

Índice

CAPÍTULO VIII

PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DEL DERECHO TRIBUTARIO

SECCIÓN PRIMERA

PRINCIPIO DE LEGALIDAD	5
1. Origen y desarrollo.....	5
2. Fundamento del principio.....	8
3. Alcance y límites del principio de legalidad y reserva de ley.....	9
4. El principio de legalidad y la delegación de competencias.....	14
4.1. La separación de poderes y funciones	14
4.2. Derecho comparado	15
4.3. Nuestro país.....	16
4.4. Enfoque de mérito sobre la delegación de competencias y su consagración constitucional	17
5. El principio de legalidad y la hacienda intervencionista	18
6. Si se justifica cambiar el centro de normación tributaria del Poder Legislativo al Poder Ejecutivo	19
7. El principio de legalidad en nuestro ordenamiento jurídico.....	23
7.1. Normas constitucionales.....	23
7.2. El principio en el Código Tributario Nacional	23
7.3. Flexibilización del principio.....	26
7.4. Determinación de alícuotas.....	29
7.4.1. Apartamientos de la legalidad.....	29
7.4.2. Jurisprudencia en materia de alícuotas	30
7.5. Exoneraciones	33
8. Vigencia actual del principio	34
9. Algunos pronunciamientos a nivel internacional	35
10. Jurisprudencia	39

SECCIÓN SEGUNDA

PRINCIPIO DE IGUALDAD	40
11. Consagración en textos constitucionales y su estudio por disciplinas diversas.....	40
12. Concepto hacendístico de igualdad	41
12.1. Equidad horizontal	41
12.2. Equidad vertical.....	42
13. Enfoque jurídico de la igualdad	45

13.1. Igualdad ante la ley	45
13.2. Igualdad en la ley	46
13.3. Igualdad por la ley	46
13.4. Igualdad de partes en la relación jurídica tributaria	47
14. La compatibilidad entre los incentivos fiscales y los principios de capacidad contributiva e igualdad	47
14.1. El desarrollo económico y las finanzas públicas	47
14.2. La justificación jurídica de los beneficios fiscales	47
14.2.1. La justificación de los beneficios fiscales por la función promocional del derecho	48
14.2.2. La justificación por los principios de la Constitución "económica"	49
14.2.3. La justificación por la justicia tributaria	49
14.2.4. La justificación por los principios de bienestar social y solidaridad	50
14.2.5. Conclusión	51
15. El principio de igualdad en el derecho comparado	53
15.1. España	53
15.2. Italia	54
15.3. Brasil	54
15.4. Ecuador	55
15.5. México	55
16. El principio de igualdad en el derecho uruguayo	56
16.1. Normas que lo regulan	56
16.2. Jurisprudencia	57

SECCIÓN TERCERA

PRINCIPIO DE TUTELA JURISDICCIONAL	59
17. Concepto	59

SECCIÓN CUARTA

PRINCIPIO DE NO CONFISCACIÓN	60
18. La confiscatoriedad	60
18.1. La confiscación y el derecho de propiedad en el derecho uruguayo	60
19. Jurisprudencia sobre este principio en el derecho uruguayo	63
20. El principio de no confiscación en el derecho comparado	66
20.1. Argentina	66
20.2. Brasil	68
20.3. España	68
21. Pronunciamientos internacionales sobre este principio	69

SECCIÓN QUINTA	71
22. El principio de progresividad	71
22.1. Diversos conceptos de progresividad	71
22.2. La progresividad como técnica de imposición	71
22.3. La progresividad como principio del sistema fiscal en el pensamiento financiero	72
22.3.1. La progresividad y la equidad	72
22.3.2. La progresividad como demostrativa de la capacidad de pago	74
22.3.3. La progresividad y el principio de justicia tributaria	75
22.3.4. La progresividad y la redistribución	76
22.3.5. La progresividad y la obtención de recursos para el Estado	77
22.4. Los principios de igualdad y progresividad	78
22.5. La recepción del principio de progresividad en el derecho positivo comparado	78
22.5.1. Derecho italiano	78
22.5.2. Derecho español	78
22.5.3. Derecho argentino	80
22.5.4. Derecho mexicano	82
22.5.5. Derecho venezolano	83
22.6. La aplicación de la progresividad a impuestos reales	83
22.7. La potestad de los entes territoriales menores de crear impuestos con alícuotas progresivas	85
22.8. La progresividad como principio constitucional	87
SECCION SEXTA	88
23. El principio de seguridad jurídica	88
23.1. Planteo	88
23.2. Diversos significados de la seguridad	89
23.2.1. La seguridad como valor	89
23.2.2. La seguridad como principio	90
23.2.3. La seguridad como motivo determinante del Derecho	95
23.2.4. La seguridad como criterio valorativo del Derecho	96
23.3. La consagración del principio de seguridad en la economía financiera	97
23.4. La vinculación de la seguridad con los restantes principios del derecho tributario material	100
23.4.1. La seguridad jurídica y la legalidad	100
23.4.2. La seguridad jurídica y la irretroactividad de la ley tributaria material	102
23.4.2.1. La irretroactividad de la norma tributaria material	102

