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 Estados Unidos 2
3. Nuestro régimen institucional 5
4. La protección de los derechos individuales 8
5. La potestad tributaria en la Constitución Nacional 9
6. El principio de reserva de ley 12
7. Reglamentos de necesidad y urgencia 13
   7.1. La reforma constitucional 16
   7.2. Imposibilidad de su ratificación por el Congreso 16
8. Delegación impropia de facultades legislativas 17
   8.1. Delegación de facultades legislativas y la reforma constitucional 18
   8.2. La doctrina de la Corte Suprema 19

CAPÍTULO II

EL CONTROL JUDICIAL DE CONSTITUCIONALIDAD
EN EL PROCESO TRIBUTARIO

1. Las dos caras del control constitucional 23
2. El control constitucional no admite limitaciones de naturaleza procesal ... 23
3. La jurisdicción constitucional y la Administración activa 24
4. La jurisdicción constitucional y los tribunales administrativos 25
   4.1. Atribución expresa del ejercicio del control de constitucionalidad 26
   4.2. El Tribunal Fiscal de la Nación 27

5. Legitimación para plantear la inconstitucionalidad por la Administración 28
6. Control difuso o concentrado abstracto y concreto 29
7. Declaración oficiosa de inconstitucionalidad 30
8. Eficacia *erga omnes* de las sentencias anulatorias de reglamentos 32
9. Efectos *erga omnes* de la declaración de inconstitucionalidad de una ley 32
10. Abrogación de la norma declarada inconstitucional 34
11. Control constitucional en el juicio de ejecución fiscal 35
12. Acción de amparo 36

CAPÍTULO III

EL PROCESO TRIBUTARIO Y EL MARCO CONSTITUCIONAL

1. Prerrogativas de la Administración 39
2. La inviolabilidad de la defensa en juicio de la persona y de sus derechos 41
3. Tutela cautelar contra actos administrativos tributarios 42
4. Exigencias en orden a la suspensión de actos administrativos tributarios 45
5. Suspensión de los actos administrativos tributarios en la doctrina de la Corte Suprema 48
6. Carácter suspensivo del recurso de apelación que agota la instancia administrativa 49
7. El principio del *solve et repete* 50
7.1. El principio del *solve et repete* y la tutela judicial efectiva 54
7.2. El *solve et repete* y el principio de razonabilidad de las leyes 54
7.3. El principio *solve et repete* frente a la Convención Americana sobre Derechos Humanos 55
7.4. La regla del *solve et repete* y el principio de inocencia 56
7.5. Pronunciamientos de la doctrina latinoamericana 57
7.6. Valoración del principio 58
8. Legitimación para la defensa de derechos de incidencia colectiva 59
9. La valoración de la doctrina de la Corte Suprema de la Nación 61
9.1. Atisbo de cambio en la doctrina de la Corte Suprema 63

CAPÍTULO IV

EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

1. Creación del Tribunal 65
1.1. Características del Tribunal Fiscal 65
1.2. Caracteres del proceso 66
1.3. Competencia del Tribunal Fiscal 66
1.4. Sede 66
2. Constitución 67
3. Designación 68
3.1. Remoción 68

