

RODOLFO R. SPISSO

(Director)

Acciones y Recursos en Materia Tributaria

El proceso tributario y el marco constitucional. Tutela cautelar. Igualdad de las partes de la relación tributaria. La función de comprobación. Determinación de los tributos. Tribunal Fiscal de la Nación. Juicio de ejecución fiscal. Acción de amparo. Acción declarativa. Acción de repetición. Comisión Arbitral y Comisión Federal de Impuestos. El contencioso tributario provincial. Juicios por jurados

Tomo I

Quinta edición actualizada y ampliada

ABELEDOPERROT

ÍNDICE GENERAL

Exordio a la quinta edición	XXVII
Prólogo	XXXI

TOMO I

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.....	6
4. Embates contra la República de la llamada democracia popular ..	10
5. La protección de los derechos individuales	14
6. La potestad tributaria en la Constitución Nacional	15
7. El principio de reserva de ley	18
7.1. Delegación de facultades en el establecimiento de regímenes de retención o percepción	20
7.2. Violación del principio de reserva de ley con la creación de cargos tarifarios.....	20
8. Reglamentos de necesidad y urgencia	22
8.1. La reforma constitucional.....	26
8.2. Imposibilidad de su ratificación por el Congreso	26
9. Delegación impropia de facultades legislativas	27
9.1. Delegación de facultades legislativas y la reforma constitucional.....	28
9.2. La doctrina de la Corte Suprema	29

CAPÍTULO II

**EL CONTROL JUDICIAL DE CONSTITUCIONALIDAD
EN EL PROCESO TRIBUTARIO**

1.	Las dos caras del control constitucional	37
2.	El control constitucional no admite limitaciones de naturaleza procesal	37
3.	La jurisdicción constitucional y la Administración activa	38
4.	La jurisdicción constitucional y los tribunales administrativos	39
4.1.	Atribución expresa del ejercicio del control de constitucionalidad	41
4.2.	El Tribunal Fiscal de la Nación	41
5.	Legitimación para plantear la inconstitucionalidad por la Administración	45
6.	Control difuso o concentrado abstracto y concreto	46
7.	Declaración oficiosa de inconstitucionalidad. Control oficioso de constitucionalidad	47
8.	Eficacia <i>erga omnes</i> de las sentencias anulatorias de reglamentos .	49
9.	Efectos <i>erga omnes</i> de la declaración de inconstitucionalidad de una ley.....	50
10.	Abrogación de la norma declarada inconstitucional	52
10.1.	Control abstracto de constitucionalidad con efectos abrogatorios	53
11.	Control constitucional en el juicio de ejecución fiscal	54
12.	Acción de amparo	56

CAPÍTULO III

EL PROCESO TRIBUTARIO Y EL MARCO CONSTITUCIONAL

1.	Prerrogativas de la Administración	59
2.	La inviolabilidad de la defensa en juicio de la persona y de sus derechos	61
3.	Tutela cautelar contra actos administrativos tributarios	63
4.	Exigencias en orden a la suspensión de actos administrativos tributarios	66
5.	Suspensión de los actos administrativos tributarios en la doctrina de la Corte Suprema	70
6.	Carácter suspensivo del recurso de apelación que agota la instancia administrativa	74
7.	El principio del <i>solve et repete</i>	75
7.1.	El principio del <i>solve et repete</i> y la tutela judicial efectiva....	79

7.2.	El <i>solve et repete</i> y el principio de razonabilidad de las leyes....	80
7.3.	El principio <i>solve et repete</i> frente a la Convención Americana sobre Derechos Humanos	81
7.4.	La regla del <i>solve et repete</i> y el principio de inocencia	82
7.5.	Pronunciamientos de la doctrina latinoamericana.....	84
7.6.	Valoración del principio	84
8.	Legitimación para la defensa de derechos de incidencia colectiva .	86
9.	La valoración de la doctrina de la Corte Suprema de la Nación ...	88
9.1.	Atisbo de cambio en la doctrina de la Corte Suprema.....	91

CAPÍTULO IV

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

1.	La igualdad de las partes de la relación tributaria.....	93
2.	El procedimiento de habilitación de la instancia	95
2.1.	El art. 84, ley 11.683	98
3.	El carácter declarativo de las sentencias contra la Nación	99
3.1.	La Ley de Demandas contra la Nación	99
3.2.	Aplicación del principio a la materia tributaria.....	102
3.2.1.	Procedimiento contencioso judicial.....	102
3.2.2.	La vía recursiva por ante el Tribunal Fiscal de la Nación	103
4.	La derogación del carácter declarativo de las sentencias dictadas contra la Nación.....	106
4.1.	El principio de inembargabilidad de los bienes del Estado y la doctrina de la Corte Suprema	107
4.2.	Condenas contra la ANSES	108
5.	Inclusión de los créditos por repetición de impuestos en las leyes de consolidación de deudas del Estado	109
6.	Violación del debido proceso en materia de regímenes de promoción industrial	110
7.	La exigencia de pago de una deuda inexistente.....	115
8.	Prohibición de probar la verdad objetiva.....	116
9.	Registro Fiscal de Operadores en la Compraventa de Granos y Legumbres Secas.....	117
10.	Régimen de retenciones y percepciones arbitrarias	118
11.	La obligatoriedad del domicilio electrónico	122
12.	La clausura preventiva.....	123
13.	Las medidas preventivas	124
13.1.	La reforma de la ley 27.430.....	124

13.2. La racional aplicación del inc. h) del art. 35 reforma de la ley 27.430.....	125
--	-----

CAPÍTULO V

LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y LA FUNCIÓN DE COMPROBACIÓN

1. Naturaleza jurídica de la actividad de comprobación	129
2. Desequilibrio entre derechos y deberes de los obligados tributarios...	131
3. Principios que deben guiar la actividad de comprobación.....	135
3.1. Principio de legalidad	135
3.2. Doctrina de la excesividad	136
3.3. Principio de razonabilidad	136
3.4. Información con trascendencia tributaria	137
3.5. Planes de inspección fiscal.....	138
4. Delimitación de la actividad de comprobación. Orden de Intervención	141
4.1. Previsiones generales.....	142
4.2. Inviolabilidad del domicilio. Orden de allanamiento	143
4.3. Registro domiciliario y secreto profesional	144
4.4. Del deber de información	145
4.5. Deber de colaborar con la inspección	146
4.6. Interdicción de la arbitrariedad.....	147
4.7. Del plazo de la actividad de inspección.....	147
4.8. De las acciones o recursos tendientes a hacer cesar la arbitrariedad	148
4.9. Del deber de alcanzar la verdad material	149
5. La facultad de exigir libros o registros de las operaciones económicas.....	150
6. Presunción de legitimidad de los actos administrativos y la carga de la prueba.....	152
7. La motivación de las actas de inspección	154
7.1. Omisión de la motivación.....	155
7.2. Contenido mínimo de la motivación.....	155
7.3. Inidoneidad de la motivación.....	156
7.4. Respaldo demostrativo del contenido del acta	156
8. De las vías de hecho en el obrar administrativo	158
9. Finalidad específica de la función de obtención de información....	159
10. Del manejo de la información que se recibe. Del secreto fiscal.....	160

