

# Currículum Vitae

- DANIEL NORBERTO MALVESTITI -

## A- Datos personales

1. **Apellido y Nombres:** *Malvestiti, Daniel Norberto*
2. **Lugar y fecha de nacimiento:** *Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 21/11/1960*
3. **Domicilio laboral:** *Tucumán 1441 – 6° Piso – Depto. B – Ciudad de Buenos Aires*
4. **Teléfono laboral:** *4372-2601*
5. **E-mail:** [daniel.malvestiti@gmail.com](mailto:daniel.malvestiti@gmail.com)

## B- Títulos Obtenidos

1. **Títulos de grado y de posgrado:**
  - **Abogado** – *Universidad de Lomas de Zamora – Facultad de Derecho – Duración: Año 2000 – Año 2004 – Argentina (Fecha Diploma: 31/07/2004)*
  - **Especialista en Derecho Tributario**– *Universidad de Buenos Aires – Facultad de Derecho – Duración: Año 1992 – Año 1994 – Argentina. (Fecha Diploma: 30/05/1996)*
  - **Contador Público** – *Universidad Argentina de la Empresa – Facultad de Ciencias de la Administración – Duración: Año 1985 – Año 1991 – Argentina (Fecha Diploma: 30/04/1991)*

## C- Otros Estudios Realizados

### 1. *Estudios en curso.*

**Doctorando en Ciencias Jurídicas** en la Facultad de Derecho de la Universidad de Buenos Aires  
– Temática de la Tesis propuesta: Fiscal

**2. Carrera de Formación Docente:** NO

### 4. *Idiomas.*

#### **Inglés**

*Lectura: Nivel Bueno*

*Escritura: Nivel Bueno*

*Conversación: Nivel Bueno*

## D- Actividad académica

### D.1 Antecedentes en docencia

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas del Chubut*

**Facultad/Unidad académica:** *Capacitación*

**Cátedra/materia:** *Inspecciones Fiscales. Particularidades y Garantías*

**Fecha:** *27/10/2022*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Universidad Nacional de Catamarca*

**Facultad/Unidad académica:** *Posgrado en Tributación*

**Cátedra/materia:** *Taller de Interpretación Jurisprudencial (Cargo: Titular del Módulo)*

**Fecha:** *14 y 15/10/2022; 20 y 21/10/2022*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas del Chubut*

**Facultad/Unidad académica:** *Capacitación*

**Cátedra/materia:** *Inspecciones Fiscales. Particularidades y Garantías*

**Fecha:** *20/10/2022*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (CEAT)*

**Facultad/Unidad académica:** *Capacitación*

**Cátedra/materia:** *Responsabilidades del Profesional y de la Persona Jurídica (Módulo 2)*

**Fecha:** *18/8/2022*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Ad-honorem*

**Institución Universitaria:** *Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (Consejo Profesional de Ciencias Económicas de San Juan)*

**Facultad/Unidad académica:** *Capacitación*

**Cátedra/materia:** *Curso de Actuación ante el Tribunal Fiscal de la Nación*

**Fecha:** *09/11/2021 y 16/11/2021*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba*

**Facultad/Unidad académica:** *Capacitación*

**Cátedra/materia:** *Jornadas Tributarias 2021*

**Fecha:** *20/10/2021 y 27/10/2021*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Ad-honorem*

**Institución Universitaria:** *Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (IPIT – Consejo Profesionales de Ciencias Económicas de la Provincia de Buenos Aires)*

**Facultad/Unidad académica:** *Capacitación*

**Cátedra/materia:** *Procedimiento Tributario*

**Fecha:** *13/7/2021 y 24/8/2021*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (Consejos Profesionales agrupados en la Región Cuyo)*

**Facultad/Unidad académica:** *Capacitación*

**Cátedra/materia:** *Procedimiento Tributario*

**Fecha:** *02/06/2021 y 30/06/2021*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (Consejos Profesionales de Chaco, Corrientes, Formosa y Misiones)*

**Facultad/Unidad académica:** *Capacitación*

**Cátedra/materia:** *Procedimiento Tributario*

**Fecha:** *13/4/2021, 11/5/2021 y 01/06/2021*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (Consejos Profesionales de Ciencias Económicas de Tierra del Fuego, Río Negro, Santa Cruz y La Pampa)*

**Facultad/Unidad académica:** *Capacitación*

**Cátedra/materia:** *Régimen de Información de Planificaciones Fiscales – RG 4838*

**Fecha:** *01/03/2021*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Ad-honorem*

**Institución Universitaria:** *Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Tierra del Fuego)*

**Facultad/Unidad académica:** *Capacitación*

**Cátedra/materia:** *Curso de Posgrado en Procedimiento Tributario*

**Fecha:** *17/11/2020 y 22/12/2020*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas*

**Facultad/Unidad académica:** *Capacitación*

**Cátedra/materia:** *Seminario: El Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación en las Competencias Impositiva y Aduanera. Actuación previa ante la DGI y la DGA.*

**Fecha:** *05/08/2020 y 18/11/2020*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Ad-honorem*

**Institución Universitaria:** *Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (Colegio de Graduados de la Provincia de Tucumán)*

**Facultad/Unidad académica:** *Capacitación*

**Cátedra/materia:** *Inspecciones, Verificación, Fiscalización – Procedimiento Tributario*

**Fecha:** *06/10/2020 y 13/11/2020*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Río Negro)*

**Facultad/Unidad académica:** *Capacitación*

**Cátedra/materia:** *Ciclo de Charlas de Procedimiento Fiscal en Cipolletti*

**Fecha:** *04/08/2020; 11/8/2020; 18/08/2020; 26/08/2020; 01/09/2020 y 08/09/2020*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Provincia de Jujuy)*

**Facultad/Unidad académica:** *Capacitación*

**Cátedra/materia:** *Ciclo Tributario 2020*

**Fecha:** *02/06/2020 y 03/06/2020*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Universidad Notarial perteneciente al Colegio de Escribanos de la Provincia de Buenos Aires*

**Facultad/Unidad académica:** *Posgrado*

**Cátedra/materia:** *Derecho Tributario*

**Año de inicio:** *2009*

**Cargo:** *Profesor Adjunto del módulo "Derecho Tributario" en la Especialización que se dicta en la Universidad Notarial perteneciente al Colegio de Escribanos de la Provincia de Buenos Aires, así como también de la Maestría organizada por dicha casa de estudios.*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Universidad de Belgrano sito en la calle Marcelo T. de Alvear 1560 de esta Capital Federal.*

**Facultad/Unidad académica:** *Escuela de Estudios de Posgrado.*

**Cátedra/materia:** *Derecho Administrativo Tributario*

**Año de inicio:** *2009*

**Cargo:** *Profesor del Posgrado en "Finanzas Públicas y Derecho Tributario" coordinado por la Dra. Catalina García Vizcaíno.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *4 (cuatro) horas semanales*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)* **Departamento:** *Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Protección de los derechos elementales del contribuyente"* **Año de inicio:** *13/08/2008.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *20 horas (duración del curso)* **Situación:** *Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Universidad Nacional de Cuyo.*

**Facultad/Unidad académica:** *Facultad de Ciencias Económicas*

**Departamento:** *Posgrado*

**Cátedra/materia:** *Penal Tributario*

**Año de inicio:** *2008*

**Cargo:** *Profesor del módulo "Penal Tributario" en la Especialización en Tributación.*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.

**Faculta/Unidad académica:** Escuela de Educación Continuada (E.E.C.) **Departamento:** Capacitación.

**Cátedra/materia:** "Inspecciones y determinación de oficio: aspectos más relevantes" **Año de inicio:** 21/02/2007.

**Cargo:** Profesor a cargo.

**Dedicación en horas reloj semanales:** 20 horas (duración del curso) **Situación:** Contratado.

**Tipo de Designación:** Rentado.

**Área de desempeño:** Tributaria.

**Institución Universitaria:** Universidad Nacional de Salta.

**Cátedra/materia:** Procedimiento Tributario

**Año de inicio:** 2007

**Cargo:** Profesor Adjunto del módulo "Procedimiento Tributario" en la Especialización en Tributación.

**Dedicación en horas reloj semanales:** 60 (sesenta) horas a razón de 10 (diez) horas semanales en cada Promoción de la Carrera de Posgrado

**Situación:** Contratado

**Tipo de Designación:** Rentado

**Institución Universitaria:** Universidad Nacional del Litoral en la Provincia de Santa Fe.

**Facultad/Unidad académica:** Facultad de Derecho

**Departamento:** Posgrado

**Año de inicio:** 2007

**Cargo:** Profesor del Módulo "Derecho Tributario Sustantivo" en la Especialización en Tributación dirigida por el Dr. Carlos María Folco.

**Situación:** Contratado

**Tipo de Designación:** Rentado

**Institución Universitaria:** Universidad Nacional del Litoral en la Provincia de Santa Fe.

**Facultad/Unidad académica:** Facultad de Derecho

**Departamento:** Posgrado

**Año de inicio:** 2007

**Cargo:** Profesor del Módulo "Derecho Procesal Tributario" en la Especialización en Tributación dirigida por el Dr. Carlos María Folco.

**Situación:** Contratado

**Tipo de Designación:** Rentado

**Institución Universitaria:** Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.

**Faculta/Unidad académica:** Escuela de Educación Continuada (E.E.C.) **Departamento:** Capacitación.

**Cátedra/materia:** "Procedimiento tributario." **Año de inicio:** 27/09/2006.

**Cargo:** Profesor a cargo.

**Dedicación en horas reloj semanales:** 20 horas (duración del curso) **Situación:** Contratado.

**Tipo de Designación:** Rentado.

**Área de desempeño:** Tributaria.

**Institución Universitaria:** Universidad Nacional de Misiones

**Facultad/Unidad académica:** Facultad de Ciencias Económicas

**Cátedra/materia:** Procedimiento Tributario

**Fecha de realización:** Abril / 2006

**Cargo:** Profesor del Posgrado en Tributación junto al Dr. Jorge Damarco en el módulo "Procedimiento Tributario"

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Universidad Argentina de la Empresa.*

**Facultad/Unidad académica:** *Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales.*

**Departamento:** *Contabilidad e Impuestos.*

**Materia:***Impuestos III – Cátedra: Dr. José Luis Patrignani.*

**Año de inicio:** *08/03/2006.*

**Cargo:** *Docente Asociado – Legajo N° 45.199.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *4(cuatro) –para el caso del 2do. cuatrimestre del año 2012-.*

**Situación:** *Concursado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria / Procedimiento Tributario.*

**Editorial Organizadora:** *Errepar S.A.*

**Curso:** *“Inspecciones: desde la primer visita hasta la determinación de oficio”*

**Año de inicio:** *2004 hasta la actualidad (El curso se brinda una vez al año durante el segundo semestre)*

**Cargo:** *Co-Director / Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Editorial Organizadora:** *Errepar S.A.*

**Curso:** *“Defensa del Contribuyente ante la AFIP: seminario teórico-práctico”*

**Año de inicio:** *2004 hasta la actualidad (El curso se brinda una vez al año durante el segundo semestre)*

**Cargo:** *Co-Director / Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Editorial Organizadora:** *Errepar S.A.*

**Curso:** *“Seminario de Actualización en Jurisprudencia Tributaria”*

**Año de inicio:** *2004 hasta la actualidad (El curso se brinda todos los últimos martes de cada mes durante ocho meses del año, exceptuando enero, febrero, julio y diciembre)*

**Cargo:** *Co-Director / Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Universidad Nacional del Nordeste (Chaco)*

**Facultad/Unidad académica:** *Facultad de Ciencias Económicas*

**Cátedra/materia:** *Administración Tributaria*

**Año de inicio:** *2002*

**Cargo:** *Profesor del Posgrado en Tributación bajo la dirección del Dr. Israel Chalupowicz en el Módulo VI (Administración Tributaria) que dirige el Dr. Pedro J. Pagani*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)* **Departamento:**

*Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *“Impuestos nacionales.”* **Año de**

**inicio:** *04/12/2001.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *20 horas (duración del curso)* **Situación:**

*Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)* **Departamento:** *Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Procedimiento tributario, tercer nivel"*

**Año de inicio:** *08/11/2001.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *20 horas (duración del curso)* **Situación:** *Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)*

**Departamento:** *Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Reorganización de empresas: tratamiento impositivo."* **Año de inicio:** *23/10/2001.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *20 horas (duración del curso)* **Situación:** *Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)* **Departamento:** *Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Procedimiento tributario, primero y segundo niveles."* **Año de inicio:** *16/08/2001.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *20 horas (duración del curso)* **Situación:** *Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)* **Departamento:** *Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Reorganización de empresas: tratamiento impositivo."* **Año de inicio:** *14/06/2001.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *20 horas (duración del curso)* **Situación:** *Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)*

**Departamento:** *Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Procedimiento tributario, primer y segundo nivel"*

**Año de inicio:** *15/03/2001.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)*

**Departamento:** *Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Reorganización de empresas: aspectos impositivos."*

**Año de inicio:** *15/11/2000.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *20 horas (duración del curso)* **Situación:**  
*Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Universidad Argentina de la Empresa.* **Cargo:**  
*Profesor de cursos de Posgrado en "UADE Senior".*

**Curso:** *"Impuestos y Sanciones: Límites al Poder de Imperio"*

**Fecha realización:** *7 al 21 de Noviembre de 2000*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Facultad/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)*

**Departamento:** *Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Procedimiento tributario. Tercer nivel."*

**Año de inicio:** *19/10/2000.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *20 horas (duración del curso)* **Situación:**  
*Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)* **Departamento:**

*Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Procedimiento tributario, primer y segundo nivel"* **Año**

**de inicio:** *03/08/2000.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)*

**Departamento:** *Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Procedimiento tributario, primer y segundo nivel"*

**Año de inicio:** *28/03/2000.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *20 horas (duración del curso)*

**Situación:** *Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)*

**Departamento:** *Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Procedimiento tributario, tercer nivel"* **Año**

**de inicio:** *16/11/1999.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *20 horas (duración del curso)*

**Situación:** *Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)* **Departamento:**

*Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Regímenes de retención y percepción en el impuesto"* **Año**

**de inicio:** *19/10/1999.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** 20 horas (duración del curso) **Situación:**

*Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)* **Departamento:**

*Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Procedimiento tributario, primer y segundo nivel"* **Año**

**de inicio:** *14/09/1999.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)* **Departamento:**

*Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Introducción al procedimiento tributario"*

**Año de inicio:** *09/08/1999.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** 20 horas (duración del curso)

**Situación:** *Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)* **Departamento:**

*Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Impuestos nacionales"*

**Año de inicio:** *25/06/1999.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** 20 horas (duración del curso)

**Situación:** *Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)* **Departamento:**

*Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Introducción al procedimiento tributario"* **Año**

**de inicio:** *17/06/1999.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** 20 horas (duración del curso)

**Situación:** *Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Universidad de Belgrano.*

**Facultad/Unidad académica:** *Facultad de Derecho*

**Departamento:** *Abogacía*

**Cátedra/materia:** *Cátedra de la Dra. Catalina García Vizcaíno. Materia: Derecho Tributario.*

**Año de inicio:** *1999*

**Cargo:** *Profesor Universitario (U.B.) -Legajo N° 6863- Coordinador Docente de la materia "Derecho Tributario"*

**Dedicación en horas reloj semanales:** 4 (cuatro) horas semanales

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Área de desempeño:** *Tributaria*

**Editorial Organizadora:** *La Ley S.A.*

**Curso:** *"Procedimiento Tributario Profundizado y Ley Penal Tributaria"*

**Año de inicio:** *1999 a 2003*

**Cargo:** *Co-Director / Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Editorial Organizadora:** *La Ley S.A.*

**Curso:** *"Seminario de Actualización en Jurisprudencia Tributaria"*

**Año de inicio:** *1999 a 2003*

**Cargo:** *Expositor*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Rentado*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)*

**Departamento:** *Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Regímenes de retención y percepción en el impuesto"*

**Año de inicio:** *27/10/1998.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *20 horas (duración del curso)*

**Situación:** *Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital*

*Federal. Faculta/Unidad académica:* *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)*

**Departamento:** *Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Procedimiento tributario, primer y segundo nivel"*

**Año de inicio:** *15/09/1998.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *20 horas (duración del curso)* **Situación:**

*Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal.*

**Faculta/Unidad académica:** *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)*

**Departamento:** *Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Procedimiento tributario, primer y segundo nivel"*

**Año de inicio:** *25/08/1997.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *20 horas (duración del curso)*

**Situación:** *Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital*

*Federal. Faculta/Unidad académica:* *Escuela de Educación Continuada (E.E.C.)*

**Departamento:** *Capacitación.*

**Cátedra/materia:** *"Impuesto a las ganancias para personas físicas"*

**Año de inicio:** *20/02/1997.*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *20 horas (duración del curso)* **Situación:**

*Contratado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria.*

**Institución Universitaria:** *Colegio de Graduados en Ciencias Económicas*

**Departamento:** *Capacitación*

**Cátedra/materia:** *“Seminario de iniciación en jurisprudencia tributaria” dentro del programa de cursos dirigidos a los nuevos graduados.*

**Año de inicio:** *agosto 1996*

**Cargo:** *Profesor a cargo.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *3 (tres) horas semanales*

**Situación:** *Contratado*

**Tipo de Designación:** *Ad honorem*

**Área de desempeño:** *Tributaria*

**Institución Universitaria:** *Universidad Argentina de la Empresa.*

**Facultad/Unidad académica:** *Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales.*

**Departamento:** *Derecho.*

**Materia:** *Derecho Financiero.*

**Año de inicio:** *20/03/1995.*

**Cargo:** *Docente Asociado – Legajo N° 45.199.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *8 (ocho) –para el caso del 2do. cuatrimestre del año 2012.*

**Situación:** *Concursado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria / Procedimiento Jurídico Tributario.*

**Institución Universitaria:** *Universidad Argentina de la Empresa.*

**Facultad/Unidad académica:** *Facultad de Ciencias Jurídicas y Sociales.*

**Departamento:** *Derecho.*

**Materia:** *Derecho Tributario.*

**Año de inicio:** *20/03/1995.*

**Cargo:** *Docente Asociado - Legajo N° 45.199.*

**Dedicación en horas reloj semanales:** *8 (ocho) –para el caso del 2do. cuatrimestre del año 2012.*

**Situación:** *Concursado.*

**Tipo de Designación:** *Rentado.*

**Área de desempeño:** *Tributaria / Procedimiento Jurídico Tributario.*

### **D.3 Dirección de tesis o trabajos finales dirigidos**

*He dirigido dos (2) Trabajos de Investigación Final en la carrera de grado de abogacía en UADE durante el año 2022.*

### **D.4. Participación en comités evaluadores y jurados**

*He participado en 1 (un) jurado de concurso docente para Jefe de Trabajos Prácticos del C.P. Leandro Zanotto junto con la Dra. Marisa Pucich (Directora del Departamento de Contabilidad e Impuestos) en la Facultad de Ciencias Económicas de la UADE para su incorporación a la materia Impuestos III.*

