

INDICE

Introducción	13
1. Ámbito de aplicación	19
1.1. Aplicación directa	20
1.2. Aplicación supletoria	21
2. Objeto	24
2.1. Determinación de la obligación tributaria	24
2.1.1. Concepto	24
2.1.2. Naturaleza Jurídica	26
2.1.3. Formas de determinación	32
2.1.4. Mecanismos de determinación	36
3. Apertura de procedimiento	41
3.1. Providencia autorizatoria previa	41
3.2. Finalidad	42
3.3. Contenido	43
3.4. Competencia para dictarla	44
3.5. Omisión de la autorización. Consecuencias invalidantes	45
4. Fase de Fiscalización	47
4.1. Potestad de fiscalización	47
4.1.1. Límite temporal	51
4.1.2. Límite territorial	56
4.1.3. Límite Personal	58
4.1.4. Límite Material	59
4.2. Lugar	60
4.3. Acta de Requerimiento	61
4.4. Acta de Conformidad	63
4.4.1. Consideraciones generales	64
4.4.2. Concepto	64
4.4.3. Efectos	66
4.4.3.1. Limitación a la facultad fiscalizadora	66
4.4.3.2. Garantía de seguridad jurídica	67
4.4.3.3. Revocatoria de Acta de Conformidad	68
4.5. Acta de Reposo Fiscal	70
4.5.1. Concepto	70
4.5.2. Naturaleza jurídica	72
4.5.3. Requisitos	79
4.5.4. Notificación. Modo	84
4.6. Efectos de la notificación del Acta de Reparación Fiscal	85
4.6.1. Presunción de veracidad	85
4.6.2. Interrupción de la prescripción	90
4.6.3. Garantía del derecho a la defensa	94
4.6.4. Emplazamiento al contribuyente	95
4.6.6. Comienzo de los plazos procedimentales	96
4.7. Omisión del Acta de Reparación Fiscal. Consecuencias invalidantes	97
5. Emplazamiento al contribuyente	99
5.1. Concepto	99
5.2. Finalidad	101
5.3. Aceptación total o parcial del Acta de Reparación Fiscal	101

5.4. Efectos de la Aceptación del Acta de Reparación Fiscal	103
5.4.1. Naturaleza jurídica de la conformidad	103
5.4.2. Firmeza de los reparos formulados	112
5.4.3. Fin del procedimiento	116
5.5. Ventajas	116
6. Fase de instrucción	117
6.1. Consideraciones generales	117
6.2. Deber administrativo de llevar el expediente administrativo	118
6.3. Acceso al expediente administrativo	119
6.4. Escrito de descargos	122
6.4.1. Naturaleza jurídica	123
6.4.2. Plazo. Naturaleza del plazo	127
7. Pruebas	131
7.1. Promoción de pruebas. Oportunidad	131
7.2. Evacuación de pruebas. Oportunidad	135
7.3. Medios de prueba	136
8. Culminación del procedimiento	136
8.1. Resolución culminatoria del procedimiento	136
8.2. Requisitos formales	137
8.3. Naturaleza jurídica	139
8.4. Plazo para dictarla. Perentoriedad del plazo. Consecuencias invalidantes	140
8.5. Efectos de su notificación	145
8.5.1. Cosa determinada	145
8.5.2. Acto de liquidación	147
8.5.3. Apertura de los plazos de impugnación	147
8.5.4. Ejercicio de acciones penales	148
8.5.5. Interrupción de la prescripción	148
Bibliografía	149