ÍNDICE GENERAL

Prólogo XIX

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 17
   7.1. La reforma constitucional 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

9. Las dos caras del control constitucional 29
10. El control constitucional no admite limitaciones de naturaleza procesal 29
11. La jurisdicción constitucional y la Administración activa 30
12. La jurisdicción constitucional y los tribunales administrativos 31
    12.1. Atribución expresa del ejercicio del control de constitucionalidad 33
    12.2. El Tribunal Fiscal de la Nación 34
13. Legitimación para plantear la inconstitucionalidad por la Administración ... 35
14. Control difuso o concentrado abstracto y concreto 37
15. Declaración oficiosa de inconstitucionalidad 38
16. Eficacia *erga omnes* de las sentencias anulatorias de reglamentos 40
17. Efectos *erga omnes* de la declaración de inconstitucionalidad de una ley 42

18. Abrogación de la norma declarada inconstitucional 44
19. Control constitucional en el juicio de ejecución fiscal 44
20. Acción de amparo 46

CAPÍTULO III

EL PROCESO TRIBUTARIO Y EL MARCO CONSTITUCIONAL

21. Prerrogativas de la Administración 49
22. La inviolabilidad de la defensa en juicio de la persona y de sus derechos .. 51
23. Tutela cautelar contra actos administrativos tributarios 53
24. Exigencias en orden a la suspensión de actos administrativos tributarios 56
25. Suspensión de los actos administrativos tributarios en la doctrina de la Corte Suprema 61
26. Carácter suspensivo del recurso de apelación que agota la instancia administrativa 63
27. El principio del *solve et repete* 64
    27.1. El principio del *solve et repete* y la tutela judicial efectiva 67
    27.2. El *solve et repete* y el principio de razonabilidad de las leyes 68
    27.3. El principio *solve et repete* frente a la Convención Americana sobre Derechos Humanos 69
    27.4. La regla del *solve et repete* y el principio de inocencia 70
    27.5. Pronunciamientos de la doctrina latinoamericana 72
    27.6. Valoración del principio 73

CAPÍTULO IV

EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

28. Creación del tribunal 75
    28.1. Características del Tribunal Fiscal 75
    28.2. Caracteres del proceso 76
    28.3. Competencia del Tribunal Fiscal 76
    28.4. Sede 76
29. Constitución 77
30. Designación 78
    30.1. Remoción 79
    30.2. Incompatibilidades 80
    30.3. Excusación 81
31. Distribución de expedientes. Plenario 83
32. Cómputo de términos 86
33. Reglamento 87
34. Naturaleza del organismo 87

34.1. Patrimonio del tribunal 87
34.2. Recursos del tribunal 87
34.3. Facultades del tribunal 88
34.4. Atribuciones y responsabilidades del presidente del tribunal 88
35. Competencia del tribunal 90
35.1. Determinación tributaria 91
35.2. Actos excluidos de la competencia 92
35.3. Caducidad de un plan de facilidades de pago o declaración de caducidad de los beneficios derivados de un régimen de presentación espontánea 93
35.4. Recurso fundado exclusivamente en cuestiones constitucionales 95
35.5. El monto del ajuste en el IVA 95
35.6. Anticipos: supuestos que habilitan la competencia del tribunal 96
35.7. Determinaciones informales 97
36. Competencia en materia aduanera 98
37. Remisión de la causa a la autoridad competente 99
38. Personería 99
39. Representación y patrocinio 100
40. Sanciones procesales 101
41. Características del proceso 101
41.1. Impulso de oficio 102
42. Formas anormales de terminación del proceso 102
43. De las acciones y recursos 103
43.1. Del recurso de apelación por determinación de impuestos, quebrantos y aplicación de multas 103
43.2. Limitaciones al ofrecimiento de prueba 104
43.3. Efectos de la interposición del recurso 106
44. Intereses 107
45. Traslado del recurso 108
46. Rebeldía 108
47. Excepciones. Traslado 108
48. Causa de puro derecho. Autos para sentencia 111
49. Apertura a prueba 111
50. Hechos nuevos 111
51. Producción de la prueba 111
52. Alegato. Vista de la causa 112
53. Medidas para mejor proveer 112
54. Amparo por mora 112
55. De la sentencia 113
56. Liquidación 114
57. De los recursos contra la sentencia 114
57.1. Alcance del recurso 115
58. Competencia de la Cámara Federal 115

