ÍNDICE GENERAL

Prólogo XVII

CAPÍTULO I

LA POTESTAD TRIBUTARIA Y EL ORDEN CONSTITUCIONAL

1. Los poderes de gobierno 1
2. El principio de la división de poderes en Europa y en los EE.UU. 2
3. Nuestro régimen institucional 6
4. La protección de los derechos individuales 11
5. La potestad tributaria en la Constitución Nacional 12
6. El principio de reserva de ley 16
7. Reglamentos de necesidad y urgencia 18
   7.1. Reglamentos de necesidad y urgencia 21
   7.2. Imposibilidad de su ratificación por el Congreso 22
8. Delegación impropia de facultades legislativas 23
   8.1. Delegación de facultades legislativas y la reforma constitucional 24
   8.2. La doctrina de la Corte Suprema 25

CAPÍTULO II

EL CONTROL JUDICIAL DE CONSTITUCIONALIDAD EN EL PROCESO TRIBUTARIO

1. Las dos caras del control constitucional 29
2. El control constitucional no admite limitaciones de naturaleza procesal 29
3. La jurisdicción constitucional y la Administración activa 30
4. La jurisdicción constitucional y los tribunales administrativos 31
   4.1. Atribución expresa del ejercicio del control de constitucionalidad 33
   4.2. El Tribunal Fiscal de la Nación 34
5. Legitimación para plantear la inconstitucionalidad por la Administración 35
6. Control difuso o concentrado abstracto y concreto 37
7. Declaración oficiosa de inconstitucionalidad 38
8. Eficacia *erga omnes* de las sentencias anulatorias de reglamentos 41
9. Eficacia *erga omnes* de la declaración de inconstitucionalidad de una ley 42
10. Abrogación de la norma declarada inconstitucional 44
11. Control constitucional en el juicio de ejecución fiscal 44
12. Acción de amparo 46

CAPÍTULO III

EL PROCESO TRIBUTARIO Y EL MARCO CONSTITUCIONAL

1. Prerrogativas de la Administración ... 49
2. La inviolabilidad de la defensa en juicio de la persona y de sus derechos ... 51
3. Tutela cautelar contra actos administrativos tributarios ... 53
4. Exigencias en orden a la suspensión de actos administrativos tributarios ... 56
5. Suspensión de los actos administrativos tributarios en la doctrina de la Corte Suprema ... 61
6. Carácter suspensivo del recurso de apelación que agota la instancia administrativa ... 63
7. El principio del *solve et repete* ... 64
   7.1. El principio del *solve et repete* y la tutela judicial efectiva ... 67
   7.2. El *solve et repete* y el principio de razonabilidad de las leyes ... 68
   7.3. El principio *solve et repete* frente a la Convención Americana sobre Derechos Humanos ... 68
   7.4. La regla del *solve et repete* y el principio de inocencia ... 70
   7.5. Pronunciamientos de la doctrina latinoamericana ... 72
   7.6. Valoración del principio ... 72
8. Legitimación para la defensa de derechos de incidencia colectiva ... 74
9. La valoración de la doctrina de la Corte Suprema de la Nación ... 76
   9.1. Atisbo de cambio en la doctrina de la Corte Suprema ... 80

CAPÍTULO IV

EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

1. Creación del tribunal ... 81
   1.1. Características del Tribunal Fiscal ... 81
   1.2. Caracteres del proceso ... 82
   1.3. Competencia del Tribunal Fiscal ... 82
   1.4. Sede ... 82
2. Constitución ... 83
3. Designación ... 84
   3.1. Remoción ... 85
   3.2. Incompatibilidades ... 86
   3.3. Excusación ... 87
4. Distribución de expedientes. Plenario ... 89
5. Cómputo de términos ... 92
6. Reglamento ... 92
7. Naturaleza del organismo ... 93
   7.1. Patrimonio del tribunal ... 93
   7.2. Recursos del tribunal ... 93
   7.3. Facultades del tribunal ... 94
   7.4. Atribuciones y responsabilidades del presidente del tribunal ... 94
8. Competencia del tribunal ... 95
   8.1. Determinación tributaria ... 97
   8.2. Actos excluidos de la competencia ... 97
   8.3. Caducidad de un plan de facilidades de pago o declaración de caducidad de los beneficios derivados de un régimen de presentación espontánea ... 99