23.4.2.2. La jurisprudencia en Uruguay	104
23.5. La seguridad jurídica y el principio de no confiscación.....	105
23.6. La seguridad jurídica y el principio de igualdad	106
23.7. Jurisprudencia específica sobre el principio de seguridad jurídica	107
23.8. La seguridad jurídica en las Jornadas Internacionales	107
23.9. La seguridad jurídica y las inversiones.....	109
23.9.1. Tratamiento tributario a las inversiones	109
23.9.2. La seguridad jurídica y la creación del tributo	111
23.9.2.1. Elementos que deben estar contenidos en la ley de creación del tributo.....	111
23.9.3. Seguridad jurídica y normas que otorgan exoneraciones o beneficios	113
23.10. La seguridad jurídica y la aplicación del tributo	114
23.10.1. La interpretación de la norma tributaria y el hecho generador tributario	114
23.11. La seguridad jurídica y las cláusulas antielusivas.....	116
23.12. Conclusiones.....	117

CAPÍTULO IX

DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL

SECCIÓN PRIMERA

EL HECHO GENERADOR TRIBUTARIO	120
1. Trascendencia del estudio del hecho imponible	120
2. Terminología	121
3. Concepto de hecho generador.....	122
4. Significación fáctica del hecho generador.....	124
5. Delimitación legal del hecho generador	125
6. Aspectos del presupuesto de hecho o hecho generador	125
6.1. Enfoque global	125
6.2. Elemento objetivo	126
6.3. Aspecto espacial	127
6.4. Aspecto temporal o cronístico.....	128
6.5. Aspecto subjetivo	130
7. El hecho generador en la doctrina funcionalista.....	132
7.1. Distinción entre hecho generador y efectos	132
7.2. Efectos del hecho generador.....	133
8. Situaciones activas y pasivas	135
8.1. a) Situaciones subjetivas activas.....	135
8.1.1. El efecto reflejo del derecho objetivo, que se caracteriza por los siguientes elementos.....	135

8.1.2. El derecho subjetivo.....	136
8.1.3. Potestad.....	136
8. 2. Situaciones subjetivas pasivas.....	137
9. El hecho generador en nuestro Código Tributario.....	138

SECCIÓN SEGUNDA

LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA Y EL PROCEDIMIENTO

DE IMPOSICIÓN.....	139
10. La relación jurídica tributaria frente a otras relaciones jurídicas	139
10.1. Relación jurídica tributaria y relación jurídica de derecho penal	139
10.2. Relación jurídica tributaria y relaciones del derecho privado ..	140
11. Naturaleza de la relación jurídica tributaria.....	140
11.1. Relación de derecho y no de poder.....	140
11.2. Relación personal.....	141
11.3. Contenido obligacional	141
12. Contenido de la relación jurídica tributaria.....	142
12.1. La relación jurídica tributaria como relación simple	142
12.2. Achille Donato Giannini y la relación jurídica compleja	143
12.3. Relación principal y relaciones accesorias.....	145
12.4. Obligaciones autónomas	145
13. La relación jurídica tributaria y el procedimiento de imposición	146
14. Apreciación de la doctrina funcional a la luz de la doctrina clásica .	149

SECCIÓN TERCERA

SUJETO ACTIVO DE LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA	155
15. Relación entre sujeto activo y contenido de la relación	155
15.1. Planteo	155
15.2. Concepto de sujeto activo de la relación jurídica tributaria	156
15.3. Quiénes pueden ser sujetos activos de la relación jurídica tributaria	156
15.4. Sujetos activos de la potestad de imposición.....	156