## E- Producción Académica

### E.1 Publicaciones y otros productos científicos – tecnológicos

#### AÑO 2010

1. **Diciembre 2010 (hasta la actualidad):** *Columna mensual de jurisprudencia editada electrónicamente por Errepar bajo el nombre de "Jurisprudencia Anotada y Concordada".*

#### AÑO 2008

2. **Año 2008.** *"El hecho imponible del impuesto a los débitos y créditos en cuentas bancarias y similares (o no tanto) como elemento depredador de la capacidad contributiva" en la Revista de Derecho Público – Derecho Tributario – II, Editorial Rubinzal Culzoni.*
3. **1/05/2008:** *Determinación de oficio. Solicitud de vista del expediente dentro del plazo de apelación. Efectos de la toma de vista. Periódico Económico Tributario. 645.*
4. **15/02/2008:** *Multa por falta de presentación de declaraciones juradas. Inexistencia de elementos jurídicos formales para validar el acto administrativo. Nulidad. Periódico Económico Tributario. 15* AÑO 2006
5. **14/06/2006:** *Amparo. Ejecución fiscal. Embargo trabado sobre caja de ahorro. Solicitud de toma de vista de actuaciones administrativas. Negativa del fisco. Periódico Económico Tributario. 12.*
6. **14/06/2006:** *Imputación de conducta descripta con ambigüedades. Vicios que descalifican la validez intrínseca del acto. Periódico Económico Tributario. 12.*
7. **29/05/2006:** *Determinación presunta. Depuración de depósitos bancarios. Ajuste que aplica impuesto sobre impuesto. Revocación parcial. Periódico Económico Tributario. 15.*
8. **29/05/2006:** *Infracción a los deberes de información. Facultad del fisco para sancionar el incumplimiento. La razonabilidad como límite. Reducción significativa. Periódico Económico Tributario. 15.*
9. **11/05/2006:** *Impuesto a las ganancias. Dividendos. Posibilidad de deducción del impuesto sobre los bienes personales correspondiente a las participaciones societarias. Periódico Económico Tributario. 11.*
10. **11/05/2006:** *Procedimiento. Bloqueo Fiscal. Efecto desbloqueante de las rectificativas respecto del año base o de períodos anteriores. Disidencia. Periódico Económico Tributario. 11.*
11. **21/04/2006:** *Notificación de resoluciones que aplican multas por carta certificada con aviso de retorno al domicilio fiscal. Recepción por un tercero. Validez. Periódico Económico Tributario. 15.*
12. **21/04/2006:** *Reintegro del crédito fiscal. Pronto despacho. Trámite por Título IV de la R.G. 1351. Cuestionamiento de lo resuelto que excede el marco del recurso de amparo. Periódico Económico Tributario. 15.*
13. **12/04/2006:** *Actuación profesional. Excesivo dispendio jurisdiccional. Oficios a los consejos profesionales. Sujeción a postetad disciplinaria. Periódico Económico Tributario. 10.*

14. **12/04/2006:** *Recurso de amparo. Solicitud de certificado de validación de datos de importadores. Requerimientos de información. Pronto despacho. Efectos. Periódico Económico Tributario. 10.*
15. **22/03/2006:** *Facturas apócritas: distinta calificación de conducta según el impuesto. Falta de acreditación de la existencia de dolo directo. Periódico Económico Tributario. 14.*
16. **22/03/2006:** *Multa por incumplimiento de la Resolución General 4120. Resolución basada sobre norma reemplazada. Derecho invocado inexistente. Nulidad. PET, 14.*
17. **08/03/2006:** *Impuesto al valor agregado. Servicios continuos: aplicación de lo normado por el reglamento. Perfeccionamiento del hecho imponible. PET, 14.*
18. **08/03/2006:** *Multa por defraudación fiscal. Inexistencia de perjuicio fiscal por declaraciones originales y rectificativas exactamente iguales. Bien tutelado inexistente. PET, 14.*
19. **24/02/2006:** *Defraudación fiscal. Rectificativas por relevamiento satelital. Orfandad del expediente administrativo. Reencuadramiento de las conductas. PET, 13.*
20. **24/02/2006:** *Impuesto a las ganancias. Beneficiarios del exterior. Mecanismo de grossing up sobre la retención. Relación de la base para la retención con el limite deducible de gastos. PET, 14.*
21. **09/02/2006:** *Impuesto al Valor Agregado. Venta de inmueble. Desafectación de bien de uso vs. obra sobre inmueble propio. Consulta vinculante: efectos. PET, 12.*
22. **01/01/2006:** *Impuesto a las ganancias. Gastos relacionados con préstamo del exterior. Rescate accionario. Relación con el giro de la empresa. Revocación. PET, 15.*
23. **01/01/2006:** *Impuesto de sellos. Inmueble destinado a vivienda. Venta dentro del año de su adquisición. Inexistencia de plazos mínimos de afectación por el comprador. PET, 15.*
24. **01/01/2006:** *Multa por defraudación fiscal. Proveedores incluidos en la base Apoc. Negación de la AFIP ante diligenciamiento de oficio. Hechos invocados inexistentes. Nulidad. PET, 12.*
25. **01/01/2006:** *Multa: error en el período fiscal al cual se imputa la infracción. Instrucción de nuevo sumario sin restar efectos al anterior: nulidad. PET, 15.*
26. **Año 2006:** *La Cámara Federal de Córdoba confirmó la persecución fiscal a un contribuyente y ratificó la inconstitucionalidad de la clausura preventiva. PET, 462.*
27. **Año 2006:** *La importancia de la prueba pericial en una causa penal tributaria. IMP.*

#### **AÑO 2005**

28. **23/12/2005:** *Multa por omisión de impuestos. Reducción al tercio del mínimo legal. Aplicación de la instrucción general 4/97. Revocación. PET, 645.*
29. **23/12/2005:** *Responsabilidad solidaria de los terceros. Imputación recaída en el contador del contribuyente. Revocación. Importante disidencia. PET, 12. Lexo Fiscal.*
30. **15/12/2005:** *Multa por ingreso tardío de retenciones. Contradicción en informes de la AFIP. Nulidad de la resolución. Disidencia. PET, 642.*

31. **22/11/2005:** *Ajustes de fiscalización conformados. Conceptos incluidos en planes de facilidades de pago. Ausencia de caducidad. Imposibilidad de aplicar sanción. PET, 643.*
32. **08/11/2005:** *Cesión de créditos fiscales: impugnación. Pago espontáneo. Reclamo administrativo de repetición: rechazo. Legitimación procesal. PET, 642.*
33. **08/11/2005:** *Pago de intereses a beneficiario del exterior. Incongruencia entre el ajuste de la inspección y la instrucción y resolución del sumario: revocación. PET, 642.*
34. **01/11/2005:** *Determinación presunta. Actividad pesquera. Gastos de proveedores del exterior. Agravio respecto del método más no del resultado. Confirmación. Disidencia. PET. Lexco Fiscal.*
35. **01/11/2005:** *Envío por correo del recurso ante el Tribunal Fiscal de la Nación desde la jurisdicción donde está inscripto el contribuyente. Aplicación del Plenario "Compañía Avícola S.A.". PET. Lexco Fiscal.*
36. **25/10/2005:** *Impuesto al valor agregado. Conceptos identificados en la factura del escribano como "reintegro de gastos". No gravabilidad. Revocación. PET. Lexco Fiscal.*
37. **25/10/2005:** *Incremento patrimonial no justificado. Probanza del ingreso de fondos del exterior al país. Circular 264/49. Revocación. PET. Lexco Fiscal.*
38. **27/09/2005:** *Determinación de oficio. Instrucción de sumario posterior a la vista. Inexistencia de causales de suspensión del plazo. Caducidad. Nulidad. PET. Lexco Fiscal.*
39. **27/09/2005:** *Recurso de amparo: demora en otorgar certificado de validación de datos de importadores. Obligación de resolver, sea para admitir o para denegar solicitud. PET. Lexco Fiscal.*
40. **07/09/2005:** *Art. 46, ley 11.683: Inclusión de la omisión en su texto, como conducta típica, por ley 25.795. Irretroactividad de la ley penal: nulidad. PET. Lexco Fiscal.*
41. **07/09/2005:** *Intimaciones sobre la base del art. 14 de la ley 11.683. Discusión sobre la veracidad de las operaciones. Determinación de oficio: competencia del tribunal. PET. Lexco Fiscal.*
42. **24/08/2005:** *Determinación de oficio. Acto administrativo posterior a la determinación, para corregir un error material en ella: nulidad. PET. Lexco Fiscal.*
43. **23/08/2005:** *Información dada por un profesional respecto de omisiones registrales de la empresa donde se desempeñaba. no violación de derechos personalísimos: validez del procedimiento. PET. Lexco Fiscal.*
44. **10/08/2005:** *Determinación sobre base presunta: modalidad subsidiaria. Evaluación previa del valor probatorio de las registraciones. Arbitrariedad. Revocación. PET. Lexco Fiscal.*
45. **10/08/2005:** *Impuesto a las ganancias. Secretario legislativo del poder legislativo de Tucumán. Reconocimiento de gastos. Exención consagrada en la ley 24.686: su aplicación a la esfera nacional, provincial y municipal. PET. Lexco Fiscal.*

46. **28/07/2005:** *Recurso de amparo: Admisibilidad. Cesión de créditos fiscales: Inaplicabilidad a solicitudes anteriores a la resolución general 1466.* **PET. Lexco Fiscal.**
47. **28/06/2005:** *Impuesto a las ganancias. Reorganización de empresas. Resolución denegatoria del fisco. Determinación del impuesto. Apelación. Litispendencia.* **PET. Lexco Fiscal.**
48. **28/06/2005:** *Intimación de intereses resarcitorios sobre anticipos del impuesto a las ganancias. Ejercicios 1994 a 1996. Determinación de oficio apelada oportunamente. Nulidad.* **PET. Lexco Fiscal.**
49. **14/06/2005:** *Incumplimiento del deber de información. Negación de la existencia del descargo formulado. Inobservancia del principio de congruencia.* **PET, 633.**
50. **30/05/2005:** *Impuesto a las ganancias: salidas no documentadas. Aplicabilidad de multa por defraudación, al margen de la inexistencia de declaración jurada. Disidencia.* **PET. Lexco Fiscal.**
51. **30/05/2005:** *Impuesto de sellos. Construcción de edificios destinados a vivienda familiar y/o oficinas profesionales: cumplimiento del destino para gozar de la exención.*  
*Disidencia.* **PET. Lexco Fiscal.**
52. **13/05/2005:** *Procedimiento de fiscalización que culmina en determinación de oficio. Obligación de notificar al contribuyente bajo inspección. Nulidad.* **PET, 631.**
53. **13/05/2005:** *Defraudación por agentes de retención. Exigua demora en el ingreso de lo retenido. Problemas económico-financieros: prueba. Revocación.* **PET. Lexco Fiscal.**
54. **27/04/2005:** *Multa del art. 45, Ley 11.683. Diferencia omitida de ingresar. Aplicación de la Instrucción 4/97. Revocación. Disidencia.* **PET. Lexco Fiscal.**
55. **15/04/2005:** *Impuesto a las ganancias. Retención a beneficiarios del exterior. Contrato celebrado con empresa extranjera. Asistencia técnica. Pagos efectuados por otros conceptos. Revocación.* **PET. Lexco Fiscal.**
56. **15/04/2005:** *Monotributista. Depósitos bancarios abultados. Presunción de ser abogada y "prestamista". Defraudación fiscal: reencuadre a la sanción del art. 45.* **PET. Lexco Fiscal.**
57. **29/03/2005:** *Rechazo de la solicitud de devolución de IVA por operaciones de exportación. Inaplicabilidad del plenario "Curtiembre Fontela y Cía". Competencia del Tribunal Fiscal.* **PET. Lexco Fiscal.**
58. **16/03/2005:** *Impuesto a las ganancias. Salidas no documentadas. Proveedor mudado de su domicilio. Falta de presentación de declaración jurada. Revocación por falta de sustento probatorio.* **PET. Lexco Fiscal.**
59. **16/03/2005:** *Impuesto a las ganancias. Dedución de "malos créditos". Acreditación de empresas en concurso preventivo. Ejercicio en el cual puede efectuarse la deducción.* **PET. Lexco Fiscal.**
60. **21/02/2005:** *Ganancias: Dedución para los exportadores – Revista "Fortuna" – Editorial Perfil– pág. 76.*

61. **10/02/2005:** *Rechazo a la solicitud de devolución de IVA vinculado a operaciones de exportación. No constituye denegatoria de repetición. Incompetencia del Tribunal Fiscal. PET. Lexco Fiscal.*
62. **31/01/2005:** *Ley de Software: Beneficios Postergados – Revista “Fortuna” – Editorial Perfil. Pág. 74.*
63. **01/01/2005:** *Solicitud de devolución del IVA atribuible a operaciones de exportación. Demora excesiva. admisión del amparo. Disidencia por remedio procesal específico. PET. Lexco Fiscal.*
64. **01/01/2005:** *Sociedad de hecho. Aplicación de multa. Fallecimiento de un socio. Inaplicabilidad de la sanción ante ausencia de normativa legal específica. PET. Lexco Fiscal.*
65. **01/01/2005:** *Multa por declaración jurada rectificativa. Aspecto objetivo de omisión. Ausencia de espontaneidad. Inexistencia de error excusable con entidad para eximir de reproche. PET. Lexco Fiscal.*
66. **01/01/2005:** *Multa por defraudación. Reencuadre a multa por omisión. Calificación del término “apócrifa”. Costas por su orden. Importante disidencia por violación ley 19.549. PET. Lexco Fiscal.*
67. **01/01/2005:** *Instrucción de sumario: pedido de prórroga; otorgamiento. La resolución definitiva desconoce el descargo presentado: nulidad. PET. Lexco Fiscal.*
68. **01/01/2005:** *Incumplimiento del régimen general de información. Inconsistencia en la configuración del aspecto material de la conducta. Ausencia de fundamentos: nulidad. PET. Lexco Fiscal.*
69. **01/01/2005:** *Impuesto al valor agregado. Producción de programas televisivos. Situación posterior a la ley 25.792. Necesidad de contar con la información aportada por terceros. PET. Lexco Fiscal.*
70. **01/01/2005:** *Impuesto al valor agregado. Cesión de derechos sobre áreas petroleras. Inexistencia de concesión de explotación comercial o industrial. Exclusión de objeto. PET. Lexco Fiscal.*
71. **01/01/2005:** *Impuesto a las ganancias. Ley de transferencia de tecnología: requisitos para su cumplimiento. Autoridad de aplicación. Nota externa dictada fuera de sus atribuciones. PET. Lexco Fiscal.*
72. **01/01/2005:** *Devolución de saldos a favor en concepto de impuesto a las ganancias. Retenciones sufridas. Momento a partir del cual se debe computar la prescripción. PET.*
73. **01/01/2005:** *Determinación sobre base presunta. Justificación de fondos que acrediten la capacidad patrimonial. Contradicciones en los agravios del contribuyente. Importante disidencia en cuanto a la multa. PET. Lexco Fiscal.*
74. **01/01/2005:** *Determinación de la responsabilidad solidaria de un “testaferro”. Convenio de eximición de responsabilidad. Revocación. Importante disidencia. PET. Lexco Fiscal.*

75. **01/01/2005:**Defraudación fiscal por agentes de retención y percepción. Base represiva compuesta por retenciones y percepciones. Inaplicabilidad de la situación económico-financiera respecto de las percepciones. **PET. Lexco Fiscal.**
76. **01/01/2005:**Defraudación fiscal (art. 46, ley 11.683). Inconsistencia entre la base de aplicación de la multa por la resolución y el informe final de inspección. Ausencia de elemento objetivo. **PET. Lexco Fiscal.**
77. **01/01/2005:** La Cámara confirmó que la determinación del año 'base' debe estar firme para que el Fisco pueda determinar hacia atrás. **Lexco Fiscal.**
78. **Año 2005:** El impuesto a las ganancias y la amortización de la fibra óptica – Impuestos Nº 1 – Pág. 235.
79. **Año 2005:** Prescripción, bloqueo fiscal y causales de suspensión, en un fallo con interpretaciones notables – Impuestos Nº 3 - Pág. 567.
80. **Año 2005:** Indemnización por despido en caso de embarazo: otra Sala del Tribunal Fiscal que la considera exenta en el impuesto a las ganancias – Impuestos Nº 2 –Pág. 418.
81. **Año 2005:** Una buena noticia para los exportadores: la Cámara reconoció como vigente la deducción del 10% del valor F.O.B. (Ley 23.101) – Impuestos Nº 5 – Pág. 824.
82. **Año 2005:** El Congreso Nacional es quien tiene a su cargo la fijación del valor de la moneda. **Lexco Fiscal.**
83. **Año 2005:** La Corte Suprema empieza a delinear positivamente los alcances de la exención a la educación en el I.V.A. **Lexco Fiscal.**
84. **Año 2005:** En un nefasto pronunciamiento, la Corte Suprema señaló que los intereses resarcitorios son la retribución desde el vencimiento de la obligación hasta la presentación de la solicitud de compensación. **IMP. Lexco Fiscal.**
85. **Año 2005:** El impuesto a las ganancias y la amortización de la fibra óptica. **IMP, 235.**
86. **Año 2005:** Indemnización por despido en caso de embarazo: otra Sala del Tribunal Fiscal que la considera exenta en el impuesto a las ganancias. **IMP, 418.**
87. **Año 2005:** Con espontaneidad o sin ella, la justicia lenta sigue siendo una injusticia. **IMP, 12.**
88. **Año 2005:** Prescripción, bloqueo fiscal y causales de suspensión, en un fallo con interpretaciones notables. **IMP. 567.**
89. **Año 2005:** La realidad económica y su criteriosa aplicación bidireccional. **PET. Lexco Fiscal.**
90. **Año 2005:** No toda inexactitud, error de interpretación o diferencia de criterios con la A.F.I.P. es generadora de responsabilidad penal, por más que supere la condición objetiva. **IMP. Lexco Fiscal.**
91. **Año 2005:** Otro éxito procesal: la eficacia de la medida autosatisfactiva en materia tributaria. **IMP. Lexco Fiscal.**
92. **Año 2005:** Una buena noticia para los exportadores: la Cámara reconoció como vigente la deducción del 10% del valor FOB (Ley 23.101). **IMP. Lexco Fiscal.**