CAPÍTULO VI

DETERMINACIÓN DEL TRIBUTO

1.	Declaración Jurada y liquidación del tributo	163
1.1.	Asimilación de las boletas de depósito o comunicaciones a la Declaración Jurada	165
2.	Responsabilidades emergentes de las declaraciones juradas	165
2.1.	Admisibilidad de la rectificación en menos de la DD.JJ. Supuestos	165
3.	Impugnación de la declaración jurada	168
4.	Determinación de oficio.....	169
4.1.	Responsables solidarios	170
4.2.	Disconformidad con las liquidaciones del art. 11.....	170
5.	Procedimiento de determinación.....	170
5.1.	De las pruebas	172
5.1.1.	Prueba documental.....	172
5.1.2.	Prueba informativa	173
5.1.3.	Prueba testimonial.....	173
5.2.	Medidas de mejor proveer	173
6.	Pronto despacho y caducidad del proceso.....	173
7.	Conformidad expresa del responsable	174
8.	Requisitos del acto de determinación.....	174
9.	Determinación de oficio sobre base cierta y sobre base presunta ..	175
10.	Métodos de determinación indirectas	178
10.1.	Presunciones simples.....	178
10.2.	Estimación global	180
10.3.	Presunciones generales.....	181
10.3.1.	Renta presunta por alquiler	181
10.3.2.	Precio de inmuebles	181
10.3.3.	Diferencia de inventarios	182
10.3.4.	Diferencias de producción estimadas a partir de imágenes satelitales.....	183
10.3.5.	Presunción basada en el control diario de operaciones	184
10.3.6.	Operaciones marginales.....	185
10.3.7.	Presunción sobre la base de incrementos patrimoniales	186
10.3.8.	Depósitos bancarios	189
10.3.9.	Sueldos y remuneraciones no declaradas	190
10.3.10.	Aplicación simultánea de diversos índices.....	191
10.3.11.	Fondos provenientes de paraísos fiscales.....	192
10.3.12.	Carácter relativo o absoluto de las presunciones ..	192

11. De la doctrina judicial sobre ejercicio racional de las facultades de determinación de oficio	193
12. Acuerdo conclusivo voluntario	201
12.1. Característica del Acuerdo y de su gestión	203
13. Efectos de la determinación de oficio	204
14. Procedimiento de Acuerdo Mutuo	206
15. Determinación conjunta de Precios de Operaciones Internacionales (DCPOI)	208

CAPÍTULO VII

RECURSOS CONTRA ACTOS DE LA AFIP

1. Determinaciones de oficio, aplicación de multas y reclamaciones de repetición	209
2. Demanda contenciosa ante el fuero federal	211
2.1. Demanda judicial en materia de tributos	211
2.2. Procedimiento judicial	214
3. Recursos contra la sanción de clausura	215
4. Recursos contra la sanción de decomiso	217
5. Demanda contencioso ante el fuero federal para casos no regulados en la ley 11.683	218
6. Competencia de la Cámara Federal	219
6.1. Alcance del recurso de apelación ante la Cámara contra sentencia del Tribunal Fiscal de la Nación	220

CAPÍTULO VIII

EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

1. Creación del Tribunal	223
1.1. Reforma del Tribunal Fiscal de la Nación por ley 27.430	223
1.1.1. Limitación a la competencia del Tribunal Fiscal de la Nación	223
1.1.2. Autarquía negada	224
1.1.3. La selección de los jueces	225
1.1.4. La remoción de los jueces	226
1.1.5. Juicio crítico de la reforma del tribunal por ley 27.430	227
1.2. Características del Tribunal Fiscal	227
1.3. Caracteres del proceso	228

1.4. Competencia del Tribunal Fiscal.....	228
1.5. Sede.....	230
2. Constitución.....	231
3. Designación. Concursos de antecedentes y oposición.....	232
3.1. Remoción.....	233
3.2. Incompatibilidades.....	234
3.3. Recusación y excusación.....	235
4. Distribución de expedientes. Plenario.....	236
5. Cómputo de términos.....	239
6. Reglamento.....	240
7. Naturaleza del organismo.....	240
7.1. Patrimonio del Tribunal.....	241
7.2. Recursos del Tribunal.....	241
7.3. Facultades del Tribunal.....	241
7.4. Atribuciones y responsabilidades del presidente del Tribunal.....	242
8. Competencia del Tribunal Fiscal de la Nación. Su limitación ley 27.430.....	243
8.1. Actos excluidos de la competencia del Tribunal Fiscal de la Nación.....	244
8.2. Caducidad de un plan de facilidades de pago o declaración de caducidad de los beneficios derivados de un régimen de presentación espontánea.....	246
8.3. Recurso fundado exclusivamente en cuestiones constitucionales.....	248
8.4. El monto del ajuste en el IVA.....	248
8.5. Anticipos: supuestos que habilitan la competencia del Tribunal.....	249
8.6. Determinaciones informales.....	250
8.7. Intimación de pago con base en el art. 14 de la ley 11.683 ..	251
8.8. Intimación de pago del impuesto sobre los combustibles	252
8.9. Reintegro de créditos fiscales del IVA por exportaciones.....	253
8.10. Decaimiento diferimientos impositivos.....	253
8.11. Repetición de reembolsos impositivos.....	253
8.12. Compensación rechazada. Crédito impugnado por el Fisco.	254
8.13. Concurso del contribuyente.....	254
9. Competencia en materia aduanera.....	255
10. Remisión de la causa a la autoridad competente.....	255
11. Personería.....	256
12. Representación y patrocinio.....	257
13. Sanciones procesales.....	257
14. Características del proceso.....	258
14.1. Impulso de oficio.....	258
15. Formas anormales de terminación del proceso.....	259

16. De las acciones y recursos.....	259
16.1. Del recurso de apelación por determinación de impuestos, quebrantos y aplicación de multas.....	259
16.2. Limitaciones al ofrecimiento de prueba	260
16.3. Efectos de la interposición del recurso	262
17. Intereses. Apelación maliciosa y mora inculpable.....	263
18. Traslado del recurso	264
19. Rebeldía	265
20. Excepciones. Traslado.....	265
21. Causa de puro derecho. Autos para sentencia.....	267
22. Apertura a prueba	267
23. Hechos nuevos	267
24. Producción de la prueba	268
25. Alegato. Vista de la causa	269
26. Medidas para mejor proveer.....	269
27. Amparo por mora	269
28. De la sentencia	269
29. Liquidación	270
30. De los recursos contra la sentencia	270
30.1. Alcance del recurso.....	271

CAPÍTULO IX

JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL

1. Regulación legal	273
2. De la materia incluida	274
3. Del procedimiento	274
3.1. Su iniciación	274
3.2. El domicilio del demandado	274
3.2.1. De las notificaciones	275
3.3. Facultades concedidas al agente fiscal.....	275
3.4. Responsabilidad del agente fiscal.....	276
3.5. Del pago o dación en pago de las sumas embargadas directa- mente a la AFIP	276
3.6. De la oposición de excepciones.....	276
3.6.1. De la caducidad de la instancia.....	276
3.6.2. De la sentencia y su ejecución.....	276
3.7. Declaración de inconstitucionalidad del art. 92 de la ley an- tes de su reforma por ley 27.430.....	277
4. El título ejecutivo	279

5.	Oficiales de justicia <i>ad hoc</i>	282
6.	De las excepciones admisibles.....	283
6.1.	Excepción de pago total y documentado.....	284
6.2.	Excepción de espera.....	286
6.3.	Excepción de prescripción	286
6.4.	Excepción de inhabilidad de título: inexistencia o inexigibilidad de la obligación.....	286
6.5.	Inhabilidad de título: violación de la defensa en juicio en la etapa administrativa de determinación de la deuda.....	290
6.6.	Excepción de falta de legitimación pasiva	291
6.7.	Admisibilidad de la excepción de inconstitucionalidad y del recurso extraordinario	292
6.8.	Excepción de compensación	293
7.	Caducidad de la acción fiscal para reclamar anticipos	294
8.	Suspensión de la ejecución fiscal a las resultas del juicio ordinario	296
9.	Apelación de las resoluciones dictadas en juicio de apremio	297
10.	Recurso ordinario ante la Corte Suprema	300
11.	<i>Addenda</i> : la exigibilidad de la deuda en dos casos fallados por la Corte Suprema	300
11.1.	“MCBA v. Estudio Jurídico Cosme Beccar Varela”	300
11.2.	“Fisco nacional v. Luzzi, Luis Nazareno”.....	303

