CERTIFICACIÓN PROFESIONAL EN DERECHO TRIBUTARIO

PROGRAMA

I) FUNDAMENTACIÓN Y OBJETIVOS

La presente Certificación Profesional tiene como propósito brindar una formación especializada orientada al ejercicio profesional, con énfasis en el análisis de la práctica administrativa y jurisdiccional, así como en el desarrollo de habilidades estratégicas para la prevención, gestión y resolución de conflictos tributarios.

Con carácter general, el programa incorpora una visión actualizada del Derecho Tributario, contemplando las tendencias recientes en materia de fiscalización, cumplimiento tributario, responsabilidad y litigio estratégico.

Como objetivos específicos, el programa procura:

- Analizar en profundidad los procedimientos de inspección y determinación tributaria y el régimen de infracciones y sanciones desde una perspectiva garantista.
- Identificar y gestionar riesgos y contingencias fiscales.
- Diseñar estrategias de defensa en sede administrativa y judicial.
- Interpretar y aplicar la normativa y jurisprudencia relevante en materia tributaria.
- Asesorar sobre responsabilidad tributaria en distintos contextos.

II) PERFIL DE INGRESO Y EGRESO

La certificación está dirigida a profesionales, tanto del sector público como privado, vinculados al asesoramiento tributario. En particular, a abogados y contadores públicos.

Al final de la certificación, se busca que el egresado sea capaz de:

- Actuar profesionalmente frente a procedimientos de inspección tributaria.
- Evaluar contingencias fiscales y proponer soluciones estratégicas.
- Intervenir en procedimientos sancionatorios tributarios.
- Diseñar y aplicar estrategias de litigio en materia tributaria, fundamentalmente en sede administrativa y jurisdiccional.
- Asesorar en materia de responsabilidad tributaria.
- Interpretar críticamente criterios dogmáticos, administrativos y jurisdiccionales actuales.

III) PLAN DE ESTUDIOS

Unidad curricular (cada UC puede cursarse en forma independiente)	Horas aula	Créditos	Conexión con la Especialización en DF
1. Derecho Administrativo Tributario, con especial énfasis en la inspección tributaria y la	30	5	Acredita por el Curso de Derecho Tributario Formal

determinación			
2. Derecho Sancionatorio y Penal Tributario, con especial énfasis en las infracciones de mora, contravención y defraudación	30	5	Acredita por el Curso Derecho Tributario Sancionatorio y Penal
3. Responsables tributarios: principales categorías. Actualización en relación a los problemas jurídicos que presentan estas figuras.	20	3	No aplica por no existir equivalencia

Descripción breve de los programas de cada Unidad Curricular:

Unidad Curricular 1

1. Derecho Administrativo Tributario, con especial énfasis en la inspección tributaria y la determinación

A. Fiscalización y procedimiento administrativo tributario

La inspección tributaria en el marco del Derecho tributario formal. Principios del Derecho Tributario en la inspección tributaria. Características del procedimiento tributario.
Tipos de inspección. Sujetos de la inspección. El inicio de la inspección y la elección del sujeto inspeccionado.
El desarrollo de la inspección: aspectos formales y procedimentales
Límites dentro de los cuales deben actuar el fisco y los particulares durante una inspección: facultades y deberes de la Administración fiscal.
Derechos y obligaciones de los particulares en el procedimiento administrativo tributario. Posibilidades y oportunidades de defensa.
Secreto profesional y bancario frente a las facultades del Fisco
El transcurso del tiempo y la inspección.

B. Determinación

Acto de determinación: características, contenido, requisitos y modalidades. La determinación por acuerdo.
La determinación sobre base presunta. Casos en los que procede. Sus presupuestos y problemas.
Mecanismos de defensa frente al acto de determinación. Recomposición del procedimiento administrativo.

C. Consultas

Justificación. Requisitos y tipos de consulta. Efectos del planteamiento y de la resolución.
Consulta y petición, su vinculación y formas de plantearlos conjunta o separadamente.
Los principales problemas que plantea actualmente la consulta vinculante y sus efectos.

