

Pablo Judkovski

Abogado especializado en derecho tributario (UBA). Se ha desempeñado como secretario letrado (int.) en la Sala A del Tribunal Fiscal de la Nación hasta el año 2003. Ha realizado varios cursos de posgrado, tanto en materia tributaria como en el área aduanera y penal tributaria. Ha dictado numerosos cursos de grado y posgrado en diversas universidades y ha publicado un sinnúmero de artículos relacionados con la especialidad. Actualmente ejerce la profesión de abogado tributarista en forma independiente.

La relación Fisco-contribuyente en el procedimiento tributario

*Inspecciones fiscales. Notificaciones de la AFIP.
Determinación de deudas. Ejecuciones fiscales.
Embargos preventivos. Intimaciones de pago y caducidad
de planes. La doble jurisdicción en materia tributaria.*



ÍNDICE

<i>Palabras preliminares</i>	11
------------------------------------	----

CAPÍTULO I

LAS INSPECCIONES FISCALES

1. El marco de legalidad que deben cumplir los funcionarios fiscales. La normativa, la doctrina y la jurisprudencia aplicables	13
2. La recolección de material probatorio por la AFIP. Su incidencia en materia determinativa fiscal. Los allanamientos de domicilio	20
3. El secuestro de documentación en el marco de una inspección fiscal. La autorización judicial. El consentimiento del contribuyente. El fallo "Stenico, Gustavo Alejandro"	27
4. Las inspecciones fiscales y el principio de no autoincriminación del contribuyente	34
5. La competencia de los funcionarios fiscales en materia de fiscalización y determinación de deudas tributarias	38
5.1. El régimen normativo de competencia de los jueces administrativos y la prórroga de competencia	39

CAPÍTULO II**LAS NOTIFICACIONES DE LA AFIP**

1. Las formas de notificación del organismo fiscal. Las actas de notificación. Jurisprudencia relativa a su validez	47
1.1. Notificación por carta certificada con aviso de retorno	48
1.2. Notificación mediante actas labradas por funcionarios fiscales	50
2. La "fijación" del sobre cerrado en la puerta del domicilio fiscal	57

CAPÍTULO III**LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

1. El régimen de determinación de obligaciones tributarias de la Ley 11.683 de Procedimientos Fiscales	63
2. La nulidad de los actos determinativos y sancionatorios de la Administración tributaria	68
2.1. Instancias judiciales y/o jurisdiccionales hábiles para promover la condena de nulidad de los actos emanados de la Administración tributaria	69
2.2. La condena de nulidad por agravio al derecho de defensa	72
2.3. La intervención de un juez administrativo y la existencia de un dictamen jurídico previo como requisitos esenciales para el dictado de actos emanados de la AFIP	77
2.4. La falta de motivación de los actos emanados de la AFIP	79
2.5. La nulidad por invalidez del mecanismo de notificación practicado por la AFIP	81
2.6. La declaración judicial de nulidad de una orden de allanamiento de domicilio en una resolución determinativa de oficio	81
2.7. La declaración de nulidad de oficio	81

3. La procedencia de la determinación tributaria sobre base presunta	84
3.1. Los incrementos patrimoniales no justificados	87
4. El principio de la realidad económica y la incidencia del abuso de las figuras jurídicas en materia tributaria	91
4.1. El principio de realidad económica en el derecho tributario sustancial	94
4.2. El principio de realidad económica en el plano del derecho penal tributario	97
4.3. El principio de realidad económica en el derecho internacional tributario	100

CAPÍTULO IV**LAS EJECUCIONES FISCALES**

1. Introducción	103
2. La boleta de deuda	105
3. Juez competente	106
4. Excepciones previas	107
4.1. Pago total documentado	108
4.2. Espera documentada	110
4.3. Prescripción	111
4.4. Inhabilidad de título	112
4.5. Litispendencia	114
5. Costas	115

CAPÍTULO V**EL EMBARGO PREVENTIVO**

1. Los requisitos legales de la verosimilitud del derecho creditorio fiscal y del peligro en la demora	117
1.1. La procedencia del embargo preventivo en materia tributaria en los términos del art. 111 de la ley 11.683 (t.o. en 1998)	118

1.2. Casos en los que se encuentra ausente el requisito de la <i>verosimilitud del derecho</i>	120
1.2.1. El crédito fiscal determinado de oficio por la AFIP con base en <i>presunciones legales</i>	120
1.2.2. La <i>verosimilitud del derecho</i> y la apelación ante la instancia del Tribunal Fiscal de la Nación	123
1.2.3. El embargo preventivo trabado mientras se sustancia un procedimiento determinativo de oficio en sede de la AFIP	125
1.2.4. Supuestos de ausencia de verosimilitud del derecho y del peligro en la demora	126
2. Freno judicial a los embargos de la AFIP <i>manu militari</i> : a propósito del fallo "Intercorp SRL"	128
2.1. El fallo "Intercorp SRL"	132

CAPÍTULO VI

LAS INTIMACIONES DE PAGO Y LA CADUCIDAD DE LOS PLANES DE FACILIDADES DE PAGO

1. La caducidad de planes de facilidades de pago. Su naturaleza jurídica. La competencia del Tribunal Fiscal de la Nación	137
2. Ley de Prevención de la Evasión Fiscal 25.345 (Antievasión): naturaleza determinativa de las intimaciones de pago. La competencia del Tribunal Fiscal de la Nación	142

CAPÍTULO VII

LA DOBLE JURISDICCIÓN EN MATERIA TRIBUTARIA

1. La doble jurisdicción establecida por la Ley 24.769 Penal Tributaria. El hecho imponible y el hecho punible	149
--	-----