

**Fernando G.  
Sanz de Urquiza**

**EL PROCESO  
EN EL  
TRIBUNAL FISCAL  
DE LA NACION**

**Prólogo de Agustín Torres**

**ZAVALLIA**

**Editor**

## Índice

Prólogo	9
Introducción	13

### Primera parte: Acciones y recursos ante resoluciones de la Dirección General Impositiva

#### Capítulo 1: Acciones y recursos

- 1) Recursos contra resoluciones que imponen sanción o determinan tributos 19
  - A. Recurso de reconsideración 20
  - B. Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación 22
- 2) Acción y demanda de repetición 22
- 3) Recurso de apelación ante el Director General de la D.G.I. 24
- 4) Recurso contra la sanción de clausura 26
- 5) Recursos contra la determinación por liquidación administrativa del tributo 28
- 6) Amparo 29
- 7) Recurso por retardo en la resolución de la causa 30
- 8) Recursos contra decisiones de alcance general dictadas en virtud de las atribuciones otorgadas al Direc-

- tor General de la D.G.I. por el artículo 7° de la ley 11.683 31
- 9) Recursos contra decisiones de alcance general interpretativas de leyes tributarias 32
- 10) Recursos ante la decisión recaída en una consulta sobre el impuesto de sellos 33
- 11) Denuncia de ilegitimidad 34

## Segunda parte: La actuación procesal en el Tribunal Fiscal de la Nación

### Capítulo 1: El Tribunal Fiscal de la Nación

- 1) Características del Tribunal Fiscal 37
  - a) Régimen de autarquía 37
  - b) Jurisdicción voluntaria 38
  - c) Oralidad 39
  - d) Representación y patrocinio 40
  - e) Órgano colegiado y multidisciplinario 40
  - f) Principio de inmediación 40
  - g) Límites a sus pronunciamientos 42
  - h) Notificaciones 42
- 2) Sede 42
- 3) Composición 43
- 4) Estructura y organización 46
- 5) Notificaciones 47

### Capítulo 2: Jurisdicción y competencia

- 1) Elementos y características 51
- 2) Competencia 52
  - a) En materia impositiva 52
  - b) En materia aduanera 54

- 3) Recurso por retardo en la resolución de la causa 55
  - a) En materia aduanera 55
  - b) En materia impositiva 56
- 4) Amparo 57

### Capítulo 3: El recurso

- 1) El recurso ante el Tribunal Fiscal y sus efectos 59
- 2) Efectos de la declaración de incompetencia del T.F.N. 60
- 3) Características y formalidades del recurso 61
- 4) Tasa de actuación en el Tribunal Fiscal 63

### Capítulo 4: Las partes

- 1) Personería, representación y patrocinio (ámbito impositivo) 67
- 2) Personería, representación y patrocinio (ámbito aduanero) 69
- 3) Unificación de personería 69
- 4) Representación por gestor 69
- 5) Representación del Fisco en el Tribunal 70

### Capítulo 5: El proceso

- 1) Sujetos 71
- 2) Características 71
- 3) Sorteo del expediente (Vocal Instructor) 73
- 4) El expediente en Vocalía (su trámite) 74
- 5) Falta de contestación del recurso o demanda (rebeldía) 75
- 6) Contestación del recurso o demanda 77
  - a) Cuestiones previas 77
  - b) Causa de puro derecho 78

- 7) Excepciones 78
  - a) Incompetencia 79
  - b) Falta de personería 80
  - c) Falta de legitimación en el recurrente o la apelada 81
  - d) Litispendencia 81
  - e) Cosa juzgada 81
  - f) Defecto legal 82
  - g) Prescripción 82
  - h) Nulidad 82

#### Capítulo 6: La prueba

- 1) Prueba y hecho nuevo 85
- 2) Medios de prueba 88
  - a) Prueba documental e instrumental 89
  - b) Prueba de informes 90
  - c) Prueba testimonial 92
  - d) Prueba pericial 96
  - e) Inspección ocular 98
- 3) Facultades disciplinarias del Tribunal Fiscal 98
- 4) Conclusión del período probatorio 100
- 5) Alegatos 102
- 6) Alegato oral y audiencia de vista de causa 103

#### Capítulo 7: La sentencia

- 1) La sentencia 107
- 2) Imposibilidad de un pronunciamiento sobre la inconstitucionalidad de las normas 110
- 3) Liquidación 111
- 4) Formas en que puede dictarse la sentencia 112
  - a) Acuerdos plenarios 113
- 5) Acumulación y escisión de autos 115

Capítulo 8: Costas y honorarios

- 1) Costas 117
- 2) Honorarios de los representantes de las partes 118
- 3) Honorarios del perito 121