D. Repetición

Justificación y características de la repetición de pago en materia tributaria. Cuándo procede, limitaciones. Ante quién. Repetición de responsables tributarios contra el fisco. Caducidad del derecho a solicitar devolución.
Impacto de las disposiciones del CCA sobre la repetición de pago.

Unidad Curricular 2

2. Derecho Sancionatorio y Penal Tributario, con especial énfasis en las infracciones de mora, contravención y defraudación

A. Aspectos generales

Reglas y principios aplicables al Derecho Sancionatorio Tributario. Propuestas dogmáticas y textos positivos aplicables.
Los principios del Derecho Sancionatorio Tributario: Legalidad, culpabilidad, personalidad, no autoincriminación.
Procedimiento sancionatorio tributario. Responsabilidad por la comisión de infracciones tributarias. Las eximentes de responsabilidad. La prescripción.
Sanciones atípicas: la suspensión del certificado. Presupuestos, características y jurisprudencia.
Las infracciones en el ámbito departamental y en el ámbito aduanero: principales problemas planteados.

B. La infracción de mora

La infracción de mora. Tipo infraccional. El carácter de los recargos por mora. Las hipótesis de remisión previstas en el art. 94 del CT. Estado actual de la jurisprudencia contencioso anulatoria respecto de esta infracción.

C. La infracción de contravención

La infracción de contravención. Tipo infraccional. Principales casos de contravención agravada. Multa. Estado actual de la jurisprudencia.

D. La infracción de defraudación

La infracción de defraudación. Tipo infraccional. Los debates actuales respecto del tipo objetivo de la infracción. Alcance de las presunciones previstas en el art. 96 del CT. Sanción. Análisis de casos.

E. La clausura de establecimientos

La clausura de establecimientos. Clausura de establecimientos en el ámbito de la DGI. Evolución y problemas que plantea la redacción actual de este tipo infraccional. Estado actual de la jurisprudencia. La clausura en el ámbito del BPS.

F. Otras infracciones

Breve referencia a las infracciones de omisión de pago, de instigación pública a no pagar tributos y a otras infracciones en el ámbito de las contribuciones especiales de seguridad

social.

G. El delito de defraudación tributaria

El delito de defraudación tributaria. Tipo penal. Circunstancias agravantes. Principales problemas que plantea actualmente este delito. El delito de defraudación como precedente del delito de lavado de activos.

H. El delito de apropiación indebida

El delito de apropiación indebida en materia tributaria. Tipo penal. Alcance.

Unidad Curricular 3

3. Responsables tributarios: principales categorías. Actualización en relación a los problemas jurídicos que presentan estas figuras.

A. Sujeto pasivo. La distinción entre contribuyentes y responsables. Concepto, categorías y régimen jurídico de los responsables tributarios en general.

B. La responsabilidad tributaria de los sucesores mortis causa del contribuyente (art. 18 CT).

C. La responsabilidad solidaria por coparticipación. Conjunto económico. Diferencias con la unidad económica administrativa.

D. Responsabilidad de los representantes legales y voluntarios (art. 21 CT). Problemas actuales que presenta esta figura y el estado actual de la jurisprudencia a su respecto.

E. Responsabilidad de los sucesores de casas de comercio y en el activo y pasivo de empresas (art. 22 CT). Su vinculación con el régimen de enajenación de establecimiento comercial. Principales problemas que plantea la figura y su aplicación por la jurisprudencia.

F. Responsabilidad de agentes de retención y percepción (art. 23 CT). Aspectos conceptuales y problemas actuales.

G. Responsables sustitutos. Su regulación y dificultades de interpretación y aplicación.

H. Responsables por obligaciones tributarias de terceros. La definición de su régimen jurídico por parte del legislador. Alcance y problemas actuales.