Capítulo V

JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

59. Regulación legal 117
60. De la materia incluida 118
61. Del procedimiento 118
61.1. Su iniciación 118
61.2. El domicilio del demandado 118
61.3. Facultades extraordinarias concedidas al agente fiscal 119
61.4. Responsabilidad del agente fiscal 119
61.5. De la oposición de excepciones 120
61.6. De la ejecución de sentencia 120
61.7. Juicio crítico 121
62. El título ejecutivo 122
63. Oficiales de justicia *ad hoc* 126
64. De las excepciones admisibles 127
64.1. Excepción de pago total y documentado 128
64.2. Excepción de espera 130
64.3. Excepción de prescripción 130
64.4. Excepción de inhabilidad de título: inexistencia o inexigibilidad de la obligación 130
64.5. Inhabilidad de título: violación de la defensa en juicio en la etapa administrativa de determinación de la deuda 132
64.6. Excepción de falta de legitimación pasiva 134
64.7. Admisibilidad de la excepción de inconstitucionalidad y del recurso extraordinario 135
64.8. Excepción de compensación 136
65. Caducidad de la acción fiscal para reclamar anticipos 137
66. Suspensión de la ejecución fiscal a las resultas del juicio ordinario 140
67. Apelación de las resoluciones dictadas en juicio de apremio 141
68. Recurso ordinario ante la Corte Suprema 143
69. *Addenda:* La exigibilidad de la deuda en dos casos fallados por la Corte Suprema 144
A) "MCBA v. Estudio Jurídico Cosme Beccar Varela" 144
B) "Fisco Nacional v. Luzzi, Luis Nazareno" 147

Capítulo VI

ACCIÓN DE AMPARO

70. Protección de los derechos constitucionales 153
71. Protección jurisdiccional de las libertades mediante remedios no previstos en las leyes 154

72. Requisitos para la procedencia de la acción 157
72.1. Acto que lesione con arbitrariedad o ilegalidad manifiesta libertades constitucionales 157
72.2. Inexistencia de otras vías 157
72.3. El término para interponer el amparo 161
73. Derechos de incidencia colectiva 162
74. El ejercicio del control negativo de constitucionalidad en el amparo 164
75. Amparo por mora 165
76. Amparo por mora en la Ley de Procedimientos Administrativos 166

CAPÍTULO VII

LA ACCIÓN DECLARATIVA

77. Su admisión en materia tributaria 169
78. Requisitos de la acción declarativa 169
79. Inexistencia de otras vías 172
79.1. La acción de repetición 172
79.2. La excepción de inconstitucionalidad en juicio de ejecución fiscal 173
79.3. Acciones y recursos reglados en las leyes 11.683 y 19.549 174
80. Casos en que procede la acción declarativa 178
80.1. Impugnación global de los tributos 178
80.2. Inactividad del Fisco 179
80.3. Situaciones en que el perjuicio no se puede evitar por las vías ordinarias 180
81. La revalorización de la acción declarativa 182
82. La doctrina de la Corte Suprema 183
82.1. Caracterización de la acción declarativa en la doctrina de la Corte 186
83. Acción declarativa de inconstitucionalidad con efectos abrogatorios 189

CAPÍTULO VIII

ACCIÓN DE REPETICIÓN

84. Fundamento de la acción de repetición 193
85. Legitimación activa 194
86. Viabilidad de la acción de repetición 195
87. El requisito de la protesta 196
88. Doctrina del empobrecimiento 198
88.1. La reforma legal y análisis crítico de la doctrina del empobrecimiento 202
88.2. Las razones que tornan conveniente condicionar la acción de repetición en el IVA 206
89. De la repetición de las multas 207

90. De la reclamación administrativa previa 207
91. Pedido de reconocimiento de reintegros o reembolsos fiscales. Supuesto ajeno a la acción de repetición 209
92. Procedencia de intereses no expresamente pedidos en la demanda 209
93. Devengamiento de intereses en la restitución del depósito irregular 210
94. Tasa de interés aplicable a las repeticiones 211
95. La renuncia a la acción de repetición 212
96. Devolución simple y rápida 217