93. **Año 2005:** *Una primera impresión sobre la reforma a la Ley de Procedimiento Tributario. IMP. Lexco Fiscal. AÑO 2004*
94. **29/12/2004:** *Solidaridad respecto de responsables por deuda propia. Requisitos diferentes en el art. 8 de la ley 11.683. Participación de terceros. PET. Lexco Fiscal.*
95. **29/12/2004:** *Impuesto al valor agregado. Aplicación respecto de las prestaciones brindadas por la caja notarial. Limitación de la ley 25.405. Interposición tardía de reclamo administrativo. PET.*
96. **29/12/2004:** *Impuesto al valor agregado. Obras sobre inmuebles de terceros. Verificación del hecho imponible. Valoración equivocada de la prueba aportada. Resolución errónea. Nulidad. PET.*
97. **30/11/2004:** *Acreditación de servicios incurridos. Pagos con cheques sin orden específica. Imposibilidad de vincular los gastos con cada obra o servicio realizado. PET.*
98. **30/11/2004:** *Impuesto a las ganancias. Quebranto generado por operación de crédito. Compensación con ganancias de fuente argentina. Confirmación criterio fiscal. PET.*
99. **30/11/2004:** *Impuesto a los premios de sorteos y concursos deportivos. Alcance del término "autorización pertinente" y su vinculación con el perfeccionamiento del hecho imponible. PET.*
100. **01/11/2004:** *Impuesto a las ganancias. Criterio de imputación por lo devengado. Teoría de las correcciones simétricas. Interesante disidencia. PET.*
101. **01/10/2004:** *Defraudación de los agentes de retención. Demora de trece días hábiles en el ingreso del tributo retenido: ausencia de antecedentes; inexistencia de dolo. PET.*
102. **01/10/2004:** *Determinación sobre base presunta. Apartamiento del precio facturado. Carencia de prueba de tratarse de un precio falso o simulado. PET.*
103. **01/10/2004:** *Información dispuesta por resolución general 4120 (participación societaria). Graduación de sanción prevista en el art. 39 de la ley 11.683. PET.*
104. **01/10/2004:** *Ley 19.640. Contrato de mutuo entre un banco privado y la gobernación de Tierra del Fuego. Intereses. Exportación de servicios. Exención. PET.*
105. **29/09/2004:** *Determinación de oficio. Requisitos para la caducidad del procedimiento. Responsabilidad solidaria determinada en forma conjunta: imposibilidad. PET.*
106. **29/09/2004:** *Determinación efectuada a partir de fotocopias certificadas de un secuestro de documentación dejado sin efecto: nulidad. PET.*
107. **29/09/2004:** *Determinación sobre base presunta. Depuración de depósitos bancarios. Concatenación de presunciones significa inconsecuencia jurídica. PET.*
108. **29/09/2004:** *Omisión constatada en el impuesto a la ganancia mínima presunta. Multa por defraudación fiscal ante presentación de rectificativa. PET.*
109. **31/08/2004:** *Impuesto a la ganancia mínima presunta. Notas que determinan la obligación de la recurrente. Competencia del Tribunal Fiscal de la Nación. PET.*

110. **31/08/2004:** *Impuesto a las ganancias. Resolución general 830. Omisión de efectuar retención. Carácter de los beneficiarios para ingresar su propio impuesto. Inaplicabilidad del art. 45, ley 11.683. PET.*
111. **31/08/2004:** *Impuesto de sellos. Compraventa de inmueble y constitución de usufructo sobre éste. Exención establecida por el destino dado al inmueble adquirido. Revocación de la determinación tributaria. PET.*
112. **31/08/2004:** *Multa por defraudación ante la presentación de rectificativa. Ausencia de espontaneidad. Unica declaración jurada presentada sin consignar saldo alguno como corroborante del dolo. PET.*
113. **30/07/2004:** *Gravamen a los premios en juegos de sorteo y concursos deportivos. Responsabilidad legal para su ingreso. Ausencia de requisitos que convaliden la exención. PET.*
114. **30/07/2004:** *Impuesto a las ganancias. Deducción de intereses financieros. Vacío legal. Búsqueda del divisor para cumplir con la proporción ordenada por la ley. PET.*
115. **30/07/2004:** *Impuesto a las ganancias. Gastos extraordinarios de exportación. Cómputo como pérdida del ejercicio o inclusión dentro del costo de la mercadería. PET.*
116. **30/07/2004:** *Impuesto a las ganancias. Pérdida de capital financiero en paraíso fiscal. Vigencia del principio de la renta mundial. Improcedencia de la deducción. PET.*
117. **30/07/2004:** *Impuesto de sellos. Inmueble para construcción de viviendas. Transmisión del dominio fiduciario. Cumplimiento del objeto. Vigencia de la exención. PET.*
118. **30/07/2004:** *Multa dolosa ante la presentación de declaraciones juradas rectificativas. Crédito fiscal no documentado. Prueba aportada al contestar sumario. Admisión. Revocación. PET.*
119. **30/07/2004:** *Procedimiento. Segunda fiscalización con año base 1998. Impugnación y determinación. Extensión respecto de fiscalización anterior. Nulidad. PET.*
120. **14/05/2004:** *La vigencia del Tribunal Fiscal de la Nación. PET.*
121. **01/05/2004:** *Fallo plenario del Tribunal Fiscal de Apelación de la Provincia de Buenos Aires. Acuerdo plenario 1, del 3 de julio de 2001. PET.*
122. **01/05/2004:** *Fallo plenario del Tribunal Fiscal de Apelación de la Provincia de Buenos Aires. Acuerdo plenario 2, del 31 de agosto de 2001. PET.*
123. **01/05/2004:** *Fallo plenario del Tribunal Fiscal de Apelación de la Provincia de Buenos Aires. Acuerdo plenario 3, del 22 de abril de 2003. PET.*
124. **29/04/2004:** *Demanda de repetición. Caducidad de plan de facilidades. Multa por declaraciones juradas rectificativas. repetición de las sanciones. Incompetencia. PET.*
125. **29/04/2004:** *Impuesto a las Ganancias. Retribuciones pagadas al presidente y a la vicepresidenta de la sociedad. Tareas Técnico-administrativas. Legislación comercial. PET.*

126. **29/04/2004:** Régimen de promoción industrial. Obligación de empadronamiento. No utilización del beneficio. Confirmación de la resolución apelada. **PET.**
127. **29/04/2004:** Régimen general de información por terceros. Resolución general 4120. Tipicidad. Confirmación de la sanción. **PET.**
128. **29/03/2004:** Cambio de domicilio fiscal: demoras en el trámite. El fisco no incurrió en la demora alegada. **PET.**
129. **29/03/2004:** Desestimación del recursos del art. 74 (reglamento de la ley 11.683): demanda judicial. Apelación contra resoluciones de la AFIP. Excepción de litispendencia. **PET.**
130. **29/03/2004:** Prórroga de plazo para contestar vista de las actuaciones administrativas: validez del pedido al constituir nuevo domicilio. Nulidad de la notificación. **PET.**
131. **29/03/2004:** Unión transitoria de empresas: determinación de oficio. Contestación por uno de sus integrantes: legitimación. **PET.**
132. **01/02/2004:** Impuesto a los combustibles líquidos. Alcance de la exención. Parámetros específicos. Definiciones a partir del decreto 1129/01. Vigencia de la norma. **PET.**
133. **01/02/2004:** Procedimiento. Impuesto de sellos. Intimación por escritura. Pago espontáneo y solicitud de devolución. Incompetencia del Tribunal Fiscal. **PET.**
134. **01/02/2004:** Procedimiento. Sociedad que incorpora parte del personal de otra. Atracción del juez concursal. Transformación en sociedad anónima. **PET.**
135. **01/01/2004:** Determinación sobre base presunta. Mutuo sin fecha cierta. Cuestionamiento de la tasa de interés pactada. Nulidad del acto. **PET.**
136. **01/01/2004:** Fallo plenario del Tribunal Fiscal de Apelación de la Provincia de Buenos Aires. Acuerdo plenario 4, del 2 de septiembre de 2003. **PET.**
137. **01/01/2004:** Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. Exención por convenios de competitividad: vigencia. Ejercicios afectados: excepción. **PET.**
138. **01/01/2004:** Procedimiento. Falta de consideración de defensas esgrimidas en sede administrativa. Nulidad del acto por falta de motivación. **PET.**
139. **01/01/2004:** Recurso de amparo. Presentación posterior a la reforma de su procedimiento. Admisibilidad formal. **PET.**
140. **01/01/2004:** Impugnación de créditos fiscales por presuntas facturas apócrifas. Falta de ubicación de los proveedores. Incumplimiento de las obligaciones. **PET.**
141. **Año 2004:** Antievasión vs. Ley de Procedimiento Tributario: triunfó, por mayoría, la contradicción por sobre la intención del legislador. **IMP.**
142. **141: Año 2004:** La Corte Suprema y una devolución rechazada frente a un impuesto respecto del cual la Cámara había declarado la inexistencia de la ley. **IMP.**
143. **142: Año 2004:** Ley de Emergencia Económica 23.697: La Cámara resolvió, por mayoría, que las exenciones quedaron suspendidas. **IMP.**
144. **Año 2004:** ¿Cuáles son los 'registros del fisco nacional' en la alteración dolosa que prevé la Ley Penal Tributaria (art. 12)? **IMP.**

145. **Año 2004:** *Un amparo frenó el ensañamiento fiscal con un contribuyente. IMP.*
  146. **Año 2004:** *La opinión de la Corte Suprema sobre los responsables solidarios y una particular visión acerca de la procedencia de la determinación simultánea respecto de los mismos. IMP.*
  147. **Año 2004:** *La Cámara confirmó una nulidad de oficio declarada en materia de bloqueo fiscal. IMP.*
  148. **Año 2004:** *La procedencia de la determinación sobre base presunta como motivadora de la denuncia penal. IMP.*
  149. **Año 2004:** *La obligación de no formular denuncia penal y una fuerte reprimenda judicial a la A.F.I.P. IMP.*
  150. **Año 2004:** *Impuesto de Sellos: brillante fallo de la Corte Suprema lo declara en pugna con la Ley de Coparticipación Federal de Impuestos. IMP.*
  151. **Año 2004:** *El procesamiento de profesionales y un caso de asociación ilícita en materia de facturas apócrifas. IMP.*
  152. **Año 2004:** *Un interesante decisorio respecto del concepto "venta" dentro de los regímenes promocionales. IMP.*
  153. **Año 2004:** *La Cámara privilegió el garantismo en una cuestión formal en torno a la presentación del recurso ante el Tribunal Fiscal. IMP.*
  154. **Año 2004:** *La imposibilidad de instruir sumario en forma previa al nacimiento del hecho imponible y otras cuestiones atinentes a dicho momento. IMP.*
  155. **Año 2004:** *La impugnación de pasivos por parte del Fisco mediante la descalificación de los contratos de mutuo. IMP.*
  156. **Año 2004:** *Una inspección con contradicciones, conjeturas y falta de seriedad da como resultado la revocación de una determinación de oficio. IMP.*
  157. **Año 2004:** *La procedencia de la determinación sobre base presunta como motivadora de la denuncia penal – Impuestos Nº 17 – Pág. 96.*
  158. **Año 2004:** *Una inspección con contradicciones, conjeturas y falta de seriedad da como resultado la revocación de una determinación de oficio – Impuestos Nº 20 – Pág.*
- 9.
159. **Año 2004:** *La Cámara confirmó una nulidad de oficio declarada en materia de bloqueo fiscal – Impuestos Nº 13 - Pág. 103.*
  160. **Año 2004:** *Antievasión vs. Ley de Procedimiento Tributario: triunfó, por mayoría, la contradicción por sobre la intención del legislador – Impuestos Nº 23 –Pág. 56.*
  161. **Año 2004:** *Un amparo frenó el ensañamiento fiscal con un contribuyente – Impuestos Nº 18 –Pág. 9.*
  162. **Año 2004:** *El procesamiento de profesionales y un caso de asociación ilícita en materia de facturas apócrifas – Impuestos Nº 6 – Pág. 21.*
  163. **Año 2004:** *¿Cuáles son los `registros del fisco nacional` en la alteración dolosa que prevé la Ley Penal Tributaria (art. 12) ? – Impuestos Nº 19 – Pág. 38.*

164. **Año 2004:** *Con espontaneidad o sin ella, la justicia lenta sigue siendo una injusticia– Impuestos Nº 24 – Pág. 12.*
165. **Año 2004:** *La imposibilidad de instruir sumario en forma previa al nacimiento del hecho imponible y otras cuestiones atinentes a dicho momento – Impuestos Nº 7 – Pág.*  
66.
166. **Año 2004:** *La Cámara privilegió el garantismo en una cuestión formal en torno a la presentación del recurso ante el Tribunal Fiscal – Impuestos Nº 3 –Pág. 89.*
167. **Año 2004:** *La impugnación de pasivos por parte del Fisco mediante la descalificación de los contratos de mutuo – Impuestos Nº 1 – Pág. 68.*
168. **Año 2004:** *La Corte Suprema y una devolución rechazada frente a un impuesto respecto del cual la Cámara había declarado la inexistencia de la ley – Impuestos Nº 22 – Pág. 11.*
169. **Año 2004:** *La opinión de la Corte Suprema sobre los responsables solidarios y una particular visión acerca de la procedencia de la determinación simultánea respecto de los mismos – Impuestos Nº 16 – Pág. 10.*
170. **Año 2004:** *La obligación de no formular denuncia penal y una fuerte reprimenda judicial a la A.F.I.P. – Impuestos Nº 11 – Pág. 80.*
171. **Año 2004:** *Ley de Emergencia Económica 23.697: la Cámara resolvió, por mayoría, que las exenciones quedaron suspendidas – Impuestos Nº 21 – Pág. 53.*
172. **Año 2004:** *La Vigencia del T.F.N. – Periódico Económico Tributario –Nº 300 Editorial “La Ley” .*

### AÑO 2003

173. **01/12/2003:** *Impuesto al Valor Agregado. Seguros sobre bienes situados en Tierra del Fuego: ley 19.640. Recargos financieros. Gravabilidad. PET.*
174. **01/12/2003:** *Procedimiento. Incumplimiento de deberes formales. Regímenes de información de terceros. Razonable presunción de culpabilidad. PET.*
175. **01/12/2003:** *Procedimiento. Operaciones de un autoservicio. Responsables no inscriptos. Ausencia de prueba de la condición de consumidores finales. PET.*
176. **01/11/2003:** *Impuesto al valor Agregado. Producción y difusión de espectáculo teatral. Contrato de sociedad vs. locación. Elementos característicos de lo pactado. Exención. PET.*
177. **01/11/2003:** *Impuesto de sellos. Incumplimiento de exención por destino. Plazo de caducidad para imputar responsabilidad al notario. Revocación. PET.*
178. **01/11/2003:** *Procedimiento. Determinación presuntiva. Soporte fáctico. Presunción consentida no significa hecho cierto. Metodología deficiente. Revocación. PET.*
179. **01/11/2003:** *Procedimiento. Impugnación de pasivo. Incremento patrimonial no justificado. Contrato de mutuo carente de fecha cierta. Inoponibilidad a terceros. PET.*

180. **11/2003:** *El I.V.A. y los Libros: La Corte Suprema consideró que las aclaraciones reglamentarias no pueden establecer restricciones que no surgen expresamente de la ley* - **Impuestos Nº 21 - pág. 57.**
181. **28/10/2003:** *Impuesto a las ganancias. Amortización de bienes de uso. Derecho de transporte de los hidrocarburos vs. ductos y estaciones de bombeo.* **PET.**
182. **28/10/2003:** *Procedimiento. Determinación sobre base presunta. Diferencia entre valores de una escritura y de fotocopia de la misma incorporada por el Fisco.* **PET.**
183. **28/10/2003:** *Procedimiento. Presentación del recurso ante el Tribunal Fiscal ante un Juzgado Federal de Corrientes. Procedencia formal del recurso.* **PET.**
184. **28/10/2003:** *Procedimiento. Reducción de sanciones ante conformidad del contribuyente. Presentación de rectificativa vs. escrito conformando los ajustes.* **PET.**
185. **10/2003:** *Otro calificado pronunciamiento sobre la caducidad de plazos establecida en el bloqueo fiscal y la proscripción en la concurrencia de presunciones* - **Impuestos Nº 19 - pág. 44.**
186. **01/09/2003:** *Denuncia única, relativa a despacho de importación, agregada por duplicado a cada uno de los expedientes. Violaciones del Non bis in idem.* **PET.**
187. **01/09/2003:** *Determinación presunta. Presunción de la participación de un tercero. Acreditaciones como ventas omitidas. Bloqueo fiscal. Revocación parcial.* **PET.**
188. **01/09/2003:** *Determinación sobre base presunta. Irrazonabilidad del apartamiento de hacerlo sobre base cierta.* **PET.**
189. **01/09/2003:** *Impuesto a las Ganancias. Incendio en pozo petrolero. Gastos vinculados. Oportunidad y mérito de la deducción.* **PET.**
190. **09/2003:** *Salidas No Documentadas: La Corte Suprema desnaturalizó el instituto apartándose de la normativa legal y reglamentaria* - **Impuestos Nº 18- pág.9.**
191. **09/2003:** *Elusión, paraísos fiscales, donaciones, fideicomisos, evasión,...sigue participando* - **Impuestos Nº 17 - pág.103.**
192. **25/08/2003:** *Defraudación fiscal de los agentes de retención. Carencia de antecedentes administrativos por parte del Fisco. Ingreso espontáneo. Revocación.* **PET.**
193. **25/08/2003:** *Impugnación de honorarios y de gastos por reparaciones y mantenimiento de rodados. Inaplicabilidad de la excepción establecida en el Impuesto a las Ganancias.* **PET.**
194. **25/08/2003:** *Multa incluida en decreto 93/33: Plan rechazado. Cumplimiento de la obligación tributaria. Decreto 1384/01. Ley penal más benigna. Goce de pleno derecho.* **PET.**
195. **25/08/2003:** *Multa por no ingreso de percepciones. Difícil situación económico financiera por inundaciones. Subsistencia empresarial. Reducción al mínimo legal.* **PET.**
196. **08/2003:** *La reorganización de empresas y los efectos del incumplimiento de la R.G 2245 (D.G.I.)* - **Impuestos Nº 15- pág. 62.**
197. **28/07/2003:** *Defraudación fiscal. Agentes de retención. Aplicación de los decretos de condonación. Ley penal más benigna: Inaplicabilidad.* **PET.**

