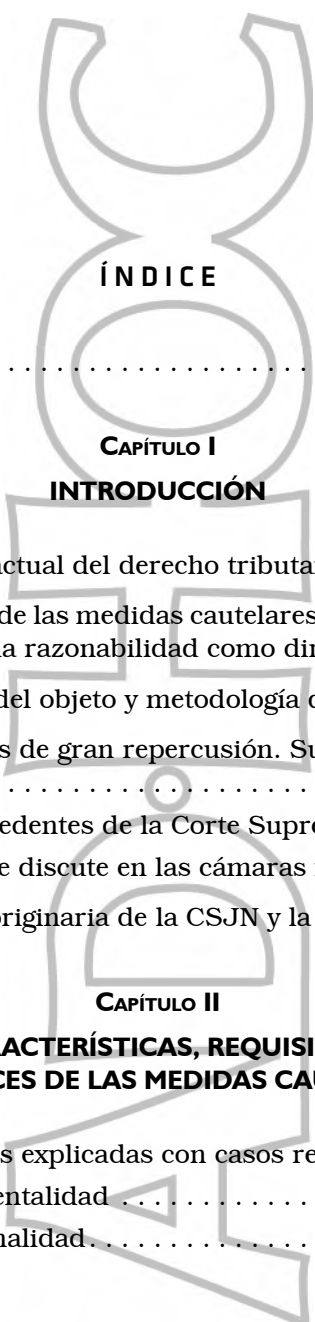




ÍNDICE

<i>Prefacio</i>	17
---------------------------	----

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1. El escenario actual del derecho tributario	21
2. La relevancia de las medidas cautelares como trans- versales y de la razonabilidad como directriz	29
3. Delimitación del objeto y metodología de la obra . .	32
4. Casos actuales de gran repercusión. Su ubicación e importancia	35
4.1. Los precedentes de la Corte Suprema	35
4.2. Lo que se discute en las cámaras federales . .	48
5. La instancia originaria de la CSJN y la ley 26.854 .	54

CAPÍTULO II

CARACTERÍSTICAS, REQUISITOS Y ALCANCES DE LAS MEDIDAS CAUTELARES

1. Características explicadas con casos reales	57
1.1. Instrumentalidad	58
1.2. Provisionalidad	61

1.3. Flexibilidad	63
1.4. Caducidad	66
1.5. Sumariedad	67
2. Requisitos. Su aplicación en casos prácticos	67
2.1. Verosimilitud en el derecho.	67
2.2. Peligro en la demora	72
2.3. Ponderación del interés público en juego	74
2.4. Contracautela	76
2.5. Tasa de justicia.	78
2.6. Sus requisitos y cómo juegan entre sí.	79
2.7. Costas.	79
3. Alcances de las medidas precautorias	80
3.1. Alcance de su objeto	80
3.1.1. Modos “elípticos” de incumplirlo	80
3.1.2. Ampliación del objeto	82
3.2. ¿A qué sujetos alcanzan?	83
3.2.1. ¿Procede la extensión de la cautelar a otros responsables?	83
3.2.2. Los conflictos fiscales interestatales. Las medidas cautelares en litigios propios del federalismo, ¿proceden?	84

CAPÍTULO III

CLASES DE MEDIDAS CAUTELARES

1. Tipos de medidas precautorias en materia tributaria. ¿Son útiles las clasificaciones?	91
2. La suspensión de los efectos de un acto estatal ...	92
2.1. La suspensión de una ley	95
2.2. La suspensión de una resolución general	98

2.3. La suspensión de una comunicación del BCRA	103
2.4. ¿Cuál es la naturaleza de las instrucciones? .	106
2.5. La suspensión de los efectos de un acto administrativo apelado en los términos del art. 74 del decreto reglamentario de la ley 11.683 ...	108
2.5.1. El universo de las “simples intimaciones”	111
2.5.2. Otros actos apelables por el art. 74 ...	114
2.5.3. El caso especial de la reorganización de sociedades	119
2.6. La suspensión de los efectos de una sentencia judicial	124
2.7. La suspensión de un decreto. Remisión	124
3. La medida innovativa	124
4. La medida de no innovar	126
5. La medida cautelar autónoma	126
6. Las llamadas medidas autosatisfactivas	128

CAPÍTULO IV

MEDIDAS CAUTELARES EN MATERIA TRIBUTARIA NACIONAL

1. Ámbito normativo general.	131
2. La ley 26.854: un llamativo silencio de inicio y muchas controversias posteriores	133
2.1. Ámbito de aplicación (art. 1º)	134
2.2. Las medidas cautelares y la competencia ...	137
2.3. La coincidencia con el objeto de la demanda (art. 3º).	140

