



UNIVERSIDAD
DE LA REPÚBLICA
URUGUAY

Comisión Sectorial
de Enseñanza
y Educación Permanente

LA INSPECCIÓN TRIBUTARIA, PRINCIPALES DESAFÍOS

Destinatarios: Egresados universitarios, Cursantes de carreras de posgrado de la Escuela de Posgrado de la Facultad de derecho, Estudiantes de grado

Carga horaria total: 20 horas aula

Fechas de comienzo: 20/7/2026

Fechas de finalización: 21/9/2026

Días y horarios: Lunes de 18 a 20 horas

Modalidad: Semipresencial

Forma de participación: Mixta

DOCENTES

Docentes Responsable:

Nombre completo: Héctor Alcides López González

Instituto: Instituto de Finanzas Públicas

Grado docente: Grado 4

Docentes Participantes:

Nacionales:

Héctor López González

Extranjeros:



No

DATOS DE LA ACTIVIDAD

Fundamentación:

La inspección debe navegar en la tensión permanente entre la eficacia recaudatoria y el respeto escrupuloso a las garantías jurídicas de los contribuyentes.

La inspección tributaria constituye el pilar ejecutor del sistema fiscal, la herramienta fundamental para garantizar que el principio de capacidad contributiva se traduzca en una realidad tangible y no en una mera declaración teórica. Sin una función inspectora eficaz, el pacto social se erosiona, pues mientras unos ciudadanos cumplen escrupulosamente con sus obligaciones, otros pueden eludirlas sin consecuencias, generando una competencia desleal y privando al Estado de los recursos necesarios para financiar políticas públicas esenciales.

A esta complejidad se suma el fenómeno del big data: las administraciones disponen de ingentes cantidades de información, pero el verdadero reto consiste en transformar esos datos en inteligencia útil para la selección de contribuyentes y el desarrollo de actuaciones eficientes, respetando los derechos del contribuyente y los datos personales.

En un contexto de jurisprudencia cambiante, la obtención de pruebas con valor procesal se vuelven centrales. Una actuación inspectora que no respeta las formas está condenada a la nulidad, generando ineficiencia y desprestigio institucional.

Objetivos:

El presente curso se propone alcanzar los siguientes objetivos fundamentales:

En primer lugar, se busca reflexionar críticamente sobre la conducta debida por la administración fiscal durante el proceso inspectivo, en particular en lo



que respecta al respeto y la garantía efectiva de los derechos de los contribuyentes. Este análisis pretende sentar las bases ético-jurídicas que deben orientar toda actuación inspectora en un Estado de Derecho.

En estrecha relación con lo anterior, se procurará promover el ejercicio consciente de los derechos que asisten al sujeto pasivo de la inspección, así como el cumplimiento diligente de sus obligaciones formales y materiales. Se trata de formar profesionales capaces de asesorar a los contribuyentes no solo en clave defensiva, sino también en el marco de una relación cooperativa con la administración.

Asimismo, el curso se propone realizar un análisis práctico de las diversas problemáticas que pueden suscitarse a lo largo del proceso inspectivo, desde su inicio hasta su conclusión. Mediante el estudio de casos y situaciones reales, se abordarán cuestiones como las dificultades probatorias, los límites de las facultades de la administración o las consecuencias del incumplimiento.

Un objetivo central del programa es constituirse como un espacio conjunto e interactivo de reflexión y creación de conocimiento. A través del diálogo y el intercambio entre los participantes, se pretende construir colectivamente una comprensión más rica y matizada de los ejes temáticos que estructuran el curso.

Para ello, resultará imprescindible habilitar espacios de articulación entre la teoría y la práctica que permitan a los cursantes aplicar críticamente sus aprendizajes previos. Esta metodología colaborativa facilitará el abordaje de situaciones complejas desde perspectivas múltiples y enriquecidas por la experiencia del grupo.

Finalmente, el curso se propone abordar, a través de herramientas teóricas sólidas, la práctica de la defensa de los contribuyentes y responsables,



examinando en particular el tratamiento jurisprudencial que los temas ventilados ante el Tribunal de lo Contencioso Administrativo y el Poder Judicial han recibido en materia de derechos de los administrados. Este análisis permitirá identificar criterios judiciales consolidados y tendencias interpretativas de utilidad para la práctica profesional.