   8.4. Recurso fundado exclusivamente en cuestiones constitucionales ... 100
   8.5. El monto del ajuste en el IVA ... 101
   8.6. Anticipos: supuestos que habilitan la competencia del tribunal ... 102
   8.7. Determinaciones informales ... 103
9. Competencia en materia aduanera ... 104
10. Remisión de la causa a la autoridad competente ... 105
11. Personería ... 105
12. Representación y patrocinio ... 106
13. Sanciones procesales ... 107
14. Características del proceso ... 107
   14.1. Impulso de oficio ... 108
15. Formas anormales de terminación del proceso ... 108
16. De las acciones y recursos ... 109
   16.1. Del recurso de apelación por determinación de impuestos, quebrantos y aplicación de multas ... 109
   16.2. Limitaciones al ofrecimiento de prueba ... 110
   16.3. Efectos de la interposición del recurso ... 112
17. Intereses ... 114
18. Traslado del recurso ... 114
19. Rebeldía ... 114
20. Excepciones. Traslado ... 114
21. Causa de puro derecho. Autos para sentencia ... 117
22. Apertura a prueba ... 117
23. Hechos nuevos ... 117
24. Producción de la prueba ... 117
25. Alegato. Vista de la causa ... 118
26. Medidas para mejor proveer ... 118
27. Amparo por mora ... 119
28. De la sentencia ... 119
29. Liquidación ... 120
30. De los recursos contra la sentencia ... 120
   30.1. Alcance del recurso ... 121
31. Competencia de la Cámara Federal ... 122

CAPÍTULO V

JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

1. Regulación legal ... 123
2. De la materia incluida ... 124
3. Del procedimiento ... 124
   3.1. Su iniciación ... 124
   3.2. El domicilio del demandado ... 124
   3.3. Facultades extraordinarias concedidas al agente fiscal ... 125
   3.4. Responsabilidad del agente fiscal ... 125
   3.5. De la oposición de excepciones ... 126
   3.6. De la ejecución de sentencia ... 126
   3.7. Juicio crítico ... 127
4. El título ejecutivo ... 128
5. Oficiales de justicia *ad hoc* ... 131
6. De las excepciones admisibles ... 133

6.1. Excepción de pago total y documentado 134
6.2. Excepción de espera 136
6.3. Excepción de prescripción 136
6.4. Excepción de inhabilidad de título: inexistencia o inexigibilidad de la obligación 136
6.5. Inhabilidad de título: violación de la defensa en juicio en la etapa administrativa de determinación de la deuda 138
6.6. Excepción de falta de legitimación pasiva 140
6.7. Admisibilidad de la excepción de inconstitucionalidad y del recurso extraordinario 141
6.8. Excepción de compensación 142
7. Caducidad de la acción fiscal para reclamar anticipos 143
8. Suspensión de la ejecución fiscal a las resultas del juicio ordinario 146
9. Apelación de las resoluciones dictadas en juicio de apremio 147
10. Recurso ordinario ante la Corte Suprema 149
11. *Addenda*: la exigibilidad de la deuda en dos casos fallados por la Corte Suprema 150
A) "MCBA v. Estudio Jurídico Cosme Beccar Varela" 150
B) "Fisco Nacional v. Luzzi, Luis Nazareno" 153

CAPÍTULO VI

ACCIÓN DE AMPARO

1. Protección de los derechos constitucionales 159
2. Protección jurisdiccional de las libertades mediante remedios no previstos en las leyes 160
3. Requisitos para la procedencia de la acción 163
3.1. Acto que lesione con arbitrariedad o ilegalidad manifiesta libertades constitucionales 163
3.2. Inexistencia de otras vías 163
3.3. El término para interponer el amparo 167
4. Derechos de incidencia colectiva 168
5. El ejercicio del control negativo de constitucionalidad en el amparo 170
6. Amparo por mora 171
7. Amparo por mora en la Ley Nacional de Procedimientos Administrativos 172

