturaleza del ilícito previsional	328

CAPÍTULO XII
ILÍCITOS Y SANCIONES TRIBUTARIAS

1. Introducción	331
2. Bien jurídico tutelado	331
3. Ilícito tributario	334
4. El ilícito tributario en la ley 11.683	335
4.1. Infracciones a los deberes formales	335
4.1.1. Infracciones formales genéricas	336
4.1.1.1. Artículo 38, ley 11.683	336
4.1.1.1.1. Multas automáticas	337
4.1.1.1.2. Tipificación de la infracción	337
4.1.1.1.3. Procedimiento de aplicación de la multa ...	338
4.1.1.1.4. Concurso de infracciones	339
4.1.1.1.5. Régimen penal tributario	340
4.1.1.1.6. Sistema de reducción de multas por infracciones formales	342
4.1.1.2. Artículo 38 bis	343
4.1.1.3. Artículo 39, ley 11.683	348
4.1.1.3.1. Graduación de la pena	356
4.1.1.3.2. Regímenes nacionales de Seguridad Social y de obras sociales	357
4.1.1.3.3. Quiebra del principio de legalidad	358
4.1.1.3.4. Jurisprudencia	358
4.1.1.3.5. Procedimiento	359
4.1.1.3.6. Atenuantes y agravantes	359
4.1.1.3.7. Eximición de sanciones	360
4.1.1.3.8. Reducción de la sanción al mínimo legal ..	361
4.1.1.3.9. Sistema de reducción de multas por infracciones formales	362
4.1.1.3.10. El nuevo artículo 39 bis de la ley 11.683	363
4.2. Infracciones materiales	365
4.2.1. Infracciones materiales culposas	366
4.2.1.1. Consumación de la infracción	367

4.2.1.2.	Reclamos por repetición	369
4.2.1.3.	Omisión de impuestos por presentación de declaraciones juradas inexactas	370
4.2.1.4.	Omisión de actuar como agentes de retención y/o percepción	371
4.2.1.5.	Sanciones.	371
4.2.1.6.	Agravamiento en caso de operaciones internacionales	372
4.2.1.7.	Graduación de la multa	372
4.2.1.8.	Circunstancias atenuantes y agravantes	373
4.2.2.	Infracciones materiales fraudulentas	373
4.2.3.	La omisión de impuestos en la ley 24.977 (monotributo)	373
4.2.3.1.	Defraudación fiscal genérica.	374
4.2.3.2.	La defraudación fiscal específica por reducción de quebrantos en el impuesto a las ganancias	378
4.2.3.2.1.	Sanciones	382
4.2.3.2.2.	Graduación de la multa	382
4.2.3.2.3.	La defraudación genérica en la ley 24.977 (monotributo)	382
4.2.3.2.4.	Eximición y reducción de sanciones	383
4.2.3.3.	Defraudación fiscal específica de los agentes de retención o percepción.	384
4.2.3.3.1.	Sanciones	385
4.2.3.3.2.	Graduación de la multa	385
4.2.3.3.3.	Circunstancias atenuantes y agravantes.	386
4.2.3.3.4.	Ley Penal Tributaria.	386
4.2.3.3.4.1.	Extinción de la acción penal	387
4.3.	Responsables de las sanciones.	388
4.3.1.	Sociedades de hecho.	388
4.4.	Intereses resarcitorios.	389
4.5.	Inimputabilidad	389
4.6.	Plazo para el pago de multas	390
4.7.	Prescripción	391
4.8.	Facultades provinciales	391

4.9. El ilícito tributario en el Código Fiscal de la Provincia de Buenos Aires	392
4.9.1. Infracciones formales	392
4.9.2. Omisión	393
4.9.3. Defraudación	393
4.9.4. Presunciones de defraudación	393
4.10. Bien jurídico protegido y finalidad de la ley 24.769	394

