

ABELEDOPERROT



ESTE LIBRO INCLUYE UNA
VERSIÓN ELECTRÓNICA

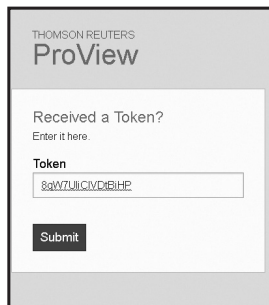
THOMSON REUTERS
ProView™

SI NO TIENE
UNA CUENTA
ONEPASS

- 1** - Ingresar a <https://onepass.thomsonreuters.com> y clickear en "Crear perfil **OnePass**".
- 2** - Registrar un e-mail personal para asociar la cuenta y, a continuación, completar los datos requeridos.
- 3** - Una vez creada la cuenta, cerrar sesión y dirigirse al mail personal para activar el número *token*.

SI YA CREÓ
SU CUENTA
ONEPASS

- 1** - Validar el número de token recibido por mail haciendo clic en el enlace enviado.



- 2** - Luego, ingresar a la cuenta **OnePass** y confirmar el token haciendo clic en *submit*. Aparecerá la imagen de la tapa del libro adquirido.

- 3** - Acceder al material comprado a través de la Biblioteca Digital **ProView** con el usuario y la contraseña creados previamente en **OnePass**.

- 4** - La Biblioteca Digital **ProView** está disponible para varios soportes.



• **Navegador:** Acceder a través de www.proview.thomsonreuters.com



• **Tableta o IPAD:** Descargar la aplicación "Thomson Reuters ProView" desde iTunes Store o Play Store, según corresponda



• **Aplicación de escritorio para PC o MAC:** Descargar la aplicación en <https://proview.thomsonreuters.com>

Por consultas sobre el proceso de activación de la versión electrónica puede comunicarse al teléfono **0-810-222-5253**

CONOZCA Y APROVECHE TODAS LAS FUNCIONALIDADES DE UN **LIBRO ELECTRÓNICO EN PROVIEW**



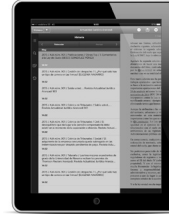
SELECCIONE Y DESTAQUE TEXTOS

Haga anotaciones y escoja los colores para organizar sus notas y resaltados



USE EL TESAURO PARA ENCONTRAR INFORMACIÓN

Al comenzar a escribir un término, aparecerán las distintas coincidencias del índice del Tesauro relacionadas con el término buscado



HISTORIAL DE NAVEGACIÓN

Vuelva a las páginas por las que ya haya navegado



ORDENAR

Organice su biblioteca por: título (orden alfabético), tipo (libros y revistas), editorial, jurisdicción o área del Derecho, libros leídos recientemente o los títulos propios



CONFIGURACIÓN Y PREFERENCIAS

Escoja la apariencia de sus libros y revistas en ProView cambiando la fuente del texto, el tamaño de los caracteres, el espaciado entre líneas o la relación de colores



MARCADORES DE PÁGINA

Cree un marcador de página en el libro cliqueando en el ícono de *marcador de página* situado en el extremo superior derecho de la página



BÚSQUEDA EN LA BIBLIOTECA

Busque en todos sus libros y obtenga resultados acerca de los libros y revistas en donde los términos fueron encontrados y las veces que aparecen en cada obra



IMPORTACIÓN DE ANOTACIONES A UNA NUEVA EDICIÓN

Transfiera todas sus anotaciones y marcadores de manera automática



SUMARIO NAVEGABLE

Sumario con accesos directos al contenido

Nota: no todas las funcionalidades están disponibles en todos los libros.

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

Rodolfo R. Spisso

Doctor por la Universidad de Buenos Aires. Abogado. Profesor Titular Consulto de Finanzas Públicas y Derecho Tributario de la Facultad de Derecho de la Universidad de Buenos Aires. Profesor de Cursos de Posgrado de Especialización en Derecho Tributario dictados en diversas universidades nacionales.

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

Spisso, Rodolfo R.
Acciones y recursos en materia tributaria tomo 1 /
Rodolfo R. Spisso - 5a ed.- Ciudad Autónoma de
Buenos Aires: Abeledo Perrot, 2020.
v. 1, 624 p. ; 24x17 cm.
ISBN 978-950-20-2959-7
1. Procedimiento Tributario. I. Título.
CDD 343.04

© Spisso, Rodolfo R., 2020
© de esta edición, AbeledoPerrot S.A., 2020
Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires
Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados
Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida
o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio
electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación
o cualquier otro sistema de archivo y recuperación
de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved
No part of this work may be reproduced
or transmitted in any form or by any means,
electronic or mechanical, including photocopying and recording
or by any information storage or retrieval system,
without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada: 580 ejemplares
ISBN 978-950-20-2959-7 (tomo I)
ISBN 978-950-20-2958-0 (obra completa)
SAP 42727798

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

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