2.4. La bilateralidad. Informe previo (art. 4º)	141
2.5. El plazo	145
2.6. Las notas típicas de las medidas en la ley (arts. 6º, 7º y 8º). Remisión	151
2.7. La “imposibilidad” de afectar recursos del Estado	151
2.8. La contracautela	153
2.9. Tipos de medidas (arts. 13, 14 y 15)	154
2.9.1. Efectos del recurso contra la sentencia que otorga la cautelar. Art. 13, inc. 3º (efecto suspensivo de la apelación de la medida cautelar)	156
2.9.2. Art. 14	160
2.9.3. Art. 15	160
2.10. Art. 16: medidas en favor del Estado. Remisión	161
2.11. Arts. 17 al 20. Las modificaciones en la inhibitoria	161
3. La pérdida de protagonismo del proceso de determinación y su reemplazo por formas que conculcan el derecho de defensa del contribuyente. Universo en el que se tornan relevantes las medidas cautelares . .	164
3.1. Medidas cautelares en la etapa de inspección	164
3.2. Medidas cautelares ante simples intimaciones. Remisión	169
3.3. Medidas cautelares ante determinaciones de oficio recurridas por reconsideración	169
3.4. Medidas cautelares ante sentencias del TFN. El art. 194, ¿excluye la posibilidad de suspensión cautelar? El art. 185, ¿escapa a la regla general?	171

3.5. Las medidas cautelares y el recurso extraordinario federal. Efectos de la apelación	174
3.6. Medidas cautelares tributarias en materia de concursos preventivos	177
4. Temas de mayor actualidad en materia de cautelares en impuestos nacionales.	178

CAPÍTULO V

CUESTIONES PROCESALES

1. Interrogantes: ¿anticiparse y actuar, esperar y repeler, o pagar y repetir?	185
2. La acción declarativa en materia tributaria y la medida cautelar.	186
2.1. Reflexiones generales	186
2.2. Reflexiones puntuales en torno a la procedencia de la medida cautelar	194
2.3. ¿Cuál es el momento oportuno para plantear, mantener y resolver el agravio sobre la inexistencia de caso/causa? Remisión	198
3. La acción de amparo y la medida cautelar	198
3.1. Reflexiones generales	198
3.2. La vía del art. 74, ¿excluye al amparo?	201
4. Las acciones colectivas en materia tributaria	204
4.1. Cuestiones generales.	204
4.2. Algunas precisiones sobre el campo de las acciones de clase y la materia tributaria.	205
4.3. ¿Cuál es el momento oportuno para plantear, mantener y resolver el agravio sobre la falta de legitimación?.	212
4.4. Medidas cautelares en procesos colectivos . . .	214

5. Medidas cautelares y otros procesos en trámite . . .	215
6. Cuestiones prácticas de procedimiento.	217
6.1. Interposición de las medidas. ¿Qué pasa con la cautelar autónoma?	217
6.2. Prueba	219
6.3. Apelación de los efectos de las medidas. Trá- mite	220
7. Prescripción: ¿cómo juegan las cautelares en el cóm- puto de los plazos? ¿Se suspende su curso?.	220

CAPÍTULO VI

APUNTES SOBRE PROCEDIMIENTOS LOCALES Y MEDIDAS CAUTELARES

1. Las situaciones que dan lugar a la necesidad de tutela cautelar	223
2. La instancia originaria de la CSJN, los procedimien- tos locales y las medidas cautelares	227
2.1. Casos en que procede la instancia originaria en materia de tributos provinciales	227
2.2. Las medidas cautelares en la instancia originaria y los procedimientos locales	231
3. Notas sobre tributos municipales y medidas caute- lares	233

CAPÍTULO VII

MEDIDAS CAUTELARES A FAVOR DEL FISCO

1. Escenario. Las regulaciones de las leyes 26.854 y 11.683	235
2. La clausura ¿preventiva?	237

3. El art. 111 en tutela del crédito fiscal, y el art. 167 en resguardo de la tutela judicial efectiva. ¿Cómo conciliarlos y lograr un equilibrio? 242
4. Las medidas cautelares del art. 92 247
5. Las medidas preventivas como pretensión de “subsananar” y legitimar vías de hecho 248

CAPÍTULO VIII

GUÍA DE EJERCICIOS

1. Múltiple opción. 251
2. Responda las siguientes preguntas 256
3. ¿Verdadero o falso? 257
4. Casos prácticos 258
 - 4.1. La importación de pelotas 258
 - 4.2. Las facturas 259
 - 4.3. Los informantes 261
 - 4.4. Los autos 263

JURISPRUDENCIA

1. Corte Suprema de Justicia de la Nación 267
2. Otros fallos de la CSJN citados 273
3. Procuración General de la Nación. 275
4. Jurisprudencia citada de cámaras federales. 275
 - 4.1. Cámara Nacional de Apelaciones en lo Contencioso Administrativo Federal. 275
 - 4.2. Cámara Federal de Apelaciones de Córdoba . . 279
 - 4.3. Cámara Federal de Apelaciones de La Plata . . 279

4.4. Cámara Federal de Apelaciones de Mendoza. . .	279
4.5. Cámara Federal de Apelaciones de Paraná . . .	280
4.6. Cámara Federal de Apelaciones de Posadas . .	280
4.7. Cámara Federal de Apelaciones de San Martín	280
4.8. Cámara Federal de Apelaciones de Resistencia	280
4.9. Cámara Federal de Apelaciones de Rosario. . .	281
4.10. Cámara Federal de Apelaciones de Salta.	281
4.11. Cámara Federal de Apelaciones de Tucumán .	281
5. Cámara Nacional en lo Comercial.	282
<i>Bibliografía</i>	283