CAPÍTULO XIII

CLAUSURA DE ESTABLECIMIENTOS

1. Introducción	407
2. Bien jurídico tutelado	408
3. Clausura tributaria	409
3.1. Procedimiento de clausura	418
3.2. Apelación	420
3.3. Criterio del organismo recaudador	420
3.4. Documentación y pruebas en el acta de comprobación	421
3.5. Principio de insignificancia o bagatela	421
3.6. Receptación en el Derecho Penal Aduanero y Penal Tributario	422
3.7. Jurisprudencia	423
3.7.1. Juzgados en lo Penal Económico	423
3.7.1.1. JNPEcon. Nº 3, Sec. Nº 5, 23-10-91, “Perciavalle, Carlos Alberto s/Inf. art. 44, ley 11.683”	423
3.7.1.2. JNPEcon. Nº 6, Sec. Nº 11, 22-5-92, “SA La Nación s/Infracción ley 11.683”	423
3.7.1.3. JNPEcon. Nº 4, 6-11-90, “Somisa”	423
3.7.1.4. JNPEcon. Nº 2, Sec. Nº 4, 19-12-90, “Sociedad Anónima Nestle de Productos Alimenticios s/Art. 44 de la ley 11.683”, causa 16.018	424
3.7.1.5. JNPEcon. Nº 3, Sec. Nº 5, 29-5-92, “Podestá Hnos. SC”	424

3.7.1.6.	CNPEcon., sala A, 18-3-97, “AZCA SA s/Amparo”	425
3.7.1.7.	CNPEcon., sala B, 26-3-97, “Novagen SA s/Amparo”	425
3.7.2.	Juzgados federales del interior	425
3.7.2.1.	JFed. Nº 1 de Santa Fe, Sec. de Leyes Especiales, 30-3-93, “Autoservicio Centro Integral de Compras s/Interpone apelación c/resolución DGI”	425
3.7.2.2.	JFed. de Azul, 3-12-92, “Henry Oyarzu, Horacio Oyarzu y Carlos Mapis s/Apelación clausura”	426
3.7.2.3.	JFed. Nº 3 de Mar del Plata, 7-4-97, “Citanovic, Andrés Elías y Citanovic, Francisco D. s/Apelación de clausura y planteo de inconstitucionalidad de la ley 24.765”	426
3.7.3.	Corte Suprema de Justicia de la Nación	427
3.7.3.1.	“Mickey SA”	427
3.7.3.2.	“Godoy, Roberto Carlos”	428
3.7.3.3.	“Productos La Vascongada SA”. La Corte deja sin efecto la clausura por remisión simultánea a “Mickey SA” y a “Godoy, R. C.”	429
3.7.3.4.	Fallos de la Corte Suprema de Justicia favorables a la DGI	429
3.7.3.4.1.	Recurso de hecho, “Buombici, Neli Adela s/Apelación de clausura”, 8-6-93.	429
3.7.3.4.2.	Recurso de hecho, “Logitex SA s/Apelación ley 11.683”, 8-6-93	430
3.8.	Recurso de amparo contra la fijación de días	431
3.9.	La instrucción 11 de la DGI	431
3.10.	Quebrantamiento de clausura.	433
3.11.	Clausuras de la Secretaría de Comercio.	
Clausuras automáticas		434
3.11.1.	Incompetencia	434
3.11.2.	Suspensión del ejercicio de facultades	435

3.12. Recursos administrativos contra las sanciones impuestas	436
3.13. Apelación judicial	436
3.14. Clausura preventiva	438
3.14.1. Procedimiento para la aplicación de la clausura preventiva.	441
3.15. La clausura en la ley 24.977 (monotributo).	442
3.15. Responsabilidad del consumidor final.	443

