

## 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
--	-----