3.2. Incompatibilidades 69
3.3. Excusación 69
4. Distribución de expedientes. Plenario 71
5. Cómputo de términos 73
6. Reglamento 74
7. Naturaleza del organismo 74
7.1. Patrimonio del Tribunal 74
7.2. Recursos del Tribunal 74
7.3. Facultades del Tribunal 75
7.4. Atribuciones y responsabilidades del presidente del Tribunal 75
8. Competencia del Tribunal 76
8.1. Determinación tributaria 77
8.2. Actos excluidos de la competencia 78
8.3. Caducidad de un plan de facilidades de pago o declaración de caducidad de los beneficios derivados de un régimen de presentación espontánea 79
8.4. Recurso fundado exclusivamente en cuestiones constitucionales 80
8.5. El monto del ajuste en el IVA 81
8.6. Anticipos: supuestos que habilitan la competencia del Tribunal 81
8.7. Determinaciones informales 82
8.8. Compensación rechazada. Crédito impugnado por el Fisco 83
8.9. Concurso del contribuyente 83
9. Competencia en materia aduanera 84
10. Remisión de la causa a la autoridad competente 84
11. Personería 85
12. Representación y patrocinio 85
13. Sanciones procesales 86
14. Características del proceso 86
14.1. Impulso de oficio 87
15. Formas anormales de terminación del proceso 87
16. De las acciones y recursos 87
16.1. Del recurso de apelación por determinación de impuestos, quebrantos y aplicación de multas 87
16.2. Limitaciones al ofrecimiento de prueba 88
16.3. Efectos de la interposición del recurso 90
17. Intereses 91
18. Traslado del recurso 92
19. Rebeldía 92
20. Excepciones. Traslado 92
21. Causa de puro derecho. Autos para sentencia 94
22. Apertura a prueba 94
23. Hechos nuevos 94
24. Producción de la prueba 94
25. Alegato. Vista de la causa 95
26. Medidas para mejor proveer 95
27. Amparo por mora 95
28. De la sentencia 96

29. Liquidación 96
30. De los recursos contra la sentencia 96
30.1. Alcance del recurso 97
31. Competencia de la Cámara Federal 98

CAPÍTULO V

JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

1. Regulación legal 99
2. De la materia incluida 100
3. Del procedimiento 100
3.1. Su iniciación 100
3.2. El domicilio del demandado 100
3.3. Facultades extraordinarias concedidas al agente fiscal 101
3.4. Responsabilidad del agente fiscal 101
3.5. De la oposición de excepciones 101
3.6. De la ejecución de sentencia 101
3.7. Juicio crítico 102
4. El título ejecutivo 103
5. Oficiales de justicia *ad hoc* 106
6. De las excepciones admisibles 106
6.1. Excepción de pago total y documentado 107
6.2. Excepción de espera 109
6.3. Excepción de prescripción 109
6.4. Excepción de inhabilidad de título: inexistencia o inexigibilidad de la obligación 109
6.5. Inhabilidad de título: violación de la defensa en juicio en la etapa administrativa de determinación de la deuda 111
6.6. Excepción de falta de legitimación pasiva 112
6.7. Admisibilidad de la excepción de inconstitucionalidady del recurso extraordinario 113
6.8. Excepción de compensación 114
7. Caducidad de la acción fiscal para reclamar anticipos 115
8. Suspensión de la ejecución fiscal a las resultas del juicio ordinario 116
9. Apelación de las resoluciones dictadas en juicio de apremio 117
10. Recurso ordinario ante la Corte Suprema 119
11. *Addenda*: la exigibilidad de la deuda en dos casos fallados por la Corte Suprema 120
11.1. "MCBA v. Estudio Jurídico Cosme Beccar Varela" 120
11.2. "Fisco nacional v. Luzzi, Luis Nazareno" 122

CAPÍTULO VI

ACCIÓN DE AMPARO

1. Protección de los derechos constitucionales 125
2. Protección jurisdiccional de las libertades mediante remedios no previstos en las leyes 126
3. Requisitos para la procedencia de la acción 128
3.1. Acto que lesione con arbitrariedad o ilegalidad manifiesta libertades constitucionales 128
3.2. Inexistencia de otras vías 128
3.3. El término para interponer el amparo 131
4. Derechos de incidencia colectiva 132
5. El ejercicio del control negativo de constitucionalidad en el amparo 133
6. Amparo por mora 134
7. Amparo por mora en la Ley Nacional de Procedimientos Administrativos 135