Contenidos temáticos:

1. Derecho tributario, ramas, autonomía. Derecho tributario formal
2. Sujetos de la relación jurídica tributaria. Sujetos de la inspección
3. La inspección tributaria, en el Derecho Tributario.
4. La inspección como la excepción a la regla.
5. Tipos de inspecciones.
6. El inicio de la inspección y la elección del sujeto inspeccionado.
7. Derechos del inspeccionado.
8. Deberes del inspeccionado.
9. Trascendencia de las actas de constataciones.
10. Mecanismos para ejercer derechos en la inspección.
11. Actas como mecanismos de defensas.
12. Vista previa.
13. Comparecencias previas al acto de determinación
14. Documentación que el contribuyente debe aportar en el proceso inspectivo.
15. Límites del ejercicio de derechos y la incursión en figuras de contravenciones agravadas. 16. La determinación por acuerdo. Determinación de oficio, tipos.
17. El transcurso del tiempo y la inspección.
18. Garantías del procedimiento inspectivo y del dictado del acto de determinación.
19. Instancias de defensa en el proceso inspectivo.
20. La inspección y las herramientas automatizadas y basadas en inteligencia artificial.
21. Mecanismos para resistir un acto de determinación.



- 22. Derecho Procesal Tributario como defensa a la actuación inspectiva.
- 23. Acción de nulidad contra el acto de determinación
- 24. Medidas cautelares
- 25. Proceso ejecutivo tributario
- 26. Acción de amparo tributaria.
- 27. Clausura de establecimiento
- 28. Consulta tributaria como mecanismo de defensa previa a la actuación inspectiva.
- 29. Espacio de currículum abierto.
- 30. Valoración crítica de la jurisprudencia en los temas abordados

Calendario previsto:

20/06/2026 – Aspectos metodológicos fundamentales – Prof. Héctor Alcides López González

27/07/2026 – Proceso de inspección: derechos y garantías del inspeccionado – Prof. Héctor Alcides López González

03/08/2026 – Etapas previas al dictado del acto de determinación – Prof. Héctor Alcides López González

10/08/2026 – Acta de inicio como pieza fundamental – Prof. Héctor Alcides López González

17/08/2026 – Constataciones que pueden realizarse en el marco de las actuaciones inspectivas – Prof. Héctor Alcides López González

24/08/2026 – Las facultades inspectoras: Facultades de incautación y garantías del contribuyente en la obtención de pruebas informáticas – Prof. Héctor Alcides López González

31/08/2026 – Acta final de inspección – su concepto y la obligatoriedad de su notificación

Prof. Héctor Alcides López González – 07/09/2026 – El proceso de determinación sin aceptación

Prof. Héctor Alcides López González – 14/09/2026 – La distinción fundamental entre determinación sobre base real y determinación sobre base presunta



Prof. Héctor Alcides López González – 21/09/2026 – La duración de la inspección

Metodología empleadas en el curso:

Metodología expositiva, Resolución de problemas, Estudio de casos, Talleres, Mesas redondas

Evaluación:

Porcentaje de participación

Bibliografía básica y lecturas recomendadas:

ABADI, Félix y BERGSTEIN, Jonás. Facultades de la Administración para la determinación de tributos, en Revista Tributaria No. 140, setiembre-octubre 1997.

ALBACETE, Juan: "Tendencia actual en la Jurisprudencia del Tribunal de lo Contencioso Administrativo en materia de determinación de oficio", en Anuario de Derecho Tributario, Tomo II, FCU, Montevideo, 1991, págs. 121 a 128.

ALFARO PEYROULOU, Cecilia y OLIVERA GILLES, Daria. La-consulta vinculante, en Compendio de derecho tributario (Andrés Blanco coordinador), Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2017. p. 43-66.

ARCIA, Sebastián: "El debido equilibrio entre las facultades del Fisco y los derechos del sujeto pasivo" en VI Jornadas Rioplatenses de Tributación, Revista Tributaria Nro.201.