CAPÍTULO XIV

REVISIÓN DE ACTOS EN SEDE ADMINISTRATIVA

1. Introducción	445
2. Recursos contra resoluciones determinativas y sancionatorias	446
2.1. Características esenciales.	448
2.2. Recurso de reconsideración para ante el superior	448
2.2.1. Prueba.	449
2.2.2. Resolución	449
2.2.3. Efectos de la denegatoria	449
3. Recursos contra actos que no constituyen determinaciones o sanciones tributarias	450
3.1. Recurso de apelación ante el director general	450
3.2. Recursos contra actos administrativos emanados del director general	451
4. Recurso contra la sanción de multa y clausura.	451
5. Recurso contra las interpretaciones del administrador federal	452
6. Denuncia de ilegitimidad	452
7. Recursos administrativos en materia previsional	453
7.1. Impugnación de actas previsionales	454
7.2. Petición de revisión	454
8. Acción y demanda de repetición de tributos	455
9. Facultades tributarias del <i>ombudsman</i>	457

CAPÍTULO XV
EL PROCESO ANTE EL TRIBUNAL
FISCAL DE LA NACIÓN

1. Introducción	461
2. Creación del TFN	462
3. Sede	464
4. Competencia	464
5. Constitución del Tribunal Fiscal de la Nación	467
6. Designación de los vocales	468
7. Remoción de los miembros	468
8. Representación y patrocinio	469
9. Forma y plazo de interposición del recurso	469
10. Apelación maliciosa	470
11. Efectos	470
12. Sorteo y recepción del expediente en vocalía	471
13. Traslado del recurso	471
14. Contestación de recursos o demandas	472
15. Rebeldía	472
16. Excepciones admisibles	473
17. Tratamiento de las excepciones	475
18. Declaración de puro derecho	476
19. Sentencia interlocutoria	476
20. Etapa probatoria	476
21. Producción de la prueba	477
22. Pruebas inadmisibles	477
23. Hechos nuevos	477
24. Inapelabilidad de las resoluciones sobre prueba	477
25. Medios de prueba	478
26. Informes	478
27. Etapa de las alegaciones	479
28. Medidas para mejor proveer	479
29. Acciones de repetición	480
30. Sentencia definitiva	480
30.1. Plazos para dictar sentencia	482

31. Honorarios y costas	483
31.1. Liquidación	483
32. Recursos procedentes	484
32.1. Recurso de reposición	484
32.2. Recurso de aclaratoria	485
32.3. Recurso de revisión y apelación limitada	486
32.3.1. Efectos	487
32.3.2. Interposición del recurso	488
32.3.3. Expresión de agravios	488
32.4. Recurso de queja por recurso denegado	488
32.5. Recurso por retardo de justicia del TFN	489
32.6. Recurso de amparo ante el TFN	490
33. Control de constitucionalidad de las leyes	493

CAPÍTULO XVI

PROCESO CONTENCIOSO JUDICIAL

1. Demanda contenciosa	495
1.1. Casos en que procede	495
1.2. Demanda contenciosa por repetición de impuestos	496
1.3. Procedimiento judicial	497
2. Ejecución de la obligación tributaria	498
2.1. El procedimiento de apremio en el Derecho Comparado	499
2.1.1. Características del procedimiento administrativo de apremio	501
2.1.2. Fases del procedimiento	502
2.1.2.1. Inicio	502
2.1.2.2. Desarrollo	504
2.1.2.3. Conclusión del apremio	506
2.1.2.4. Motivos de impugnación	506
2.1.2.5. Suspensión y paralización del procedimiento	507
2.2. La ejecución fiscal en la ley 11.683	507
2.2.1. Etapas del juicio	508