CAPÍTULO X

ACCIÓN DE AMPARO

1.	Protección de los derechos constitucionales	307
2.	Protección jurisdiccional de las libertades mediante remedios no previstos en las leyes.....	308
3.	Requisitos para la procedencia de la acción.....	310
3.1.	Acto que lesione con arbitrariedad o ilegalidad manifiesta libertades constitucionales	310
3.2.	Inexistencia de otras vías	312
3.3.	El término para interponer el amparo.....	316
4.	Derechos de incidencia colectiva.....	317
5.	El ejercicio del control negativo de constitucionalidad en el amparo.....	319
6.	Amparo por mora	320
7.	Amparo por mora en la Ley Nacional de Procedimientos Administrativos	321

CAPÍTULO XI

LA ACCIÓN DECLARATIVA

1.	Su admisión en materia tributaria.....	323
2.	Requisitos de la acción declarativa	323
2.1.	Estado de incertidumbre.....	323
2.2.	El acto en ciernes.....	325
3.	Inexistencia de otras vías.....	328
3.1.	La acción de repetición.....	328
3.2.	La excepción de inconstitucionalidad en juicio de ejecución fiscal.....	329
3.3.	Acciones y recursos reglados en las leyes 11.683 y 19.549... ..	330
4.	Casos en que procede la acción declarativa	334
4.1.	Impugnación global de los tributos.....	334
4.2.	Inactividad del Fisco.....	335
4.3.	Situaciones en que el perjuicio no se puede evitar por las vías ordinarias.....	336
5.	La doctrina de la Corte Suprema	338
5.1.	Caracterización de la acción declarativa en la doctrina de la Corte	340
6.	Procedencia de medidas cautelares	343
7.	Necesidad de revitalizar la acción de certeza	343

CAPÍTULO XII

ACCIÓN DE REPETICIÓN

1.	Fundamento de la acción de repetición.....	347
2.	Legitimación activa	348
3.	Viabilidad de la acción de repetición	349
4.	El requisito de la protesta	350
5.	Doctrina del empobrecimiento	352
5.1.	La reforma legal y análisis crítico de la doctrina del empobrecimiento.....	355
5.2.	Las razones que tornan conveniente condicionar la acción de repetición en el IVA	359
6.	De la inadmisibilidad de la acción de repetición	360
6.1.	Multas.....	360
6.2.	De las obligaciones prescriptas	361
6.3.	Pagos no incluidos en la reclamación administrativa	361
6.4.	Gastos causídicos.....	362

7. De la repetición de los anticipos y pagos a cuenta	362
8. De la reclamación administrativa	363
9. Exigibilidad y repetición de impuestos prescriptos.....	365
10. Pedido de reconocimiento de reintegros o reembolsos fiscales. Su- puesto ajeno a la acción de repetición.....	365
11. Procedencia de intereses no expresamente pedidos en la demanda	366
12. Devengamiento de intereses en la restitución del depósito irregu- lar.....	366
13. Tasa de interés aplicable a las repeticiones.....	367
14. La renuncia a la acción de repetición	368
15. Devolución simple y rápida	372

CAPÍTULO XIII

PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO

1. La aplicación de sanciones penales por la Administración	375
1.1. Atisbos de cambio en la doctrina de la Corte Suprema de la Nación.....	376
2. Convenciones internacionales sobre derechos humanos.....	377
3. Delitos y contravenciones	378
4. Protección penal de las haciendas nacional y locales.....	381
5. Competencia del Estado nacional para crear delitos en tutela de las haciendas provinciales.....	381
6. El alcance de las provincias para instituir contravenciones en ma- teria tributaria	382
7. Tramitación simultánea de la causa penal y contenciosa adminis- trativa.....	384
8. Denuncia penal anónima	386
9. Allanamiento de domicilio.....	387
10. Registro y secuestro de documentación	389
11. Asistencia letrada	390
12. Rol de la DGI en la investigación de los delitos tributarios.....	391
13. La extinción de la acción penal por regularización incondicional a la pretensión fiscal	392
14. Remisión de sanciones penales	394
14.1. Régimen de presentación espontánea y art. 73, ley 25.401 ...	394
14.2. Nuevo régimen de Presentación espontánea incorporado en la Ley Penal Tributaria y Previsional.....	397
15. La excarcelación y la eximición de prisión.....	398
16. La doble instancia en el proceso penal.....	399
16.1. La doble instancia en el proceso contravencional.....	401

17. La <i>probatión</i>	403
18. Acto administrativo de determinación de la deuda: condición esencial de la denuncia penal por evasión fiscal	404
19. La inmunidad de declaración del art. 18 de la CN.....	406
20. El principio <i>non bis in idem</i>	410
21. Recurso de revisión	411
22. Parte querellante.....	413
23. Prisión por deudas inexistentes.....	413
23.1. La determinación del impuesto como condición de procedibilidad de la acción penal	414
23.2. Las consecuencias que se derivan de la exigencia de acto administrativo de determinación y su subsistencia.....	416
23.3. Prisión por deudas.....	419
24. La <i>reformatio in peius</i>	420
25. Garantía contra la dilación excesiva del proceso	421

CAPÍTULO XIV

JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA DE LA CORTE SUPREMA

1. Instancia originaria e instancia apelada	423
2. Jurisdicción y competencia originaria y exclusiva	424
3. Competencia originaria en las causas en que una provincia es parte.....	424
3.1. Competencia originaria en causas en que la Ciudad de Buenos Aires es parte.....	425
4. La doctrina de la Corte Suprema sobre competencia originaria	426
5. Coparticipación tributaria y competencia originaria.....	430
5.1. Primera etapa: aceptación de la competencia originaria.....	430
5.2. Segunda etapa: rechazo matizado con excepción	430
5.3. Tercera etapa: aceptación de la competencia originaria. Rango constitucional de la coparticipación tributaria	432
5.3.1. Dispar criterio respecto de normas de derecho intrafederal.....	432
5.4. Cuarta etapa: rechazo de la competencia originaria precedida de atisbos de cambio de la doctrina	433
5.5. Precisiones de la doctrina de la Corte Suprema.....	436
5.6. Doctrina de la Corte Suprema y su no seguimiento por los tribunales inferiores.....	438
6. El recurso extraordinario.....	439
6.1. Las normas aplicables.....	439

6.2.	Los requisitos del recurso extraordinario.....	440
6.2.1.	Requisitos sustanciales	440
6.2.2.	Requisitos formales	440
6.3.	Sentencia definitiva	441
6.4.	Caso federal.....	443
6.5.	Las cuestiones excluidas	444
6.6.	Relación directa de la cuestión constitucional con el juicio ...	446
6.7.	La resolución contraria.....	446
6.8.	Articulación de la cuestión constitucional.....	447
6.9.	Tribunal superior de la causa.....	447
7.	Jurisdicción del inferior para dictar nuevo pronunciamiento a raíz de una sentencia dejada sin efecto por arbitrariedad.....	449
8.	Apelación ordinaria ante la Corte Suprema	449
8.1.	Las normas aplicables.....	449
8.2.	Diferencias entre el recurso ordinario y el extraordinario	449
8.3.	El caso de la Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires y la gestión de intereses locales	450
8.4.	Del valor disputado en último término	451