198. **28/07/2003:** *Impuesto a las Ganancias. Disposición de fondos a favor de terceros. Administrador único de la sociedad. Opción lícita de tipo societario. PET.*
199. **28/07/2003:** *Impuesto a las Ganancias. Remesas efectuadas a beneficiarios del exterior. Situación no contemplada como salida no documentada. PET.*
200. **28/07/2003:** *Pagos sin causa. Rechazo total por no haber cumplido con el plan de cuotas. Procedencia de los períodos cuyos pagos fueron totalmente realizados. PET.*
201. **09/07/2003:** *Aceptación de la pretensión fiscal del Art. 5 de la l. 23.771. Revista Derecho Tributario.*
202. **07/2003:** *La “Multinota” hizo caer una ejecución fiscal -Impuestos N° 13- pág. 58.203. 30/06/2003:* *Impuesto a las Ganancias. Deducción por honorarios de directores. Detracción del 25% de las utilidades contables. Improcedencia. PET.*
204. **30/06/2003:** *Impuesto a las Ganancias. Redes construidas por los municipios y cedidas para su operación. Incremento patrimonial. Gravabilidad. PET.*
205. **30/06/2003:** *Impuesto al Valor Agregado. Concesión privada. Alcance de la exención. Exclusión del beneficio. Improcedencia. PET.*
206. **30/06/2003:** *Régimen general de información de terceros. Multa agravada del artículo 39. Resolución general 160/98. Rechazo a presentación efectuada en término. Nulidad. PET.*
207. **06/2003:** *Un fallo que castiga al efecto “Noticia” con fundamento en la realidad económica -Impuestos N° 11- pág. 56.*
208. **23/05/2003:** *Defraudación fiscal. Falta de configuración de elementos para encuadrar la conducta. Aplicación instrucción 4/97. Revocación. PET.*
209. **23/05/2003:** *IVA Operaciones de seguro. Tratamiento de los recargos financieros en los premios de póliza. Apropiación íntegra del crédito fiscal. PET.*
210. **23/05/2003:** *Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta. Sujeto pasivo. Irrelevancia de la existencia de quebrantos, o de la efectiva generación de ganancias. PET.*
211. **23/05/2003:** *Sanciones. Omisión parcial en el ingreso del impuesto retenido o percibido. Falta de tipicidad. Confirmación del criterio fiscal. PET.*
212. **05/2003:** *El amparo ante el Tribunal Fiscal frente a la demora de la A.F.I.P. en dictar normas reglamentarias – Impuestos N° 9 –pág. 87.*
213. **04/2003:** *La aplicación del bloqueo fiscal entre dos fiscalizaciones consecutivas – Impuestos N° - pág. 100*
214. **03/2003:** *El contador público como responsable solidario de la deuda tributaria de su cliente– Impuestos N° 5 –pág. 72.*
215. **02/2003:** *Por primera vez la Cámara señaló que el reencuadre de la conducta fiscal defraudatoria a la omisión viola el derecho de defensa – Impuestos N° 3 –pág. 49.*
216. **10/01/2003:** *A Confesión de parte relevo de... Monotributo –Periódico Económico Tributario –N° 268 – Editorial La Ley – pág. 1*
217. **01/01/2003:** *La ley 25.722 o la prórroga del facilismo. Antecedentes Parlamentarios.*

218. **01/01/2003:** *Impuesto a las Ganancias. Reorganización de empresas. Adquisición accionaria total, previa a la fusión por absorción. Cumplimiento de requisitos. PET.*
219. **01/2003:** *Una nueva inconstitucionalidad reglamentaria: el I.V.A. sobre los intereses en operaciones exentas o no gravadas – Impuestos N° 1 –pág. 35*
220. **Año 2003:** *Los profesionales de bajos ingresos y el IVA: la Corte, de a poco, se encarga de cercenar -de oficio- la legitimación procesal de institutos consagrados en la Carta Magna. IMP.*
221. **Año 2003:***El I.V.A. y los libros: la Corte Suprema consideró que las aclaraciones reglamentarias no pueden establecer restricciones que no surgen expresamente de la ley. IMP.*
222. **Año 2003:** *Salidas no documentadas: la Corte Suprema desnaturalizó al instituto apartándose de la normativa legal y reglamentaria. IMP.*
223. **Año 2003:** *Elusión, paraísos fiscales, donaciones, fideicomisos, evasión,...sigue participando. IMP.*
224. **Año 2003:** *La "Multinota" hizo caer una ejecución fiscal. IMP.*
225. **Año 2003:** *El contador publico como responsable solidario de la deuda tributaria de su cliente. IMP.*
226. **Año 2003:** *La aplicación del bloqueo fiscal entre dos fiscalizaciones consecutivas. IMP.*
227. **Año 2003:** *Un fallo que castiga al efecto "noticia" con fundamento en la realidad económica. IMP.*
228. **Año 2003:** *El amparo ante el Tribunal Fiscal frente a la demora de la AFIP en dictar normas reglamentarias. IMP.*
229. **Año 2003:** *La reorganización de empresas y los efectos del incumplimiento de la R.G. 2245 (D.G.I.). IMP.*
230. **Año 2003:** *Otro calificado pronunciamiento sobre la caducidad de plazos establecida en el bloqueo fiscal y la proscripción en la concurrencia de presunciones. IMP.*
231. **Año 2003:** *Por primera vez la cámara señalo que el reencuadre de la conducta fiscal defraudatoria a la omisiva viola el derecho de defensa. IMP.*
232. **Año 2003:** *Una nueva inconstitucionalidad reglamentaria: el I.V.A. Sobre los intereses en operaciones exentas o no gravadas. IMP.*
233. **Año 2003:***Un error de tecnica legislativa mas un proyecto no sancionado es igual a un profesional con menos opciones. IMP.*
234. **Año 2003:** *Los profesionales de bajos ingresos y el I.V.A.: la Corte de a poco, se encarga de cercenar – de oficio – la legitimación procesal de institutos consagrados en la Carta Magna. (N. F.) - Tomo LXI B - 2121 – Impuestos.*

## AÑO 2002

235. **Diciembre 2002:** *Monotributistas: La Corte Suprema decretó el divorcio de la placa identificatoria con el comprobante de pago* – **Impuestos N° 23** – Edit. La Ley – pág. 50.
236. **Noviembre 2002:** *La importancia de la notificación y de haberse efectuado en el domicilio correcto en un importante decisorio en materia de prescripción tributaria* – **Impuestos N°** – Edit. La Ley- pág. 42
237. **Octubre 2002:** *Las correcciones simétricas y el reconocimiento del crédito fiscal no discriminado* – **Impuestos N° 19**- Edit. La Ley- pág. 38.
238. **Septiembre 2002:** *Las actas de constatación pueden ser desvirtuadas por cualquier medio de prueba* – **Impuestos N° 17**- Edit. La Ley- pág 76.
239. **10/09/2002:** *La derogación del “bloqueo fiscal” se ajusta, casi, a derecho* – **Periódico Económico Tributario –N° 252** –Edit. La Ley – pág. 1
240. **Agosto 2002:** *Los cirujas y su categorización en el Impuesto al Valor Agregado* – **Impuestos N° 15**- Edit. La Ley- pág. 52.**Julio 2002:** *Por lo estricto de las exenciones, a criterio de la Cámara, los jardines de infantes y las academias de inglés están gravados con el I.V.A. Salidas no documentadas: la Corte Suprema distinguió entre sanción e impuesto* –**Impuestos N° 13**- - Edit. La Ley - pág. 67
241. **Junio 2002:** *Un fallo aleccionador y garantista en materia de plazos procesales* – **Impuestos N° 11** - Edit. La Ley - pág. 48.
242. **Mayo 2002:** *Los responsables solidarios y la garantía de la defensa en juicio ante determinaciones presuntivas* –**Impuestos N° 9** - Edit. La Ley - pág. 35
243. **Abril 2002:** *Confirmado: el Fisco no puede determinar impuestos por los períodos anteriores hasta que quede firme la determinación por el año base* –**Impuestos N° 7**- Edit. La Ley - pág. 49.
244. **Marzo 2002:** *Multas de \$2.500: La Cámara Federal dejó de lado el ritualismo formal y le devolvió la competencia que había rechazado el Tribunal Fiscal* –**Impuestos N° 5**- Edit. La Ley - pág. 49.
245. **Febrero 2002:** *El muestreo como método de determinación presuntiva* –**Impuestos N° 3**- Edit. La Ley - pág. 49
246. **Enero 2001:** *El régimen de “bloqueo fiscal” y su aplicación de oficio. Su vigencia por encima de todo* –**Impuestos N° 1** - Edit. La Ley - pág. 35.
247. **Año 2002:** *La importancia de la notificación y de haberse efectuado en el domicilio correcto en un importante decisorio en materia de prescripción tributaria.* **IMP.**
248. **Año 2002:** *Las actas de constatación pueden ser desvirtuadas por cualquier medio de prueba.* **IMP.**
249. **Año 2002:** *Las correcciones simétricas y el reconocimiento del crédito fiscal no discriminado.* **IMP.**

- 250. **Año 2002:** *Monotributistas: la Corte Suprema decretó el divorcio de la placa identificatoria con el comprobante de pago. IMP.*
- 251. **Año 2002:** *Por lo estricto de las exenciones, a criterio de la Cámara, los jardines de infantes y las academias de inglés están gravados con el I.V.A. IMP.*
- 252. **Año 2002:** *Confirmado: el fisco no puede determinar impuestos por los períodos anteriores hasta que quede firme la determinación por el año base. IMP.*
- 253. **Año 2002:** *El muestreo como método de determinación presuntiva y un fallo que exhibe con precisión la procedencia del mismo. IMP.*
- 254. **Año 2002:** *El régimen de "bloqueo fiscal" y su aplicación de oficio. Su vigencia por encima de todo. IMP.*
- 255. **Año 2002:** *Los responsables solidarios y la garantía de la defensa en juicio ante determinaciones presuntivas. IMP.*
- 256. **Año 2002:** *Multas de \$ 2.500: la cámara federal dejó de lado el ritualismo formal y le devolvió la competencia que había rechazado el tribunal fiscal. IMP.*
- 257. **Año 2002:** *Un error de técnica legislativa más un proyecto no sancionado es igual a un profesional con menos opciones. IMP.*
- 258. **Año 2002:** *Un fallo aleccionador y garantista en materia de plazos procesales. IMP.*

#### **AÑO 2001**

- 259. **23/11/2001:** *Oportuna aparición del Código de Etica Fiscal ante inspecciones abusivas –Periódico Económico Tributario –N° 241 –Edit. La Ley – pág. 1.*
- 260. **07/11/2001:** *Quieren solucionar la crisis unificando poderes en el PEN –B.A.E.*
- 261. **17/09/2001:** *Facilidades para deudores – Diario Clarín –Suplemento Económico.*
- 262. **22/08/2001:** *El problema de la evasión no se soluciona pidiendo la factura – B.A.E.*
- 263. **14/08/2001:** *Ley 25.453: más incapacidad contributiva. Déficit cero; Administración Tributaria, cero–Periódico Económico Tributario –N° 234 –Edit. La Ley – pág. 1.*
- 264. **01/06/2001:** *La ley de déficit cero como blanqueo de delegaciones tributarias prohibidas. Antecedentes Parlamentarios.*
- 265. **25/04/2001:** *La Elasticidad del hecho imponible ante el "reality show" legislativo – Periódico Económico Tributario –N° 227 — Edit. La Ley – pág. 1.*
- 266. **28/03/2001:** *Es inconstitucional la delegación de poderes en materia impositiva – B.A.E.*
- 267. **01/01/2001:** *En materia de combustibles, los legisladores demostraron nuevamente que falla el control de la A.F.I.P. Antecedentes Parlamentarios.*
- 268. **Año 2001:** *En el marco de la competitividad la Corte avaló la clausura de comercios por emitir facturas manuales en lugar de utilizar el sofisticado –aunque imperfecto controlador fiscal -Impuestos- Tomo LIV-B - Edit. La Ley - pág. 2148*
- 269. **Año 2001:** *Una medida cautelar que reivindica la igualdad en la relación jurídica tributaria y cuestiona el límite procesal de la ley 25.453 -Impuestos- Tomo LIV-B - Edit. La Ley - pág. 2130.*

270. **Año 2001:** *Crédito fiscal por quebrantos: una excelente sentencia del Tribunal Fiscal demuestra la falta de objetividad de un dictamen de la A.F.I.P.* -Impuestos- Tomo LIV-B - Edit. La Ley - pág. 2109.
271. **Año 2001:** *Comienza el show de juicios contra el impuesto a cualquier clase de pago* -Impuestos- Tomo LIV-B - Edit. La Ley - pág. 2098.
272. **Año 2001:** *El reencuadre de las multas –del tipo doloso al culposo- en el ámbito de la alzada del Tribunal Fiscal* -Impuestos- Tomo LIV-B - Edit. La Ley - pág. 2084.
273. **Año 2001:** *La Ley de déficit cero como blanqueo de delegaciones tributarias prohibidas. – Antecedentes Parlamentarios N° 8 –* Edit. La Ley – Pág. 2133.
274. **Año 2001:** *Otra Cámara Federal que declara la inconstitucionalidad del procedimiento de ejecución fiscal creado por la ley 25.239* -Impuestos- Tomo LIV-B - Edit. La Ley - pág. 2057.
275. **Año 2001:** *La Corte Suprema y otro caso de ausencia –del derecho Tributario- con presunción de fallecimiento- de la Constitución Nacional* -Impuestos- Tomo LIV-A - Edit. La Ley - pág. 544.
276. **Año 2001:** *La voracidad de las ejecuciones fiscales y un respiro judicial ante el error de terceros* -Impuestos- Tomo LIV-A - Edit. La Ley - pág. 527.
277. **Año 2001:** *Reconocimiento de quebrantos por créditos fiscales: el acto administrativo tiene naturaleza declarativa* -Impuestos- Tomo LIV-A - Edit. La Ley - pág. 511.
278. **Año 2001:** *Los efectos de la vigencia de la ganancia mínima presunta: “con posterioridad” significa que rige “con anterioridad” al año 1999* -Impuestos- Tomo LIVA - Edit. La Ley - pág. 500.
279. **Año 2001:** *Por enésima vez, la Corte ratificó el principio de legalidad, aunque – sorpresivamente – salvó al Estado de las costas* -Impuestos- Tomo LIV-A - Edit. La Ley - pág. 489.
280. **Año 2001:** *Salidas no documentadas: la Corte Suprema distinguió entre sanción e impuesto* -Impuestos- Tomo LIV-A - Edit. La Ley - pág. 460.
281. **Año 2001:** *Gracias a la “preclara” técnica legislativa, la vigencia del impuesto a la ganancia mínima presunta se resolvería en un plenario* -Impuestos- Tomo LIV-A - Edit. La Ley - pág. 455.
282. **Año 2001:** *Comienza el show de juicios contra el impuesto a cualquier clase de pago.* IMP.
283. **Año 2001:** *Crédito fiscal por quebrantos: una excelente sentencia del tribunal fiscal demuestra la falta de objetividad de un dictamen de la A.F.I.P.* IMP.
284. **Año 2001:** *El reencuadre de las multas -del tipo doloso al culposo- en el ámbito de la alzada del tribunal fiscal.* IMP.
285. **Año 2001:** *En el marco de la competitividad la corte avala la clausura de comercios por emitir facturas manuales en lugar de utilizar el sofisticado -aunque imperfecto- controlador fiscal.* IMP.

286. **Año 2001:** Otra cámara federal que declara la inconstitucionalidad del procedimiento de ejecución fiscal creado por la Ley 25.239. **IMP.**
287. **Año 2001:** Se hizo justicia con el "peligroso" monotributista y cayó el principio de "automaticidad sancionatoria". **IMP.**
288. **Año 2001:** Una medida cautelar que reivindica la igualdad en la relación jurídica tributaria y cuestiona el límite procesal de la Ley 25.453. **IMP.**
289. **Año 2001:** 'solve et repete': el supremo tribunal exceptuo de su aplicación a un caso ridículo. **IMP.**
290. **Año 2001:** La corte suprema y otro caso de ausencia -del derecho tributario- con presunción de fallecimiento -de la constitución nacional-.**IMP.**
291. **Año 2001:** La voracidad de las ejecuciones fiscales y un respiro judicial ante el error de terceros. **IMP.**
292. **Año 2001:** Los efectos de la vigencia de ganancia mínima presunta: 'con posterioridad' significa que rige 'con anterioridad' al año 1999. **IMP.**
293. **Año 2001:** Por enésima vez, la corte ratifico el principio de legalidad, aunque sorpresivamente- salvo al estado de las costas. **IMP.**
294. **Año 2001:** Reconocimiento de quebrantos por créditos fiscales: el acto administrativo tiene naturaleza declarativa. **IMP.**
295. **Año 2001:** Salidas no documentadas: la corte suprema distinguió entre sanción e impuesto. **IMP. AÑO 2000**
296. **Octubre 2000:**La verdad real, objetiva y sustancial demuestra la deficiencia de las fiscalizaciones realizadas por el organismo recaudador - **Impuestos N° 19 - Editorial La Ley - pág. 71.**
297. **06/09/2000:**Las prepagas deben devolver el impuesto cobrado a sus clientes - **Buenos Aires Económico - Panorama Tributario - pág. 19.**
298. **Septiembre 2000:**IVA y Prepagas: los vetos que vos dictáis no gozan de buena salud -**Impuestos N° 18 - Edit. La Ley - pág. 32.**
299. **Septiembre 2000:**Ante una solicitud de devolución, la demora en terceros en brindar información al fisco es inoponible a los administrados - **Impuestos N° 17 - Edit. La Ley - pág. 51.**
300. **19/07/2000:**El proyecto de ley antievasión no trae soluciones eficientes - **Buenos Aires Económico -Panorama Tributario - pág. 15.**
301. **Julio 2000:**¿ Exención o no sujeción ?. El "iter" que nos conduce hacia una correcta interpretación tributaria - **Impuestos N° 13 - Edit. La Ley - pág. 73.**
302. **Junio 2000:**La solicitud de orden de allanamiento ante el incumplimiento a requisitorias de documentación - **Impuestos N° 11 - Edit. La Ley - pág. 31.**