ARCIA, Sebastián: "El debido equilibrio entre las facultades del Fisco y los derechos del sujeto pasivo" en VI Jornadas Rioplatenses de Tributación, Revista Tributaria Nro.201.

ARIAS GAYOSO, Grethel: "A vueltas con la discrecionalidad administrativa" Revista de Derecho 05 - 2010 -Universidad Católica Del Uruguay.

ARTECONA GULLA, Daniel: "Discrecionalidad y desviación de poder. necesidad y conveniencia de la consagración legal de potestades discrecionales a favor de la administración."

<https://revista.fder.edu.uy/index.php/rfd/article/download/85/89/>



BERGSTEIN, Jonás: “A propósito del plazo de la inspección tributaria: ¿Resultan exigibles los recargos por mora derivados de la excesiva duración de la inspección por culpa de la administración?”, en Tribuna del Abogado N° 188.

BERGSTEIN, Jonás: “A propósito del plazo de la inspección tributaria: ¿Resultan exigibles los recargos por mora derivados de la excesiva duración de la inspección por culpa de la administración?”, en Tribuna del Abogado N° 188.

BERGSTEIN, Jonás: “La (des) protección del contribuyente y el equilibrio perdido: La ampliación de las facultades de la DGI en la última rendición de cuentas Ley 18.996” en Tribuna del Abogado N° 181.

BERGSTEIN, Jonás: “La regla del acto propio en las relaciones entre el Fisco y el contribuyente”, FCU, Montevideo, 2008. BERGSTEIN, Jonás: “La (des) protección del contribuyente y el equilibrio perdido: La ampliación de las facultades de la DGI en la última rendición de cuentas Ley 18.996” en Tribuna del Abogado N° 181.

BERRO, Federico: “Los defectos formales del expediente administrativo en la Jurisprudencia del Tribunal de lo Contencioso Administrativo”, en Revista Tributaria No. 162.

BLANCO, Andrés: - “Consulta vinculante: naturaleza jurídica, efectos de su planteamiento y silencio administrativo”, en Revista Tributaria No. 148. - “El impuesto al valor agregado”, Volumen II, FCU, Montevideo, 2004, págs. 311 a 333. - Estudios Críticos..., Capítulo 11.

BLANCO, Andrés: “Estudios críticos sobre Finanzas Públicas y Derecho Tributario”, FCU, Montevideo, 2013 (Capítulo 11).

BONET TELLECHEA, Juan. La repetición de tributos: razones autónomas a favor de la falta de agotamiento de la vía administrativa: su recepción en la jurisprudencia, en Tribuna del abogado No. 168 (junio-julio 2010), p. 24-28.

BONET, Juan Manuel: “La repetición de tributos: razones autónomas a favor de la falta de agotamiento de la Vía Administrativa. Su recepción en la jurisprudencia.”, Tribuna del Abogado, N° 168 (Junio/Julio 2010).

BORDOLLI, José Carlos:



BORDOLLI, José Carlos: - “Experiencias de aplicación del Código Tributario en el primer lustro de su vigencia: Derecho Tributario Formal”, en Revista Tributaria No. 38. - “El efecto preclusivo de la respuesta a la consulta tributaria. Los requisitos para la devolución del pago indebido de obligaciones tributarias”, en Revista Tributaria No. 87.

CAJARVILLE PELUFFO, Juan Pablo:

CAJARVILLE PELUFFO, Juan Pablo: - Procedimiento administrativo, IDEA, Montevideo, 1997. - Recursos administrativos, FCU, Montevideo, 2008.

CAJARVILLE PELUFFO, Juan Pablo: "La consulta en el Código Tributario", en Anuario de Derecho Tributario, Tomo I, FCU, Montevideo, 1988. FAGET, Alberto y VARELA, Alfonso: "La prueba del contribuyente en contra de la determinación sobre base presunta", en Revista Tributaria Nro. 69.

CAJARVILLE PELUFFO, Juan Pablo: “Procedimiento Administrativo en el Decreto

CALDERÓN CARRERO, José Manuel: “El derecho de los contribuyentes al secreto tributario”, NETBIBLO, La Coruña, 2009, disponible en:

<http://ruc.udc.es/dspace/bitstream/2183/11858/2/9788497454476.pdf>
consultado el 15/06/2019.