CAPÍTULO XV

**PROCEDIMIENTO ANTE LA COMISIÓN ARBITRAL
Y COMISIÓN FEDERAL DE IMPUESTOS**

A)	Comisión Arbitral	453
1.	Los órganos de interpretación y resolución de conflictos del Convenio Multilateral.....	453
2.	Funciones de la Comisión Arbitral.....	453
2.1.	La configuración del caso concreto	455
2.1.1.	Del plazo para presentarse ante la Comisión Arbitral	455
2.1.2.	Del pedido de suspensión del acto administrativo.	456
2.1.3.	De la forma de la presentación ante la Comisión Arbitral	456
2.1.4.	De la integración de la litis con todos los Fiscos involucrados.....	456
2.1.5.	Del traslado de la acción a la jurisdicción que emitió el acto cuestionado.....	457
2.1.6.	De la producción de pruebas	457
2.1.7.	De la invocación de hechos nuevos.....	457
2.1.8.	De la resolución del caso	458
3.	De la apelación ante la Comisión Plenaria	458

4.	Revisión judicial	458
4.1.	Juicio crítico de la doctrina de la Corte Suprema de la Nación	460
5.	Protocolo adicional	460
5.1.	Reglamentación que desnaturaliza el protocolo adicional....	462
5.2.	La doctrina de la Corte Suprema de la Nación	464
5.3.	El desplazamiento del <i>solve et repete</i>	464
B)	Comisión Federal de Impuestos.....	465
1.	Los órganos de aplicación de la ley 23.548.....	465
2.	Legitimación del contribuyente.....	466
3.	El recurso extraordinario contra decisiones de la Cámara Federal	467
3.1.	Los precedentes de la Corte Suprema de la Nación.....	467
3.2.	La doctrina de la Procuración General de la Nación.....	468
3.3.	La doctrina actual de la Corte	469

CAPÍTULO XVI

ACCIONES Y RECURSOS EN JURISDICCIÓN PROVINCIAL

A)	El Contencioso Tributario de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires	473
1.	Acto definitivo y acto que causa estado	473
2.	Régimen de causación de estado en la ley 19.987 y en la LPA y el CCAyT	474
3.	Impugnación judicial de actos administrativos	475
4.	Consecuencias derivadas del vencimiento de los plazos de caducidad	476
5.	Reclamación administrativa previa.....	479
6.	Acciones y recursos contra actos administrativos fiscales.....	480
6.1.	Acción de amparo.....	481
7.	Recurso de apelación.....	482
8.	Medida cautelar con efectos análogos al <i>solve et repete</i>	482
9.	Desviación de Poder en el ejercicio de la Potestad tributaria.....	483
10.	Prescripción de las acciones para determinar y exigir tributos locales y de la acción de repetición.....	485
B)	Buenos Aires	486
11.	Determinación de la obligación tributaria	486
11.1.	Procedimiento regular.....	486
11.2.	La excepción al procedimiento regular: pago provisorio de impuestos vencidos	487
11.3.	Intento de despojo del patrimonio de los particulares.....	488
12.	Concesión de facultades extraordinarias.....	492

13.	Apropiación de acreditaciones bancarias	493
13.1.	Violación del derecho de propiedad.....	494
14.	Determinación oficiosa de anticipos del impuesto sobre los ingresos brutos: ARBANET.....	495
15.	Embargos sobre créditos de los deudores del Fisco	498
16.	Regímenes de retenciones, percepciones y pagos a cuenta que originen recurrentes saldos a favor de los contribuyentes.....	499
17.	Del anómalo derecho de publicidad y su incompatibilidad con la Ley de Coparticipación Tributaria Federal.....	500
18.	Recursos administrativos.....	501
19.	Acción de repetición	502
20.	Acción contencioso administrativa	503
21.	Las vías para impugnar el procedimiento irregular de la liquidación del tributo.....	505
22.	Juicio de apremio	507
23.	Clausura y decomiso	510
C)	Catamarca	513
24.	Recursos administrativos.....	513
25.	Acción contencioso administrativa	513
26.	Repetición	514
D)	Chaco	514
27.	Recursos administrativos.....	514
28.	Repetición	515
29.	Acción contencioso administrativa	515
E)	Chubut.....	516
30.	Recursos administrativos.....	516
31.	Repetición	516
32.	Acción contencioso administrativa	517
F)	Córdoba.....	517
33.	Recursos administrativos.....	517
34.	Acción contencioso administrativa	517
34.1.	El <i>solve et repete</i> y la suspensión del acto administrativo....	518
35.	Repetición	519
36.	Amparo por mora	520
37.	Clausura.....	520
38.	Ejecución fiscal	520
G)	Corrientes	522
39.	Recursos administrativos.....	522
40.	Repetición	523
41.	Acción contencioso administrativa	524
H)	Entre Ríos	524
42.	Recursos administrativos.....	524
43.	Acción contencioso administrativa	525

	44. Repetición	525
I)	Formosa.....	525
	45. Recursos administrativos.....	525
	46. Acción contencioso administrativa	525
	47. Repetición	526
J)	Jujuy	526
	48. Recursos administrativos.....	526
	49. Acción contencioso administrativa	527
	50. Repetición	527
	51. Acción de inconstitucionalidad.....	527
K)	La Pampa.....	528
	52. Recursos administrativos.....	528
	53. Acción contencioso administrativa	528
	54. Repetición	529
	55. Clausura.....	529
L)	La Rioja.....	530
	56. Recursos administrativos.....	530
	57. Acción contencioso administrativa	531
	58. Repetición	531
M)	Mendoza.....	532
	59. Recursos administrativos.....	532
	60. Acción contencioso administrativa	533
	61. Acción de inconstitucionalidad.....	534
	62. Clausura y decomiso	534
	63. Repetición	535
N)	Misiones	535
	64. Recursos administrativos.....	535
	65. Acción contencioso administrativa	536
	66. Repetición	537
Ñ)	Neuquén	537
	67. Recursos administrativos.....	537
	68. Acción contencioso administrativa	538
	69. Repetición	538
O)	Río Negro.....	538
	70. Recursos administrativos.....	538
	71. Acción contencioso administrativa	538
	72. Repetición	539
P)	Salta.....	539
	73. Recursos administrativos.....	539
	73.1. Recurso de aclaratoria.....	539
	73.2. Recurso jerárquico.....	539
	74. Acción contencioso administrativa	540

	75. Acción popular de inconstitucionalidad.....	541
	76. Acción de inconstitucionalidad.....	542
	77. Clausura.....	543
	78. Decomiso	543
Q)	San Juan.....	543
	79. Recursos administrativos.....	543
	80. Acción contencioso administrativa	544
	81. Repetición	544
	82. Clausura.....	544
R)	San Luis	545
	83. Recursos administrativos.....	545
	84. Acción contencioso administrativa	545
	85. Clausura.....	545
	86. Repetición	545
S)	Santa Cruz	546
	87. Recursos administrativos.....	546
	88. Acción contencioso administrativa	546
	89. Repetición	547
	90. Clausura.....	547
	91. Recursos administrativos.....	548
	92. Acción contencioso administrativa	548
	93. Recurso de inconstitucionalidad y casación	549
	94. Repetición	549
	95. Contribuciones municipales.....	550
T)	Santiago del Estero.....	550
	96. Recursos administrativos.....	550
	97. Acción contencioso administrativa	551
U)	Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur.....	552
	98. Recursos administrativos.....	552
	99. Acción contencioso administrativa	552
	100. Repetición	553
	101. Clausura.....	553
V)	Tucumán.....	553
	102. Determinación de oficio de la obligación fiscal y aplicación de sanciones	553
	103. Recursos administrativos.....	554
	104. De las medidas cautelares pendiente la tramitación de los recursos	555
	105. Repetición	556
	106. Acción contencioso administrativa	556
	107. Tributos municipales y su compatibilidad con la Ley de Coparticipación Tributaria Federal	557

