



Gabriela Inés Tozzini

TUTELA JUDICIAL EFECTIVA EN MATERIA TRIBUTARIA

La justicia tributaria revisora. Obstáculos (agotamiento de la etapa administrativa, *solve et repete*, tasas de justicia). Estándar de garantías del contribuyente y procedimiento tributario y previsional. TFN. Recomendaciones para una reforma.

Acciones de amparo, *habeas data* y de certeza o inconstitucionalidad. Tutela cautelar. Tutela judicial tributaria en pandemia. Emergencia e impuestos extraordinarios.

Medios alternativos de solución de controversias tributarias.

Inteligencia artificial. TIC y derecho tributario.

Jurisprudencia de la CIDH, TEDH, CSJN, cámaras federales y TFN en cada tema abordado.

Prólogo de María Angélica Gelli

CORTE SUPREMA BIBLIOTECA	
SIG. TOPOGRAFICA	INVENTARIO
H1279	158133





ÍNDICE

<i>Agradecimientos</i>	15
<i>Prólogo</i> , por María Angélica Gelli	17 ✓
<i>Abreviaturas</i>	25
<i>Palabras introductorias. Introito y aclaración sobre el abordaje de la obra</i>	27 ✓
I. Derecho a la tutela judicial efectiva	35 ✓
1. Consideraciones preliminares.	35
2. El estándar mínimo de garantías en materia fiscal	41
3. Organización política y constitucional del Estado nacional. La actividad jurisdiccional en materia tributaria	56
4. Supremacía constitucional	62
4.1. Control de constitucionalidad.	62
4.2. Obstáculos al control de constitucionalidad	73
5. Regulación del derecho a la tutela judicial efectiva	84
6. El derecho a la tutela administrativa	87
II. Regulación procesal tributaria	91 ✓
1. Ausencia de codificación. La dispersión normativa del procedimiento y proceso contencioso tributario.	91

2. La pléyade normativa y la multiplicidad de procedimientos	97
3. La elaboración de normas adjetivas que afectan la tutela judicial efectiva. Normas de menor jerarquía que regulan procedimientos tributarios	102
4. Normas proyectadas por el Poder Ejecutivo por delegación.	114
5. Normas proyectadas por imposición externa o <i>soft law</i>	117
5.1. Consideraciones generales sobre el <i>soft law</i>	117
5.2. Influencia en el orden tributario interno.	118
III. La tutela judicial efectiva en el marco de las emergencias	121
IV. Alcance de la tutela judicial efectiva conforme el bloque constitucional plural federal	131
1. Aspectos generales	131
2. Exigencias para que la tutela judicial sea conforme a la C.N. y a la CADH y también por ello al estándar mínimo de garantías del contribuyente.	134
2.1. Garantía del juez independiente e imparcial. La división de poderes. El TFN y la independencia judicial	134
2.2. Derecho a ser juzgado en un plazo razonable (mora administrativa y efectos del silencio)	150
2.3. Derecho al abogado defensor	155
2.4. <i>Non bis in idem</i>	158
2.5. Derecho a no autoinculparse	159
2.6. Igualdad de armas o proceso equitativo	163
2.7. La igualdad de armas en el derecho a la prueba.	172
2.8. Responsabilidad del Estado por actos de contenido tributario.	184
2.9. Derecho al cumplimiento efectivo de la sentencia dictada contra el Estado.	191

V. Revisión judicial de actos tributarios en el orden nacional	201
1. Acceso a la justicia	201
2. Doble instancia judicial.	210
VI. Obstáculos a la tutela judicial efectiva:	219
1. Introducción	219
2. La exigencia del agotamiento de la vía administrativa. La justicia tributaria revisora	220
3. Obstáculos económicos a la tutela judicial efectiva	226
3.1. Las tasas o depósitos previos judiciales en el contencioso tributario	227
3.2. El <i>solve et repete</i>	231
VII. Decisorios judiciales que afectan la tutela judicial efectiva en cuestiones de derecho intrafederal.	243
VIII. Acceso directo a la justicia	253
1. Otras vías para alcanzar la tutela judicial efectiva	253
2. La acción declarativa de certeza o inconstitucionalidad	256
3. La acción de amparo en materia tributaria.	262
4. Los planteos con efecto colectivo en materia tributaria	265
5. <i>Habeas data</i> en materia tributaria.	272
IX. La tutela cautelar en materia tributaria.	279
1. Introducción	279
2. Medidas cautelares a favor del fisco	280
3. Medidas cautelares a favor de los contribuyentes	286
X. La inteligencia artificial, las nuevas tecnologías y la tutela judicial efectiva en materia tributaria	301
1. La relación fisco-contribuyente en la nueva revolución tecnológica	301