303. **19/04/2000:** *Modifican una norma esencial el mismo día de su vencimiento* - **Buenos Aires Económico - Panorama Tributario - pág. 15.**
304. **Mayo 2000:** *Reglamentación de la Reforma Tributaria. Sinopsis.- Técnica Impositiva N° 103 - Aplicación Tributaria S.A. - pág. 29.*
305. **Mayo 2000:** *La definición del hecho imponible "importación" en un excelente pronunciamiento en materia aduanera* - **Impuestos N° 9 - Edit. La Ley - pág. 52.**
306. **Abril 2000:** *El alcance de la deducción por incobrables en un eximio pronunciamiento del Tribunal Fiscal de la Nación-* **Impuestos N° 7 - Edit. La Ley - pág. 49.**
307. **Febrero 2000:** *Reforma Tributaria. Sinopsis. - Técnica Impositiva N° 100 - Aplicación Tributaria S.A. - pág. 13*
308. **Enero 2000:** *El déficit fiscal como causa de la imposición desmedida - Reforma Tributaria 2000 - Aplicación Tributaria S.A. - pág. 237.*
309. **Año 2000:** *La normativa sobre "salidas no documentadas" contempla el caso de presuntos gastos ficticios pero no cuando el destino de las erogaciones radica en adquirir bienes – Impuestos - Tomo LVIII-B - 2000 - Edit. La Ley - pág. 1932.*
310. **Año 2000:** *Una aproximación a la inconstitucionalidad de tasas municipales que toman como base de cálculo "ingresos brutos" - Impuestos - Tomo LVIII-B - Edit. La Ley - pág. 2014.*
311. **Año 2000:** *La excención de derechos de autor encuentra su fundamento en beneficiar a éste o a sus herederos – Impuestos - Tomo LVIII-B - Edit. La Ley - pág. 2027.*
312. **Año 2000:** *La solicitud de órdenes de allanamiento ante la falta de respuesta a requerimientos - Cuadernos de Doctrina y Jurisprudencia Tributaria - Año II N° 3 - Edit. Ad Hoc - pág. 389.*
313. **Año 2000:** *La delegación legislativa en materia tributaria en su punto límite - Antecedentes Parlamentarios N° 2 - Edit. La Ley - pág. 1287.*
314. **Año 2000:** *Ante una solicitud de devolución, la demora de terceros en brindar información al fisco es inoponible a los administrados. IMP.*
315. **Año 2000:** *Iva y prepagas: los vetos que vos dictais no gozan de buena salud. IMP.*
316. **Año 2000:** *La normativa sobre "salidas no documentadas" contempla el caso de presuntos gastos ficticios pero no cuando el destino de las erogaciones radica en adquirir bienes. IMP.*
317. **Año 2000:** *La verdad real, objetiva y sustancial demuestra la deficiencia de las fiscalizaciones realizadas por el organismo recaudador. IMP.*
318. **Año 2000:** *Una aproximación a la inconstitucionalidad de tasas municipales que toman como base de cálculo 'ingresos brutos. IMP.*

319. **Año 2000:** *¿exención o no sujeción? el "iter" que nos conduce hacia una correcta interpretación tributaria.* **IMP.**
320. **Año 2000:** *El alcance de la deducción por incobrables en un eximio pronunciamiento del tribunal fiscal de la nación.* **IMP.**
321. **Año 2000:** *La exención de derechos de autor encuentra su fundamento en beneficiar a este o a sus herederos.* **IMP.**
322. **Año 2000:** *La interpretación judicial de las sanciones al monotributista o como pretender justificar lo injustificable.* **IMP.**
323. **Año 2000:** *La jurisprudencia administrativa -es decir, la del tribunal fiscal ratificó la plena vigencia del "bloqueo fiscal".* **IMP.**
324. **Año 2000:** *Otro fallo de la corte suprema que demuestra que el ciudadano común no vale un cospel.* **IMP.**
325. **Año 2000:** *Un show de errores para aplicar una multa... Y pensar que después dicen que la justicia es lenta.* **IMP.**
326. **Año 2000:** *La interpretación judicial de las sanciones al monotributista o cómo pretender justificar lo injustificable - Impuestos - Tomo LVIII-A - Edit. La Ley - pág. 621.*
327. **Año 2000:** *La jurisprudencia administrativa -es decir, la del Tribunal Fiscal- ratificó la plena vigencia del "bloqueo fiscal"- Impuestos - Tomo LVIII-A - 2000 - Edit. La Ley - pág. 640.*
328. **Año 2000:** *Otro fallo de la Corte Suprema que demuestra que el ciudadano común no vale un cospel - Impuestos - Tomo LVIII-A - Edit. La Ley - pág. 628.*
329. **Año 2000:** *Un show de errores para aplicar una multa...y pensar que después dicen que la justicia es lenta - Impuestos - Tomo LVIII-A - Edit. La Ley - pág. 661.*
330. Desde el 19/11/1997 hasta el **31/12/2000:** Coordinador editorial de la página **"Panorama tributario"** de aparición semanal en el diario **"Buenos Aires Económico"** (BAE) los días miércoles.

#### AÑO 1999

331. **Año 1999:** *Algunas consideraciones respecto de una exacción caprichosa - Antecedentes Parlamentarios N° 1 - Edit. La Ley.*
332. **Año 1999:** *La "no entrega" de factura o documento equivalente como tipificación de la sanción de clausura - Cuadernos de Doctrina y Jurisprudencia Tributaria - Año I N° 2 - 1999 - Edit. Ad Hoc - pág. 293.*
333. **Año 1999:** *Los efectos de la consulta no vinculante en un interesante decisorio sobre el elemento subjetivo en intereses resarcitorios - Impuestos - Tomo LVII-B - Edit. La Ley - pág. 2206.*

334. **Año 1999:** *Competencia del Tribunal Fiscal en caducidad de planes de pago: importante disidencia del doctor Galli reabre una discusión que parecía cerrada* - **Impuestos - Tomo LVII-B - Edit. La Ley - pág. 2197.**
335. **Año 1999:** *A propósito del anteproyecto de Código Tributario: un amparo puso fin a las facultades investigativas del organismo cuando se dirigen a recabar información en abstracto* - **Impuestos - Tomo LVII-B - Edit. La Ley - pág. 2182.**
336. **Año 1999:** *A propósito del anteproyecto de código tributario: un amparo puso fin a las facultades investigativas del organismo cuando se dirigen a recabar información en abstracto.* **IMP.**
337. **Año 1999:** *Competencia del tribunal fiscal en caducidad de planes de pago: importante disidencia del doctor galli reabre una discusión que parecía cerrada.* **IMP.**
338. **Año 1999:** *La emisión de factura sin controlador fiscal no habilita la aplicación de clausura.* **IMP.**
339. **Año 1999:** *Los efectos de la consulta no vinculante en un interesante decisorio sobre el elemento subjetivo en intereses resarcitorios.* **IMP.**
340. **Año 1999:** *Las funciones de recaudación de la AFIP y la reiterada creación de tributos en forma espuria.* **IMP. AÑO 1998**
341. **Mayo 1998:** *Pautas para un mejoramiento de la relación fisco-contribuyente* - **Boletín de la DGI N° 10 - pág. 805.**
342. **Año 1998:** *La regresividad del régimen sancionatorio del "monotributo"* - **Antecedentes Parlamentarios N° 8 - Edit. La Ley - pág. 2371.**
343. **Año 1998:** *El habeas data y la materia tributaria* - **Cuadernos de Doctrina y Jurisprudencia Tributaria - Año I N° 1 - Edit. Ad Hoc - pág. 195.**

#### AÑO 1997:

344. **10/01/1997:** *"EL IVA y las automotrices: La Corte Suprema de Justicia le puso freno de mano a la DGI"*. **Publicado en "El Cronista".**

#### AÑO 1996

345. **16/08/2006:** *"Fe de erratas internacional: Demorada modificación de los convenios de doble imposición"*. **Publicado en "El Cronista".**
346. **Junio 1996:** *"Libros de Comercio y D.G.I.: Normativa aplicable en materia de rubricación y status actual"* - **Publicado en "La Información" N° 798.**
347. **Junio 1996:** Cuadernos U.A.D.E. N° 74 - *"Guía de Derecho Tributario N° 2 (Análisis de casos de jurisprudencia tributaria)"* **en co-autoría con la Dra. Teresa Gómez.**
348. **Marzo 1996:** *"Desigualdad manifiesta en materia de condonación de sanciones aplicadas a tenor de la Ley 20.680"* - **Publicado en "La Información" N° 79.**

#### AÑO 1995:

349. 29/12/1995: "La exacta medida del delito fiscal" publicado en "El Cronista".
350. 27/11/1995: "Distintos criterios judiciales acerca de ley penal más benigna" publicado en "Ámbito Financiero".
351. **Noviembre 1995: Cuadernos U.A.D.E. Nº 61 - "Guía de Derecho Tributario" en coautoría con la Dra. Teresa Gómez.**
352. 06/10/1995: "Acoso fiscal para recolectar facturas: La maldición de los 'consumidores finales'" publicado en "El Cronista".
353. 17/07/1995: "Créase o no, la retención de contribuciones patronales existe -Art. 8º Ley 23.771-" - Publicado en el P.E.T. Nº 89 - Editorial La Ley.
354. 26/06/1995: "T.F.N. y caducidad de moratorias" - Publicado en **Ámbito Financiero.**
355. 20/06/1995: "La Corte Suprema, el ahorro obligatorio y la controversia previa" - Publicado en el Suplemento Fiscal editado por "El Cronista".
356. 19/05/1995: "Constitucionalidad para el ahorro forzoso" publicado en "El Cronista".
357. **Abril 1995: "Aspectos impositivos de la Ley nº 24.441 de financiamiento de la vivienda y la construcción" - Publicado en la revista "Información Empresaria" - Cámara de Sociedades Anónimas - Nº 260.**

**AÑO 1994:**

358. 16/12/1994: "Dos sentencias "coparticipables" "en pugna" con la ley". P.E.T. Nº 75.
359. 16/11/1994: "Las clausuras automáticas y la concesión de poderes tiránico" - P.E.T. Nº 73.
360. **Noviembre 1994: "Aceptación de la pretensión fiscal del art. 5º de la L. 23.771" Revista "Derecho Tributario" - Ediciones Interoceánicas. Director: Adolfo Atchabahian. Tomo IX - página 301.**
361. **Noviembre/1994: "Dimes y diretes del Artículo 8º de la Ley Penal Tributaria". Revista "Criterios Tributarios" - Editada por la Asociación Mutual Federal de empleados de la D.G.I. Director: Raúl R. Roa. Nº 91/92 - pág. 35.**
362. 17/10/1994: "Segundamano": Productos, servicios e IVA de primera. P.E.T. Nº 71.
363. 15/09/1994: "La causa "Ricciuto". Tres votos de lujo para un discutido decisorio". P.E.T. Nº 69.
364. **Septiembre 1994: "Consecuencias fácticas de la caución real en la Ley Penal Tributaria". Revista "Criterios Tributarios" - Editada por la Asociación Mutual Federal de empleados de la D.G.I. Director: Raúl R. Roa Nº 90 - pág. 19.**
365. 16/08/1994: "¿Denuncia o delación? That is the question". P.E.T. Nº 67 .
366. 15/07/1994: "Los últimos estertores de la ley de abastecimiento 20.680". P.E.T. Nº 65.
367. 30/06/1994: **Exenciones de Jueces y Legisladores: Una profunda investigación sobre la visible inequidad en materia tributaria"- P.E.T. Nº 64.**

368. 15/06/1994: "Incoherencia y falacias de la D.G.I. en la causa "Esso". P.E.T. Nº 63.
369. Junio 1994: "Legalización de un galimatías argentino: art. 14 - Ley Nº 23.771". Revista "Criterios Tributarios" - Editada por la Asociación Mutual Federal de empleados de la D.G.I. Director: Raúl R. Roa - Nº 87/88 - Junio/1994 - pág. 33.
370. 13/05/1994: "El caso "Caverzasi" y el porqué de la subjetividad en la defraudación fiscal". P.E.T. Nº 61.
371. 15/04/1994: "El caso "Cabriolet S.A." o el artilugio legislativo del delito de peligro abstracto en la ley 23.771" - P.E.T. Nº 59.
372. Abril 1994: "Cuestiones relevantes en torno de la Pretensión Fiscal". Revista "Criterios Tributarios" - Editada por la Asociación Mutual Federal de empleados de la D.G.I. Director: Raúl R. Roa. Nº 84/85 - pág. 59.
373. 15/03/1994: "Algo más sobre los avatares de la extinción de la acción penal del art. 14 de la 23.771". - P.E.T. Nº 57.
374. Marzo 1994: "Concepto, mitos y paradojas del bien jurídico tutelado". Revista "Impuestos". Director: Marcelo R. Lascano. Editorial La Ley. - Tomo LII-A - página 491.
375. 17/01/1994: "La hermenéutica del fallo "La Nación" o el arte de utilizar los sinónimos: Libertad de Prensa - Liberalidad Fiscal - Libre Albedrío" - P.E.T. Nº 53.
376. 17/01/1994: "El elemento subjetivo se impuso al fisco y van..." P.E.T. Nº 77.
377. Año 1994: Concepto, mitos y paradojas del bien jurídico tutelado.

#### AÑO 1993

378. 15/12/1993: "El allanamiento encubierto de Marta Harff"- P.E.T. Nº 51.
379. 15/11/1993: "La Corte "extraditó" a la D.G.I. vía "Eves" al territorio del origen: el de la legalidad". P.E.T. Nº 49.
380. 15/10/1993: Reseña de Doctrinas y Fallos sobre "Clausuras" - Período: Enero 1992/Junio 1993. P.E.T. Nº 47.
381. 29/09/1993: "Paraísos Fiscales. Su origen. Su justificación. ¿Su próximo exterminio?"-P.E.T. Nº 46.
382. 29/09/1993: "El caso "Treas" y la "Probatio Diabólica". Resultado Final: Paraísos Fiscales 2 - D.G.I. 1" - P.E.T. Nº 46.
383. 16/07/1993: "Coparticipación Federal de Impuestos en la Argentina. Origen, alternativas y propuestas desde 1891 hasta la reunión de Chapadmalal en 1993"- P.E.T. Nº 41.
384. 15/02/1993: "La violación del secreto profesional, de la defensa en juicio y de la dignidad"- P.E.T. Nº 55.

#### OTRAS PUBLICACIONES

385. Columna en el Diario "El Cronista" que bajo el título de "Reseña de Jurisprudencia Tributaria" contiene jurisprudencia sumariada reciente y novedosa en materia

impositiva y/o previsional y que se publica mensualmente en el “Suplemento Fiscal y Previsional”.

386. Columna “*Reseña Jurisprudencial Tributaria*” con sumarios de jurisprudencia reciente e interesante en materia impositiva y/o previsional y que se publica mensualmente en el **Boletín de Económicas del Colegio de Graduados en Ciencias Económicas**.
387. Columna “*Resúmenes de Jurisprudencia Fiscal*” con contenido similar a las enunciadas en los párrafos anteriores y que se publicaba mensualmente en la revista “**La Información**” de Editorial Cangallo.
388. Columna “*El observador tributario y la realidad con humor*” de aparición quincenal en el **Periódico Económico Tributario** de la Dra. Susana Camila Navarrine y cuyo contenido son aquellas cosas curiosas no técnicas que pasan cuasi desapercibidas para los habituales lectores de los medios periodísticos masivos.
389. Columna en el **Diario "La Prensa"** en su Suplemento Profesional bajo el título de “*Síntesis Jurisprudencial Tributaria*”. En ella se reseña jurisprudencia reciente y novedosa en materia impositiva y/o previsional.
390. “*Ventas de automotores: La Justicia no admitió la marcha atrás en el IVA*” **publicado en “El Cronista”**.
391. “*La Cámara declaró la inexistencia de una ley*” **publicado en “El Cronista”**.
392. “*Inconstitucionalidad del gravamen al video*” **publicado en “El Cronista”**.
393. “*Nulidad de los allanamientos en las ‘prepagas’*” **publicado en “El Cronista”**.
394. “*Medidas contradictorias: Resurrección del anatocismo: sí a los intereses de intereses*” **publicado en “El Cronista”**.

**ARTICULOS PUBLICADOS (Fuente: [www.laleyonline.com.ar](http://www.laleyonline.com.ar) - “Checkpoint”)**

395. *A confesión de parte relevo de ... Monotributo.*
396. *Acción de repetición ante TFN. Solicitud de devolución de intereses compensados por conceptos exentos. Procedencia.*
397. *Acogimiento a plan de pagos. Decreto 631/92. Repetición de los montos ingresados por actualización. Improcedencia.*
398. *Agentes de retención. Pagos fuera de término de retenciones efectuadas. Configuración del ilícito. Importante disidencia.*
399. *Ahorro obligatorio. Disminución del capital mayor al 60%. Balance no ajustado por inflación. Demostración de pérdida real. Revocación.*
400. *Amparo. Acreditación en CTA. CTE. computarizada. Bonos cancelación iva. hechos de relevancia tributaria. Improcedencia.*
401. *Amparo. Certificados de crédito fiscal. Compensación con retenciones. Rechazo. Solicitud de devolución de los mismos. Indefinición. Procedencia.*
402. *Amparo. Circunstancias que dependen de la propia diligencia del fisco. Exceso de pauta temporal razonable. Procedencia.*
403. *Amparo. Demora excesiva en trámite de devolución. R.g. 2224. Saldo de libre disponibilidad. Perturbación ejercicio actividad económica. Procedencia.*
404. *Amparo. Devolución de iva por exportaciones. Suspensión trámite por denuncia penal. No contemplada en norma alguna. Procedencia recurso.*
405. *Amparo. Devolución del iva vinculado a exportaciones. Inactividad del organismo fiscal superada durante esta etapa. Costas al fisco.*