Capítulo 9: Recursos contra las sentencias y otros pronunciamientos del Tribunal

- 1) Aclaratoria 123
- 2) Recurso de reposición o revocatoria 124
- 3) Recurso de revisión y apelación limitada 125
- 4) Recursos contra sentencias interlocutorias que no ponen fin al litigio 127
- 5) Recurso por retardo 128
- 6) Cómo se apelan las resoluciones del Tribunal y quiénes pueden hacerlo 128
- 7) Efectos de la apelación 130

Capítulo 10: Instancias posteriores al Tribunal Fiscal

- 1) Competencia de la Cámara Federal 133

Capítulo 11: Modos anormales de terminación del proceso

- 1) Allanamiento y desistimiento 135

**Apéndice**

Fallos plenarios del Tribunal Fiscal de la Nación y de la Cámara Nacional de Apelaciones en lo Contencioso Administrativo Federal 141

Por materia

1. Acto de determinación 141
2. Acto irrevisable por el Poder Judicial 141
3. Alcance de los plenarios del T.F.N. 142
4. Agentes de retención (sanción) 142
5. Anticipos 142
6. Comunicación de pago 143
7. Competencia del T.F.N. 144
8. Competencia de funcionarios de la D.G.I. 146
9. Contribuciones especiales 146
10. Declaración jurada ley 17.250 147
11. Exenciones 147
12. Honorarios. Costas 147
13. Impuesto de sellos 148
14. Impuesto a las ganancias 151
15. Impuestos internos 151
16. Intereses 152
17. Liquidación 153
18. Poderes 154
19. Prescripción 154
20. Repetición 155

Por actor

- Amazonas S.A.I.C.F. e I. s/recurso de apelación. A.P.I. del 18/9/79 144
- Artazcos S.A.I.C. s/recurso de apelación. A.P.I. del 11/2/81 143
- Azar S.R.L. y otros s/recurso de apelación. A.P.C. del 28/11/84 152
- Banco Roela S.A. c/D.G.I.. A.P.I. del 5/7/89 145
- Casa Artus S.A.C. s/recurso de apelación. A.P.I. del 10/9/86 155
- Carborundum S.A.I.C. s/recurso de apelación. A.P.I. del 27/8/89 145

- Compañía Swift de La Plata S.A.I. s/repetición A.P.C.N.A. C.A.F. del 16/2/82 155
- Crédito Villa Crespo S.A. s/recurso de apelación. A.P.I. del 25/11/80 150
- Crucema S.R.L. s/recurso de apelación. A.P.I. del 20/8/86 154
- Dálmine Siderca S.A.I.C. y C. s/repetición A.P.I. del 7/12/93 153
- Del Amo, Jorge Aldayuturriaga y otros s/recurso de apelación A.P.C. del 23/9/81 141
- Dembos S.A. s/recurso de apelación. A.P.A. del 6/3/81 144
- Electricidad de Misiones S.A. s/recurso de apelación. A.P.I. del 3/7/86 153
- Establecimientos Argentinos Bovril Limitada s/recurso de apelación —impuesto a las ventas—. A.P.I. del 25/3/75 142
- Fiat Concord S.A.I.C. s/recurso de apelación. A.P.I. del 18/10/79 149
- Fiat Concord S.A.I.C. c/A.N.A. s/repetición. A.P.C.N.A.C.A.F. del 30/11/81 155
- Fisco Nacional (D.G.I.) c/Indumental S.A.I.C. s/ejecución fiscal A.P.C.N.A.C.A.F. del 30/12/81 143
- Fisco Nacional (D.G.I.) c/Armotec S.A.C.I.F.I. y C. s/ejecución fiscal. A.P.C.N.A.C.A.F. del 8/8/90 153
- Frigorífico Carcarañá s/recurso de apelación. A.P.I. del 2/12/81 148
- Frigorífico Máximo Paz S.A.C.I.F.I.A. s/recurso de apelación. A.P.C.N.A.C.A.F. del 12/4/89 148
- Frigorífico Siracusa S.A.A.C.I.I. y F. s/recurso de apelación. A.P.I. del 23/10/80 142
- Gaseosas de La Tablada S.A. c/D.G.I. s/recurso de apelación. A.P.I. del 3/12/75 142
- Habitat Tandil S.R.L. s/recurso de apelación. A.P.C. del 28/11/90 154
- Hijos de Santiago Baldi C.I.F.I.M. S.A. s/recurso de apelación. A.P.I. del 10/9/86 146