CAPÍTULO VII

LA ACCIÓN DECLARATIVA

1. Su admisión en materia tributaria 137
2. Requisitos de la acción declarativa 137
3. Inexistencia de otras vías 140
3.1. La acción de repetición 140
3.2. La excepción de inconstitucionalidad en juicio de ejecución fiscal 141
3.3. Acciones y recursos reglados en las leyes 11.683 y 19.549 142
4. Casos en que procede la acción declarativa 145
4.1. Impugnación global de los tributos 145
4.2. Inactividad del Fisco 146
4.3. Situaciones en que el perjuicio no se puede evitar por las vías ordinarias 146
5. La revalorización de la acción declarativa 148
6. La doctrina de la Corte Suprema 149
6.1. Caracterización de la acción declarativa en la doctrina de la Corte 151
7. Acción declarativa de inconstitucionalidad con efectos abrogatorios 153

CAPÍTULO VIII

ACCIÓN DE REPETICIÓN

1. Fundamento de la acción de repetición 155
2. Legitimación activa 156
3. Viabilidad de la acción de repetición 156
4. El requisito de la protesta 157

5. Doctrina del empobrecimiento 158
5.1. La reforma legal y análisis crítico de la doctrina del empobrecimiento . 161
5.2. Las razones que tornan conveniente condicionar la acción de repetición en el IVA 164
6. De la repetición de las multas 165
7. De la reclamación administrativa previa 165
8. Pedido de reconocimiento de reintegros o reembolsos fiscales. Supuesto ajeno a la acción de repetición 166
9. Procedencia de intereses no expresamente pedidos en la demanda 167
10. Devengamiento de intereses en la restitución del depósito irregular 167
11. Tasa de interés aplicable a las repeticiones 168
12. La renuncia a la acción de repetición 169
13. Devolución simple y rápida 172

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 173
2. El procedimiento de habilitación de la instancia 174
2.1. El art. 84, ley 11.683 177
3. El carácter declarativo de las sentencias contra la Nación 178
3.1. La Ley de Demandas contra la Nación 178
3.2. Aplicación del principio a la materia tributaria 180
4. La derogación del carácter declarativo de las sentencias dictadas contra la Nación 184
4.1. El principio de inembargabilidad de los bienes del Estado y la doctrina de la Corte Suprema 185
4.2. Condenas contra la ANSES 186
5. Inclusión de los créditos por repetición de impuestos en las leyes de consolidación de deudas del Estado 187
6. Violación del debido proceso en materia de regímenes de promoción industrial 188
7. La exigencia de pago de una deuda inexistente 192
8. Prohibición de probar la verdad objetiva 193
9. Registro Fiscal de Operadores en la Compraventa de Granos y Legumbres Secas 193
10. Régimen de retenciones y percepciones arbitrarias 194

Capítulo X

PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO

1. La aplicación de sanciones penales por la Administración 199
1.1. Atisbos de cambio en la doctrina de la Corte Suprema de la Nación .. 200

2. Convenciones internacionales sobre derechos humanos 201
3. Delitos y contravenciones 202
4. Denuncia penal anónima 204
5. Allanamiento de domicilio 204
6. Registro y secuestro de documentación 206
7. Asistencia letrada 207
8. Rol de la DGI en la investigación de los delitos tributarios 208
9. Remisión de sanciones penales 208
10. La extinción de la acción penal por regularización incondicional de la pretensión fiscal 211
11. La excarcelación y la eximición de prisión 213
12. La doble instancia en el proceso penal 214
13. La *probation* 216
14. Acto administrativo de determinación de la deuda condición esencial de la denuncia penal por evasión fiscal 217
15. La inmunidad de declaración del art. 18 de la Constitución Nacional 218
16. El principio *non bis in idem* 222
17. Recurso de revisión 222
18. Parte querellante 223
19. Prisión por deudas inexistentes 224
19.1. La determinación del impuesto como condición de procedibilidad de la acción penal 225
19.2. Las consecuencias que se derivan de la exigencia de acto administrativo de determinación 226
19.3. Prisión por deudas 228

