

## ÍNDICE

Prólogo .....	15
I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	19
1) Relevancia del tema y justificación de la investigación .....	19
II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	23
1) Objetivos de la investigación .....	23
A) Objetivo general.....	23
B) Objetivos específicos. ....	23
2) Preguntas de investigación .....	24
3) Justificación.....	25
4) Viabilidad .....	25
III. ALCANCE Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	27
IV. DEFINICIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	29
V. UNIDAD DE ANÁLISIS, POBLACIÓN Y MUESTRA .....	31
VI. RECOLECCIÓN Y ANÁLISIS DE LOS DATOS .....	33
VII. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.....	35
1) Concepto de acto administrativo en el ordenamiento jurídico uruguayo. ....	35
2) Presupuestos y elementos del acto administrativo.....	40
3) Forma vs. formalidades.....	43
4) Concepto de “vicio” del acto administrativo. ....	46
A. Acto inexistente:.....	47
B. Acto inválido: .....	48
5) Clasificación de los “vicios” en el Derecho Administrativo uruguayo. .	49
A. Vicios en la competencia.....	49
B. Vicios en la voluntad.....	50
C. Vicios en el objeto o contenido del acto .....	51
D. Vicios en la forma .....	51

E. Vicios en el fin .....	53
F. Vicios en la causa o motivo del acto .....	53
6) Los vicios formales y sus efectos en el Derecho uruguayo.....	54
A. Vicios de forma: el artículo 7 del Decreto PE 500/99. de 27/09/1991 .....	55
B. Sanearamiento o convalidación del acto irregular.....	57
VIII.RESULTADOS.....	59
1) Investigación de campo .....	59
2) Análisis de los vicios formales detectados en las sentencias objeto de la presente investigación y el tratamiento brindado por el T.C.A.....	65
A) Falta de vista previa .....	65
a) Concepto y normativa que la recoge .....	65
b) Distintas situaciones que pueden darse en torno a este vicio .....	69
c) Competencia del T.C.A. respecto al vicio de falta de vista previa .....	80
Posición doctrinaria.....	82
Principio de congruencia procesal .....	83
Conclusiones .....	85
d) Nulidad absoluta o relativa.....	87
e) Omisión de dar vista: vicio formal o sustancial .....	88
Nuestra opinión.....	91
f) Principios afectados en este tema.....	93
g) Comentarios de la Sentencia T.C.A. Nro. 899/2011 ..	96
B) En el proceso inspectivo - Recolección de la prueba .....	98
a) Descripción del vicio bajo análisis .....	99
b) Teorías acerca de la recolección de la prueba .....	104
c) Derecho a no declarar contra sí mismo vs. Deber de colaboración con el Fisco .....	106
d) Incorporación al Procedimiento de la prueba que obra en soportes informáticos. ....	108
e) Casos Jurisprudenciales .....	109
Análisis de la Sentencia No. 187/2012 de fecha 15 de mayo de 2012.....	110
Análisis de la Sentencia T.C.A. No. 389/2012 de fecha 24 de julio de 2012 .....	114
C) El no diligenciamiento de la prueba .....	115
a) Análisis Jurisprudencial.....	119
Sentencia No. 169/2010 de fecha 25 de marzo de 2010.....	119
Sentencia No. 600 de 2 de setiembre de 2010.....	120

	Sentencia No. 688/2010 de 16 de setiembre de 2010 .....	120
	Sentencia No. 52/2011 de 8 de febrero de 2011.....	121
	Sentencia No. 714/2011 de 6 de setiembre de 2011 .....	122
	Sentencia No. 929/2011 de 8 de noviembre de 2011.....	122
	b) Últimas Consideraciones.....	124
D)	Por falta de competencia del órgano emisor del acto.....	125
	Sentencia No. 930 de 8 de noviembre de 2011.....	125
	a) Casos de incompetencia.....	127
	b) Clases de competencia .....	128
	c) Postura del T.C.A. ante el vicio de incompetencia ..	129
3)	Consecuencias compartidas en todas las sentencias en las que se anula por razones de forma .....	132
	A) El impedimento de considerar el fondo del asunto .....	132
	¿Contradicción del T.C.A. o cambio de postura? .....	136
	Posición de la actual integración del T.C.A. (año 2016) ..	138
	B) La recomposición del acto .....	139
	C) Nuestra opinión .....	144
IX.	ANÁLISIS DE OTROS VICIOS DETECTADOS EN LAS SENTENCIAS ANALIZADAS DEL T.C.A. ....	151
	1) Sobre la “nominalización” de la base de cálculo de las obligaciones tributarias.....	152
	2) La omisión de emitir la orden de inspección en forma previa al inicio de las actuaciones .....	159
	A) Normativa aplicable .....	159
	B) Finalidad de la orden de inspección previa.....	161
	C) Posición del T.C.A. (años 2012-2014).....	162
	D) Nuestra opinión .....	164
	3) Motivación del acto ¿vicio de forma o de fondo?.....	166
	A) Ausencia de motivación: vicio de fondo. Fundamento ..	166
	B) Efectos de la ausencia de motivación.....	171
X.	CONCLUSIONES .....	173
	1) Revisión de los objetivos planteados. ....	173
	2) No confirmación de la primera hipótesis planteada .....	174
	3) Validación de la hipótesis de investigación .....	175
XI.	BIBLIOGRAFÍA .....	179

XII. ANEXOS.....	185
ANEXO 1. Jurisprudencia.....	185
ANEXO 2. Relación de sentencias que involucran a DGI y BPS (Años 2010-2012).....	193
ANEXO 3. Entrevistas .....	239
Responde el Dr. Ricardo Harriague.....	239
Responde el Dr. Carlos E. Delpiazzo.....	243
Responde el Dr. Felipe Rotondo.....	245
Responde el Dr. José Gómez Leiza.....	247