IV) METODOLOGÍA Y CARGA HORARIA

El curso será presencial, en clases de 2 horas cada una y se impartirá los días miércoles y viernes. Se analizará la adopción de formato híbrido, según las necesidades planteadas por los eventuales postulantes a la certificación.

Se desarrollará mediante una modalidad teórico-práctica, que incluirá:

- Exposición de contenidos conceptuales.

- Análisis de normativa vigente.
- Estudio de jurisprudencia relevante.
- Resolución de casos prácticos.

Evaluación. Cada módulo contará con una evaluación final que podrá consistir en el análisis de un caso o problema a través de su exposición individual o grupal en el aula o de una prueba oral o escrita presencial.

V) PLANTEL DOCENTE

Dr. Andrés Blanco, Profesor Titular de Derecho Financiero, Facultad de Derecho de la UDELAR

Dr. Juan Manuel Albacete, Profesor Titular de Derecho Financiero, Facultad de Derecho de la UDELAR

Dra. Sol Agostino, Profesora Agregada de Derecho Financiero, Facultad de Derecho de la UDELAR

Dr. Héctor López, Profesor Agregado de Derecho Financiero, Facultad de Derecho de la UDELAR

Profesores Adjuntos de Derecho Financiero de la Facultad de Derecho de la UDELAR.

Participación de docentes extranjeros:

- Fernando Serrano Antón, Catedrático de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad Complutense de Madrid

- Alberto Tarsitano, Profesor en Derecho Tributario y Financiero de la Universidad de Buenos Aires y de la Universidad Católica Argentina

- Fabiana Schafrik, Profesora Titular de Finanzas Públicas y Derecho Tributario de la Facultad de Derecho de la Universidad de Buenos Aires.

- Luis Marcelo Nuñez, profesor adjunto de Finanzas Públicas y Derecho Tributario en la Facultad de Derecho de la Universidad de Buenos Aires y profesor de Derecho Tributario en la Maestría en Derecho de la Empresa en la Universidad de San Andrés.

VI) CRONOGRAMA

La certificación se impartirá en clases de 2 horas, los días miércoles y viernes.

Horas aula proyectadas TOTALES: 80 horas (40 clases – 5 meses)

Unidad Curricular 1: Derecho Administrativo Tributario, con especial énfasis en la inspección tributaria y la determinación	
Clase 1	La inspección tributaria en el marco del Derecho Formal Tributario. Principios del Derecho Tributario en la inspección tributaria. Características del procedimiento tributario.
Clase 2	Tipos de inspección. Sujetos de la inspección. El inicio de la inspección y la elección del sujeto inspeccionado. El desarrollo de la inspección: aspectos formales y procedimentales.
Clase 3	Límites dentro de los cuales deben actuar el fisco y los particulares durante una inspección: facultades y deberes de la Administración fiscal.
Clase 4	Límites dentro de los cuales deben actuar el fisco y los particulares durante una inspección: facultades y deberes de la Administración fiscal. (Contin.)
Clase 5	Derechos y obligaciones de los particulares en el procedimiento administrativo tributario. Posibilidades y oportunidades de defensa. El transcurso del tiempo y la inspección.
Clase 6	La información de terceros en la inspección tributaria. Secreto profesional y bancario frente a las facultades del Fisco
Clase 7	Acto de determinación: características, contenido y requisitos.
Clase 8	Modalidades de determinación y sus principales orientaciones. La determinación por acuerdo.
Clase 9	La determinación sobre base presunta. Casos en los que procede. Sus presupuestos y problemas. Aspectos conceptuales y jurisprudencia.
Clase 10	La determinación sobre base presunta. Casos en los que procede. Sus presupuestos y problemas. Aspectos conceptuales y jurisprudencia. (Contin.)
Clase 11	Mecanismos de defensa frente al acto de determinación. Recomposición del procedimiento administrativo.
Clase 12	Consultas. Justificación. Requisitos y tipos de consulta. Efectos del planteamiento y de la resolución.
Clase 13	Consulta y petición, su vinculación y formas de plantearlos conjunta o separadamente. Los principales problemas que plantea actualmente la consulta vinculante y sus efectos.
Clase 14	Repetición. Justificación y características de la repetición de pago en materia tributaria. Cuándo procede, limitaciones. Ante quién. Repetición de responsables tributarios contra el fisco.
Clase 15	Repetición. Caducidad del derecho a solicitar devolución. Impacto de las disposiciones del CCA sobre la repetición de pago.