Capítulo IX

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

97. La igualdad de las partes de la relación tributaria 219
98. El procedimiento de habilitación de la instancia 221
98.1. El art. 84, ley 11.683 224
99. El carácter declarativo de las sentencias contra la Nación 225
99.1. La Ley de Demandas contra la Nación 225
99.2. Aplicación del principio a la materia tributaria 229
A) Procedimiento contencioso judicial 229
B) La vía recursiva por ante el Tribunal Fiscal de la Nación 229
100. La derogación del carácter declarativo de las sentencias dictadas contra la Nación 234
100.1. Supervivencia del principio. Condenas contra la ANSES 236
101. Inclusión de los créditos por repetición de impuestos en las leyes de consolidación de deudas del Estado 237
102. Violación del debido proceso en materia de regímenes de promoción industrial 238
103. La exigencia de pago de una deuda inexistente 243
104. Prohibición de probar la verdad objetiva 245
105. Registro Fiscal de Operadores en la Compraventa de Granos y Legumbres Secas 245
106. Régimen de retenciones y percepciones arbitrarias 246

Capítulo X

PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO

107. La aplicación de sanciones penales por la Administración 251
108. Convenciones internacionales sobre derechos humanos 252
109. Delitos y contravenciones 253
110. Denuncia penal anónima 256

111. Allanamiento de domicilio 256
112. Registro y secuestro de documentación 258
113. Asistencia letrada 260
114. Rol de la DGI en la investigación de los delitos tributarios 261
115. Remisión de sanciones penales 262
116. La extinción de la acción penal por regularización incondicional de la pretensión fiscal 265
117. La excarcelación y la eximición de prisión 269
118. La doble instancia en el proceso penal 270
119. La *probation* 272
120. Acto administrativo de determinación de la deuda: condición esencial de la denuncia penal por evasión fiscal 272
121. La inmunidad de declaración del art. 18 de la Constitución Nacional 274
122. El principio *non bis in idem* 278
123. Recurso de revisión 279
124. Parte querellante 280

Capítulo XI

JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA DE LA CORTE SUPREMA

125. Instancia originaria e instancia apelada 283
126. Jurisdicción y competencia originaria y exclusiva 284
127. Competencia originaria en las causas en que una provincia es parte 284
128. La doctrina de la Corte Suprema sobre competencia originaria 285
129. El recurso extraordinario 291
129.1. Las normas aplicables 291
129.2. Los requisitos del recurso extraordinario 292
129.3. Sentencia definitiva 292
129.4. Caso federal 295
129.5. Las cuestiones excluidas 296
129.6. Relación directa de la cuestión constitucional con el juicio 298
129.7. La resolución contraria 298
129.8. Articulación de la cuestión constitucional 299
129.9. Tribunal superior de la causa 299
130. Jurisdicción del inferior para dictar nuevo pronunciamiento a raíz de una sentencia dejada sin efecto por arbitrariedad 301
131. Apelación ordinaria ante la Corte Suprema 301
131.1. Las normas aplicables 301
131.2. Diferencias entre el recurso ordinario y el extraordinario 302
131.3. El caso de la Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires y la gestión de intereses locales 303
131.4. Del valor disputado en último término 304

CAPÍTULO XII

ACCIONES Y RECURSOS EN JURISDICCIÓN PROVINCIAL

A) El Contencioso Tributario de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires ... 305
132. Acto definitivo y acto que causa estado ... 305
133. Régimen de causación de estado en la ley 19.987 y en la LPA y el CCAyT 306
134. Impugnación judicial de actos administrativos ... 307
135. Consecuencias derivadas del vencimiento de los plazos de caducidad ... 308
136. Reclamación administrativa previa ... 311
137. Acciones y recursos contra actos administrativos fiscales ... 312
138. Medida cautelar con efectos análogos al *solve et repete* ... 313
B) Provincia de Buenos Aires ... 316
139. Recursos administrativos ... 316
140. Acción contencioso-administrativa ... 318
141. Juicio de apremio ... 321
C) Provincia de Córdoba ... 322
142. Recursos administrativos ... 322
143. Acción contencioso-administrativa ... 323
144. Repetición ... 323
145. Amparo por mora ... 324
146. Clausura ... 324
147. Ejecución fiscal ... 324
D) Provincia de La Rioja ... 326
148. Recursos administrativos ... 326
149. Acción contencioso-administrativa ... 327
150. Repetición ... 328
E) Provincia de Mendoza ... 328
151. Recursos administrativos ... 328
152. Acción contencioso-administrativa ... 330
153. Acción de inconstitucionalidad ... 330
154. Clausura ... 331
155. Repetición ... 331
F) Provincia del Neuquén ... 331
156. Recursos administrativos ... 331
157. Acción contencioso-administrativa ... 332
158. Repetición ... 332
G) Provincia de Misiones ... 333
159. Recursos administrativos ... 333
160. Acción contencioso-administrativa ... 334
161. Repetición ... 334
H) Provincia de Salta ... 335
162. Recursos administrativos ... 335
162.1. Recurso de aclaratoria ... 335
162.2. Recurso de revocatoria o reconsideración ... 335