SECCIÓN CUARTA

SUJETO PASIVO DE LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA	157
16. El Estado como sujeto pasivo de tributos.....	157
16.1. Los entes públicos frente a los tributos creados por ellos mismos	155
16.2. Los organismos públicos frente a los tributos creados por otros entes	159
17. Enfoque jurídico doctrinario de la inmunidad fiscal.....	161
17.1. Teorías que sustentan la inmunidad fiscal del Estado	161

17.1.1. Doctrina italiana.....	161
17.1.2. Doctrina americana.....	162
17.1.3. Doctrina causalista de Dino Jarach	165
17.1.4. Doctrina brasileña.....	166
17.1.5. Doctrina argentina	168
17.1.6. Doctrina uruguaya	170
18. La imposibilidad del Estado.....	171
19. Enfoque de mérito o conveniencia sobre la inmunidad fiscal del Estado	173
20. Derecho Positivo Nacional.....	175
21. La capacidad jurídica común y la capacidad jurídica tributaria	186
21.1. Teoría autonómica clásica	186
21.2. Teoría que niega la capacidad jurídica autónoma en el derecho tributario.....	188
21.3. Tesis eclécticas	191
21.4. Solución del Modelo de Código	194
21.5. El Código Tributario Uruguayo	195
21.6. La empresa como sujeto pasivo tributario.....	197
21.7. Núcleo familiar.....	198
21.8. Sucesión indivisa	198
21.9. Conjunto económico	199
21.10. Sociedades sin personería jurídica	199
22. Quienes tienen la calidad de sujeto pasivo	199
22.1. La relación jurídica y la subjetividad tributaria.....	199
23. La responsabilidad tributaria.....	200
23.1. Concepto de responsabilidad	200
23.2. La responsabilidad en el Código Civil	201
23.3. La responsabilidad tributaria	205
23.4. Razones para establecer la responsabilidad pasiva en el Derecho Tributario	205
23.5. Los presupuestos de la responsabilidad tributaria.....	205
23.6. Formas de estructurar la responsabilidad	206
23.7. Competencia para establecer la responsabilidad en el sistema constitucional	207
23.7.1. El principio de legalidad	207
23.7.2. Ámbito nacional.....	208
23.7.3. Ámbito departamental.....	209
23.7.4. La Jurisprudencia nacional en la materia.....	211
23.7.4.1. Jurisprudencia de la Suprema Corte	211
23.7.4.2. Jurisprudencia del TCA	217
23.8. Tipos de responsabilidad según el título de configuración	218
23.8.1. Criterio clasificador.....	218

23.8.2. Casos de responsabilidad subjetiva	219
23.8.3. Responsabilidad objetiva	221
23.9. Formas de “responsabilidad” tributaria	226
24. Si el sujeto pasivo es sólo el contribuyente o también el responsable	227
24.1. El sujeto pasivo es sólo el deudor o contribuyente	227
24.2. El sujeto pasivo es quien debe entregar el objeto de la obligación: el contribuyente y el sustituto	227
24.3. Hay dos categorías de sujeto pasivo: contribuyentes y responsables	227
24.4. Criterios de atribución	230
24.5. Elementos para diferenciar el contribuyente y el responsable ..	233
25. Pronunciamientos de las Jornadas Latinoamericanas	234
26. Derecho positivo	236
27. Definición de sujeto pasivo en el Código Tributario Nacional	237
27.1. Código Tributario	237
27.2. Designación de responsables por deuda ajena	238
27.3. Jurisprudencia de la Suprema Corte de Justicia y del Tribunal de lo Contencioso Administrativo sobre designación de responsables	242
28. Casos de <u>solidaridad</u> previstos en el Código Tributario	244
28.1. Solidaridad en la deuda	244
28.2. Responsabilidad de representantes. Normativa.	244
28.3. Jurisprudencia sobre la responsabilidad de los administradores de empresas	249
28.4. Solidaridad de sucesores en casas de comercio	253
28.5. Los agentes de retención y de percepción	255
28.5.1. Concepto	255
28.5.2. Designación de los agentes de retención y percepción ..	257
28.5.3. Normativa para su designación	260
28.6. Tipo de responsabilidad de los agentes de retención y percepción y obligaciones de éstos	260
28.7. Diferencia entre agente de retención y sustituto	262
28.8. Jurisprudencia sobre agentes de retención y percepción	263