Capítulo XI

JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA DE LA CORTE SUPREMA

1. Instancia originaria e instancia apelada 231
2. Jurisdicción y competencia originaria y exclusiva 232
3. Competencia originaria en las causas en que una provincia es parte 232
4. La doctrina de la Corte Suprema sobre competencia originaria 233
5. Coparticipación tributaria y competencia originaria 236
5.1. Primera etapa: aceptación de la competencia originaria 236
5.2. Segunda etapa: rechazo matizado con excepción 237
5.3. Tercera etapa: aceptación de la competencia originaria. Rango constitucional de la coparticipación tributaria 238
5.4. Cuarta etapa: rechazo de la competencia originaria precedida de atisbos de cambio de la doctrina 239
5.5. Precisiones de la doctrina de la Corte Suprema 241
6. El recurso extraordinario 243
6.1. Las normas aplicables 243
6.2. Los requisitos del recurso extraordinario 244
6.3. Sentencia definitiva 244

6.4. Caso federal ... 246
6.5. Las cuestiones excluidas ... 247
6.6. Relación directa de la cuestión constitucional con el juicio ... 248
6.7. La resolución contraria ... 248
6.8. Articulación de la cuestión constitucional ... 249
6.9. Tribunal superior de la causa ... 249
7. Jurisdicción del inferior para dictar nuevo pronunciamiento a raíz de una sentencia dejada sin efecto por arbitrariedad ... 250
8. Apelación ordinaria ante la Corte Suprema ... 251
8.1. Las normas aplicables ... 251
8.2. Diferencias entre el recurso ordinario y el extraordinario ... 251
8.3. El caso de la Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires y la gestión de intereses locales ... 252
8.4. Del valor disputado en último término ... 253

Capítulo XII

ACCIONES Y RECURSOS EN JURISDICCIÓN PROVINCIAL

A) El Contencioso Tributario de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires ... 255
1. Acto definitivo y acto que causa estado ... 255
2. Régimen de causación de estado en la ley 19.987 y en la LNPA y el CCAyT ... 256
3. Impugnación judicial de actos administrativos ... 257
4. Consecuencias derivadas del vencimiento de los plazos de caducidad ... 257
5. Reclamación administrativa previa ... 260
6. Acciones y recursos contra actos administrativos fiscales ... 261
7. Medida cautelar con efectos análogos al *solve et repete* ... 261
B) Buenos Aires ... 264
8. Determinación de la obligación tributaria ... 264
8.1. Procedimiento regular ... 264
8.2. La excepción al procedimiento regular pago provisorio de impuestos vencidos ... 264
8.3. Intento de despojo del patrimonio de los particulares ... 265
9. Concesión de facultades extraordinarias ... 268
10. Apropiación de acreditaciones bancarias ... 269
11. Determinación oficiosa de anticipos del impuesto sobres los ingresos brutos: ARBANET ... 270
12. Embargos sobre créditos de los deudores del fisco ... 271
13. Recursos administrativos ... 272
14. Acción de repetición ... 273
15. Acción contencioso administrativa ... 273
16. Las vías para impugnar el procedimiento irregular de la liquidación del tributo ... 275
17. Juicio de apremio ... 277
18. Clausura y decomiso ... 279

C) Catamarca ... 281
19. Recursos administrativos ... 281
20. Acción contencioso administrativa ... 282
21. Repetición ... 282
D) Chaco ... 282
22. Recursos administrativos ... 282
23. Repetición ... 283
24. Acción contencioso administrativa ... 283
E) Chubut ... 283
25. Recursos administrativos ... 283
26. Repetición ... 284
27. Acción contencioso administrativa ... 284
F) Córdoba ... 285
28. Recursos administrativos ... 285
29. Acción contencioso administrativa ... 285
30. Repetición ... 286
31. Amparo por mora ... 286
32. Clausura ... 286
33. Ejecución fiscal ... 286
G) Corrientes ... 288
34. Recursos administrativos ... 288
35. Repetición ... 289
36. Acción contencioso administrativa ... 289
H) Entre Ríos ... 290
37. Recursos administrativos ... 290
38. Acción contencioso administrativa ... 290
39. Repetición ... 291
I) Formosa ... 290
40. Recursos administrativos ... 290
41. Acción contencioso administrativa ... 291
42. Repetición ... 291
J) Jujuy ... 291
43. Recursos administrativos ... 291
44. Acción contencioso administrativa ... 292
45. Repetición ... 292
46. Acción de inconstitucionalidad ... 292
K) La Pampa ... 293
47. Recursos administrativos ... 293
48. Acción contencioso administrativa ... 293
49. Repetición ... 294
50. Clausura ... 294
L) La Rioja ... 294
51. Recursos administrativos ... 294
52. Acción contencioso administrativa ... 295
53. Repetición ... 296
M) Mendoza ... 296
54. Recursos administrativos ... 296