Unidad Curricular 2: Derecho Sancionatorio y Penal Tributario, con especial énfasis en las infracciones de mora, contravención y defraudación	
Clase 1	Aspectos generales. Reglas y principios aplicables al Derecho Sancionatorio Tributario. Propuestas dogmáticas y textos positivos aplicables. Los principios del Derecho Sancionatorio Tributario: Legalidad, culpabilidad, personalidad, no autoincriminación.
Clase 2	Procedimiento sancionatorio tributario. Responsabilidad por la comisión de

	infracciones tributarias.
Clase 3	Las eximentes de responsabilidad. La prescripción en materia sancionatoria. Sanciones atípicas: la suspensión del certificado. Presupuestos, características y jurisprudencia. Las infracciones en el ámbito departamental y en el ámbito aduanero: principales problemas planteados.
Clase 4	La infracción de mora. Tipo infraccional.
Clase 5	El carácter de los recargos por mora. Las hipótesis de remisión previstas en el art. 94 del CT. Estado actual de la jurisprudencia contencioso anulatoria respecto de esta infracción.
Clase 6	La infracción de contravención. Tipo infraccional. Multa. Estado actual de la jurisprudencia.
Clase 7	Principales casos de contravención agravada.
Clase 8	La infracción de defraudación. Tipo infraccional. Los debates actuales respecto del tipo objetivo de la infracción.
Clase 9	Alcance de las presunciones previstas en el art. 96 del CT. Sanción. Análisis de casos.
Clase 10	La clausura de establecimientos. Clausura de establecimientos en el ámbito de la DGI. Evolución y problemas que plantea la redacción actual de este tipo infraccional. Estado actual de la jurisprudencia. La clausura en el ámbito del BPS.
Clase 11	Breve referencia a las infracciones de omisión de pago, de instigación pública a no pagar tributos y a otras infracciones en el ámbito de las contribuciones especiales de seguridad social.
Clase 12	El delito de defraudación tributaria. Tipo penal. Circunstancias agravantes.
Clase 13	Principales problemas que plantea actualmente este delito.
Clase 14	El delito de defraudación como precedente del delito de lavado de activos.
Clase 15	El delito de apropiación indebida en materia tributaria. Tipo penal. Alcance.

Unidad Curricular 3: Responsables tributarios: principales categorías. Actualización en relación a los problemas jurídicos que presentan estas figuras.	
Clase 1	Sujeto pasivo. La distinción entre contribuyentes y responsables. Concepto, categorías y régimen jurídico de los responsables tributarios en general.
Clase 2	La responsabilidad tributaria de los sucesores mortis causa del contribuyente (art. 18 CT).
Clase 3	La responsabilidad solidaria por coparticipación. Conjunto económico. Diferencias con la unidad económica administrativa.
Clase 4	Responsabilidad de los representantes legales y voluntarios (art. 21 CT). Problemas actuales que presenta esta figura y el estado actual de la jurisprudencia a su respecto.
Clase 5	(Contin.) Responsabilidad de los representantes legales y voluntarios (art. 21 CT). Problemas actuales que presenta esta figura y el estado actual de la jurisprudencia a su respecto.