SECCIÓN QUINTA

OBJETO DE LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA	266
29. Concepto	266
29.1. La obligación de dar	266
29.2. Distinción entre objeto de la relación jurídica, objeto del tributo y elemento objetivo del hecho generador	267

SECCIÓN SEXTA

LA CAUSA EN LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA.....	268
30. Teorías causalistas.....	268
30.1. La causa y el derecho privado	268
30.2. La causa como elemento constitutivo de la relación jurídico tributaria.....	268
30.2.1. La causa para GRIZIOTTI.....	269
30.2.2. Teoría de PUGLIESE	270
30.2.3. La causa para JARACH	270
30.2.4. Otros conceptos de causa	272
31. Teorías fundamentalistas.....	272
32. Concepción anticausalista.....	273
32.1. La obligación ex-lege	273
32.2. Concepción de GIANNINI	273
32.3. Otros autores anticausalistas	274
32.4. Nuestra posición.....	274

SECCIÓN SÉPTIMA

EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA.....	275
33. Modos de extinción.....	275
33.1. Regulación en el Código Civil.....	275
33.2. Pago.....	275
33.2.1. Imputación de la paga	276
33.2.2. Legitimados al pago	277
33.2.3. A quién se paga	278
33.2.4. Modos de pago	278
33.2.5. Efecto cancelatorio del pago	279
33.3. Compensación.....	280
33.4. Confusión	284
33.5. Remisión	285
33.6. Prescripción.....	287
33.6.1. Concepto y evolución histórica	287
33.6.2. Causas de interrupción	288
33.6.3. Suspensión de la prescripción.....	289
33.6.4. Oportunidad para alegar la prescripción	289
33.6.5. Las facultades de los gobiernos departamentales para establecer plazos de prescripción.....	290
34. Cuantificación de la obligación tributaria	301

SECCIÓN OCTAVA

EXONERACIONES.....	302
35. Exoneración, inmunidad e inclusión	302

35.1. Concepto	302
35.2. Inmunidad y exención	303
35.3. Inmunidad y no sujeción	306
35.4. La exoneración en el Código Tributario uruguayo	306
35.5. Fuente de las exoneraciones	309
35.6. Vigencia de la exoneración	309
35.7. Clasificación de las exoneraciones. Exenciones subjetivas y objetivas.	309
35.8. Fundamento de las exoneraciones	310
35.9. Interpretación de las exoneraciones.....	310
36. Exoneraciones constitucionales	311
36.1. Naturaleza jurídica de las exoneraciones constitucionales.....	311
36.2. El art. 5 de la Constitución	311
36.2.1. Exoneración subjetiva u objetiva.....	313
36.2.2. Concepto de templo	313
36.3. Art. 69 de la Constitución. Exoneración de las instituciones culturales y de enseñanza privada	315
36.3.1. Norma	315
36.3.2. Exoneración objetiva o subjetiva.....	316
36.3.3. Tributos que comprende la exoneración del art. 69	317
36.3.4. Concepto de institución	318
36.3.5. Fin de lucro	318
36.3.6. El principio de especialidad	320
36.3.7. Conclusión.....	329

CAPÍTULO X

DERECHO TRIBUTARIO FORMAL

SECCIÓN PRIMERA

CONCEPTO, CONTENIDO Y PROCEDIMIENTO.....	331
1. Concepto	331
2. Si se trata de un derecho autónomo o no.....	332
3. Contenido del derecho tributario formal.....	333
4. Caracteres del procedimiento	334
4.1. Escrito	334
4.2. Actas	335
4.3. El debido proceso	335
4.4. El diligenciamiento de la prueba ofrecida y el “debido proceso”	340
4.5. Norma del secreto de las actuaciones.....	340
4.5.1. Evolución de la obligación de secreto en nuestro derecho	340