CAPÍTULO VII

LA ACCIÓN DECLARATIVA

1. Su admisión en materia tributaria 175
2. Requisitos de la acción declarativa 175
3. Inexistencia de otras vías 179
3.1. La acción de repetición 179
3.2. La excepción de inconstitucionalidad en juicio de ejecución fiscal 180

3.3. Acciones y recursos reglados en las leyes 11.683 y 19.549 181
4. Casos en que procede la acción declarativa 185
4.1. Impugnación global de los tributos 185
4.2. Inactividad del Fisco 186
4.3. Situaciones en que el perjuicio no se puede evitar por las vías ordinarias 187
5. La revalorización de la acción declarativa 189
6. La doctrina de la Corte Suprema 191
6.1. Caracterización de la acción declarativa en la doctrina de la Corte 194
7. Acción declarativa de inconstitucionalidad con efectos abrogatorios 196

CAPÍTULO VIII

ACCIÓN DE REPETICIÓN

1. Fundamento de la acción de repetición 199
2. Legitimación activa 200
3. Viabilidad de la acción de repetición 201
4. El requisito de la protesta 202
5. Doctrina del empobrecimiento 204
5.1. La reforma legal y análisis crítico de la doctrina del empobrecimiento 208
5.2. Las razones que tornan conveniente condicionar la acción de repetición en el IVA 212
6. De la repetición de las multas 212
7. De la reclamación administrativa previa 213
8. Pedido de reconocimiento de reintegros o reembolsos fiscales. Supuesto ajeno a la acción de repetición 214
9. Procedencia de intereses no expresamente pedidos en la demanda 215
10. Devengamiento de intereses en la restitución del depósito irregular 216
11. Tasa de interés aplicable a las repeticiones 216
12. La renuncia a la acción de repetición 218
13. Devolución simple y rápida 222

CAPÍTULO IX

IGUALDAD DE LAS PARTES DE LA RELACIÓN PROCESAL TRIBUTARIA Y VICISITUDES DEL PRINCIPIO

1. La igualdad de las partes de la relación tributaria 223
2. El procedimiento de habilitación de la instancia 225
2.1. El art. 84, ley 11.683 228
3. El carácter declarativo de las sentencias contra la Nación 229
3.1. La Ley de Demandas contra la Nación 229
3.2. Aplicación del principio a la materia tributaria 232
4. La derogación del carácter declarativo de las sentencias dictadas contra la Nación 238

4.1. Supervivencia del principio. Condenas contra la ANSeS 240
5. Inclusión de los créditos por repetición de impuestos en las leyes de consolidación de deudas del Estado 241
6. Violación del debido proceso en materia de regímenes de promoción industrial 242
7. La exigencia de pago de una deuda inexistente 247
8. Prohibición de probar la verdad objetiva 248
9. Registro Fiscal de Operadores en la Compraventa de Granos y Legumbres Secas 249
10. Régimen de retenciones y percepciones arbitrarias 250

CAPÍTULO X

PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO

1. La aplicación de sanciones penales por la Administración 253
2. Convenciones internacionales sobre derechos humanos 254
3. Delitos y contravenciones 255
4. Denuncia penal anónima 258
5. Allanamiento de domicilio 258
6. Registro y secuestro de documentación 261
7. Asistencia letrada 262
8. Rol de la DGI en la investigación de los delitos tributarios 263
9. Remisión de sanciones penales 264
10. La extinción de la acción penal por regularización incondicional de la pretensión fiscal 267
11. La excarcelación y la eximición de prisión 271
12. La doble instancia en el proceso penal 272
13. La *probation* 274
14. Acto administrativo de determinación de la deuda: condición esencial de la denuncia penal por evasión fiscal 275
15. La inmunidad de declaración del art. 18 de la Constitución Nacional 277
16. El principio *non bis in idem* 282
17. Recurso de revisión 283
18. Parte querellante 284
19. Prisión por deudas inexistentes 285
19.1. La determinación del impuesto como condición de procedibilidad de la acción penal 286
19.2. Las consecuencias que se derivan de la exigencia de acto administrativo de determinación 288
19.3. Prisión por deudas 291