2.2.2.	Boleta de deuda	509
2.2.3.	Letrados externos	512
2.2.4.	Inicio del procedimiento	513
2.2.5.	Intimación de pago y embargo.	514
2.2.6.	Oficiales de justicia ad hoc	514
2.2.7.	Embargo general de fondos y valores	515
2.2.8.	Responsabilidad solidaria de las entidades financieras	515
2.2.9.	Medidas precautorias alternativas	515
2.2.10.	Anotación de medidas cautelares.	516
2.2.11.	Desapoderamiento físico o allanamiento.	516
2.2.12.	Citación para defensa.	517
2.2.13.	Excepciones admisibles según la ley 11.683	518
	2.2.13.1. Pago total documentado.	519
	2.2.13.2. Espera documentada.	520
	2.2.13.3. Prescripción	522
	2.2.13.4. Inhabilidad de título	523
2.2.14.	Otras excepciones admisibles según la jurisprudencia	524
	2.2.14.1. Falsedad de título	524
	2.2.14.2. Inconstitucionalidad	524
	2.2.14.3. Incompetencia de jurisdicción	525
	2.2.14.4. Litispendencia	526
	2.2.14.5. Falta de legitimación pasiva.	526
	2.2.14.6. Cosa juzgada	527
2.2.15.	Carga de la prueba	527
2.2.16.	Forma de las excepciones	528
2.2.17.	Trámite de las excepciones.	528
2.2.18.	Sentencia.	529
2.2.19.	Liquidación administrativa.	530
2.2.20.	Honorarios	531
2.2.21.	Recursos	532
	2.2.21.1. Recurso de aclaratoria de sentencia	532
	2.2.21.2. Recurso de revocatoria o reposición	533
	2.2.21.3. Recurso de apelación	533

2.2.22.	Recurso extraordinario	534
2.2.22.1.	Procedencia	535
2.2.22.2.	Forma y plazo	535
2.2.22.3.	Trámite.	536
2.2.23.	Queja por denegación de recursos ante la Corte Suprema.	536
2.2.24.	Trámite de cumplimiento de la sentencia.	537
2.2.24.1.	Enajenación de los bienes embargados	537
2.2.24.2.	Informe sobre condiciones del inmueble	538
2.2.24.3.	Nulidad de la subasta.	539
2.2.25.	Responsabilidad del agente fiscal.	539
2.2.26.	Recursos de la Seguridad Social.	539
2.2.27.	Intereses punitivos.	540
2.2.27.1.	Procedencia sobre los resarcitorios incluidos en la boleta de deuda	540
2.2.27.2.	Naturaleza jurídica.	541
2.3.	Pago provisorio de impuestos vencidos.	541
2.3.1.	Procedimiento.	542
2.3.2.	Tratamiento de otros ingresos a cuenta	542
2.3.3.	Instrucciones (DGI) 339/81, 375/83 y 437/86 (DATyJ)	542
2.3.4.	Liquidación de costas	544
2.4.	Ejecuciones fiscales contra organismos administrativos del Estado nacional	544
2.5.	Juicio ordinario posterior.	545
3.	Procedimiento ante la Cámara Federal de la Seguridad Social	546
4.	Acción de amparo	547
5.	Acción declarativa	549
6.	Medidas cautelares autónomas	553

CAPÍTULO XVII

EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

1.	Consideraciones preliminares.	555
----	---------------------------------------	-----

2. Causas de extinción.....	555
3. Pago.....	556
3.1. Personas que pueden realizarlo.....	556
3.2. Forma de pago.....	557
3.3. Lugar de pago.....	559
3.4. Tiempo de pago.....	560
3.5. Imputación.....	560
3.6. Comunicación de pago.....	561
3.7. Pago con subrogación.....	563
4. Novación.....	563
5. Compensación.....	564
6. Transacciones.....	566
7. Confusión.....	567
8. Renuncia de los derechos del acreedor.....	567
9. Remisión de la deuda.....	568
10. Imposibilidad del pago.....	569
11. Prescripción.....	570
11.1. Concepto.....	570
11.2. Requisitos.....	571
11.3. Plazos de prescripción.....	571
11.4. Naturaleza de la prescripción.....	572
11.5. Prescripción de impuestos.....	572
11.6. Prescripción de multas y clausuras.....	572
11.7. Acción de repetición.....	573
11.8. Suspensión de la prescripción.....	573
11.9. Interrupción de la prescripción.....	575
11.10. Pago del impuesto.....	575
11.11. Multa y clausura.....	576
11.12. Derechos y acciones del contribuyente.....	577

