

# PRESUNCIONES Y FICCIONES EN EL DERECHO TRIBUTARIO

SUSANA C. NAVARRINE  
RUBÉN O. ASOREY

TERCERA EDICIÓN



LexisNexis®

Navarrine, Susana Camila

Las presunciones y ficciones en el derecho tributario / Susana Camila Navarrine y Rubén O. Asorey - 3a ed. - Buenos Aires : Lexis Nexis Argentina, 2006.  
276 p. ; 23x16 cm.

ISBN 987-592-089-4

1. Derecho Tributario. I. Asorey, Rubén O. II. Título  
CDD 343.04

1240527

ISBN-10: 987-592-089-4  
ISBN-13: 978-987592089-7

© LEXISNEXIS ARGENTINA S.A.

Administración y redacción

Carlos Pellegrini 887, 3° piso

Tel.: (54-11) 5236-8800 - Fax.: (54-11) 5239-1881

#### Ventas

Talcahuano 494 - Tel.: (54-11) 5235-0030

Lavalle 1280 - Tel.: (54-11) 5235-5430

Talcahuano 650 - Tel.: (54-11) 5236-1044

Fax.: (54-11) 5239-1879

info@lexisnexis.com.ar

Buenos Aires – Argentina

*Hecho el depósito que establece la ley 11.723. Derechos reservados.  
Impreso en la Argentina. Printed in Argentina.*

---

Se terminó de imprimir el 10 de abril de 2006,  
en ARTES GRÁFICAS CANDIL,  
Estevez 2184, Buenos Aires, República Argentina.  
Tirada: 1100 ejemplares.

## ÍNDICE

Prólogo a la tercera edición .....	VII
Prólogo a la segunda edición .....	IX
Prólogo a la primera edición .....	XI

### CAPÍTULO I

#### DE LA CONCEPTUALIZACIÓN DE PRESUNCIONES, FICCIONES E INDICIOS

1. Introducción a las presunciones, ficciones e indicios en el derecho .....	1
2. Definición de presunción .....	2
3. Definición de ficción .....	2
4. Definición de indicio o presunciones <i>hominis</i> .....	3
5. Diferenciación entre presunciones y ficciones .....	4
a) Diferenciación jurídica .....	6
b) Diferenciación por el hecho prejurídico .....	7
c) Otras diferenciaciones .....	10
6. Clasificación de las presunciones .....	11
7. Conclusiones .....	12

### CAPÍTULO II

#### DE LAS DISPOSICIONES Y PRINCIPIOS DE ÍNDOLE CONSTITUCIONAL EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ARGENTINO

8. Los principios constitucionales y las presunciones y ficciones .....	13
9. Principio de legalidad .....	16
10. Precio de los inmuebles .....	19
11. Agentes de retención o percepción designados por el fisco...	21
12. Salidas no documentadas .....	22

13. Valor locativo del inmueble .....	24
14. Vinculación económica en los impuestos internos .....	25
15. Principio de igualdad .....	25
16. El principio de igualdad y las presunciones y ficciones .....	27
17. Principio de generalidad .....	27
18. El principio de generalidad y las presunciones .....	27
19. Principio de no confiscatoriedad .....	27
20. Principio de capacidad contributiva .....	30
21. El principio de capacidad contributiva y las presunciones y ficciones .....	30
22. Otros principios constitucionales .....	33
23. Proporcionalidad .....	33
24. Equidad .....	33
25. Defensa en juicio .....	34
26. Garantía innominada de razonabilidad .....	34
27. Seguridad jurídica .....	34
28. Conclusiones .....	35

## CAPÍTULO III

DE LAS PRESUNCIONES Y FICCIONES SUSTANCIALES  
EN EL SISTEMA TRIBUTARIO ARGENTINO

29. Presunciones y ficciones sustanciales en la Ley de Procedimientos Fiscales .....	37
30. Facultades de reglamentación del administrador federal ....	37
31. Domicilio fiscal .....	39
32. Sujetos de los deberes impositivos .....	41
33. Responsables solidarios .....	43
34. Compensación .....	45
35. Prescripción y caducidad .....	45
36. Impuesto a la renta .....	47
37. Principio de fuente .....	47
38. Actividades ocasionales en el exterior .....	47
39. Intereses de debentures .....	49
40. Exportación e importación .....	49
41. Agencias internacionales y contenedores .....	52
42. Agencias de noticias internacionales .....	53
43. Seguros o reaseguros .....	54
44. Películas cinematográficas extranjeras .....	55
45. Remuneraciones a directores del exterior .....	55
46. Actos jurídicos entre empresas vinculadas .....	56

47. Incrementos patrimoniales no justificados .....	60
48. Compensación de quebrantos con ganancias .....	61
49. Residencia .....	61
50. Ganancias de los componentes de la sociedad conyugal.....	66
51. Ganancias de menores de edad .....	67
52. Valor locativo de inmuebles .....	68
53. Intereses presuntos .....	68
54. Otros supuestos existentes en el impuesto a las ganancias	69
55. Otros gravámenes .....	72
56. Impuestos internos .....	72
57. Impuesto sobre los activos .....	73
58. Impuesto sobre los bienes personales .....	73
59. Impuesto al valor agregado .....	74
60. Impuesto de sellos .....	74
61. Tributación local .....	76
62. Conclusiones .....	76

