

SEBASTIÁN P. ESPECHE

LOS PROCESOS  
COLECTIVOS  
EN EL DERECHO  
FINANCIERO  
Y TRIBUTARIO

  
ERREIUS

# ÍNDICE

AUTOR .....	VII
PRÓLOGO.....	XIII

## CAPÍTULO I

### CONCLUSIONES GENERALES SOBRE LA APLICACIÓN DE LOS PROCESOS COLECTIVOS EN EL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO

## CAPÍTULO II

### NOCIÓN Y ANTECEDENTE

2.1. Nociones generales y concepto.....	10
2.2. El acceso a la administración de justicia: La pluralidad de acciones para un mismo caso.....	15
2.3. Diferencia con otros procesos .....	19
2.3.1. La acumulación de acciones .....	19
2.3.2. La acción declarativa y la acción popular de inconstitucionalidad .....	21
2.4. Antecedentes internacionales .....	27
2.4.1. EE. UU.....	28
2.4.2. España .....	49
2.4.3. Colombia.....	52
2.4.4. Brasil .....	56
2.4.5. <i>International Mass Claims Processes</i> (acciones de clase internacionales).....	59
2.5. Antecedentes en Argentina .....	66
2.5.1. La Constitución Nacional .....	68

2.5.2. Normativos .....	72
2.5.3. Jurisprudenciales.....	80

## CAPÍTULO III

## EL CONTROL JUDICIAL Y LOS PRINCIPIOS DE LOS PROCESOS COLECTIVOS

3.1. El control del juez .....	94
3.2. El control judicial de la actividad financiera del Estado.....	96
3.3. Los principios del proceso colectivo.....	102
3.4. Jurisdicción y competencia.....	105

## CAPÍTULO IV

## LOS TIPOS DE PROCESOS COLECTIVOS

4.1. Juicio de conocimiento (ordinario, sumario, sumarísimo) .....	115
4.2. Amparo .....	117
4.3. Acción declarativa.....	131

## CAPÍTULO V

## LAS DIFERENTES ETAPAS EN LAS CUALES SE DESARROLLA EL PROCESO COLECTIVO

5.1. Los requisitos especiales que debe contener la demanda colectiva.....	138
5.1.1. Derechos protegidos.....	141
5.2. La identificación del colectivo involucrado en el "caso"...	230
5.3. Legitimación.....	234
5.3.1. El afectado .....	241
5.3.2. El Defensor del Pueblo .....	244
5.3.3. Las asociaciones "que propendan a esos fines".	248
5.3.4. El Ministerio Público y la Auditoría General de la Nación.....	259
5.3.5. Diputados y partidos políticos.....	262
5.3.6. El representante .....	264
5.4. Admisión, subsanación y rechazo de la demanda.....	268

5.5. Medidas cautelares.....	269
5.5.1. Medidas cautelares en el Derecho Financiero..	273
5.5.2. Presupuestos de procedencia de las medidas cautelares tributarias y la jurisprudencia de la CSJN.....	275
5.5.3. La Ley 26.854 sobre medidas cautelares en las causas en las que es parte o interviene el Estado Nacional o sus entes descentralizados .	279
5.6. Suspensión de los efectos de un acto estatal.....	288
5.7. Medida positiva.....	289
5.8. Medida de no innovar .....	290
5.9. Apelación. Efectos suspensivos. Inconstitucionalidad..	291
5.10. Medidas cautelares solicitadas por el Estado.....	291
5.11. Registro Público de Acciones Colectivas .....	292
5.12. Traslado de la demanda .....	299
5.13. Contestación de la demanda .....	300
5.14. Excepciones .....	300
5.15. Prosecución del trámite y certificación del colectivo ...	302
5.16. Publicidad y notificación a los miembros de la clase y a terceros .....	304
5.17. Ampliación de la demanda.....	308
5.18. Audiencia preliminar.....	309
5.19. Modos anormales de terminación del proceso (allanamiento, desistimiento, transacción y caducidad de instancia) .....	310
5.20. Causa de puro derecho .....	314
5.21. Prueba.....	314
5.21.1. Medios de prueba.....	315
5.21.2. Carga de la prueba .....	316
5.21.3. Pruebas anticipadas .....	326
5.21.4. Prueba documental, informativa, confesional, testimonial, pericial y reconocimiento judicial	328
5.22. Vista de la causa y alegatos .....	329
5.23. La sentencia .....	330
5.24. Publicación de la sentencia .....	332
5.25. Los efectos de la cosa juzgada.....	333

5.26. Revisión de la cosa juzgada.....	337
5.27. Costas y el beneficio de justicia gratuita.....	340
5.28. Ejecución de la sentencia .....	344
 Bibliografía.....	 349