CAPÍTULO XVII

**LA PRIVATIZACIÓN DE LA FUNCIÓN PÚBLICA
EN EL ESTADO DESERTOR**

1.	Delegación de competencias	559
2.	La experiencia de la Ciudad de Buenos Aires.....	559
2.1.	La informatización del servicio de recaudación.....	559
2.2.	Concesión del servicio de relevamiento catastral e informati- zación del catastro municipal.....	560
3.	Las disposiciones de los Códigos Fiscales	562
4.	La indisponibilidad de la obligación tributaria	566
5.	El principio de legalidad	567
6.	Tasa por el ejercicio de facultades que se delegan. Inconstituciona- lidad	568
7.	Contratación de personal profesional.....	569

CAPÍTULO XVIII

JUICIO POR JURADOS EN MATERIA TRIBUTARIA

1.	El funcionamiento del Poder Judicial.....	571
2.	La necesidad de una alternativa a los tribunales de justicia.....	572
3.	El peso de la tradición	573
4.	Las doctrinas Drago y Calvo	576
5.	Señales de cambio y su consolidación	577
6.	Tratados bilaterales con elección excluyente de vías	578
7.	Tratados con jurisdicción arbitral de alzada	578
8.	De la jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación.....	579
9.	La prórroga de jurisdicción en favor de organismos y tribunales arbitrales internacionales.....	584
10.	Los tribunales arbitrales en el orden interno.....	585

RODOLFO R. SPISSO

(Director)

Acciones y Recursos en Materia Tributaria

La interpretación de las leyes tributarias a través de la doctrina de la Corte Suprema de Justicia de la Nación y demás tribunales inferiores. Ciudad Autónoma de Buenos Aires, provincia de Buenos Aires, provincia de Córdoba, provincia de Mendoza, provincia de Salta, provincia de Santa Fe y provincia de Tucumán

.....

Tomo II

.....

Quinta edición actualizada y ampliada

Colaboradores:

María Gabriela Ábalos - Lorena Almada - María Rosa Badano - Alfredo A. Bisero Paratz - Francisco J. Bustelo - Vanesa Cagnolo - Federico Colombres - Abelardo Nanclares - Sebastián Parisi - Leonardo Saumell - Sergio Armando Simesen de Bielke - Verónica Simesen de Bielke - Rodolfo R. Spisso - María José Villegas - Federico Vinassa

ABELEDOPERROT

ÍNDICE GENERAL

TOMO II

DOCTRINA DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACIÓN

por Rodolfo R. Spisso

I.	Corte Sup., “Rizzo, Jorge Gabriel s/acción de amparo v. Poder Ejecutivo Nacional, ley 26.855, medida cautelar”, sentencia del 18 de junio de 2013.....	3
II.	Corte Sup., “Losicer, Jorge Alberto y otro v. BCRA”, sentencia del 26 de junio de 2012, Fallos 335:1128	6
III.	Corte Sup., “Colegio Público de Abogados de la Capital Federal v. EN - PEN ley 25.414”, sentencia del 4 de noviembre de 2008, Fallos 331:2406	8
IV.	Corte Sup., “Lapiduz, Enrique v. DGI s/amparo”, sentencia del 28 de abril de 1998, Fallos 321:1043; LL AR/JUR/105/1998	9
V.	Corte Sup., “AFIP v. Intercorp SRL s/ejecución fiscal”, sentencia del 15 de julio de 2012, Fallos 333:935	10
VI.	Corte Sup., “ARGENCARD SA v. Entre Ríos s/demanda de repetición”, Fallos 334:1472 y “Argencard SA v. provincia del Chubut s/ acción declarativa”, sentencias del 29 de noviembre de 2011.....	13
VII.	Corte Sup., “Ángel Estrada y Cía.”, sentencia del 5 de abril de 2005, Fallos 328:651	15
VIII.	Corte Sup., “Fisco de la provincia de Córdoba v. Ullate, Alicia Inés s/ ejecutivo”, sentencia del 1 de noviembre de 2011 (no publicado en la Colección de Fallos)	17

IX. Corte Sup., 3/8/2010, “GCABA v. Diversas Explotaciones Rurales SA s/ejecución fiscal”, Fallos 333:1268.....	19
X. Corte Sup., 20/12/2011, “Thinner Tede SRL (TF 19.969-I) v. DGI”	20
XI. Corte Sup., “Camaronera Patagónica SA v. Ministerio de Economía y otros s/amparo”, sentencia del 15/4/2014, causa 486/2007 t. 43 letra C- REX.....	21
XII. Corte Sup., “Asociación de Bancos de la Argentina v. Buenos Aires, provincia s/acción declarativa”, sentencia del 15/7/2014, causa 2107/2006 t. 42, letra A-orig.....	22
XIII. Corte Sup., “Banco Credicoop Cooperativo Limitado v. Entre Ríos, provincia s/acción declarativa”, sentencia del 26/3/2014.....	24
XIV. Corte Sup., “Bolsa de Cereales de Buenos Aires v. provincia de Buenos Aires s/ acción declarativa”, sentencia del 16 de diciembre de 2014....	25
XV. “Harriet y Donnelly SA v. provincia del Chaco SA”, sentencia del 24 de febrero de 2015.....	26
XVI. Corte Sup., “Mera, Miguel Ángel v. DGI”, sentencia del 19/3/2014; LL del 7/4/2014; AR/JUR/2942/2014	27
XVII. Corte Sup., 4/4/2019, “Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires v. Córdoba, provincia de”	28

CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES

por Rodolfo R. Spisso

I. Prescripción de la acción fiscal para determinar y exigir el tributo	29
II. Tratamiento discriminatorio en el impuesto sobre los ingresos brutos. Trib. Sup. Just. Ciudad Bs. As., “Valot SA v. GCBA”	33
1. Las normas aplicables.....	33
2. La naturaleza del Pacto Federal	34
3. Discriminación en disfavor de las industrias con planta fabril en extraña jurisdicción	36
III. La prestación del servicio de telefonía y la exención consagrada en el art. 39 de la ley 19.798	40
IV. El régimen del SIRCREB	41
V. Anticipos, retenciones, percepciones y sistemas de recaudación. Trib. Sup. Just. Ciudad Bs. As., “SA Importadora y Exportadora de la Patagonia v. GCABA s/amparo”.....	43
VI. Tutela judicial efectiva. Trib. Sup. Just. Ciudad Bs. As., “Bayer SA v. CABA”	46
1. Los hechos.....	46
2. La sentencia del Trib. Sup. Just. Ciudad Bs. As.....	48

2.1.	El voto de la mayoría	48
2.2.	La inadmisibilidad del recurso de inconstitucionalidad	48
2.3.	La directa relación de la medida cautelar con el juicio principal	48
2.4.	Valiosa disidencia	49
VII.	Naturaleza penal de las contravenciones tributarias. Trib. Sup. Just. Ciudad Bs. As., “GCABA v. Savaglio Tbwa y Asociados s/ejecución fiscal”	50
1.	El caso	50
2.	La ejecución promovida y las sentencias recaídas en la causa.....	51
3.	Serie de preconceptos y la necesidad de preservar el ideal de justicia	52
3.1.	La aplicación de sanciones penales por la Administración..	52
3.2.	Naturaleza penal de las infracciones tributarias	54
3.3.	Invalidez del efecto atribuido al domicilio fiscal	54
4.	La valoración de la sentencia del Trib. Sup. Just. Ciudad Bs. As..	56
VIII.	El principio de reserva de ley.....	56
1.	Trib. Sup. Just. Ciudad Bs. As., “Alvear Palace Hotel SA v. GCBA”	56
2.	Trib. Sup. Just. Ciudad Bs. As., “Asociación Civil Alianza para el Uso Racional de Envases en Argentina (AUREA) v. GCABA”.....	57
2.1.	La gestión integral de residuos urbanos.....	57
3.	Trib. Sup. Just. Ciudad Bs. As., “Volkswagen Argentina SA v. GCBA”.....	61
3.1.	La interpretación y la creación de una regla jurídica en el campo del derecho material.....	61
3.2.	El método de la realidad económica	64
IX.	Derecho de defensa. Trib. Sup. Just. Ciudad Bs. As., “Altieri e hijos SA v. GCBA”	69
1.	El caso	69
2.	La sentencia de la Cámara en lo Contencioso Administrativo y Tributario, Sala II	69
3.	Procedencia del recurso de inconstitucionalidad ante el Trib. Sup. Just. Ciudad Bs. As.....	70
4.	Conculcación del derecho de defensa	72
X.	El Pacto Federal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento y su desnaturalización por exigencias reglamentarias. C. Civ. Adm. y Trib., sala I, “GCBA v. Viñas de La Heredad”	74
1.	Los compromisos asumidos por las partes	74
2.	Naturaleza jurídica del Pacto Federal.....	75
3.	Las reglamentaciones locales.....	75
4.	Doctrina de la Cámara en lo Contencioso Administrativo y Tributario de la Ciudad de Buenos Aires	75