CASSAGNE, Juan C.; Curso de Derecho Administrativo. 10ª edición actualizada y ampliada. LA LEY. Buenos Aires, 2011, t. II.

CERVINI, Raúl: “El secreto profesional en el ámbito tributario”, en Revista Tributaria No 202.

CERVINI, Raúl: “El secreto profesional en el ámbito tributario”, en Revista Tributaria No 202.

COSTA, Ceferino; FAGET, Alberto: “El diálogo entre la Administración Fiscal y el contribuyente antes de la presentación de la declaración jurada”, en Revista Tributaria No. 33.

DELGADO, Serrana: “La consulta tributaria en Latinoamérica: un análisis en tres dimensiones y diez tesis”, en Revista Tributaria, No. 221.

DELPIAZZO, Carlos E.; “A la búsqueda del equilibrio entre privacidad y acceso”, en Protección de Datos Personales y Acceso a la Información Pública, FCU, 1ª Edición, 2009.



DÍAZ, Vicente O.; “Límites jurídicos de las atribuciones de la inspección tributaria en su proceder”, 1ª Edición, Buenos Aires, Ad Hoc, 2010.

EZEYZA, Mariano Abel: “El ‘riesgo fiscal’ como pauta de recaudación”. Recuperable en: <http://www.deryasoc.com.ar/publicacion1.pdf> Fecha de consulta 10/11/2019.

FERRARI REY, Mario: “Oportunidades de defensa previas al acto de determinación”, en Revista Tributaria No. 168.

FERRARI REY, Mario: “Oportunidades de defensa previas al acto de determinación”, en Revista Tributaria No. 168.

FERRARI REY, Mario: “Vías para la impugnación de los criterios técnicos formulados por la Administración en materia tributaria” en AA. VV.: IV Jornadas Académicas del Tribunal de lo Contencioso Administrativo en Homenaje al Profesor Dr. Mariano R. Brito, FCU, Montevideo, 2010.

GARAT, María Paula. “Actuaciones inspectivas y principio de legalidad: un análisis desde la sentencia N° 103/013”. En Revista Profesiones y Empresas. CADE. Tomo XXI. Agosto 2013.

GARCÍA DE ENTERRÍA, Eduardo “La Administración pública y la ley”, en REDA, N° 108, Madrid: Civitas, 2002.

GARCIA DE ENTERRIA, Eduardo y FERNANDEZ, Tomás Ramón: “Curso de Derecho Administrativo”, Tomo I, Octava Edición, Editorial Ovitas, Madrid, 1998.

GOMEZ LEIZA, José: “Repetición de tributos: estudio de algunas cuestiones prácticas”, en Revista de Derecho y Tribunales N° 13.

GUTIERREZ, Adrián: “El contribuyente y el acceso a las actuaciones en el procedimiento administrativo tributario”, en Revista Tributaria, N° 207.

GUTIERREZ, Adrián: “El contribuyente y el acceso a las actuaciones en el procedimiento

GUTIERREZ, Gianni y LAVENTURE, Isabel: “Devolución de lo cobrado indebidamente en inspecciones fiscales” en Revista Tributaria N° 217.

LOAIZA KEEL, Carlos: “La revocación de oficio de los actos tributarios: implicaciones jurídicas y económicas”, en AAVV: El tributo y su aplicación: perspectivas para el Siglo XXI (César García Novoa y Catalina Hoyos Jiménez),



T. II, Marcial Pons, MadridBarcelona-Buenos Aires, 2008.

LOPEZ GONZALEZ, Héctor:

- “La influencia del tiempo en el procedimiento administrativo tributario” Revista CADE, T.IX, Año 4, 2016, Págs. 45-66.
- “Posibilidad de comprobaciones limitadas y liquidaciones provisionales en Uruguay” Revista Consultor Tributario, Año VII, N° 10, La Ley Uruguay, Octubre 2016, Págs. 13-18.
- “Derecho a la completa regularización de la situación tributaria” Revista Consultor Tributario, Año VII, N° 9, La Ley Uruguay, Setiembre 2016, Págs. 13-15.
- “Requerimiento de información de terceros por parte de la Administración Tributaria. Una mirada desde la jurisprudencia.” Revista Consultor Tributario, Año VII, N° 7, La Ley Uruguay, Julio 2016, Págs. 19-24.
- “Facultades de la Administración desde tres dimensiones” Revista Consultor Tributario, Año VII, N° 4, La Ley Uruguay, Abril 2016, Págs. 11-24.
- “Secreto Profesional y Facultades de la Administración” Revista Tributaria, T. XXXIII, Número 191, Revista bimestral del Instituto Uruguayo de Estudios Tributarios, Mar-Abr. 2006, Página 179 a 195. Individua
- “Texto, contexto y fuentes de inspiración de la Ley 19.631”, Revista CADE, T.XIII, Año 7, 2018.I
- “La consulta tributaria vinculante en la jurisprudencia del TCA”, Revista CADE, Impuestos & Fiscalidad, Tomo XIII, Año 7, 2018, págs. 25-40.

MONTERO TRAIBEL, José P: Derecho Tributario Moderno, Tomo II, Derecho Tributario Formal, FCU 2006.

MONTERO TRAIBEL, José P: Derecho Tributario Moderno, Tomo II, Derecho Tributario Formal, FCU 2006. PEREZ NOVARO, César y PATRITTI, Marcelo: “La anulación jurisdiccional, la autocomposición del litigio y los límites de la recomposición administrativa en materia tributaria” en Revista Tributaria, N° 241.

PEREZ NOVARO, César y PATRITTI, Marcelo: “La anulación jurisdiccional, la autocomposición del litigio y los límites de la recomposición administrativa en materia tributaria” en Revista Tributaria, N° 241.



PEZZUTTI, Miguel: "Responsabilidad del Estado por su actividad tributaria", en Revista Tributaria N° 215

- Procedimiento administrativo, IDEA, Montevideo, 1997.

- Recursos administrativos, FCU, Montevideo, 2008.

RODRÍGUEZ VILLALBA, Gustavo: "Facultades de la Administración en los procesos de determinación tributaria", en Revista Tributaria No. 141.

RODRÍGUEZ VILLALBA, Gustavo: "Facultades de la Administración en los procesos de determinación tributaria", en Revista Tributaria No. 141.

RODRÍGUEZ VILLALBA, Gustavo: "La consulta tributaria en la legislación uruguaya", en Revista Tributaria No. 151.

RODRÍGUEZ VILLALBA, Gustavo: "La consulta tributaria. Recurribilidad de los criterios anticipados", en Revista Tributaria No. 14.

SHAW, José Luis: "Análisis crítico de la modificación de las normas sobre determinación sobre base presunta del art. 66 del Código Tributario", en Anuario de Derecho Tributario, T. III, F.C.U., Montevideo, 1994.

SHAW, José Luis: "Experiencias de aplicación del Código Tributario en el primer lustro de su vigencia: Derecho Tributario Formal", en Revista Tributaria No. 38.

VALDÉS COSTA, Ramón: "El acto de determinación", en Estudios de Derecho Tributario Latinoamericano, Montevideo, 1982.

VALDÉS COSTA, Ramón: "El acto de determinación", en Estudios de Derecho Tributario Latinoamericano, Montevideo, 1982.

VARELA, Alberto y GUTIERREZ, Gianni: El Contribuyente frente a la Inspección Fiscal, Amalio M. Fernández, 2007.

VARELA, Alberto y GUTIERREZ, Gianni: El Contribuyente frente a la Inspección Fiscal, Amalio M. Fernández, 2007.

VARELA, Alberto: "Los contribuyentes frente a las inspecciones del Fisco. Facultades del Fisco y derechos del contribuyente", en Revista Tributaria N° 191.

VARELA, Alberto: "Los contribuyentes frente a las inspecciones del Fisco. Facultades del Fisco y derechos del contribuyente", en Revista Tributaria N° 191. Complementaria ALONSO, O: "Facultades de investigación y fiscalización



de la Administración”, en Revista Tributaria, No. 7