Clase 6	Responsabilidad de los sucesores de casas de comercio y en el activo y pasivo de empresas (art. 22 CT). Su vinculación con el régimen de enajenación de establecimiento comercial. Principales problemas que plantea la figura y su aplicación por la jurisprudencia.
Clase 7	Responsabilidad de agentes de retención y percepción (art. 23 CT). Aspectos conceptuales y problemas actuales.
Clase 8	(Contin.) Responsabilidad de agentes de retención y percepción (art. 23 CT). Aspectos conceptuales y problemas actuales.
Clase 9	Responsables sustitutos. Su regulación y dificultades de interpretación y aplicación.
Clase 10	Responsables por obligaciones tributarias de terceros. La definición de su régimen jurídico por parte del legislador. Alcance y problemas actuales.

VII) BIBLIOGRAFÍA

Módulo 1 "Inspección Tributaria y determinación"

ABADI, Félix y BERGSTEIN, Jonás. Facultades de la Administración para la determinación de tributos, en Revista Tributaria N° 140.

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

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 Nº 181.

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 Nº 188.

CERVINI, Raúl: "El secreto profesional en el ámbito tributario", en Revista Tributaria N° 202.

DELPIAZZO, José Miguel: "Recomposición del procedimiento administrativo tributario. Análisis del art. 6 de la ley Nº 19.631. La prescripción como límite para su ejecución", en Revista Tributaria N° 281.

FAGET, Alberto y VARELA, Alfonso: "La prueba del contribuyente en contra de la determinación sobre base presunta", en Revista Tributaria N° 69.

FERRARI REY, Mario: "Oportunidades de defensa previas al acto de determinación", en Revista Tributaria N° 168.

GUTIERREZ, Giani y MARCHETTI, Marcelo – "Límites a la creación y recaudación de impuestos. El control el gasto público", Amalio M. Fernández, Montevideo, 2018, Capítulos III a V.

LOPEZ GONZALEZ, Héctor: Exposiciones en Mesa Redonda sobre "Las facultades de la

Administración Tributaria", en Revista Tributaria N° 191.

LOPEZ GONZALEZ, Héctor: "La influencia del tiempo en el procedimiento administrativo tributario", Revista CADE, T.IX, Año 4, 2016, Págs. 45 a 66.

LOPEZ GONZALEZ, Héctor: "Requerimiento de información de terceros por parte de la Administración Tributaria. Una mirada desde la jurisprudencia." Revista Consultor Tributario, Año VII, Nº 7, La Ley Uruguay, Julio 2016, págs. 19 a 24.

LOPEZ GONZALEZ, Héctor: "Secreto Profesional y Facultades de la Administración" Revista Tributaria N° 191.

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 Nº 241.

RODRÍGUEZ VILLALBA, Gustavo: "Facultades de la Administración en los procesos de determinación tributaria", en Revista Tributaria N° 141.

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.

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

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

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

Módulo 2 "Infracciones tributarias"

ACOSTA, Natalia y AGOSTINO, Sol: "Infracciones y delitos tributarios: procedencia y relevancia de su distinción", Jornadas Tributarias DGI 2009, disponible en formato electrónico en web de DGI.

ACOSTA, Natalia y AGOSTINO, Sol. "Eximentes de responsabilidad en materia tributaria", Jornadas Tributarias DGI 2011, disponible en formato electrónico en www.dgi.gub.uy

AGOSTINO, Sol. Veinte años de jurisprudencia del TCA en materia de infracciones tributarias, en Anuario de Derecho Financiero, Tomo III, FCU, Montevideo, 2013.

ALBACETE, Juan Manuel: "El alcance del término engaño en la infracción de defraudación", en Jornada del 50 Aniversario del Código Tributario, FCU, 2025.

ALFARO, Cecilia y OLIVERA, Daría: "La infracción de contravención" en "Compendio de Derecho Tributario", FCU, 2017.

BARRERA, Jorge y HESSDORFER, Andrés: “El engaño como conducta típica en la defraudación tributaria: Puntos de contacto y asimetrías entre el régimen infraccional y penal”, en Revista de Derecho Universidad de Montevideo, Año 11, Número 21 (2012), págs. 11 a 20.

BENTANCUR, JORGE: “La infracción de contravención y su aplicación en las actuaciones de la DGI" en Revista Tributaria Nº 216.