4.5.2. El secreto y la protección general de datos	342
4.5.3. El secreto en el derecho uruguayo.....	343
4.6. Fecha de los escritos.....	347
4.7. Plazos	347
4.8. Constitución de domicilio (art. 50)	347
4.9. Notificaciones.....	348
4.10. Asistencia letrada (art. 53 CT)	350
4.11. Consulta y retiro de expedientes (art. 54 CT)	350
4.12. Prueba de oficio (art. 55 CT)	351
4.13. Informes periciales (art. 56 CT).....	351
4.14. Testigos (art. 57 CT)	351
4.15. Sanciones	351
4.16. Declaraciones e informes de los funcionarios.....	351
4.17. Órgano encargado de adoptar las resoluciones que determinen tributos, impongan sanciones o decidan la iniciación de acciones judiciales.	352
5. Facultades de la administración	352
6. Deberes de la administración tributaria con el contribuyente	354
7. Obligaciones de los particulares.....	356

SECCIÓN SEGUNDA

EL ACTO DE DETERMINACIÓN	357
8. La determinación tributaria	357
9. Naturaleza del acto de determinación	358
9.1. Determinación y autodeterminación.....	358
9.2. La determinación como acto exclusivo de la Administración ..	359
9.3. La declaración del contribuyente o responsable	361
9.4. La posibilidad de la determinación por el propio sujeto pasivo	362
9.5. Solución adoptada por el Modelo de Código OEA-BID y juicio que nos merece	365
9.6. Solución adoptada por el Código Tributario Uruguayo.....	368
10. Naturaleza declarativa o constitutiva del acto de determinación.....	369
10.1. El acto de determinación es de naturaleza constitutiva	369
10.2. El acto de determinación es de naturaleza declarativa.....	371
10.3. Posición adoptada por el Modelo de Código.....	373
10.4. Solución del Código Tributario Uruguayo.....	373
11. Acto de determinación por la administración: naturaleza administrativa o jurisdiccional.....	374
11.1. Planteo	374
11.2. Solución del Modelo de Código Tributario	375
11.3. Solución del Código Tributario Uruguayo.....	376

12. Contenido del acto de determinación	376
13. Formas de determinación por la administración	376
13.1. Planteo	376
13.2. Determinación y estimación de oficio	377
14. Presunciones	379
14.1. Concepto y clasificación	379
14.2. Presunción y ficción	380
14.3. Presunciones y ficciones en el derecho tributario	381
14.4. Pronunciamientos internacionales sobre presunciones y ficciones	382
15. Solución del Código Tributario Uruguayo	385
15.1. Determinación de oficio y subsidiaria, sobre base cierta y presunta	385
15.2. La estimación sobre base presunta	388
15.3. Aplicación de las presunciones	389
15.4. Jurisprudencia del Tribunal de lo Contencioso Administrativo	390
16. Determinación por “acuerdo”	396
16.1. Mecanismos consensuados	396
16.2. Argumentos contrarios a las soluciones consensuadas	398
16.3. Argumentos a favor de las soluciones consensuadas	401
16.4. El acuerdo en los Modelos de Código Latinoamericanos, Jornadas internacionales y Códigos Tributarios	406
16.4.1. Modelos de Código Tributario y Jornadas del Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario	406
16.4.2. Códigos Tributarios Latinoamericanos	409
16.4.2.1. Ecuador	409
16.4.2.2. Brasil	409
16.4.2.3. Venezuela	411
16.4.2.4. Colombia	412
16.4.2.5. Perú	412
16.4.2.6. Argentina	413
16.4.2.7. México	413
16.4.2.8. Estados Unidos	413
16.4.3. Derecho europeo	416
16.4.3.1. Francia	416
16.4.3.2. España	418
16.4.3.3. Bélgica	419
16.4.3.4. Italia	419
16.4.3.5. Alemania	426
16.5. Las soluciones consensuadas en el derecho uruguayo	426
16.5.1. El Código Tributario Uruguayo	426
16.5.2. El funcionamiento de los acuerdos	428

16.5.3. Posibilidad de las "transacciones" en el derecho uruguayo	429
16.6. Mecanismos consensuados y principios del derecho tributario material.	430
16.6.1. Acuerdo y principio de legalidad	430
16.6.2. El acuerdo y el principio de igualdad	431
16.6.3. La solución de controversias y la tutela jurisdiccional... ..	431
16.6.4. El acuerdo y las sanciones.....	432
16.6.5. Los acuerdos y el principio de la eficacia	432
16.7. Conclusión.....	433