XI. Legitimación para la defensa de derechos de incidencia colectiva. C. Cont. Adm. y Trib., “Asociación Argentina de Publicidad v. GCABA” ...	77
XII. Tasa de interés aplicable en las sentencias judiciales. C. Cont. Adm. y Trib., en pleno, “E., F. v. GCABA”	81
XIII. Acción declarativa. C. Cont. Adm. y Trib., sala I, “Paz, Fernando Enrique v. GCABA”	82

PROVINCIA DE BUENOS AIRES

por Rodolfo R. Spisso

I. La apelación de las sentencias del Tribunal Fiscal de Apelaciones. “Orbis Mertig San Luis SAIC v. provincia de Buenos Aires”	85
1. La declaración de inconstitucionalidad de la competencia de la Cámara	86
2. La sentencia de la Suprema Corte de la provincia de Buenos Aires ...	86
2.1. La doble instancia no es una garantía constitucional.....	86
2.2. El debido resguardo del principio de igualdad.....	87
2.3. El principio de razonabilidad de las leyes	88
2.4. Inexistente equiparación del Tribunal Fiscal de Apelación a los tribunales judiciales	88
II. Demanda originaria de inconstitucionalidad. “Supermercados Norte SA v. provincia de Bs. As.”	89
1. El caso	89
2. El plazo para demandar	90
3. La sentencia de la Suprema Corte	90
III. Liquidación de anticipos. ARBANET	91
1. C. Cont. Adm. La Plata “Colegio de Farmacéuticos de La Plata v. ARBA”	91
2. C. Cont. Adm. San Martín, “Distribuidora de Telleria Hnos. SRL v. Fisco de la provincia de Buenos Aires”	94
IV. Derecho de publicidad y propaganda	96
1. C. Cont. Adm. Mar del Plata, “La Salteña SA v. Municipalidad de General Belgrano”	96
2. C. Cont. Adm. La Plata, “Kodak Argentina SAIC v. Municipalidad de Magdalena”	97
V. Las llamadas liquidaciones <i>express</i> . C. Cont. Adm. La Plata, “BOR v. Fisco provincia de Buenos Aires”	99
VI. Regímenes de ingresos a cuenta que originan saldos a favor del contribuyente. Cámara en lo Contencioso Administrativo de Mar del Plata, “Iogha, José Héctor e Iogha Omar Alberto v. ARBA”	100

VII. Embargos sobre créditos del contribuyente. C. Cont. Adm. La Plata, “Frigorífico Reg. Bovinos del Sur S.A. v. ARBA y otro s/amparo”	102
VIII. Ejecución fiscal. Inhabilidad de título.....	103
1. C. Cont. Adm. Mar del Plata, “Fisco provincia de Buenos Aires v. Martín César Javier”	103
2. C. Civ. y Com. Azul, sala II, “Fisco de la provincia de Buenos Aires v. Barriola, Susana Elida”	106
IX. Aceptación Seguro de caución en garantía crédito fiscal. JCA 1, La Plata, “Fisco de la provincia de Buenos Aires v. Frinsa y otros s/medida cautelar autónoma”	106
X. Ejecución fiscal. Plazo abreviado de tres días para oponer excepciones. C. Cont. Adm. La Plata, “provincia de Buenos Aires v. Garmendia de Iñurrutegui y Cía.”	108
XI. Aplicación de la CADH y PIDCP a las contravenciones. Cámara de Garantías en lo Penal de Mar del Plata, en pleno, “Cigarrería San Martín SA”	108
XII. Responsabilidad subjetiva de los administradores y representantes de sociedades. Sup. Corte Buenos Aires, 2/7/2014, “Fisco de la provincia de Buenos Aires v. Raso, Francisco s/sucesión”	111
XIII. Las mayorías exigidas por la Constitución provincial para crear o aumentar los tributos. Sup. Corte Bs. As., 15/6/2016 “Anaya, Ester V. y otros v. Municipalidad de Pinamar”	112
XIV. Sup. Corte Bs. As., 6/4/2016, “Sarachaga, Ana Isabel c. ARBA s/amparo por mora - cuestión de competencia”	113

PROVINCIA DE CÓRDOBA

por Vanesa Cagnolo y María José Villegas

I. Preliminar: el sistema recursivo del Código Tributario de la provincia	115
1. Introducción	115
2. Vías recursivas en sede administrativa	116
2.1. Recurso de reconsideración	116
2.1.1. Resoluciones recurribles.....	116
2.1.2. Cuestiones esenciales	116
2.1.3. Trámite	117
2.2. Aclaratoria	117
2.3. El recurso de amparo	118
2.4. Vía impugnativa específica en el procedimiento de aplicación de la sanción de clausura	119
II. La acción contencioso administrativa: Código Tributario y ley 7182 ...	120

III.	El <i>solve et repete</i>	123
1.	Concepto. Fundamentos. Valor procesal	123
2.	La recepción del instituto en el art. 131 del CTP.....	124
3.	La recepción del instituto en la ley 7182.....	126
4.	El <i>solve et repete</i> a nivel local. Criterio del Tribunal Superior de Justicia de Córdoba	127
5.	Nuevos supuestos de eximición del <i>solve</i>	130
IV.	Repetición por pago indebido	131
1.	Concepto. Regulación.....	131
2.	La protesta previa.....	131
3.	La demanda de repetición.....	132
3.1.	Código Tributario	132
3.2.	Instancia judicial - ley 9024.....	134
V.	El juicio de ejecución fiscal.....	135
1.	Ordenamiento.....	135
2.	Tribunales competentes.....	135
3.	Objeto de la ejecución.....	136
4.	Medidas cautelares	136
5.	Demanda: recaudos	136
6.	Excepciones	138
6.1.	Imposibilidad de oponer defensas que impliquen indagar en la causa de la obligación que se ejecuta	138
6.2.	Excepciones admitidas por la ley.....	138
6.2.1.	Pago.....	138
6.2.2.	Prescripción	139
6.2.3.	Inhabilidad de título. Supuestos de admisibilidad pretoriana	142
6.2.4.	Admisibilidad de otras excepciones no enumeradas legalmente.....	145
7.	Perención de instancia.....	147
VI.	Ejecución fiscal administrativa con control judicial.....	148
1.	Ordenamiento.....	148
2.	Trámite	148
VII.	Acciones judiciales de excepción	150
1.	Acción declarativa de certeza	150
1.1.	Ordenamiento y generalidades	150
1.2.	Tribunal competente	152
2.	Acción declarativa de inconstitucionalidad	152
2.1.	Ordenamiento. Competencia.....	152
2.2.	Caracteres y recaudos de procedencia	152
VIII.	Acción de amparo	155
1.	Ordenamiento.....	155