162.3. Recurso jerárquico 335
163. Acción contencioso-administrativa 336
164. Clausura 337
165. Decomiso 337
I) Provincia de Santiago del Estero 337
166. Recursos administrativos 337
167. Acción contencioso-administrativa 338
J) Provincia de La Pampa 339
168. Recursos administrativos 339
169. Acción contencioso-administrativa 339
170. Repetición 340
171. Clausura 340
K) Provincia de Tucumán 341
172. Recursos administrativos 341
173. Repetición 342
174. Acción contencioso-administrativa 342
L) Provincia de Chaco 343
175. Recursos administrativos 343
176. Repetición 343
177. Acción contencioso-administrativa 343
M) Provincia del Chubut 344
178. Recursos administrativos 344
179. Repetición 345
180. Acción contencioso-administrativa 345
N) Provincia de Corrientes 346
181. Recursos administrativos 346
182. Repetición 346
183. Acción contencioso-administrativa 347
Ñ) Provincia de Santa Fe 348
184. Recursos administrativos 348
185. Acción contencioso-administrativa 348
186. Repetición 349
O) Provincia de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur 349
187. Recursos administrativos 349
188. Acción contencioso-administrativa 350
189. Repetición 350
190. Clausura 350
P) Provincia de Entre Ríos 351
191. Recursos administrativos 351
192. Acción contencioso-administrativa 352
Q) Provincia de Jujuy 352
193. Recursos administrativos 352
194. Acción contencioso-administrativa 352
195. Repetición 353
196. Acción de inconstitucionalidad 353

R) Provincia de Río Negro 353
197. Recursos administrativos 353
198. Acción contencioso-administrativa 354
199. Repetición 354
S) Provincia de Santa Cruz 354
200. Recursos administrativos 354
201. Acción contencioso-administrativa 355
202. Repetición 356
203. Clausura 356
T) Provincia de San Juan 357
204. Recursos administrativos 357
205. Acción contencioso-administrativa 357
206. Repetición 357
207. Clausura 358
U) Provincia de Formosa 358
208. Recursos administrativos 358
209. Acción contencioso-administrativa 358
210. Repetición 359
V) Provincia de San Luis 359
211. Recursos administrativos 359
212. Acción contencioso-administrativa 360
213. Clausura 360
214. Repetición 360

CAPÍTULO XIII

LA PRIVATIZACIÓN DE LA FUNCIÓN PÚBLICA EN EL ESTADO DESERTOR

215. Delegación de competencias 361
216. La experiencia de la Ciudad de Buenos Aires 361
216.1. La informatización del servicio de recaudación 361
216.2. Concesión del servicio de relevamiento catastral e informatización del catastro municipal 363
217. Las disposiciones de los códigos fiscales 365
218. La indisponibilidad de la obligación tributaria 368
219. El principio de legalidad 369
220. Tasa por el ejercicio de facultades que se delegan. Inconstitucionalidad ... 370
221. Contratación de personal profesional 372

CAPÍTULO XIV

JUICIO POR JURADOS EN MATERIA TRIBUTARIA

222. El funcionamiento del Poder Judicial 375

223. La necesidad de una alternativa a los tribunales de justicia 376
224. El peso de la tradición 377
225. Las doctrinas Drago y Calvo 380
226. Señales de cambio y su consolidación 381
227. Tratados bilaterales con elección excluyente de vías 382
228. Tratados con jurisdicción arbitral de alzada 383
229. De la jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación 383
230. La prórroga de jurisdicción en favor de organismos y tribunales arbitrales internacionales 389
231. Los tribunales arbitrales en el orden interno 390

Apéndice normativo

Ley 11.683 397
Constitución Nacional 477