406. *Amparo. Falta de reglamentación del régimen de saneamiento y capitalización del sector privado. Improcedencia de la medida.*
407. *Amparo. Impuesto a los combustibles. Condicionamiento a la aplicación de solventes y aguarrases. Procedencia.*
408. *Amparo. Reintegro de iva a exportadores. Suspensión transitoria. Denegatoria de rehabilitación. Demora excesiva del fisco. Procedencia.*
409. *Amparo. Solicitud de devolución del I.V.A. R.g. 2224. Demora excesiva. Su definición. Conducta activa de la D.G.I.. Importante disidencia. Rechazo.*
410. *Amparo. Solicitud de devolución del iva. Demora excesiva. Procedencia por mayoría. Dिसidencia en cuanto a lo formal.*
411. *Amparo. Solicitudes de devolución de créditos fiscales del I.V.A. Imposibilidad de adjudicar perjuicio a la conducta fiscal. Rechazo.*
412. *Beneficio de litigar sin gastos. Deudas bancarias superan holgadamente el valor de los bienes. Procedencia.*
413. *Bloqueo fiscal. Fiscalización de períodos anteriores al año base. Incidencia de los saldos a favor. Procedencia de la determinación.*
414. *Bloqueo fiscal. Ultima declaración jurada presentada: 1994. No corresponde fiscalizar año 1993. Nulidad del procedimiento.*
415. *Caída de exención por emergencia económica. Sujeto del iva. Reconocimiento del crédito fiscal por compras. Contratos de publicidad. Revocación parcial.*
416. *Cancelación de obligaciones impositivas con bonos de consolidación. Diferencia entre valor de compra y a la par. Gravabilidad.*
417. *Certificado fiscal para contratar. Inactividad del fisco en tomar posición. Exceso de tiempo para adoptar resolución. Recurso de amparo. Procedencia.*
418. *Cesión del derecho real de uso. Excluido de la gravabilidad en el iva. No constituye ninguno de los derechos citados en la ley. Revocación.*
419. *Competencia del tribunal fiscal. Rechazo del beneficio del diferimiento del impuesto al valor agregado. Diversidad de opiniones.*
420. *Competencia del tribunal fiscal. Revisión de la doctrina fijada en la causa "quilt S.A.". Actos determinativos de iva por monto inferior.*
421. *Compra de jeep carrozado para la empresa. Cómputo del crédito fiscal. Impugnación del mismo. Improcedencia. Reducción sanción al mínimo legal.*
422. *Concurso preventivo. Determinación de oficio. Aplicación normas de prescripción. Fuero de atracción.*
423. *Condonación prevista en el Dec. 93/00. La renuncia a toda acción o derecho no constituye requisito para la exclusión de sanciones.*
424. *Condonación prevista por el Dec. 93/00. La renuncia a toda acción o derecho no constituye un requisito para la exclusión de sanciones.*
425. *Conservación de copias de declaraciones juradas por más de 10 años. Saldos de quebrantos pendientes de utilización. Falta de impugnación. Revocación.*
426. *Contratos de transferencia de tecnología. Monto indeterminado. Base imponible. Regalías proyectadas.*
427. *Coparticipación federal de impuestos en la Argentina. Origen, alternativas y propuestas desde 1891 hasta la reunión de chapadmalal en 1993.*
428. *Dec. 937/93. Rechazo a solicitudes de reintegro fiscal. No constituye restitución de un impuesto pagado en exceso. Improcedencia formal.*
429. *Deducción de la retribución a la socia administradora. Falta de inscripción de designación. Sólo tiene naturaleza declarativa.*
430. *Deducibilidad de gastos de automotores de los agentes de propaganda médica. Inclusión dentro de la expresión "similares". Revocación sanción.*
431. *Defraudación fiscal Art. 46. Figuras presuncionales. Utilización restringida. Prueba insuficiente. Reencuadramiento al Art. 45.*
432. *Defraudación fiscal. Art. 46, Ley 11.683. Falta de acreditación del ilícito por parte del fisco. Conducta omisiva de la actora. Cambio de calificación al Art. 45.*
433. *Defraudación fiscal. Atribución de intención dolosa según las presunciones del artículo 46 de la Ley 11.683. Límites. Dd.jj. Regularizadas con anterioridad.*
434. *Defraudación fiscal. Multa. Rectificación de la declaración jurada. Conducta insuficiente para excusar de responsabilidad. Confirmación.*

435. *Demanda de repetición. Régimen de facilidades de pago. Ley 23.029. No constituye novación de la deuda. Improcedencia reclamo. Confirmación.*
436. *Demora en trámite seguido a los efectos del reconocimiento de los créditos fiscales. Recurso de amparo. Procedencia.*
437. *Denegatoria a solicitud de repetición. Res. gral. 3417. régimen general. Riguroso trámite de verificación de los créditos. Competencia T.F.N.*
438. *Depósito tardío de impuestos retenidos. Demora de 17 días en el ingreso espontáneo con intereses. Desprovisión del elemento intencional. Revocación.*
439. *Determinación de oficio sobre base presunta. Consideración como ventas omitidas a los saldos acreedores de caja. Revocación.*
440. *Determinación de oficio. Apartamiento de re-caudos para conferir certeza a la pretensión fiscal. Fiscalización deficiente.*
441. *Determinación de oficio. Apreciación de la materia imponible a través de indicios basados en los extractos bancarios. Confirmación criterio fiscal.*
442. *Determinación de oficio. Apuro por resolver por temor a prescripción. Error en consideración de los elementos de base.*
443. *Determinación de oficio. Desconocimiento del descargo por parte del fisco. Vicio del acto recurrido. Nulidad.*
444. *Determinación de oficio. El monto imponible difiere de los datos que surgen de los antecedentes administrativos. Acto incausado. Revocación.*
445. *Determinación de oficio. Extensión de la responsabilidad a los solidarios. Falta de fundamentación. Nulidad de lo actuado.*
446. *Determinación de oficio. Falta de impugnación de declaraciones juradas. Diferentes criterios internos. Confirmación procedimiento.*
447. *Determinación de oficio. Momento económico crítico de la actora. Ausencia de argumentos probatorios. Confirmación.*
448. *Determinación de oficio. Responsabilidad solidaria de los directores. Multa por defraudación al presidente. Procedencia. Importante disidencia.*
449. *Determinación de oficio. Responsabilidad solidaria determinada conjuntamente con la de la empresa. Incumplimiento de requisitos. Nulidad.*
450. *Determinación impositiva por ventas omitidas. Confirmación. Sobreseimiento en sede penal. Multa: revocación por mayoría.*
451. *Determinación por ventas omitidas. Metodología fiscal deficiente no refleja real capacidad contributiva. Revocación.*
452. *Determinación presunta. Impugnación de créditos fiscales. Operaciones con graves irregularidades y de dudosa existencia.*
453. *Determinación presunta. Pago de sueldos en negro. Viabilidad de la presunción. Inexistencia de crédito fiscal en ventas omitidas.*
454. *Determinación presuntiva. Metodología para estimar en forma presuntiva operaciones gravadas en iva. Retroactividad. Improcedencia.*
455. *Determinación presuntiva. Secuestro de papeles por allanamiento. Falta de documentación confiable. Procedencia.*
456. *Determinación sobre base presunta. Préstamo a través de mutuos. Instrumentos privados sin fecha cierta. Multa por defraudación fiscal.*
457. *Determinación sobre base presunta. Estado de origen y aplicación de fondos. Falta de rigor técnico. Pericial contable. Ajuste sin sustento. Revocación.*
458. *Determinación sobre base presunta. Incremento patrimonial no justificado. Préstamo de dinero. Falta de acreditación de la operación.*
459. *Determinación sobre base presunta. Inexistencia de compras. Contradicciones en el actuar fiscal. Endeblez del ajuste. Revocación.*
460. *Determinación sobre base presunta. Presupuesto esencial: ausencia de elementos o registraciones con deficiencias.*
461. *Diferimiento del I.V.A. Operaciones de importación por cuenta de terceros. Legitimación para gozar del beneficio promocional.*
462. *Documentos emitidos sin lugar, fecha ni jurisdicción. Constituyen obligaciones de dar sumas de dinero. Efectos en mendoza. Prueba. Revocación.*
463. *Error material en el dictado de la sentencia. Inexistencia de pronunciamiento. Resguardo de los valores jurídicos.*

464. *Escritura que transfiere el patrimonio social a favor de los socios. No constituye reorganización. Falta de continuidad. Gravabilidad en sellos.*
465. *Espectáculos teatrales. Cuestionamiento de la exención. Diferencias entre vista y determinación de oficio. Principio de congruencia. Nulidad.*
466. *Exenciones de jueces y legisladores: una profunda investigación sobre la visible inequidad en materia tributaria.*
467. *Facturas de compras incorporadas con posterioridad al hecho imponible. Invalidez del crédito fiscal. Revocación por mayoría.*
468. *I.V.A. Adquisición de bienes de uso. Inscripción posterior a dicha operación. Imposibilidad de computar el crédito fiscal.*
469. *I.V.A. Ajuste fiscal proveniente de la valuación fiscal expedida por la m.c.b.a. Sanción por un hecho legítimo. Mecanismo utilizado según ley. Revocación.*
470. *I.V.A. Asociación civil sin fines de lucro. Explotación de la playa de estacionamiento. Gravabilidad. Improcedencia.*
471. *I.V.A. Computación. Programas "a medida". No constituye el disquete la incorporación de una cosa mueble de propia producción. Revocación.*
472. *I.V.A. Coordinación de descuentos en medicamentos a los afiliados a obras sociales. No constituye "asistencia" sino intermediación.*
473. *I.V.A. Distribución de películas con contenido publicitario. Alcance de la exención. Gravabilidad. Revocación de intereses y multa.*
474. *I.V.A. Enseñanza del idioma inglés. Instituto no incorporado a la enseñanza oficial. Demanda de repetición. Improcedencia.*
475. *I.V.A. Facturas de compras con crédito fiscal discriminado. Operaciones falsas según confesión del proveedor. Confirmación del criterio fiscal.*
476. *325. NOTA-A-FALLO - I.V.A. Franquicia no contemplada en normas sobre diferimientos. Carencia dictamen jurídico. Encuadre como sanción. Nulidad.*
477. *I.V.A. Premios recibidos por cuidadores de caballos. Prestación de servicios gravada. Improcedencia del criterio fiscal. Revocación.*
478. *I.V.A. Regulación de honorarios a profesional socio de estudio responsable inscripto en el impuesto. Acreditación de la representación. Imputación repartida.*
479. *I.V.A. Reintegro anticipado a exportadores. Inexistencia de prolongados períodos de inactividad fiscal. Rechazo.*
480. *I.V.A. Responsable inscripto que vende a consumidores finales. Ventas voluminosas. Presunción legal de realizadas a no inscriptos. Confirmación.*
481. *I.V.A. Suministro de energía por parte de la empresa provincial a sus empleados. Provisión a cargo de ella. Onerosidad. Dación en pago. Gravada.*
482. *I.V.A. Venta de pan común a través de un supermercado a los consumidores finales. Gravado. Invalidez del contrato privado.*
483. *I.V.A. e impuesto a las ganancias. Utilización del automóvil en las empresas de seguridad. Alcance del término "similares".*
484. *I.V.A. e impuestos internos. Principio de interdependencia de los impuestos. Excepción de prescripción. Rechazo. Confirmación criterio fiscal.*
485. *Importación de bienes muebles amortizables. Pago de intereses por financiación. Retención a beneficiarios del exterior. Improcedencia.*
486. *Improcedencia formal del recurso. Decreto de condonación de multas. Cuestión a ser resuelta previamente. Disidencia.*
487. *Impuesto a la compraventa de divisas. Nulidad. Improcedencia. Restricción a las exenciones. Revocación.*
488. *Impuesto a la ganancia mínima presunta. Períodos a partir de los cuales se aplica. Modo de contar los intervalos en derecho.*
489. *Impuesto a las ganancias. Actividad de bioquímico. Inexistencia de complementación con una actividad comercial. Revocación.*
490. *Impuesto a las ganancias. Actividad teatral. Suspensión de exenciones por la Ley de emergencia económica. Confirmación criterio fiscal.*
491. *Impuesto a las ganancias. Adelanto de honorarios por contrato de prestación de servicios. Criterio de lo percibido. Gravabilidad.*
492. *Impuesto a las ganancias. Agente de retención. Asociación sin fines de lucro. Real manejo de los fondos. Insuficiencia de actividad probatoria. Confirmación.*

493. *Impuesto a las ganancias. Cobro de honorarios. Simple asociación profesional. Criterio de imputación. Definición de "complementar".*
494. *Impuesto a las ganancias. Conversión de quebrantos. Créditos fiscales conformados. Enriquecimiento sin contrapartida. Exención.*
495. *Impuesto a las ganancias. Deducción de incobrables. Respaldo documental que le otorga dicha calificación. Revocación parcial.*
496. *Impuesto a las ganancias. Diferencia de cotización de bonos de consolidación entre valor de compra y de aplicación. Gravabilidad.*
497. *Impuesto a las ganancias. Diferencias de cambio. Método específico de determinación de la ganancia. Ajuste por inflación. Exención.*
498. *Impuesto a las ganancias. Gravabilidad de los fideicomisos. Vigencia de las normas sobre renta mundial. Repetición. Improcedencia.*
499. *Impuesto a las ganancias. Impugnación de la deducción por bienes inmateriales. Vinculación con las rentas gravadas. Improcedencia.*
500. *Impuesto a las ganancias. Impugnación deducciones efectuadas en ejercicio cuya declaración jurada no fue presentada. Revocación.*
501. *Impuesto a las ganancias. Incremento patrimonial no justificado. Conducta errática de la actora respecto de sus pasivos. Confirmación.*
502. *Impuesto a las ganancias. Indemnización por clientela de los viajantes de comercio. Gasto inherente al giro del negocio. Deducibilidad.*
503. *Impuesto a las ganancias. Indices de incobrabilidad. Malos créditos. Alcances. Antieconomicidad de iniciación de juicios. Rechazo postura fiscal.*
504. *Impuesto a las ganancias. Limitaciones a la deducibilidad. Honorarios de los sindicatos societarios. Supresión del término. Consecuencia.*
505. *Impuesto a las ganancias. Límite a la deducción de gastos de automóviles. Inaplicabilidad para agentes de propaganda médica.*
506. *Impuesto a las ganancias. Previsión para incobrables. Inclusión de créditos con garantía hipotecaria. Aplicación índices de incobrabilidad. Procedencia.*
507. *Impuesto a las ganancias. R.g. 2784. Retención del impuesto en pagos de anticipos de honorarios. Multa del Art. 45 por omisión de retener. Revocación.*
508. *Impuesto a las ganancias. Reclamo de repetición. Amortización en caso de períodos irregulares. Vigencia de la RES. GRAL. 1297/69.*
509. *Impuesto a las ganancias. Salidas no documentadas. Erogaciones realizadas para adquirir bienes. Revocación.*
510. *Impuesto a las ganancias. Salidas no documentadas. Facturas apócrifas. Acreditación de la existencia de los documentos utilizados.*
511. *Impuesto a las ganancias. Salidas no documentadas. Multa Art. 45. Procedencia. No constituye doble sanción.*
512. *Impuesto a las ganancias. Salidas no documentadas. Orfandad probatoria. No configuración de la conducta tipificante de la sanción.*
513. *Impuesto a las ganancias. Servicios prestados en documentos no válidos según el fisco. Presunción de legitimidad de la estimación.*
514. *Impuesto a las ganancias. presentación de declaración jurada. rectificativa en menos. rechazo por parte del fisco. incompetencia tribunal fiscal.*
515. *Impuesto a los autos. Nota que contestando a una consulta excluye a la actora de las exenciones. Incompetencia.*
516. *Impuesto a los capitales. Carácter de sujeto pasivo. Indefinición de tipos sociales alcanzados en la propia ley. Definición de sociedad. Confirmación.*
517. *Impuesto a los capitales. Ingreso por error y sin causa en cabeza de los socios de una sociedad de hecho. Ausencia de perjuicio fiscal. Revocación.*
518. *Impuesto a los premios de juegos. Gratuidad en la participación como eximente de pago de la obligación improcedencia.*
519. *Impuesto al valor agregado. Agencia de remises. Actividad de intermediación entre remiseros y pasajeros. Revocación.*
520. *Impuesto al valor agregado. Categorización como responsable no inscripto. Utilización del límite de \$144.000. Improcedencia.*
521. *Impuesto al valor agregado. Cochera entregada para su uso hasta la escritura. No constituye tenencia sino posesión.*

522. *Impuesto al valor agregado. Comisiones por servicios al exterior. Función del representante. No gravabilidad.*
523. *Impuesto al valor agregado. Cursos de inglés. Libro apoyado por complementos audiovisuales. Accesoriedad al soporte gráfico.*
524. *Impuesto al valor agregado. Documentación necesaria para realizar ventas a tierra del fuego. Exportación. Criterio fiscal controvertido. Procedencia.*
525. *Impuesto al valor agregado. Edición de revistas de tv por cable; de revistas de publicidad y distribución de revistas para el gobierno.*
526. *Impuesto al valor agregado. Enseñanza del idioma inglés. Programas superiores a planes oficiales. Procedencia. Exención.*
527. *Impuesto al valor agregado. Facturación a revendedoras. Tratamiento similar a venta a consumidores finales. Improcedencia.*
528. *Impuesto al valor agregado. Jardín de infantes y pre-escolar. Enseñanza formal e informal. Actividad exenta. Revocación criterio fiscal.*
529. *Impuesto al valor agregado. Ley 21.581 del fo.na.vi. Exclusión de los contratistas del ámbito exentivo. Interpretación.*
530. *Impuesto al valor agregado. Monto a los efectos de la categorización como responsable no inscripto.*
531. *Impuesto al valor agregado. Objetos que acompañan a las revistas. Exención. "actividad específica" de las editoriales. Aplicación decreto reglamentario.*
532. *Impuesto al valor agregado. Prestación de servicios profesionales. Ley 23.871. Percepción del honorario con posterioridad a su vigencia.*
533. *Impuesto al valor agregado. Presunción de estructura jurídica a través de relación laboral encubierta. Revocación determinación fiscal.*
534. *Impuesto al valor agregado. Servicio prestado por asociación civil sin fines de lucro. No consideración de lo pagado como cuotas sociales.*
535. *Impuesto al valor agregado. Sumas devengadas por ocurrencia de inundación. Construcción de un terraplén. Concepto de precio. Revocación parcial.*
536. *Impuesto al valor agregado. Venta de automóviles a precios menores que los de plaza. Base imponible. Características propias.*
537. *Impuesto al valor agregado. Venta de cosas muebles en subastas judiciales. Ley 22.294. Revocación de la determinación.*
538. *Impuesto al valor agregado. Venta de revistas de rezago. Cómputo del crédito fiscal por compras.*
539. *Impuesto de sellos. Adjudicación por licitación. Hecho generador de la obligación tributaria: contrato. Revocación.*
540. *Impuesto de sellos. Adquisición a condominio por parte de uno de los condóminos. Acrecentamiento en participación. No gravabilidad.*
541. *Impuesto de sellos. Cesión de un boleto de compraventa que tributó impuesto. Revocación de dicha cesión. También queda gravada. Confirmación.*
542. *Impuesto de sellos. Constitución de propiedad fiduciaria. Hecho generador de la obligación tributaria. Dominio imperfecto.*
543. *Impuesto de sellos. Contrato por correspondencia. Términos de aceptación no identifican la oferta contractual. Revocación.*
544. *Impuesto de sellos. Exención por destino vivienda única. Cambio e instalación de agencia de turismo. Realidad económica.*
545. *Impuesto de sellos. Formalización de una cesión de derechos. Condonación de la multa. Importantes disidencias.*
546. *Impuesto de sellos. Protocolización de actuaciones judiciales. Exención por destino de vivienda familiar. Improcedencia.*
547. *Impuesto interno a los lubricantes. Aceite recuperado por terceros para la prueba de motores. No constituye autoconsumo. Gravabilidad.*
548. *Impuesto nacional de emergencia agropecuaria. Contrato de aparcería agrícola. Venta de productos del arriendo a terceros. Confirmación criterio fiscal.*
549. *Impuesto sobre los bienes personales. Valor patrimonial proporcional. Inclusión de aportes irrevocables efectuados por un tercero.*
550. *Impuesto sobre los capitales. Tratamiento de las cooperativas en el impuesto a las ganancias. Incorporación de bonos externos en el activo. Revocación.*

