ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO 9

INTRODUCCIÓN

I. Sobre el derecho tributario sustantivo 27
II. Sobre el derecho tributario formal 35

CAPÍTULO PRIMERO

EL PROCEDIMIENTO FRENTE AL PROCESO
La función administrativa y la función judicial

1. Procedimiento y proceso 39
2. El proceso jurisdiccional y el procedimiento administrativo: diferencias básicas 41
3. Nuestra opinión 42

CAPÍTULO II

LA FAZ DINÁMICA DE LA RELACIÓN TRIBUTARIA

4. La aparición del procedimiento administrativo 45
5. El procedimiento como nuevo centro de gravedad que desplaza al estudio de la relación jurídica tributaria 49
6. Nuestra opinión 52

CAPÍTULO III

EL ACTO ADMINISTRATIVO

7. Actividad administrativa y régimen exorbitante 55

a) Actividad administrativa, función administrativa y derecho administrativo ... 55
b) Régimen exorbitante ... 59
8. Procedimiento ... 63
9. El procedimiento regulado en la ley 19.549 como procedimiento común de la Administración Pública ... 64
10. La función de garantía del procedimiento y de la teoría del acto administrativo ... 66
11. Acto administrativo ... 67
12. Requisitos esenciales del acto administrativo ... 68
a) La competencia ... 68
b) La causa ... 69
c) El objeto ... 69
d) El elemento forma o el debido procedimiento previo 70
e) La motivación ... 71
f) La finalidad ... 71
13. Caracteres del acto administrativo ... 71
a) Irretroactividad ... 71
b) Presunción de legitimidad ... 73
c) Ejecutoriedad ... 73
14. Doctrina de los actos propios ... 76
15. Condición instrumental del acto administrativo ... 77
16. Actos administrativos de alcance particular y de alcance general (reglamentos). Régimen de impugnación ... 77
17. El reclamo administrativo previo y la simple petición .. 81
18. Estabilidad del acto administrativo: la superada doctrina de la cosa juzgada administrativa ... 83
19. Revocación del acto por ilegitimidad y por oportunidad, mérito, y/o conveniencia ... 86
a) Revocación por ilegitimidad ... 86
b) Revocación por oportunidad, mérito y/o conveniencia 89
20. La suspensión de efectos del acto administrativo ... 89

CAPÍTULO IV

LOS PRINCIPIOS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

21. La "ratio" de los principios del procedimiento administrativo ... 95
22. Enunciación ... 97
a) Juridicidad ... 98
b) Oficialidad ... 100
c) Informalismo ... 101
d) Debido procedimiento previo ... 102

e) Verdad jurídica objetiva ... 102
f) Celeridad, economía, sencillez y eficacia en los trámites 105

CAPÍTULO V

EL ACTO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO

23. El acto administrativo tributario como especie del acto administrativo ... 107
24. El acto de determinación de deuda como el acto administrativo tributario por excelencia ... 108
25. Transferencia al acto administrativo tributario de los principios y disposiciones aplicables ... 112
26. El principio de irretroactividad en el procedimiento tributario ... 117
27. La estabilidad del acto de determinación de la obligación fiscal ... 118
28. Otros actos administrativos de la Administración tributaria ... 120
29. Los recursos administrativos deducibles frente al acto de determinación de deuda ... 125

CAPÍTULO VI

EL ALCANCE DEL RÉGIMEN EXORBITANTE EN EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO

30. El régimen exorbitante y las relaciones interadministrativas ... 129
31. La proyección del régimen exorbitante en el procedimiento administrativo tributario: "ratio" y alcances ... 133

CAPÍTULO VII

LOS PRINCIPIOS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO

32. La aplicación supletoria de los principios del procedimiento administrativo ... 139
a) Principio del debido proceso adjetivo ... 139
b) Verdad jurídica objetiva ... 140
c) Oficialidad ... 140
d) Celeridad, economía, sencillez y eficacia en los trámites 141

e) Informalismo a favor de los particulares como dispensa de las formas no esenciales que admitan ser cumplidas posteriormente 141
33. Otros principios rectores del procedimiento tributario .. 141
a) El principio de legalidad 141
1. "Ratio" y función garantística del principio de reserva de ley en materia tributaria 143
2. La recepción constitucional del principio de reserva de ley en materia tributaria en su significación negativa: la interpretación por la Corte Suprema de Justicia 144
3. La proyección del principio de legalidad o reserva legal sobre el procedimiento 145
4. El principio de reserva de ley en materia tributaria y la delegación de facultades 149
5. Facultades del titular de la AFIP para modificar normas legales 151
6. La improcedencia de la repristinación de normas en materia tributaria. Efectos 153
b) El principio de capacidad contributiva y realidad económica 156
1. Capacidad contributiva 156
2. Principio de realidad económica 158
I. Consagración normativa 158
II. Exégesis del principio 158