## CAPÍTULO IV

DE LAS PRESUNCIONES CONTENIDAS  
EN LA LEY 11.683

63. Generalidades .....	77
64. Acto de determinación .....	78
65. Métodos de determinación de la base imponible .....	81
66. Presunciones simples o presunción <i>hominis</i> .....	82
67. Estimación global .....	84
68. Presunciones generales .....	86
69. Presunciones relativas .....	86
a) Renta presunta por alquiler .....	86
b) Precios de inmuebles .....	87
c) Diferencias de inventario .....	88
d) Presunción basada en el control diario de las operacio- nes. Sistema del punto fijo .....	90
e) Operaciones marginales .....	94
f) Incrementos patrimoniales .....	94
fI) Prueba suficiente .....	96
fII) Prueba insuficiente .....	96
fIII) Incrementos no justificados .....	97
fIV) Préstamos entre familiares .....	99
fV) Aportes para futura suscripción de acciones .....	100
g) Depósitos bancarios .....	101

## XVIII

## ÍNDICE

h) Remuneraciones abonadas al personal en relación de dependencia .....	104
i) Ingreso de fondos del exterior. Ingresos provenientes de países de baja o nula tributación .....	105
j) Otros índices .....	112
70. Normas generales aplicables a las presunciones .....	116
71. Presunciones absolutas .....	117
1) Diferencias de inventario .....	117
2) Diferencias de producción detectadas por imagen satelital .....	118
72. Pago provisorio de impuestos vencidos .....	119
73. El Tribunal Fiscal de la Nación y sus criterios sobre presunciones .....	122
74. Conclusiones .....	135

## CAPÍTULO V

DE LAS PRESUNCIONES Y EL RÉGIMEN  
DE SU PRUEBA

75. Introducción .....	139
76. Régimen aplicable .....	139
77. Principios del proceso en la prueba de presunciones .....	140
78. Clasificación de los medios probatorios .....	142
79. Las presunciones y la carga de su prueba .....	143
80. Clasificación de las presunciones .....	143
81. Carga de la prueba .....	144
82. Cambio de objeto de la prueba .....	148
83. Prueba preconstituida .....	148
84. Conclusiones .....	149

## CAPÍTULO VI

DE LAS PRESUNCIONES Y FICCIONES  
SANCIONATORIAS

85. La función técnica de las presunciones y ficciones frente al fraude fiscal .....	151
86. Las presunciones y ficciones sancionatorias en la ley 11.683. Aplicación del sistema de presunciones fiscales en la ley 24.769 .....	153
87. Infracciones formales .....	157
88. Boletas de depósito y comunicaciones de pago .....	159
89. Sanción de arresto .....	160

## ÍNDICE

XIX

90. Omisión de impuesto .....	160
91. Defraudación .....	161
92. Las presunciones y ficciones en otras leyes específicas .....	163
93. Impuesto a las ganancias .....	163
94. Impuesto de sellos .....	164
95. Conclusiones .....	167

## CAPÍTULO VII

**DE LAS CAUSAS QUE HAN JUSTIFICADO  
EL ESTABLECIMIENTO DE LAS PRESUNCIONES  
Y FICCIONES**

96. Causas jurídicas .....	169
97. Causas no jurídicas .....	170
98. La evasión en la Argentina .....	170
99. Conclusiones .....	172

## APÉNDICE

Normas constitucionales .....	175
Decreto 618/1997. Administración Federal de Ingresos Públicos .....	177
Ley 11.683. Procedimiento tributario (normas pertinentes) .....	179
Ley 20.628. Impuesto a las ganancias (normas pertinentes) .....	191
Ley 21.287. Impuesto sobre los capitales (normas pertinentes) .....	201
Impuestos internos (normas pertinentes) .....	203
Información sobre fondos radicados en el exterior. Resolución general 1926 .....	205
Conclusiones de las XII Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario (Bogotá, Colombia, octubre de 1985) .....	211
XXVIII Jornadas Tributarias. Colegio de Graduados en Ciencias Económicas (Mar del Plata, del 5 al 7 de noviembre de 1998) .....	213
Quinto Simposio sobre Legislación Tributaria Argentina (Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 18 al 20 de marzo de 2003) .....	217
6° Simposio sobre Legislación Tributaria Argentina (Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 10 al 12 de agosto de 2004) .....	223
XXX Jornadas Tributarias del Colegio de Graduados Ciencias Económicas de la Capital Federal (Mar del Plata, desde el 2 al 4 de noviembre de 2000) .....	227
XX Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario (Salvador de Bahía, del 3 al 8 de diciembre de 2000) .....	231
Fallo "Trebas S.A." .....	237
BIBLIOGRAFÍA .....	247