551. *Impuesto sobre los combustibles líquidos. Acta de notificación a través de la cual se revoca una exención. Incompetencia T.F.N.*
552. *Impuesto sobre los combustibles líquidos. Decaimiento de exenciones vigentes. Comprobación del tributo. Competencia T.F.N.*
553. *Impuesto sobre los combustibles. Competencia del TFN. Procedimiento previsto en la ley 23.966. Admisibilidad por mayoría.*
554. *Impuestos internos. Alcoholes. Tanques que se destinen a la recepción de alcoholes. Interpretación forzada. Revocación.*
555. *Impuestos internos. Índices de tolerancia en mermas. Transferencia de envases a los particulares. Revocación.*
556. *Impuestos internos. Productos incorporados como promoción gratuita a los que vende (exentos) la empresa. Gravabilidad.*
557. *Impuestos internos. Rubro primas de seguro. Exención de los seguros sobre la vida. Inclusión de los seguros de sepelio.*
558. *Impuestos internos. Tratamiento de los envases en las bebidas gasificadas. Su inclusión dentro de la base imponible. Afinidad con el comodato. Revocación.*
559. *Impugnación de gastos por servicios inexistentes. Incremento patrimonial no justificado. Falta de demostración de veracidad.*
560. *Impugnación de proveedores por inexistentes. Obligaciones formales del comprador al momento de la adquisición. Importante disidencia.*
561. *Impugnación precios de venta. El fisco debe acreditar en forma previa que se trata de un precio falso o simulado. Revocación.*
562. *Imputación de responsabilidad solidaria al director comercial. Imposibilidad de atribuirle participación en las decisiones tributarias.*
563. *Incremento patrimonial proveniente de herencia recibida de pariente directo en el exterior. Circular 264/49. No gravabilidad.*
564. *Incumplimiento de obligación como agente de retención y percepción.  
Responsabilidad directa en materia fiscal. Confirmación.*
565. *Inexistencia de compromiso irrevocable de acciones. Inscripción tardía ante registro. No obsta a la eficacia de los derechos y obligaciones.*
566. *Infracciones a los deberes formales. Contenido de las distintas conductas transgresoras. Fin perseguido en cada caso. Confirmación parcial de sanciones.*
567. *Intereses por atraso en el pago de certificados de obras públicas. Exclusión de la base imponible. Revocación.*
568. *Intereses y actualización sobre anticipo. empresa promocionada con desgravación. Pagos a cuenta de obligaciones inexistentes. Revocación.*
569. *Intermediación en la contratación de jugadores de fútbol. Inversión de riesgo. Ganancia de tercera categoría. Confirmación.*
570. *Iva. Categorización como responsable inscripto. Supuesta venta de bienes no ligada a la prestación del servicio. Realidad económica.*
571. *Iva. Elaboración de "fotolitos". Condición del tratamiento fiscal según el destino que se le dé al bien locado. Improcedencia.*
572. *Iva. Entrega en depósito de un bien a cambio de cheques en garantía. Configuración de venta omitida. Defraudación.*
573. *Iva. Importe a cuenta de contrato de desvinculación. Nacimiento del hecho imponible. Importancia del "acto equivalente".*
574. *Iva. Impresión de folletos, memorias, balances, libros de inventarios y afiches. gravabilidad. Procedencia.*
575. *Iva. Impugnación de créditos fiscales. Operaciones ficticias de compra. Acontecimientos vinculados a terceros. Confirmación.*
576. *Iva. Liquidación por comisiones. No válido como comprobante del crédito fiscal. Deber de emitir factura por proveedor. Confirmación.*
577. *Iva. Prestaciones de servicios explotados en el exterior. Tratamiento simil a exportaciones. Revocación del ajuste.*
578. *Iva. Servicios de transmisión satelital. Locación de obra y venta de bienes.  
aplicación única de alícuota diferencial. Revocación.*
579. *La derogación del "bloqueo fiscal" se ajusta, casi, a derecho.*
580. *La elasticidad del hecho imponible ante el "reality show" legislativo.*

581. *La hermenéutica del fallo "la nación" o el arte de utilizar los sinónimos: libertad de prensa - liberalidad fiscal - libre albedrío.*
582. *Las uniones transitorias como sujetos del I.V.A. Exigibilidad de la obligación tributaria. Cancelación por un tercero. Efectos.*
583. *Ley 23.697 de emergencia económica. Suspensión de los beneficios exentivos a la actividad teatral durante su vigencia. Procedencia.*
584. *Ley 25.453: mas incapacidad contributiva. Deficit cero; administración tributaria, cero.*
585. *Método presuntivo. Operaciones de venta a responsables no inscriptos pero facturados a consumidores finales. Base cierta: prevalencia.*
586. *Multa Art. 45 a dos socios de srl. Aplicación de una de ellas por un monto inferior a \$2.181,35. Incompetencia del tfn. Admisión. Notoria disidencia*
587. *Multa Art. 45. Configuración elementos material y subjetivo. Instrucción 19/92: sólo aplicable a casos de omisión de impuestos. Confirmación sanción.*
588. *Multa Art. 45. Suspensión de facturación al g.c.b.a. Medida no reflejada en las normas impositivas. Ajuste en menos del débito fiscal. Revocación.*
589. *Multa de \$1.875. Recurso de apelación ante el tribunal fiscal. Competencia en razón del monto. Ley 11.683, t.o. 1998: \$100. Improcedencia formal del recurso.*
590. *Multa del Art. 46 de la Ley 11.683. No explicitación en el acto recurrido de la gravedad de la contradicción exigida por la norma. Reencuadre.*
591. *Multa por declaración jurada engañosa. Ingreso del ajuste practicado más accesorios. Aplicación del bloqueo fiscal. Revocación de la sanción aplicada.*
592. *Multa por declaración jurada inexacta. Error excusable. Imposibilidad de incurrir en equivocación al aplicar la norma tributaria.*
593. *Multa por defraudación de agentes de retención. Mínima cuantía. Ingreso más intereses con antelación a intimación. Exigua demora. Revocación sanción.*
594. *Multa por defraudación fiscal. Aplicación del Dec. 93/00 ó 1384/01.*  
*Improcedencia. Presentación de rectificativas. Confirmación sanción.*
595. *Multa por defraudación fiscal. Indefinición del sumario al indicar la norma. Vicio grave al ejercicio de defensa. Revocación.*
596. *Multa por defraudación. Art. 46 Ley 11.683. Dd.jj. con datos falsos. Falta de probanza por parte del fisco. Encuadramiento de la conducta según Art. 45.*
597. *Multa por defraudación. Art. 46, Ley 11.683. Gastos afectados a un solo ejercicio. Ausencia de elemento objetivo. Estado de inocencia. Revocación.*
598. *Multa por defraudación. Art. 47, Ley 11.683. Crisis financiera no acreditada. Mecanismo de retención devela conducta intencional. Confirmación.*
599. *Multa por defraudación. Facturas "apócrifas". La mera mención del citado calificativo no acredita el dolo. Reformulación: multa por omisión.*
600. *Multa por defraudación. Falta de registración de facturas. No coincidencia de importes con destinatarios. Rectificación voluntaria. Confirmación.*
601. *Multa por defraudación. Presentación de ddjj rectificativas no implica espontaneidad. Parte descuidada en defensa de derechos. Confirmación.*
602. *Multa por defraudación. Presentación de declaraciones juradas rectificativas. No acreditación de presunciones dolosas. Reencuadre.*
603. *Multa por depósito tardío de retenciones en el impuesto a las ganancias. Res. gral. 4139. Presencia de error excusable. Valoración. Revocación.*
604. *Multa por depósito tardío de retenciones. Crítica situación financiera. Espontaneidad en el ingreso. Lapso relativamente breve. Revocación.*
605. *Multa por ingreso tardío de retenciones. Depósito efectuado previo al sumario. Revocación parcial según días de atraso. Importante disidencia.*
606. *Multa por no depósito de retenciones. Compensación con saldos a favor de libre disponibilidad del iva. Posición de acreedor del fisco. Revocación.*
607. *Multa por no depósito de retenciones. Plazo exiguo desde vencimiento hasta pago. Conducta desprovista de intención dolosa. Revocación.*
608. *Multa por omisión de impuesto. Aceptación del criterio fiscal. Rectificación de dd.jj. Ausencia de antecedentes. Existencia de saldos a favor. Revocación.*

609. *Multa por omisión. Cómputo de gastos no admitidos. Rectificación y pago con intereses. Instrucción 4/97. Falta de prueba de intencionalidad. Confirmación.*
610. *Multa. Art. 45 Ley 11.683. Declaración jurada inexacta. Rectificación voluntaria en un brevísimo plazo. Error de hecho. Revocación.*
611. *Multa. Presentación dd.jj. Original de valor cero a su vencimiento. Declaración jurada rectificativa no espontánea. Importante disidencia.*
612. *Multa. R.g. 2784/88. Retención ingresada con demora de 5 años. Decreto 1053/96: alcance amplio de la espontaneidad. Eximición sanción por mayoría.*
613. *Multas por incumplimientos a regímenes generales de información. Límites a la discrecionalidad. Ausencia de antecedentes. Modificación importes.*
614. *Municipio inscripto en el impuesto al valor agregado. Pretensión de apropiar crédito fiscal proveniente de obra en la cual estaba exento.*
615. *Omisión de actuar como agente de retención. Multa Art. 45, Ley 11.683. Dec. 93/00. Inaplicabilidad. Confirmación. Importante disidencia.*
616. *Oportuna aparición del código de ética fiscal ante inspecciones abusivas.*
617. *Pago a artistas extranjeros de los gastos de alojamiento y pasajes. Integran la retribución bruta. Obligación de actuar como agente de retención.*
618. *Paraísos fiscales: su origen; su justificación; ¿su próximo exterminio ?*
619. *Pautas para un mejoramiento de la relación fisco-contribuyente.*
620. *Prescripción. Acreditación de inscripción en el impuesto a las ganancias. Plazo de 5 años. Procedencia de la excepción.*
621. *Presentación dd.jj. rectificativa en forma espontánea. Compensación con saldos a favor por montos superiores. Ausencia de subjetividad.*
622. *Presentación fuera de término de recurso ante el tribunal fiscal. Vigencia del Dec. 1384/01. Discrepancias en cuanto a su tratamiento.*
623. *Prestaciones inherentes al cargo de director vs. funciones técnico-administrativas. Supletoriedad legislación comercial. Gravabilidad en Iva.*
624. *Préstamo entre parientes. Impugnación. Multa Art. 46, Ley 11.683. Confirmación en mayoría. Importante disidencia. Multa Art. 45. Doctrina "mazza generoso".*
625. *Presunciones. Préstamos dentro de una sociedad familiar. Suficiencia probatoria de la contabilidad y consistencia con el flujo de fondos.*
626. *Procedimiento ante tribunal fiscal. Falta de descripción de los hechos de los agravios y del derecho a valerse. Excepción de defecto legal. Procedencia.*
627. *Procedimiento de estimación. Decisiones discrecionales. Utilización de indicios que no tornen arbitraria la determinación. Revocación.*
628. *Procedimiento de fiscalización. Aplicación del bloqueo fiscal. Falta de legitimación de la administración. Procedencia.*
629. *Procedimiento. Actas de constatación. Redargución de falsedad. Eficacia de las pruebas extraprocesales. Improcedencia.*
630. *Procedimiento. Amparo. Solicitud de devolución de crédito fiscal. Reducción de los importes. Recurso de reconsideración. Demora.*
631. *Procedimiento. Art. 46: defraudación fiscal. Contradicciones en la acusación del organismo. Demostración de conducta culposa. Cambio de encuadre legal.*
632. *Procedimiento. Bloqueo fiscal. I.V.A. Hechos que inciden en el período base. Ajuste por más de doce meses. Nulidad de la determinación.*
633. *Procedimiento. Caducidad de planes de pago. Ausencia de un debido proceso.*
634. *Procedimiento. Caducidad de planes de pago. Ausencia de un debido proceso adjetivo y del derecho de defensa. Nulidad.*
635. *Procedimiento. Caducidad de planes de pago. Imposibilidad del recurrente del derecho a ofrecer y producir pruebas.*
636. *Procedimiento. Cambio del funcionario interviniente. Ausencia de notificación. Excepción de falta de legitimación. Rechazo.*
637. *Procedimiento. Competencia del tribunal fiscal para resolver denegatorias de repetición de intereses y accesorios sin discutir el tributo. Procedencia.*
638. *Procedimiento. Comportamiento desprolijo del recurrente frente a las distintas notificaciones. Efecto de las presentaciones hechas.*
639. *Procedimiento. Concurrencia de agentes fiscales a lugares de consumo. Abandono de facturas. Fotocopias. Secuestro. Validez.*

640. *Procedimiento. Determinación de oficio. Acto administrativo carente de sustento. Falta de motivación. Nulidad.*
641. *Procedimiento. Determinación del I.V.A. Correspondiente a una importación. Falta de legitimación de la D.G.I. Rechazo.*
642. *Procedimiento. Determinación tributaria a una sucesión indivisa. Legitimación pasiva del administrador de la misma.*
643. *Procedimiento. Formulario f. 4004 que rechaza forma de pago propuesta por la actora. Incompetencia del tribunal fiscal de la nación.*
644. *Procedimiento. Infracciones. Prueba objetiva a cargo del fisco. Imposibilidad de corroborar el monto de la sanción. Revocación.*
645. *Procedimiento. Instrucción de sumario. No consideración del descargo formulado. Violación al derecho de defensa. Nulidad.*
646. *Procedimiento. Intimación administrativa. Competencia del T.F.N. Doctrina de los actos propios. Violación del debido proceso. Nulidad.*
647. *Procedimiento. Multa por defraudación fiscal. Errores admitidos por la actora. Responsabilidad de los dependientes.*
648. *Procedimiento. Multa por no exhibición del original del formulario 446/b y del 446/c. Falta de tipificación de la infracción imputada. Improcedencia. Revocación.*
649. *Procedimiento. Multa. Apelación ante el T.F.N. Monto inferior a \$2181,35. Acumulación objetiva. Procedencia. Voto a favor del tope de \$100.*
650. *Procedimiento. Multas aplicadas en un mismo acto de inspección. Competencia del T.F.N. En razón del monto. Incompetencia respecto de una de ellas.*
651. *Procedimiento. No consideración de facturas como anuladas por falta de copias. Cómputo erróneo de retenciones. Improcedencia.*
652. *Procedimiento. Notificación defectuosa. Cosa juzgada. Cambio de domicilio fiscal. Aplicación supletoria de la Ley 19.549.*
653. *Procedimiento. Notificación. Acta notarial que constata la presencia del encargado. Elemento probatorio que no crea convicción.*
654. *Procedimiento. Notificación. Aviso de retorno suscripto por un tercero. Inexistencia de vicio en la forma procesal. Validez.*
655. *Procedimiento. Notificaciones de inicio y cierre de inspección. Formalidades a cumplir por el organismo. Instr. 136/88. Nulidad de lo actuado. Improcedencia.*
656. *Procedimiento. Omisión de acrecentar el I.V.A. En operaciones con responsables no inscriptos. Compensación. Improcedencia.*
657. *Procedimiento. Pagos por formularios inadecuados. Falta de rigorismo en norma específica. Inexistencia de pago. Revocación*
658. *Procedimiento. Plazo para presentar recursos en caso de contribuyentes del interior. Supletoriedad del Art. 158 c.p.c.n.*
659. *Procedimiento. Régimen de facilidades de pago. Prescripción. Reconocimiento de la obligación impositiva. Interrupción. Procedimiento. Resolución administrativa que valora erróneamente los hechos. Ausencia de derivación lógica entre motivos y conclusión. Nulidad.*
660. *Procedimiento. Verificación desarrollada sin rigor técnico y con superficialidad. Actuación fiscal en base a preconceptos. Revocación.*
661. *Procedimiento. falta de corrimiento de la vista. vulneración del derecho de defensa. ausencia de dictamen jurídico. Excepción de nulidad. Procedencia.*
662. *Realidad económica. Configuración de forma jurídica que obsta a la consecución del objeto exento. Prevalencia de la sustancia.*
663. *Realidad económica. Figura jurídica empleada no condice con realidad negocial. Aprovechamiento incorrecto. Exención de derechos de autor.*
664. *Rechazo de la acción de repetición. Traslación de la carga impositiva. Legitimación para accionar. Procedencia del reclamo.*
665. *Reconocimiento de créditos fiscales. Carencia de comprobantes pertenecientes a períodos donde no hay obligación de conservarlos.*
666. *Rectificación de d.j. del impuesto a las ganancias. Repetición del actor. Cosa juzgada. Imposibilidad de revisión en el tribunal fiscal.*
667. *Recurso de amparo. Demora en reintegro de ahorro obligatorio. Falta de efectivización excede al actuar fiscal. Improcedencia.*

668. *Recurso de amparo. Ley de emergencia económica. Certificados de crédito fiscal. Procedencia.*
669. *Régimen de consolidación de deudas. Dec. 93/00. Exención de multas. No procedencia de pleno derecho. Condiciones a cumplir.*
670. *Régimen de promoción minera. Requisitos a efectos del cómputo de las deducciones. Cumplimiento posterior de los mismos. Razonabilidad.*
671. *Régimen de promoción. Decaimiento de beneficios. Competencia del tribunal fiscal de la nación. Procedencia.*
672. *Régimen de retención en el impuesto a las ganancias al personal en relación de dependencia. Pago mediante "pagarés". Improcedencia de la retención.*
673. *Régimen simplificado del iva. Inactividad del contribuyente. Ausencia de prueba. Solicitud de exención. Incumplimiento de requisitos. Confirmación.*
674. *Reintegro anticipado de créditos fiscales. Solicitud de devolución de pólizas de seguros. Demora. Amparo. Legitimación. Procedencia.*
675. *Reorganización de empresas. Conjunto económico. Actividades vinculadas. No constituye un requisito a cumplir según la Ley del impuesto. Revocación.*
676. *Reorganización de empresas. Fusión. Transferencia de la deuda tributaria. Legitimación para recurrir.*
677. *Repetición. Distinción entre pago espontáneo y a requerimiento. Falta de reclamo administrativo previo. Incompetencia del tribunal fiscal.*
678. *Resolución que rechaza solicitudes de recupero de crédito fiscal de I.V.A. Aspecto vinculado con la forma de pago del impuesto. Incompetencia del T.F.N.*
679. *Responsabilidad por deuda propia. Agentes de retención. Gravamen no ingresado por sus proveedores. Efectivización.*
680. *Responsabilidad solidaria de los directores. Falta de prueba fehaciente exonerativa. Firma de las declaraciones juradas. Efecto. Procedencia.*
681. *Responsabilidad solidaria. Directora de sociedad. Imposibilidad de probar que la administración recaía sobre otra persona. Confirmación.*
682. *Responsabilidad solidaria. Empresa quebrada con anterioridad a intimación fiscal. Falta de intimación al síndico. Revocación.*
683. *Responsabilidad solidaria. Imputación preventiva frente a presunto incumplimiento por parte del deudor principal.*
684. *Responsabilidad solidaria. Opción de realizar determinación de oficio. Carga probatoria de las intimaciones efectuadas. Revocación.*
685. *Responsabilidad solidaria. Sociedad liquidada antes de resolución determinativa. Requisitos societarios cumplidos. Revocación.*
686. *Retención del impuesto a las ganancias s/tickets canasta. Resoluciones normativas contradictorias. Imposibilidad de aplicación retroactiva.*
687. *Retenciones a beneficiarios del exterior. Convenio de doble imposición con alemania. Contrato de transferencia de tecnología. Revocación parcial.*
688. *Retenciones por pago a cuenta de honorarios. No computables hasta que no haya denuncia de los hechos imposables. Confirmación criterio fiscal.*
689. *Revocación exención. Apelación ante el fuero contencioso. Determinación del I.V.A. Suspensión del trámite ante el tribunal.*
690. *Seminario intensivo de procedimiento tributario en la asociación Argentina de estudios fiscales.*
691. *Seminario intensivo de procedimiento tributario en la asociación Argentina de estudios fiscales.*
692. *Seminario intensivo de procedimiento tributario en la asociación Argentina de estudios fiscales.*
693. *Seminario intensivo de procedimiento tributario en la asociación Argentina de estudios fiscales.*
694. *Seminario intensivo de procedimiento tributario en la asociación Argentina de estudios fiscales.*
695. *Seminario intensivo de procedimiento tributario en la asociación Argentina de estudios fiscales.*
696. *Seminario intensivo de régimen penal tributario y previsional en la asociación Argentina de estudios fiscales.*