CAPÍTULO XI

JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA DE LA CORTE SUPREMA

1. Instancia originaria e instancia apelada 293
2. Jurisdicción y competencia originaria y exclusiva 294

3. Competencia originaria en las causas en que una provincia es parte 294
4. La doctrina de la Corte Suprema sobre competencia originaria 296
5. El recurso extraordinario 301
5.1. Las normas aplicables 301
5.2. Los requisitos del recurso extraordinario 302
5.3. Sentencia definitiva 302
5.4. Caso federal 305
5.5. Las cuestiones excluidas 306
5.6. Relación directa de la cuestión constitucional con el juicio 308
5.7. La resolución contraria 308
5.8. Articulación de la cuestión constitucional 309
5.9. Tribunal superior de la causa 309
6. Jurisdicción del inferior para dictar nuevo pronunciamiento a raíz de una sentencia dejada sin efecto por arbitrariedad 311
7. Apelación ordinaria ante la Corte Suprema 311
7.1. Las normas aplicables 311
7.2. Diferencias entre el recurso ordinario y el extraordinario 312
7.3. El caso de la Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires y la gestión de intereses locales 313
7.4. Del valor disputado en último término 314

CAPÍTULO XII

ACCIONES Y RECURSOS EN JURISDICCIÓN PROVINCIAL

A) El Contencioso Tributario de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires ... 315
1. Acto definitivo y acto que causa estado 315
2. Régimen de causación de estado en la ley 19.987 y en la LNPA y el CCAyT 316
3. Impugnación judicial de actos administrativos 317
4. Consecuencias derivadas del vencimiento de los plazos de caducidad 318
5. Reclamación administrativa previa 321
6. Acciones y recursos contra actos administrativos fiscales 322
7. Medida cautelar con efectos análogos al *solve et repete* 323
B) Buenos Aires 327
8. Determinación de la obligación tributaria 327
8.1. Procedimiento regular 327
8.2. La excepción al procedimiento regular: pago provisorio de impuestos vencidos 328
8.3. Intento de despojo del patrimonio de los particulares 329
9. Recursos administrativos 331
10. Acción de repetición 333
11. Acción contencioso-administrativa 333
12. Las vías para impugnar el procedimiento irregular de la liquidación del tributo 336
13. Juicio de apremio 338
14. Clausura y decomiso 341

C) Catamarca ... 343
15. Recursos administrativos ... 343
16. Acción contencioso-administrativa ... 343
17. Repetición ... 344
D) Chaco ... 344
18. Recursos administrativos ... 344
19. Repetición ... 345
20. Acción contencioso-administrativa ... 345
E) Chubut ... 346
21. Recursos administrativos ... 346
22. Repetición ... 346
23. Acción contencioso-administrativa ... 347
F) Córdoba ... 347
24. Recursos administrativos ... 347
25. Acción contencioso-administrativa ... 348
26. Repetición ... 348
27. Amparo por mora ... 349
28. Clausura ... 349
29. Ejecución fiscal ... 349
G) Corrientes ... 351
30. Recursos administrativos ... 351
31. Repetición ... 352
32. Acción contencioso-administrativa ... 353
H) Entre Ríos ... 353
33. Recursos administrativos ... 353
34. Acción contencioso-administrativa ... 354
35. Repetición ... 354
I) Formosa ... 354
36. Recursos administrativos ... 354
37. Acción contencioso-administrativa ... 355
38. Repetición ... 355
J) Jujuy ... 356
39. Recursos administrativos ... 356
40. Acción contencioso-administrativa ... 356
41. Repetición ... 357
42. Acción de inconstitucionalidad ... 357
K) La Pampa ... 357
43. Recursos administrativos ... 357
44. Acción contencioso-administrativa ... 358
45. Repetición ... 359
46. Clausura ... 359
L) La Rioja ... 359
47. Recursos administrativos ... 359
48. Acción contencioso-administrativa ... 361
49. Repetición ... 361
M) Mendoza ... 362
50. Recursos administrativos ... 362
51. Acción contencioso-administrativa ... 363
52. Acción de inconstitucionalidad ... 364