BERGSTEIN, Jonás. “La suspensión de la vigencia de los certificados anuales y la tutela jurisdiccional: apostilla a la Sentencia de la Suprema Corte de Justicia No. 55/008 (4 abril 2008)”, Revista Tributaria Nº 220

BERRO, Federico: “Los ilícitos tributarios y sus sanciones”, FCU, Montevideo, 1995.

BERRO, Federico: “Recargos por mora tributaria. ¿Sanción o indemnización?”, en Revista Tributaria No. 57.

BLANCO, Andrés: “Infracción de mora: naturaleza jurídica y vigencia temporal de las modificaciones normativas a su régimen”, en Revista Tributaria No. 142.

BLANCO, Andrés: “Fraude e ilícitos tributarios en el Derecho uruguayo actual” en AA. VV.: “Derecho Penal, Hacienda y Administración pública” (Mariana Malet Vázquez - Diego Silva Forné: Coordinadores), FCU, Montevideo, 2008.

CHAVEZ HONTOU, Gastón: “La caducidad del derecho a instar en el delito de Defraudación Tributaria”, Tribuna del Abogado, Nº 162.

DELGADO, Serrana: “Los vínculos entre la defraudación tributaria y la clausura de establecimiento comercial tras la modificación introducida por la última Ley de Presupuesto (17.930)”, en Revista Tributaria N° 203.

FERRARI REY, Mario: “La coexistencia de la defraudación como infracción y como delito. Algunas reflexiones acerca de su identidad y del actuar de la Administración Tributaria en el campo penal e infraccional”, ponencia en representación de la Facultad de Derecho de la Universidad de la República a las IV Jornadas Tributarias organizadas por la Dirección General Impositiva, Montevideo, Setiembre de 2011.

GUTIERREZ, Adrián: “La clausura tributaria DGI-BPS”, FCU, Montevideo, 2008.

MAZZ, Addy: “Medios alternativos de solución de conflictos en el ámbito tributario interno, con especial referencia al acuerdo en la etapa de determinación y la transacción”, en Revista Tributaria N° 184.

PEZZUTTI, Miguel: “Los principios que guían la formación de la voluntad de la Administración Tributaria de denunciar ante la Justicia Penal la comisión del delito de defraudación tributaria”, en Revista Tributaria Nro. 199.

RETA, Adela: “El delito de defraudación tributaria. Modificación del art. 110 del Código Tributario”, en Revista Tributaria N° 49.

SILVA, Diego: "El delito de defraudación tributaria con especial referencia a la

responsabilidad de las personas jurídicas", en Revista de la Facultad de Derecho, Nro. 10, págs. 35 y sigs.;

SHAW, José Luis: “El error como eximente de responsabilidad en materia de infracciones tributarias”, en Revista Tributaria N° 149.

SHAW, José Luis: “Infracciones y sanciones. Generalidades. Mora. Aplicabilidad del artículo 5º del Código Tributario a los Gobiernos Departamentales”, conferencia de las “Jornadas en conmemoración de los 25 años del Código Tributario”, en Revista Tributaria No. 158.

TUVI HELGUERA, Omar: La presunción de configuración de defraudación por transgresión al régimen general de documentación del art. 1 de la Ley 19631 y su regularidad jurídica, Revista Tributaria N° 280.

VALDÉS COSTA, Ramón, VALDÉS DE BLENGIO, Nelly y SAYAGUÉS ARECO, Eduardo: “Código Tributario comentado”, 5ª ed., FCU, Montevideo 2002.

VALDÉS COSTA, Ramón: “El delito de defraudación en el Uruguay comparado con la legislación extranjera, particularmente las recientes leyes de Argentina y España”, en Revista Tributaria No. 29.

Módulo 3 “Responsables”

ALBACETE, Juan Manuel: “La responsabilidad tributaria”, Revista Tributaria N° 240.