SECCIÓN TERCERA

LA CONSULTA	433
17. Consulta vinculante y no vinculante	433
17.1. Concepto	433
17.2. Naturaleza jurídica de la consulta vinculante	434
17.3. Requisitos para interponer la consulta vinculante del Código Tributario.....	435
17.4. Forma de interposición	435
17.5. Efectos del planteamiento	435
17.6. Efectos de la resolución	436
17.7. La recurribilidad de la respuesta	436
17.8. Consultas no vinculantes	437

SECCIÓN CUARTA

REPETICIÓN DE TRIBUTOS	437
18. La repetición de lo pagado indebidamente	437
18.1. Cuándo procede.....	437
18.2. Fundamentos de la acción.....	438
18.3. Legitimación.....	438
18.4. Órgano ante el que debe promoverse la acción.	440
18.5. Exclusión de la acción anulatoria	442
18.6. Caducidad.....	443
18.7. Naturaleza de la relación de repetición.....	443

SECCIÓN QUINTA

RECURSOS	444
19. Recursos administrativos contra los actos administrativos tributarlos.....	444

19.1. Ubicación en nuestro derecho	444
19.2. Los actos recurribles	444
19.3. Regulación	446

CAPÍTULO XI DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

SECCIÓN PRIMERA

MODALIDADES DE LOS PROCEDIMIENTOS RECAUDATORIOS.... 449

1. Ubicación del tema	449
2. Sistema administrativo y sistema judicial	449
3. Procedimiento y proceso	453
4. La tutela jurisdiccional	454
5. Jurisdicción y competencia	455
6. El proceso tributario	456

SECCIÓN SEGUNDA

DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO 459

7. Concepto	459
8. Autonomía o no del derecho procesal tributario	459
9. Cuándo comienza el proceso tributario	461

SECCIÓN TERCERA

ÓRGANOS JURISDICCIONALES ESPECIALES..... 462

10. Ubicación	462
11. Órganos jurisdiccionales en el Uruguay	468

SECCIÓN CUARTA

NORMAS PROCESALES..... 471

12. Evolución histórica nacional	471
12.1. Atribución de facultades jurisdiccionales a órganos administrativos	471
12.2. El “solve et repete”	472
12.2.1. Evolución del instituto del “solve et repete”	472
12.2.2. Fundamento	474
12.2.3. La evolución del instituto en nuestro derecho	476
12.2.4. El impuesto a las ejecuciones y el solve y repete	477
12.2.5. El reajuste de las sanciones por mora cuando se interponen recursos	480
12.2.6. Pronunciamientos sobre el “solve y repete” en Reuniones Internacionales	482
12.2.7. Conclusión sobre el “solve et repete”	483

12.3. Evolución histórica nacional en el ordenamiento de las normas procesales	483
13. Naturaleza del derecho procesal tributario en el Código Tributario ..	484
14. Las facultades del poder judicial en el análisis de los actos administrativos	484
14.1. Tesis limitativa de las facultades del Poder Judicial	485
14.1.1. Doctrina	485
14.1.2. Jurisprudencia	486
14.1.3. Comentarios sobre la tesis limitativa	489
14.2. Tesis amplia sobre las facultades del Poder Judicial	489
14.2.1. Doctrina administrativista	489
14.2.2. Doctrina procesalista	492
14.2.3. La doctrina tributarista	494
14.2.4. Nuestra posición	495
14.2.5. Jurisprudencia de los Juzgados Letrados de 1ª Instancia en lo Civil y Tribunales de Apelaciones en lo Civil que recepciona la tesis amplia sobre las facultades del Poder Judicial en materia de juicio ejecutivo fiscal	497
14.2.6. La jurisprudencia de la Suprema Corte de Justicia	499

SECCIÓN QUINTA

MEDIDAS CAUTELARES	501
15. Evolución de las medidas cautelares en el Uruguay	501
15.1. Antecedentes	501
15.2. Derecho comparado	503
15.3. Código Tributario uruguayo y otras leyes nacionales	504
15.3.1. Artículo 87 del Código Tributario	505
15.3.2. Jurisprudencia	507
15.3.3. Solicitud de garantías	508
15.3.4. Artículo 88 del Código Tributario	508
15.3.5. Embargo preventivo	509
15.3.6. Intervención preventiva	509
15.3.7. Sustitución de medidas	512
15.3.8. Conclusión sobre las medidas cautelares	512

