

RODOLFO R. SPISSO



Acciones y Recursos en Materia Tributaria

Tribunal Fiscal de la Nación. Ley de Procedimientos Administrativos. Tutela cautelar. Acción de amparo. Acción declarativa. Juicio de ejecución fiscal. Acción de repetición. El contencioso tributario provincial. Juicio por jurados

Tercera edición

Biblioteca de la Corte Suprema	
Nº de Orden	123862
Ubicación	H927

 AbeledoPerrot®

Buenos Aires / Bogotá / México / Santiago



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 <i>erga omnes</i> de las sentencias anulatorias de reglamentos	32
9. Efectos <i>erga omnes</i> 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

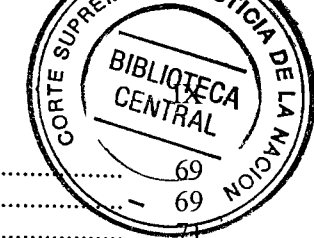
1. Prerrogativas de la Administración	39
2. La inviolabilidad de la defensa en juicio de la persona y de sus derechos	41
3. Tutela cautelar contra actos administrativos tributarios	42
4. Exigencias en orden a la suspensión de actos administrativos tributarios	45
5. Suspensión de los actos administrativos 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 <i>solve et repete</i>	50
7.1. El principio del <i>solve et repete</i> y la tutela judicial efectiva	54
7.2. El <i>solve et repete</i> y el principio de razonabilidad de las leyes	54
7.3. El principio <i>solve et repete</i> frente a la Convención Americana sobre Derechos Humanos	55
7.4. La regla del <i>solve et repete</i> 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 Fiscal	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 <i>ad hoc</i>	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 inconstitucionalidad 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. <i>Addenda</i> : 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.	Devenimiento 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 percpciones 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 <i>probation</i>	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 <i>non bis in idem</i>	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 <i>solvo et repete</i>	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 sobre 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