55. Acción contencioso administrativa 297
56. Acción de inconstitucionalidad 298
57. Clausura y decomiso 298
58. Repetición 299
N) Misiones 299
59. Recursos administrativos 299
60. Acción contencioso administrativa 300
61. Repetición 300
O) Neuquén 300
62. Recursos administrativos 300
63. Acción contencioso administrativa 301
64. Repetición 301
P) Río Negro 301
65. Recursos administrativos 301
66. Acción contencioso administrativa 302
67. Repetición 302
Q) Salta 302
68. Recursos administrativos 302
68.1. Recurso de aclaratoria 302
68.2. Recurso jerárquico 303
69. Acción contencioso administrativa 303
70. Clausura 304
71. Decomiso 304
R) San Juan 304
72. Recursos administrativos 304
73. Acción contencioso administrativa 305
74. Repetición 305
75. Clausura 305
S) San Luis 305
76. Recursos administrativos 305
77. Acción contencioso administrativa 305
78. Clausura 306
79. Repetición 306
T) Santa Cruz 306
80. Recursos administrativos 306
81. Acción contencioso administrativa 307
82. Repetición 308
83. Clausura 308
U) Santa Fe 308
84. Recursos administrativos 308
85. Acción contencioso administrativa 309
86. Recurso de inconstitucionalidad y casación 309
87. Repetición 310
88. Contribuciones municipales 310
V) Santiago del Estero 310
89. Recursos administrativos 310
90. Acción contencioso administrativa 311

W) Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur 311
91. Recursos administrativos 311
92. Acción contencioso administrativa 312
93. Repetición 313
94. Clausura 313
X) Tucumán 313
95. Recursos administrativos 313
96. Repetición 314
97. Acción contencioso administrativa 314

CAPÍTULO XIII

LA PRIVATIZACIÓN DE LA FUNCIÓN PÚBLICA EN EL ESTADO DESERTOR

1. Delegación de competencias 315
2. La experiencia de la Ciudad de Buenos Aires 315
2.1. La informatización del servicio de recaudación 315
2.2. Concesión del servicio de relevamiento catastral e informatización del catastro municipal 316
3. Las disposiciones de los códigos fiscales 318
4. La indisponibilidad de la obligación tributaria 321
5. El principio de legalidad 322
6. Tasa por el ejercicio de facultades que se delegan. Inconstitucionalidad 322
7. Contratación de personal profesional 323

CAPÍTULO XIV

JUICIO POR JURADOS EN MATERIA TRIBUTARIA

1. El funcionamiento del Poder Judicial 325
2. La necesidad de una alternativa a los tribunales de justicia 326
3. El peso de la tradición 326
4. Las doctrinas Drago y Calvo 329
5. Señales de cambio y su consolidación 330
6. Tratados bilaterales con elección excluyente de vías 330
7. Tratados con jurisdicción arbitral de alzada 331
8. De la jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación 331
9. La prórroga de jurisdicción en favor de organismos y tribunales arbitrales internacionales 335
10. Los tribunales arbitrales en el orden interno 336

ANEXO NORMATIVO

Ley 11.683 343
Constitución Nacional 403