SECCIÓN SEXTA

JUICIO EJECUTIVO FISCAL	512
16. Ámbito de aplicación del juicio ejecutivo fiscal	512
16.1. Especialidades frente al juicio ejecutivo común y situación ante el Código General del Proceso (ley 15.982)	513
17. Título ejecutivo fiscal	514
18. Requisitos para promover el juicio	515

19. Limitación de excepciones	516
19.1. Concepto	516
19.2. Antecedentes y derecho comparado	517
19.3. Jurisprudencia nacional sobre su jurisdicción	517
19.4. Excepción de inhabilidad del título	519
19.4.1. Definición	519
19.4.2. Las potestades del Juez en el juicio ejecutivo fiscal y la excepción de inhabilidad del título.	520
19.4.3. Jurisprudencia sobre la inhabilidad del título	522
19.5. Excepción de falta de legitimación pasiva	528
19.6. Excepción de nulidad del acto, declarada en vía contencioso administrativa	530
19.7. Excepción de extinción de la deuda	531
19.8. Excepción de espera concedida con anterioridad al embargo.	533
19.9. Excepciones previstas en el artículo 246 del Código de Procedimiento Civil	533
19.10. Conclusiones	535
20. Suspensión del juicio ejecutivo fiscal	536
20.1. Cuándo procede	536
20.2. Derecho comparado	536
20.3. Jurisprudencia	537
21. Medios de prueba	538
22. Recursos contra la sentencia y juicio ordinario posterior	539
23. Trámite actual del juicio ejecutivo fiscal	541

SECCIÓN SÉPTIMA

LA ACCIÓN DE AMPARO	541
24. La acción de amparo	541
24.1. Evolución de la acción de amparo	541
24.2. Derecho comparado	542
24.3. El amparo en la ley 16.011 de 19.12.88	543
24.4. Procedencia del recurso de amparo en el derecho procesal tributario	544
24.5. Jurisprudencia	547

SECCIÓN OCTAVA

25. La acción de reparación en el artículo 312 de la Constitución	547
25.1. Régimen anterior a la Constitución de 1997	547
25.2. El artículo 312 de la Constitución de 1997	550
25.3. Nuestra posición	553
25.4. Jurisdicción y juzgado competente para conocer en la acción reparatoria	554

25.5. Conclusiones.....	554
SECCIÓN NOVENA.....	555
26. Protección de los derechos del contribuyente a nivel internacional.....	555
26.1. El Pacto de San José de Costa Rica. Convención Interamericana de Derechos Humanos.....	555
27. Mecanismos alternativos de solución de controversias entre Fisco y contribuyente.....	557
27.1. El arbitraje en materia tributaria, en derecho interno e internacional	557

CAPÍTULO XII DERECHO SANCIONATORIO

SECCIÓN PRIMERA

LA INFRACCIÓN TRIBUTARIA Y SUS SANCIONES	561
1. Concepto. Contenido.....	561
2. Naturaleza jurídica de la infracción o ilícito tributario	562
2.1. La infracción tributaria como delito de tipo administrativo.....	562
2.2. La infracción tributaria como contravención: el derecho penal tributario contravencional	566
2.3. La infracción tributaria como infracción penal.....	567
Derecho penal tributario	567
2.4. Infracción tributaria como infracción tributaria penal. Derecho Tributario Penal.....	571
2.5. Trascendencia de la concepción de la naturaleza punitiva de toda infracción fiscal	572
2.6. Doctrina nacional.....	573
2.7. Concepción dualista.....	574
2.8. Carácter específico del ilícito tributario	575
2.9. Pronunciamientos internacionales	577
2.10. Nuestra posición.....	578
3. Tipos de infracciones	579
3.1. Distinción en función de la pena aplicable	579
3.2. Distinción en base al derecho positivo	579
4. La naturaleza jurídica de las sanciones	580
4.1. Sanciones pecuniarias o multas fiscales.....	581
4.2. Penas o sanciones corporales	582