2.	Tribunal competente	155
3.	Caracteres y recaudos de procedencia	156

PROVINCIA DE MENDOZA

*por María Gabriela Ábalos, María Rosa Badano,
Alfredo A. Bisero Paratz, Francisco J. Bustelo,
Abelardo Nanclares, Sebastián Parisi,
Leonardo Saumell y Federico Vinassa*

I.	Potestad tributaria de la provincia y sus municipios.....	161
II.	Materia procesal tributaria	169
	1. Introducción	169
	2. El agotamiento de la vía administrativa	170
	3. Suspensión de la ejecución del acto administrativo	172
	4. El <i>solve et repete</i>	175
III.	Acciones y recursos a nivel provincial y municipal	177
	1. Procedibilidad de ambas acciones	178
	2. Acción procesal administrativa y acción de inconstitucionalidad en el ámbito provincial	179
	2.1. Acción procesal administrativa. La vía recursiva provincial. Agotamiento de la vía administrativa	179
	2.2. Acción de Inconstitucionalidad	179
	3. Acción procesal administrativa y acción de inconstitucionalidad en el ámbito municipal.....	181
	3.1. Acción procesal administrativa.....	181
	3.1.1. La vía recursiva municipal. Agotamiento de la vía administrativa.....	181
	3.1.2. Los antecedentes jurisprudenciales.....	182
	3.1.3. Los arts. 148 y 149 de la Ley Orgánica de Municipalidades	183
	3.1.4. El precedente jurisprudencial: <i>in re</i> “Telefónica”.....	184
	3.2. Acción de Inconstitucionalidad	184
	3.2.1. Legitimación activa: representación difusa de particulares	185
IV.	Acciones declarativas	186
	1. Acciones declarativas en el régimen procesal provincial: la “Acción Meramente Declarativa” y la “Demanda Autónoma de Inconstitucionalidad”.....	186
	2. Demanda autónoma de inconstitucionalidad. Requisitos de procedencia	189
	2.1. Competencia	189

2.2.	Mención expresa y concreta de la cláusula constitucional violada y la norma contra la cual se acciona	190
2.3.	Plazo de interposición	190
2.3.1.	Caracterización del plazo.....	190
2.3.2.	Desde cuándo corre del plazo	191
2.3.3.	Obligaciones tributarias de fijación anual	192
2.3.4.	Transcurso de los plazos anteriores.....	193
2.4.	Interés legítimo.....	194
2.5.	Debe ejercerse para impugnar normas generales.....	195
2.6.	Carácter de la sentencia. Medidas cautelares y regulación de honorarios.....	196
V.	Acción de repetición de tributos.....	198
1.	Introducción	198
2.	La acción de repetición en el Código Fiscal de Mendoza. Jurisprudencia.....	199
3.	Juicio ordinario posterior a la ejecución de apremio. Jurisprudencia.....	205
VI.	El amparo contra actos u omisiones de la autoridad pública tributaria	211
1.	Antecedentes y normativa actual.....	211
2.	Relación entre la Constitución Nacional y el régimen provincial de amparo. Alcance de las potestades provinciales	212
2.1.	Exigencia de la vía administrativa previa.....	213
2.2.	Plazo de caducidad para su interposición	214
3.	Amparo en Mendoza. Requisitos	215
3.1.	Acto lesivo	215
3.2.	Arbitrariedad o ilegalidad manifiesta.....	215
3.3.	Inexistencia de vía más idónea	217
4.	Amparo por mora.....	218
5.	Procedimiento del amparo	220
5.1.	Tribunal competente	220
5.2.	Legitimación pasiva de la autoridad fiscal para ser demandada.....	221
5.3.	Plazos para su interposición	222
5.4.	Etapas procesales	222
5.5.	Apelación.....	222
5.5.1.	Apelación de sentencia de primera instancia	223
5.5.2.	Apelación de medida cautelar	223
5.5.3.	Recursos extraordinarios provinciales.....	224
5.6.	Conclusión del proceso cuando deviene abstracto. Costas..	224
5.7.	Medidas cautelares.....	226
5.8.	Posibilidad de declarar la inconstitucionalidad de la norma o acto.....	226

5.9. Acción de protección de datos.....	227
VII. Prescripción de las obligaciones fiscales.....	227
1. Introducción	227
2. Conceptos generales.....	229
3. Facultades provinciales. Estado actual de la jurisprudencia men- docina.....	230

PROVINCIA DE SALTA

*por Sergio Armando Simesen de Bielke
y la colaboración especial de Verónica Simesen de Bielke*

I. Acciones y recursos a nivel provincial	237
1. Recursos administrativos en el Código Fiscal de Salta.....	237
1.1. Recursos contra la determinación de oficio: arts. 34 y 69 (recurso jerárquico, según el monto)	237
1.2. Recurso jerárquico contra la aplicación de sanción de mul- ta: arts. 69 (según monto) y 46 (satisfacción de la sanción)	242
2. Recursos judiciales.....	242
2.1. Recurso de apelación ante juez de garantías (antes Juez correccional) contra la sanción de clausura, art. 56 (efecto suspensivo).....	242
2.2. Recurso de apelación ante juez de garantías (antes juez co- rreccional) contra la sanción de decomiso; art. 62 del CF y el efecto “devolutivo”.....	243
2.3. Falta de interposición de recurso: elevación de las actuaciones por parte de la Dirección General de Rentas (art. 62 CF).....	248
2.4. Inconstitucionalidad del decomiso como exceso de punición ...	249
II. Acciones y recursos a nivel municipal (Municipio de Salta, Capital) ...	255
1. Recurso jerárquico (art. 76).....	256
2. Acción de repetición (art. 81).....	257
3. Recurso de amparo (art. 83)	257
III. Acción de amparo	257
IV. Acción declarativa.....	259
V. Acción de repetición.....	262
1. A nivel de la provincia de Salta	262
2. A nivel del municipio de Salta, Capital	266
3. La exigencia del <i>solve et repete</i>	267
VI. Acción popular de inconstitucionalidad	269
VII. Recurso de apelación ante la corte suprema de justicia provincial por inconstitucionalidad.....	274
1. Concepto	274

VIII. Potestad tributaria de la provincia	279
IX. Potestad tributaria de los municipios	279
1. Medidas cautelares	281
X. Prescripción de las obligaciones fiscales provinciales	282
1. Los términos de la prescripción	282
2. La interpretación del término de prescripción respecto del impuesto de sellos	287
XI. Prescripción de las obligaciones fiscales municipales	289
XII. Procedimiento penal tributario en el nuevo Código Procesal Penal de Salta (ley 7690 y modif.)	290
1. Introducción	290
2. Procedimiento	290

PROVINCIA DE SANTA FE

por Lorena Almada

I. El procedimiento tributario en la provincia de Santa Fe	293
1. De las acciones y procedimientos contenciosos y penales fiscales	294
2. El <i>solve et repete</i>	300
II. Del proceso contencioso administrativo	309
III. Los recursos administrativos en el ámbito municipal	315
IV. La repetición de tributos provinciales o municipales	318
V. La tutela cautelar en el proceso contencioso administrativo	324
VI. Acciones mere declarativas o acciones de certeza y del amparo	330
VII. Aspectos vinculados con las ejecuciones fiscales	334
1. Ámbito del apremio fiscal	334
2. Ejecutoriedad del acto administrativo de deuda	335
3. Exigencia de definitividad de sentencia	336
4. Modo de computar la prescripción	338
VIII. Aspectos tributarios de fondo	342
1. Potestad tributaria de la provincia y sus municipios	342
2. Poder de policía	346
3. Las tasas	348
4. El derecho de registro e inspección	352
4.1. Aspectos generales	352
4.2. Doble imposición	354
4.3. Hecho imponible. Requisito de local habilitado	356
4.4. Vinculación con el convenio multilateral	358
5. La prescripción de las acciones del Fisco	361