2. Utilización de la I.A. por las administraciones tributarias	304
3. Las tensiones con derechos de los contribuyentes generadas por la I.A.	311
4. Los nuevos derechos de los contribuyentes frente a la I.A.	313
XI. Los medios alternativos de resolución de controversias tributarias	319 ✓
1. Aspectos generales	319
2. El arbitraje tributario	324
3. Otros métodos alternativos para la resolución de controversias fiscales a nivel nacional.	328
XII. La tutela judicial efectiva en materia tributaria durante la pandemia y pospandemia covid-19.	333 ✓
1. Introducción	333
2. Exigencias tributarias sin ley y/o confiscatorias durante la pandemia.	336
3. Medidas restrictivas de derechos fundamentales con especial afectación de la tutela jurisdiccional efectiva	338
4. Paralización de la administración de justicia y del ejercicio profesional de la abogacía.	349
5. Paralización del Congreso	355
6. Paralización de los órganos administrativos y jurisdiccionales en materia tributaria	356
XIII. Otras medidas tributarias adoptadas durante la pandemia. Conclusiones y recomendaciones	363 ✓
1. Adhesión a la "Declaración sobre la solución de dos pilares para abordar los desafíos fiscales derivados de la digitalización de la economía" de la OCDE.	363
2. Medidas tributarias de los fiscos locales.	364

3. Medidas adoptadas para atenuar los efectos de la pandemia	366
4. Subsidios, programas de asistencia social, tutela de vulnerabilidad y otras medidas	367
5. Medidas de atenuación en el ámbito tributario. El contribuyente frente a la apremiante situación económica	373
6. Prórroga de vencimientos y otros beneficios	376
7. Medidas en el ámbito del federalismo fiscal	378
8. Viabilidad de acciones de responsabilidad contra el Estado por lo actuado en pandemia	380
9. Conclusiones y recomendaciones respecto a la pandemia: crisis/oportunidad. Prevalencia del Estado de derecho	388
XIV. La tutela judicial efectiva y el desborde del sistema tributario argentino con impuestos extraordinarios especialmente en pandemia y pospandemia	393 ✓
1. Creación de tributos extraordinarios y otras medidas tributarias	393
2. Impuesto País y percepción a cuenta del impuesto a las ganancias o bienes personales	403
3. Aporte solidario y extraordinario para ayudar a morigerar los efectos de la pandemia	405
4. Otros intentos de impuestos con igual impronta que no obtuvieron sanción legislativa	411
5. Impuesto a las rentas extraordinarias sin ley	413
6. El "impuesto" inflacionario	415
7. El establecimiento de derechos de exportación sin ley.	416
8. Impuesto o empréstito forzoso encubierto por la RG AFIP 5339/23	417

XV. Conclusiones acerca de la tutela judicial efectiva en materia tributaria a nivel nacional	419 ✓
XVI. Recomendaciones para una futura reforma en materia procesal tributaria	427 ✓
1. Algunas urgentes sugerencias	427
2. Recomendaciones luego de la pandemia en salvaguarda del derecho a la tutela judicial efectiva y estándar de garantías en materia tributaria	430
3. Propuestas de cambios al MCTAL a la luz de la Carta ILADT	439
3.1. Ratificación de la Carta ILADT y de las recomendaciones de Jornadas Latinoamericanas del ILADT desde la tutela judicial efectiva ..	441
XVII. Conclusión y reflexiones finales	443 ✓

APÉNDICES ✓

I. Carta de Derechos del Contribuyente para los Países Miembros del Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario	451
II. Modelo de Código Tributario para América Latina OEA/BID	469
<i>Bibliografía</i>	505 ✓