CAPÍTULO VIII

LAS FACULTADES DE VERIFICACION Y FISCALIZACIÓN

El deber de colaboración del particular administrado

34. El administrado como colaboradores de la Administración 163
35. La naturaleza jurídica de las actas de comprobación ... 166
36. Las facultades de verificación y fiscalización: su esencia "iusadministrativa" 170

CAPÍTULO IX

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA Y ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA TRIBUTARIA

37. Generalidades 173
38. La Administración Federal de Ingresos Públicos 174

CAPÍTULO X

EL ENCUADRAMIENTO LEGAL DEL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO IMPOSITIVO

Aplicación supletoria de la ley 19.549

39. El procedimiento tributario impositivo como un procedimiento administrativo especial 181
40. La aplicación supletoria de la Ley Nacional de Procedimientos Administrativos en el procedimiento tributario impositivo 182
41. Jurisprudencia de la Procuración del Tesoro de la Nación sobre la aplicación supletoria de la ley 19.549 en el marco de los procedimientos especiales 183
42. Carácter relativo del "certiorari" negativo que efectúa la Procuración del Tesoro respecto de su competencia cuando se trata de procedimientos especiales 187

CAPÍTULO XI

LAS VÍAS RECURSIVA Y RECLAMATIVA EN EL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO IMPOSITIVO

El reclamo administrativo tributario previo a la acción de repetición

43. Las vías recursivas y reclamativas en la ley 11.683 como condición de habilitación de la instancia judicial 189
44. Los recursos administrativos ante la Dirección General Impositiva 190
45. La posibilidad de repetir el tributo pagado a requerimiento en virtud de una determinación no impugnada 194
46. Reclamo administrativo previo a la acción de repetición (art. 81, ley 11.683) 197
47. Prognosis conclusiva sobre la habilitación de la instancia judicial en el procedimiento tributario impositivo 198

CAPÍTULO XII

LA IMPUGNACIÓN DE LAS RESOLUCIONES GENERALES DE LA AFIP

48. Encuadramiento como acto administrativo tributario de alcance general: su impugnación 201
49. Procedencia de la impugnación por vía del "reclamo administrativo impropio" (art. 24, inc. a, ley 19.549) 203
a) La tesis negativa 203

b) La tesis favorable 204

CAPÍTULO XIII

LA DENUNCIA DE ILEGITIMIDAD

50. La aplicación del instituto al procedimiento tributario impositivo 207
51. La denuncia como sucedáneo del recurso interpuesto fuera de término 207
52. La irrevisabilidad de la denuncia 208
53. Su aplicación a los distintos recursos administrativos .. 210
a) Recursos administrativos previstos por la ley 11.683 y su reglamentación 211
1. El recurso de reconsideración ante el superior (art. 76, inc. a) 211
2. El recurso administrativo previsto por el artículo 74 del decreto reglamentario 1397/79 211
b) El recurso de apelación ante el Ministerio de Economía regulado por el artículo 8º del DNU 618/97 212

CAPÍTULO XIV

EL RÉGIMEN DE CONSULTA

54. Concepto y aplicación 215
55. La irrecurribilidad del acto que contesta la consulta ... 217
56. La resolución general AFIP 858/00 219
a) Antecedentes 219
b) Características generales 219
c) La contradicción entre este régimen y el perfilado por el artículo 12 del decreto 1397/79 221
57. Las interpretaciones de la AFIP en el marco del artículo 8º del decreto 618/97. Su diferencia con el instituto de la consulta 222
58. Consideraciones sobre el régimen de la consulta tributaria: su utilidad 223

CAPÍTULO XV

LA SUSPENSIÓN DE EFECTOS DEL ACTO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO

59. La aplicación supletoria del artículo 12 de la ley 19.549 al procedimiento administrativo tributario impositivo .. 225

60. Supuestos especiales 225
a) Las resoluciones interpretativas que, con carácter general, dicta el titular de la Administración Federal de Ingresos Públicos 225
b) La suspensión en materia de recursos contra las sanciones de clausura 225
61. El efecto suspensivo del recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación 226

CONCLUSIÓN 227

BIBLIOGRAFÍA 231