PROVINCIA DE TUCUMÁN

Por Federico Colombres

I.	Cuestiones varias del proceso contencioso tributario en la provincia de Tucumán.....	363
	1. Normas aplicables	363
	2. Competencia.....	363
II.	Acciones. Acción de inconstitucionalidad.....	364
	1. Tipología de las acciones declarativas y sus características.....	364
	2. Otras cuestiones vinculadas a la acción de inconstitucionalidad .	374
	2.1. Imposibilidad de plantear la acción de inconstitucionalidad de una norma, cuando existió un acto individual de aplicación de dicha norma que se dejó firme. Irrevisabilidad de un acto firme por medio de una acción de inconstitucionalidad	374
	2.2. Improcedencia de introducir en la acción de inconstitucionalidad pretensiones diferentes a la inconstitucionalidad de la norma que sustenta el reclamo del fisco.....	374
	2.3. Improcedencia de la obligación de pago previo cuando se cuestiona la procedencia de un impuesto mediante acción de inconstitucionalidad	375
	2.4. Posibilidad de plantear la inconstitucionalidad de un impuesto, aun cuando se lo haya pagado sin formulación de reservas	376
III.	Acciones. Medidas cautelares peticionadas en el marco de acciones declarativas de inconstitucionalidad	376
	1. Principio general: improcedencia del pedido de medidas cautelares en el marco de una acción declarativa	377
	2. Excepciones al principio general. Abstención de clausurar y/o de iniciar ejecución fiscal	378
IV.	Acciones. Medidas cautelares dictadas en el marco de un juicio ordinario de revocación de acto determinativo.....	380
	1. Suspensión de ejecutoriedad del acto determinativo impugnado, fundado en la falta de apertura a prueba del proceso administrativo	380
	2. Suspensión de ejecutoriedad de la multa, cuando la deuda por impuesto se encuentra cuestionada verosímilmente en sede judicial ...	380
V.	Acción de repetición.....	381
VI.	Agentes de retención / percepción	387
	1. Legitimación del agente de percepción para plantear la inconstitucionalidad del impuesto	387
	2. Validez del procedimiento determinativo contra el agente de percepción, sin haberle dado intervención al obligado principal	389

VII.	Distribución de competencias entre los distintos niveles de gobierno. Instrumentos de coordinación financiera.....	390
1.	Pacto Fiscal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento. Afectación de las autonomías municipales. Carácter vinculante para el municipio.....	391
2.	Pacto Fiscal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento. Obligatoriedad. Incumplimiento de las obligaciones desgravato- rias asumidas por la provincia	393
3.	Ley de Coparticipación Federal. El art. 9º y su alcance frente a las potestades tributarias del municipio.....	395
VIII.	Ejecución fiscal. Inexistencia de deuda	397
1.	Procedencia de la defensa de inexistencia de deuda.....	398
2.	Posibilidad de plantear la inconstitucionalidad de la norma que sirve de sustento a la deuda que se reclama en el juicio de ejecu- ción fiscal.....	399
3.	Inexigibilidad de la deuda reclama por el fisco, por mediar un pedido de compensación no resuelto.....	400
IX.	Juicio de ejecución fiscal. Inapelabilidad	401
X.	Embargo preventivo fiscal.....	405
1.	Embargo preventivo fiscal. Obligación de acreditar los requisitos comunes previstos para medidas cautelares en el CPCC.....	406
2.	Embargo preventivo. Carácter de instrumento público del acta determinativa de deuda y necesidad de acreditar los requisitos de las medidas cautelares.....	408
3.	Embargo preventivo fiscal. Improcedencia de sustituir las sumas embargadas por un seguro de caución	413
XI.	Infracciones y sanciones.....	413
1.	Nulidad de la multa por omisión de apertura a prueba del suma- rio.....	413
2.	Principio de razonabilidad y proporcionalidad. Multa y clausura....	416
3.	Procedencia de pedir repetición de lo pagado por una multa, lue- go de que el infractor hubo reconocido y pagado dicha multa	420
4.	Acogimiento a plan de pagos por una multa. Los efectos de la renuncia a los recursos planteados contra el acto sancionatorio y el allanamiento a la pretensión no pueden extenderse a la deuda por impuesto.....	421
XII.	Prescripción	423
1.	Efecto interruptivo de los actos administrativos tendientes al re- clamo de la deuda fiscal	425
2.	Cómputo del inicio del plazo de la prescripción en obligaciones periódicas	426
3.	Otros fallos concordantes de la CSJT.....	427

4.	Suspensión de la prescripción durante la tramitación de los recursos interpuestos contra el acto determinativo fiscal. Improcedencia	428
5.	Inicio del cómputo de la prescripción del impuesto sobre los ingresos brutos al 1 de enero del año siguiente al del vencimiento de la DDJJ anual. Doctrina de Ullate	430
6.	La apertura de sumario no implica interrupción del curso de la prescripción de la obligación por impuesto	432
XIII.	<i>Solve et repete</i>	432
1.	Trámite incidental del pedido. Imposibilidad de tramitarlo por vía cautelar	433
2.	Oportunidad procesal del fisco para alegar el incumplimiento o la insuficiencia del pago previo	433
3.	Inaplicabilidad del <i>solve et repete</i> cuando se acciona a través de una acción declarativa	434
4.	Revisabilidad de la resolución que deniega el pedido de eximición del <i>solve et repete</i> mediante el recurso de casación.....	434

PRINCIPIOS DE RESERVA DE LEY Y DE TERRITORIALIDAD, RETENCIONES, PERCEPCIONES, Y SOLVE ET REPETE EN LA JURISPRUDENCIA DE LOS TRIBUNALES DE TUCUMÁN

por Rodolfo R. Spisso

I.	Violación del principio de reserva de ley en el Régimen del SIRCREB.	435
II.	Violación del principio de territorialidad	439
III.	En torno al <i>solve et repete</i>	440
IV.	Reconocimiento expreso de la violación del principio de reserva de ley en materia de régimen de percepción y su incompatibilidad con el impuesto sobre los ingresos brutos.....	442

ANEXO DE JURISPRUDENCIA

Córdoba, 22/6/2012, “Univeler de Argentina SA y otros v. Municipalidad de Córdoba - Acción Declarativa de Certeza”.....	445
C. Civ. y Com. nro. 4, Córdoba, 20/10/2008, “Fisco de la provincia de Córdoba v. Indacor SA - Presentación Múltiple Fiscal - Otras Causas de Remisión - Ejecutivo Fiscal - Expte. nro. 417116/36”.	451
CJS Salta, 24/6/2013, “Consumidores Argentinos - Acción Popular de Inconstitucionalidad”, Tomo 176:973/998.....	457
CJS Salta, 16/9/2009, “Fideos Don Antonio SA - Recurso de Inconstitucionalidad”, Tomo 136:931/954.....	470

CJS Salta, 24/4/2006. “Tanger SRL v. Dirección General de Rentas - Recurso De Inconstitucionalidad”, Tomo 104: 265/274.....	483
CSJT, 24/4/2012, “Comuna de Delfín Gallo v. YPF SA s/apremios”....	486
CSJT, sentencia nro. 1316, 22/12/2008, “José Farías e Hijos SRL v. Gobierno de la provincia de Tucumán - DGR s/revocación”.....	497
SC Mendoza, 5/11/2012, “Ramon Peña Mónica v. Gobierno de la provincia de Mendoza s/APA”	503
SC Mendoza, 16/8/2012, “Dalvian House SA v. Municipalidad de Mendoza s/ac. de inconst.”	506