SECCIÓN SEGUNDA**CAPÍTULO V DEL CÓDIGO TRIBUTARIO NACIONAL**

INFRACCIONES Y SANCIONES	584
5. Generalidades	584
6. Principios generales aplicables al Capítulo V	585
7. Análisis de los principios recogidos en el Capítulo V	587
7.1. Principio de legalidad	587
7.2. Principio de culpabilidad	587
7.3. Principio de personalidad de la pena	589
7.4. Responsabilidad de las personas colectivas	591
7.5. Transmisión hereditaria de la multa	593
7.6. Principio de irretroactividad de la ley penal y la retroactividad de la ley más benigna	594
8. Mora. Tipificación.	594
8.1. Elemento culpa	594
8.2. Derecho positivo	597
8.3. Naturaleza jurídica de las sanciones de la mora	599
8.4. La jurisprudencia del TCA	603
8.5. Requisitos de procedimiento.....	607
8.6. Sanciones. Monto.....	608
8.7. Aplicación de eximentes de responsabilidad	609
9. Contravención	611
10. Omisión de pago	613
11. Defraudación	613
11.1. Elemento objetivo	614
11.2. Elemento subjetivo.....	615
11.2.1. Dolo: concepto.....	615
11.2.2. Presunciones: fundamento.....	615
11.2.3. Juicio valorativo respecto a estas presunciones	616
11.2.4. Nuestra posición.....	617
11.2.5. Jurisprudencia	618
11.2.6. Sanciones	620
12. La clausura de establecimientos	620
12.1. Normativa actual	620
12.2. Consideraciones	622
12.3. Jurisprudencia	623

SECCIÓN TERCERA

CAPÍTULO VI DEL CÓDIGO TRIBUTARIO.....	627
13. Derecho Penal Tributario	627
13.1. Principios y normas aplicables	627
13.2. El delito de defraudación	628

13.2.1. La teoría.....	628
13.2.2. Evolución del delito de defraudación en nuestro derecho	629
13.2.3. Tipificación actual del delito.....	629
13.2.4. La denuncia de la Administración	630
13.2.4.1. Oportunidad de formularla	631
13.2.4.2. Si la denuncia es recurrible	635
13.2.4.3. La obligatoriedad de la denuncia de la Administración	635
13.2.4.4. Derecho Comparado. Argentina.....	636
13.2.5. El modelo CIAT.....	638
13.2.6. Críticas al sistema actual del Código Tributario.....	639
13.2.7. Conclusión.....	640
14. Instigación pública a no pagar tributos	641
15. Apropiación indebida	641
15.1. Antecedentes	641
15.2. Consideraciones	642
16. Responsabilidad penal de las personas colectivas	643
17. La elusión y la evasión de impuestos	644
17.1. Planteo del tema	644
17.2. Panorama doctrinal	644
17.2.1. Doctrina europea	644
17.2.2. Doctrina latinoamericana.....	646
17.2.3. Pronunciamientos en Jornadas Internacionales	648
17.2.4. El tema y los principios constitucionales	651
17.2.5. Causas generales que influyen en la evasión tributaria .	652
17.2.6. El ahorro de impuesto y el planeamiento tributario	652
17.2.7. La elusión fiscal	653
17.2.8. Cláusulas antielusivas	655
17.2.9. Las cláusulas antielusivas especiales	658
17.2.10. La elusión, los procesos integracionistas y las relaciones internacionales	658
17.2.11. Elusión y evasión en el derecho positivo uruguayo	660
18. Las infracciones aduaneras y el elemento subjetivo en las infracciones tributarias en el MCTAL y en el Modelo CIAT.....	660
18.1. La ubicación jurídica de las infracciones aduaneras	660
18.1.1. El tema en la doctrina.....	661
18.1.2. El ilícito aduanero como parte del ilícito penal	661
18.1.3. Las infracciones aduaneras como diferentes a las infracciones tributarias e infracciones penales	662
18.1.4. Nuestra posición.....	662
18.2. El Modelo de Código para América Latina. MCTAL.....	663

18.3. El Modelo de Código CIAT	664
18.4. El ilícito y la culpabilidad	665
18.4.1. El tema en la doctrina.....	665
18.4.2. La doctrina latinoamericana	667
18.4.3. El Modelo de Código para América Latina. MCTAL.....	667
18.4.4. Modelo CIAT	667
18.5. Las infracciones aduaneras en los códigos aduaneros.....	668
18.5.1. Código Aduanero de la Comunidad Europea	668
18.5.2. Proyecto de Código Aduanero Mercosur	671
19. Conclusiones.....	672