- 697. *Seminario intensivo sobre régimen penal tributario y previsional argentino - Ley 23.771.*
- 698. *Solicitud de certificados de crédito fiscal por beneficios promocionales suspendidos por emergencia económica. Amparo.*
- 699. *Solicitud de documentación ya requerida con anterioridad. Extravío de la misma. Presunción de no existencia. Doctrina de los actos propios. Revocación.*
- 700. *Tasa de actuación ante el tribunal fiscal de la nación. Pago mediante títulos de la deuda pública. Procedencia.*
- 701. *Tasa de actuación ante el tribunal fiscal. Beneficio de litigar sin gastos. Aplicación de normas de la Ley 23.898. Reducción de tasa.*
- 702. *Tasa de actuación ante tribunal fiscal. Condena en costas. Devolución de tasa pagada al inicio. Aplicación de intereses. Improcedencia.*
- 703. *Tribunal fiscal. Competencia en razón del monto. Multa del Art. 39, 3° párrafo por \$2.500. Incompetencia por mayoría.*

#### **E. 2.1 Participación como expositor en encuentros científico-académicos internacionales**

1. Ponente en el **III Seminario Internacional Tributario** desarrollado en la ciudad de La Habana (Cuba) y organizado por la **Oficina Nacional de Administración Tributaria (O.N.A.T.)** de dicho país con el trabajo **“Pautas para un mejoramiento de la relación fiscocontribuyente”**.

#### **E. 2.2 Participación como expositor en encuentros científico-académicos nacionales**

1. **“23° Encuentro Tributario”** – Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Provincia de Tucumán – “Taller de Contestación de Sumarios” – 19/09/2014
2. **“Ciclo de Excelencia Profesional en el Pequeño y Mediano Estudio”** – C.P.C.E.C.A.B.A. – Salón Manuel Belgrano – 15/07/2014
3. **“Carrera Especialización en Derecho Tributario”** – Universidad Nacional del Litoral . 25/06/2004.
4. **“Carrera Especialización en Asesoramiento Tributario”** – Fundación Alta Dirección – Mendoza, 10 y 17 de Junio/2004.
5. **“Posgrado en la Universidad Nacional de Salta”** 19 y 20 de Marzo, 7 y 8 de Mayo, 4 y 5 de Junio, 2 de Julio/2004.
6. **“Seminarios de Actualización La Ley – Procedimiento Tributario Profundizado y Ley Penal Tributaria – Temario Actualizado con Ley 25.795 y Ley 25.874”** 3, 10, 17, 24 y 31 de Mayo, 7, 14 y 28 de Junio, 5 y 12 de Julio/2004.
7. **“Seminarios de Actualización La Ley – Temas Conflictivos Su Jurisprudencia”** 7, 14, 21 y 28 de Mayo, 4 de Junio/2004.
8. **“Ciclo de Conferencias de Especialistas en Tributación”** Asociación Bonaerense de Estudios Fiscales – La Plata – 08/09/2003.
9. **“Ciclo de Actualización Tributaria. Abusos en los Procedimientos de Verificación y Fiscalización”** Universidad Nacional de Mar del Plata – 29/11/2002.

10. **“Seminarios de Actualización La Ley – Temas Conflictivos. Su Jurisprudencia”** 8, 15, 22 y 29 de Octubre/2002.
11. **“Cuartas Jornadas Tributarias Nacionales en Río Cuarto”** Universidad Nacional de Río Cuarto - 11 y 12 de Octubre/2002.
12. **“11° Encuentro Tributario”** Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de Tucumán – 19 y 20 de Septiembre/2002.
13. **“1° Jornadas de Derechos del Contribuyente. Derechos y Garantías en los Procesos de: Fiscalización, determinación y sancionador”** – Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba – 2 y 3 de Agosto/2002.
14. **“Seminarios de Actualización. Jurisprudencia Tributaria”** La Ley- 6/04 al 02/05/2002 y 06/06/ al 04/07/2002.
15. **“Jornada de Facturas Apócrifas”** – 23/03/2002 organizadas en forma conjunta por la Dirección de capacitación de la A.F.I.P. y la Secretaria de la Mujer de la a.e.d.g.i.
16. **“Límites al Proceamiento en inspecciones impositivas. Actuación de los funcionarios fiscales”** – APYME – 27/11/2001.
17. **“Terceras Jornadas Tributarias Nacionales 2001”** – Río Cuarto – 25, 26 y 27 de Octubre/2001.
18. **“Sextas Jornadas Tributarias Provinciales: Por un tributo al servicio del crecimiento económico”** – Junín – 23, 24 y 25 de Agosto/2001.
19. **“10° Encuentro Tributario: El proceso de inspección. Límites del accionar del fisco. Derechos de los contribuyentes”** – Tucumán - 6 y 7 de Setiembre/2001.
20. **“Jornadas Nacionales de Tributación FACPCE – Salta 2001”** 5, 6 y 7 de Julio/2001.
21. **“Cuestiones conflictivas de Procedimiento Tributario en la relación FiscoContribuyente”** – Curso de Posgrado – Universidad Nacional de Río Cuarto - Facultad de Ciencias Económicas – 03/06/2001 y 30/06/2001.
22. **“Impuestos y Sanciones: Límites al Poder de Imperio”** – U.A.D.E. Señor – 7 al 21 de Noviembre/2000
23. **“Segundas Jornadas Tributarias Nacionales 2000”** – Río Cuarto – 3 y 4 de Noviembre/2000.
24. **“Jornada de Actualización Impositiva”** – La Ley. Tucumán – 20/10/2000.
25. **20/10/2000:** Expositor y Director de la Jornada de **Actualización Impositiva** organizada por la Editorial La Ley en la provincia de Tucumán.
26. **31/08/2000:** Expositor y Director de la **Jornada de Actualización Impositiva** organizada por la Editorial La Ley en la provincia de Salta.
27. **13/10/1998:** Expositor en el Posgrado en **“Finanzas Públicas y Derecho Tributario”** del tema **“Monotributo”** por invitación de la Dra. García Vizcaíno en una reunión especial brindada dentro de dicha carrera.

- 28. 06/08/1998:** Expositor en el **Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal** en una conferencia dada sobre el régimen del **“Monotributo”** junto a los Dres. Carmen de Avendaño e Israel Chalupowicz. *(Esta conferencia fue reiterada el día 20/8/98 en la misma institución)*
- 29. 13, 14 y 15 de Noviembre de 1997:** Designado en el cargo de Secretario de la **Comisión Nº 2 de las XXVII Jornadas Tributarias** a realizarse en Mar del Plata organizadas por el **Colegio de Graduados en Ciencias Económicas**.
- 30. Período Agosto/Diciembre 1997:** Coordinador de la 2da. Edición del curso **“Seminario de Iniciación en Jurisprudencia Tributaria”** dictado en el **Colegio de Graduados en Ciencias Económicas**.
- 31. 19, 20 y 21 de Septiembre de 1997:** Expositor de **“Novedades en Jurisprudencia Tributaria”** y de **“Compensación de aportes y contribuciones previsionales con obligaciones tributarias”** en las **IV Jornadas Nacionales de Graduados en Ciencias Económicas** desarrollado en la ciudad de Pinamar los organizadas por la Facultad de **Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires**.
- 32. 11, 12 y 13 de Septiembre de 1997:** Expositor de **“Novedades en Jurisprudencia”** en el **V Encuentro de Actualización Profesional** desarrollado en la ciudad de Mar del Plata organizado por el **Colegio de Graduados en Ciencias Económicas**.
- 33. Período Abril/Julio 1997:** Coordinador del curso **“Seminario Práctico Básico de Procedimiento Tributario”** en el **Colegio de Graduados en Ciencias Económicas**.
- 34. 19/05/1997:** Expositor dentro del **“Gabinete de Actuación Profesional”** del tema **“Regímenes de Retención de 3a. y 4ta. Categorías del Impuesto a las Ganancias”** organizado por el **Colegio de Graduados en Ciencias Económicas**.
- 35. 24/04/1997:** Expositor dentro del **“Programa Intensivo de Capacitación Integral”** (con orientación laboral) del tema **“Regímenes de Retención de 3a. y 4ta. Categorías del Impuesto a las Ganancias”** el organizado por el Colegio de Graduados en Ciencias Económicas.
- 36. 13/02/97:** Expositor dentro del **“Programa Intensivo de Capacitación Integral”** (con orientación laboral) del tema **“Regímenes de Retención de 3a. y 4ta. Categorías del Impuesto a las Ganancias”** organizado por el **Colegio de Graduados en Ciencias Económicas**.
- 37. 12, 13 y 14 de Diciembre de 1996:** Expositor de **“Reseña Jurisprudencial Impositiva y Previsional”** en el **IV Encuentro de Capacitación Profesional** desarrollado en la ciudad de Mar del Plata y organizado por el **Colegio de Graduados en Ciencias Económicas**.
- 38. 31/10/96:** Expositor en la reunión de la **Comisión de Nuevos Graduados del Colegio de Graduados en Ciencias Económicas** invitado por las coordinadoras Dras. Karina Maguitman y Fabiana Iglesias Araujo.
- 39. 21/06/96:** Invitado del programa **“Actualidad Impositiva”** que dirige el Rubén Marchevsky (Cablevisión y Multicanal) para exponer sobre actualidad en jurisprudencia tributaria junto al Dr. Marcos Gutman.

40. **22/05/96:** Expositor en las **"Sesiones Periódicas de Actualización Impositiva"** (S.P.A.I.) coordinadas por los Dres. José R. Eidelman y Ricardo H. Ferraro en el **Colegio de Graduados en Ciencias Económicas**.
41. **15/09/94:** Expositor en el Park Hyatt Hotel en una Conferencia sobre **"Tesorería Corporativa"** organizada por el **Institute for International Research**.
42. Expositor en las **"Sesiones Periódicas de Actualización Impositiva"** (S.P.A.I.) coordinadas por el Dr. José R. Eidelman en el **Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal**.
43. Expositor permanente dentro del **"Seminario de Actualización en Jurisprudencia Tributaria"** dictado en la Editorial La Ley y dirigido por el Dr. Jorge H. Damarco.

### **E.3 Otros productos:**

1. *Director de la obra "Cuadernos de Doctrina y Jurisprudencia Tributaria" editada por Ad-Hoc S.R.L. que a la fecha lleva editados los Nros. 1, 2, 3, 4-5 y 6-7 –Volúmenes Dobles en los dos últimos casos- y el Suplemento de Actualización de Jurisprudencia 1-4.*
2. *Director de Digesto Práctico Fiscal AFIP-DGI Primera Edición Año 2000 Editorial La Ley S.A.*
3. *Director de "Reforma Tributaria 2000" editado por Aplicación Tributaria en Enero/2000.*
4. *Coautor del libro "Impuesto a la Riqueza" junto al Dr. Luis Omar Fernández – Editorial La Ley - 2021*

### **F – Premios, Becas y Distinciones**

1. Prologuista del libro **"Tratado de las Reorganizaciones Empresariales"** de Alejandro N. Haladjian – Editorial La Ley.
2. Prologuista del libro **"Derecho Procesal Penal Tributario"** de José Viola – Editorial La Ley.
3. Prologuista del Libro **"Cuadernos de Procedimiento Tributario Nº 7 – Verificación y Fiscalización – Edición 2005"** de Teresa Gómez y Carlos M. Folco – Ediciones Nueva Técnica.
4. Prologuista del Libro **"Actuación del Profesional frente a la Defensa de Multas por Ilícitos formales"** Parte I, dirigido por la Dra. Teresa Gómez y editado por Edicon (Fondo Editorial del Consejo Profesional de las Ciencias Económicas de la Capital Federal).
5. Prologuista del libro **"Introducción al Régimen Impositivo"** – 2da. Edición Actualizada – Errepar – Coordinada por los Dres. Carlos Jorge Silvio Gutiérrez y José Luis Patrignani.
6. Prologuista del Libro **"Ley de Procedimiento Tributario N° 11.683"** – 10ma. Edición Actualizada – de los Dres. Teresa Gómez y Carlos M. Folco – Editorial La Ley
7. **Presentación** del libro **"Manual práctico de procedimiento tributario"** de **Alejandro Retegui** en el Aula Magna de la Facultad de Derecho de la UNNE en la Provincia de Corrientes en oportunidad de la Conferencia **"Nuevas tecnologías de inteligencia fiscal"** a cargo del autor del libro y de quien aquí suscribe el pasado Jueves 25 de Agosto de 2022.

## **G- Actividades Profesionales**

### **1. Institución:** “Daniel Malvestiti Consultores Jurídico – Tributarios”

**Función/ Cargo:** Consultor Tributario Independiente. Titular de “Daniel Malvestiti Consultores Jurídico – Tributarios”, cumpliendo dicha función no sólo en lo que respecta a empresas y/o personas humanas sino también con referencia a estudios profesionales tanto jurídicos como contables, especialmente en lo referente a los servicios de apoyo directo a la atención de inspecciones impositivas, así como los litigios administrativos, contencioso administrativos o judiciales que devienen como consecuencia de la relación Fisco-Contribuyente.

**Fecha de inicio:** 1998 hasta la actualidad.

**Área de desempeño:** Consultoría y Patrocinio Jurídico –Tributario.

**Describir sus funciones y responsabilidades detallando si tuvo/tiene personal a cargo:**

*Las funciones y responsabilidades se especifican en cada uno de los referentes con mayor grado de detalle. Con personal a cargo desde 1998 hasta la actualidad.*

### **2. Institución:** Dirección Provincial de Rentas de Corrientes

**Cargo/Función:** Contratado en forma independiente para la supervisión y manejo de fiscalizaciones del impuesto sobre los ingresos brutos de la Provincia de Corrientes en lo referente al cumplimiento del Convenio Multilateral y en relación a empresas multinacionales o nacionales de primer nivel, ubicadas en el ámbito de la Ciudad de Buenos Aires y el Gran Buenos Aires.

**Fecha:** Período 2002/2004

**Área de desempeño:** Dirección y Control de Fiscalizaciones.

**Describir sus funciones y responsabilidades:** Elaboración de instrucciones generales y normas así como también a cargo de la Dirección de Equipos de Fiscalización y Selección de Grandes Contribuyentes a Fiscalizar.

**Referencias:** Dr. Alejandro Rafael Retegui y Dr. Enrique Vaz Torres (actual Ministro de Economía de la Provincia de Corrientes).

### **3. Institución:** Dirección Provincial de Rentas de Entre Ríos.

**Cargo/ Función:** Integrante del equipo de tributaristas que integró el Proyecto S.I.R.A.T. que se desarrolló en la ciudad de Paraná, específicamente en lo atinente a normas de fiscalización, redacción de instructivos y reforma del Código Fiscal de la Provincia de Entre Ríos.

**Fecha:** Período 1998/1999

**Área de desempeño:** Asesoramiento tributario en lo referente a normas del Código Fiscal así como sugerencias de modificaciones al mismo.

**Describir sus funciones y responsabilidades:** Elaboración y redacción de artículos modificatorios del Código Fiscal de la Provincia de Entre Ríos así como la reglamentación pertinente a la incorporación de los mismos.

**Referencias (opcional):** Dr. Pedro José Pagani.

4. **Institución:** Colegio de Graduados en Ciencias Económicas.

**Cargo/Función:** Asesor Tributario “ad honorem”

**Fecha:** Enero 1996 / Diciembre 2006

**Área de desempeño:** Asesoramiento a Socios en materia tributaria.

**Describir sus funciones y responsabilidades:** Responder a las consultas que realizaran los socios fundando debidamente y en forma jurídica las respuestas pertinentes.

**Referencias (opcional):** Dr. Ezequiel Stolar.

5. **Institución:** Estudio Abeledo Gottheil Abogados

**Cargo/Función:** Asesor del Estudio Abeledo-Gottheil Abogados sito en Av. Eduardo Madero 1020 - 5to. Piso de esta Capital Federal en mi función de Asesor Tributario en cuanto a la atención de los clientes del mentado estudio.

**Fecha:** Diciembre 1994 / Setiembre 1998

**Área de desempeño:** Asesoramiento Tributario a clientes del Estudio.

**Describir sus funciones y responsabilidades:** Asesorar respecto de las consultas que formularan tanto los clientes del estudio en vinculación a la materia tributaria así como también al resto de los integrantes por temas de la especialidad. Elaboración de escritos y recursos ante las distintas instancias, tanto administrativas como judiciales.

**Referencias:** Dr. José María García Cozzi.

**H – Otros datos relevantes:**

1. *Miembro Activo de la Asociación Argentina de Estudios Fiscales*

2. *Miembro del ITEPSUR*

3. *Ex Miembro de la Comisión de Delitos Económicos del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires*

4. *Ex Miembro del Colegio de Graduados en Ciencias Económicas N° 18219*

5. *Ex Miembro de la Comisión de Estudios Impositivos del Colegio de Graduados en Ciencias*

*Económicas*

6. *Ex Miembro de la Comisión de Estudio de Asuntos Tributarios de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE)*

\* . \* . \* . \* . \* . \* . \* . \* . \* . \*