ALBACETE, Juan Manuel: Responsables sustitutos y responsables de obligaciones tributarias de terceros en el derecho tributario uruguayo, Montevideo, Fundación de Cultura Universitaria, 2017.

ALBACETE, Juan Manuel: “El delito de apropiación indebida en materia tributaria: agentes de retención, percepción y otros responsables”, en Compendio de derecho tributario (Andrés Blanco coordinador), Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2017, págs. 11 y ss.

AGOSTINO GIRALDEZ, Sol: “La apreciación de la culpa en el artículo 21 del Código Tributario”, en Revista Tributaria N° 254.

BERRO, Federico: “Los responsables tributarios”, Amalio Fernández, Montevideo, 1990.

BLANCO, Andrés: “Estudios Críticos sobre Finanzas Públicas y Derecho Tributario. FCU. Agosto 2013, Capítulos 8 a 10, págs. 197-211.

BLANCO, Andrés: “Los agentes de retención y de percepción en el derecho uruguayo”, en Compendio de derecho tributario (Andrés Blanco coordinador), Montevideo, FCU, 2017, págs. 91 y ss.

BONET, Juan: “Análisis dogmático y jurisprudencial de la responsabilidad de los representantes legales y voluntarios y socios de sociedades personales ante un escenario de incumplimiento de un convenio de facilidades”, Revista Tributaria N° 265.

BORDOLLI, José Carlos y FAGET, Alberto: “Sujeción pasiva y responsables tributarios”, en Revistas Tributarias No. 127-128, 1995.

BORDOLLI, José Carlos: “Los agentes de retención. Condiciones y límites para dicha carga”, en Revista Tributaria N° 85.

DELPIAZZO, José Miguel: “Ámbito de aplicación personal de la responsabilidad solidaria de los representantes establecida en el art. 21 del Código Tributario y carga de la prueba”, Revista de Derecho Universidad de Montevideo, Año 10, Número 20 (2011), págs. 157-169.

FERRARI REY, Mario: “El conjunto económico en materia tributaria: reciente jurisprudencia del TCA”, en Revista Tribuna del abogado N° 184 (agosto-setiembre 2013), págs. 23-28

GUTIERREZ PRIETO, Gianni: “De los agentes de retención y percepción a los responsables por obligaciones tributarias de terceros”, Revista Tributaria Nº 242.

LARRAÑAGA, Victoria y LÓPEZ, Héctor: “Sistema de responsabilidad tributaria en el derecho vigente”, documento a las Jornadas Académicas de DGI, edición electrónica citada ut supra.

LÓPEZ GONZÁLEZ, Héctor: “Los de afuera no son de palo: los responsables extra Código, en Compendio de derecho tributario (Andrés Blanco coordinador), Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2017, págs. 123 y ss.

HESSDORFER, Andrés: “Responsabilidad tributaria de representantes: un análisis integral y actualizado sobre la responsabilidad consagrada en el artículo 21 del Código Tributario”, La Ley Uruguay, 2019.

MAZZ, Addy: “Curso de Derecho Financiero y Finanzas”, Tomo I, vol. II, FCU.

METRE, Javier: “Agentes de retención y percepción, responsables de obligaciones tributarias de terceros y sustitutos en la ley de reforma tributaria N° 18.083, sus decretos reglamentarios y resoluciones de la DGI”, Revista Tributaria N° 204.

SENA, Guillermo y MARCHETTI, Marcelo: “Responsable del responsable o responsabilidad en cascada” en “Compendio de Derecho Tributario”, FCU, 2017.

SHAW, José Luis: “Los sujetos pasivos sustitutos en la doctrina, la jurisprudencia y el derecho positivo uruguayo”, Revista Tributaria N° 239.

VALDÉS COSTA, Ramón: “Curso de Derecho Tributario”, Depalma-Temis-Marcial Pons, Bogotá, 2001.

VALDÉS COSTA, Ramón. “Responsabilidad de terceros agentes de retención y de percepción y sustitutos”, Anuario de Derecho Tributario, FCU, Tomo 1 (1985-1988).