53. Clausura y decomiso ... 364
54. Repetición ... 365
N) Misiones ... 365
55. Recursos administrativos ... 365
56. Acción contencioso-administrativa ... 366
57. Repetición ... 367
O) Neuquén ... 367
58. Recursos administrativos ... 367
59. Acción contencioso-administrativa ... 368
60. Repetición ... 368
P) Río Negro ... 368
61. Recursos administrativos ... 368
62. Acción contencioso-administrativa ... 369
63. Repetición ... 369
Q) Salta ... 369
64. Recursos administrativos ... 369
64.1. Recurso de aclaratoria ... 369
64.2. Recurso jerárquico ... 370
65. Acción contencioso-administrativa ... 370
66. Clausura ... 371
67. Decomiso ... 371
R) San Juan ... 371
68. Recursos administrativos ... 371
69. Acción contencioso-administrativa ... 372
70. Repetición ... 372
71. Clausura ... 372
S) San Luis ... 373
72. Recursos administrativos ... 373
73. Acción contencioso-administrativa ... 373
74. Clausura ... 373
75. Repetición ... 374
T) Santa Cruz ... 374
76. Recursos administrativos ... 374
77. Acción contencioso-administrativa ... 375
78. Repetición ... 376
79. Clausura ... 376
U) Santa Fe ... 376
80. Recursos administrativos ... 376
81. Acción contencioso-administrativa ... 377
82. Recurso de inconstitucionalidad y casación ... 378
83. Repetición ... 378
84. Contribuciones municipales ... 378
V) Santiago del Estero ... 379
85. Recursos administrativos ... 379
86. Acción contencioso-administrativa ... 380
W) Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur ... 381
87. Recursos administrativos ... 381
88. Acción contencioso-administrativa ... 381
89. Repetición ... 382

90. Clausura 382
X) Tucumán 383
91. Recursos administrativos 383
92. Repetición 384
93. Acción contencioso-administrativa 384

CAPÍTULO XIII

LA PRIVATIZACIÓN DE LA FUNCIÓN PÚBLICA EN EL ESTADO DESERTOR

1. Delegación de competencias 385
2. La experiencia de la Ciudad de Buenos Aires 385
2.1. La informatización del servicio de recaudación 385
2.2. Concesión del servicio de relevamiento catastral e informatización del catastro municipal 387
3. Las disposiciones de los códigos fiscales 389
4. La indisponibilidad de la obligación tributaria 392
5. El principio de legalidad 394
6. Tasa por el ejercicio de facultades que se delegan. Inconstitucionalidad 395
7. Contratación de personal profesional 396

CAPÍTULO XIV

JUICIO POR JURADOS EN MATERIA TRIBUTARIA

1. El funcionamiento del Poder Judicial 399
2. La necesidad de una alternativa a los tribunales de justicia 400
3. El peso de la tradición 401
4. Las doctrinas Drago y Calvo 404
5. Señales de cambio y su consolidación 405
6. Tratados bilaterales con elección excluyente de vías 406
7. Tratados con jurisdicción arbitral de alzada 407
8. De la jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación 407
9. La prórroga de jurisdicción en favor de organismos y tribunales arbitrales internacionales 413
10. Los tribunales arbitrales en el orden interno 414

APÉNDICE NORMATIVO

Ley 11.683 421
Constitución Nacional 503