- La Vista Carlos A. c/ D.G.I. s/impuesto de sellos. A.P.I. del 29/10/75 148
- Manes, Juan Carlos s/recurso de apelación /A.N.A. A.P.C. del 8/11/78 147
- Marifrán S.A. s/recurso de apelación. A.P.I. del 6/11/84 150
- Perle S.A.C.I.F. s/cobro de impuestos. A.P.C.N.A.C.A.F. del 18/9/84 147
- Pesquera Mayorazgo S.A.M.C.I. s/recurso de apelación. A.P.C.N.A.C.A.F. del 24/4/84 151
- Piedra Grande S.A. s/demanda de repetición —IVA— Tribunal Fiscal. A.P.C.N.A.C.A.F. del 19/5/87 144
- Quilt S.A. s/recurso de apelación. A.P.I. del 29/4/92 145
- Rader Radiodifusora de Rosario S.A. s/recurso de apelación —por denegatoria de repetición—. A.P.I. del 1/7/83 152
- Rel Import S.A. s/recurso de apelación. A.P.I. del 31/10/82 146
- R. Manufactura del Mouton Dorée A.C.A. e I. s/recurso de apelación. A.P.I. del 5/12/79 151
- Rosasur S.A. s/recurso de apelación —IVA— T.F.N. s/ordinario. A.P.C.N.A.C.A.F. del 10/5/91 145
- S.A. Protto Hnos. y Llantas Automotores Industriales y Afines s/recurso de apelación por denegatoria de repetición. A.P.I. del 10/10/79 149
- Salvatierra, Mario Rodolfo y otros s/recurso de apelación. A.P.I. del 2/10/75 154
- San Fabián S.A.F.I.C.A. s/recurso de apelación. A.P.I. del 27/11/85 146
- Sanguinetti, Tulio A. s/recurso de apelación. A.P.I. del 12/12/75 147
- Sanguinetti, Tulio c/La Nación (D.G.I.) s/repetición. A.P.C.N.A.C.A.F. del 10/12/81 147
- Sassi, Ricardo Eduardo s/recurso de apelación. A.P.C.N.A.C.A.F. del 15/4/86 148
- Scioli S.A. s/recurso de apelación. A.P.A. del 20/5/87 153
- Scholnik S.A.I.C. s/recurso de apelación. A.P.I. del 28/2/78 152

Scholnik S.A.I.C. s/recurso de apelación. A.P.I.  
del 22/3/78 152

Seven Up Concesiones S.A.I. y C. s/recurso de apelación.  
A.P.I. del 22/9/82 151

Soriva, Ricardo s/recurso de apelación. A.P.C.N.A.C.A.F.  
del 17/9/81 150

Sucesores de Felipe A. Ramondelli S.R.L. s/recurso de ape-  
lación. A.P.A. del 26/12/79 146

Sudamericana de Intercambio S.A. s/recurso de apelación.  
A.P.C. del 22/5/85 148

Talvic S.A. s/impuesto de sellos. A.P.C.N.A.C.A.F. del  
11/10/82 150

Tortero, Emilio C. s/recurso de apelación. A.P.I. del  
4/12/78 149

Vendome S.R.L. c/D.G.I. s/impuesto de sellos. A.P.I. del  
9/6/76 149

YPF Sociedad del Estado contra A.N.A. s/demanda conten-  
ciosa. A.P.C.N.A.C.A.F. del 17/6/87 141

#### Formularios y Modelos

Formulario T.F.N. F. 3 159

Formulario T.F.N. F. 3 160

Formulario T.F.N. F. 4 161

Formulario T.F.N. F. 8 162

Formulario T.F.N. F. 16 163

Formulario D.G.I. F. 294 164

Formulario de certificado de deuda (ley 22.610) 166

Planilla de sorteo de expedientes 167

Resolución designando representante del Fisco Nacional  
(D.G.I.) 168

Resolución designando representante del Fisco Nacional  
(A.N.A.) 170

Resolución de la Secretaría de Ingresos Públicos autori-  
zando a apelar en forma parcial 172

Resolución de la Secretaría de Ingresos Públicas autori-  
zando a apelar en forma total 172

Resolución que autoriza allanamiento (A.N.A.)	173
Resolución que autoriza allanamiento parcial (D.G.I.)	174
Resolución que autoriza allanamiento total (D.G.I.)	176
Modelo de vista a la División Coordinación de Impuesto de Sellos y Varios de la D.G.I.	178
Modelo de declaración de rebeldía y notificación por nota	179
Modelos para la aceptación del cargo de perito	180
Modelo de exhorto	181
Modelo de oficio a la Policía Federal ordenándole el traslado de un testigo por la fuerza pública	182
Modelo de oficio a una Agencia de la A.N.A. o de la D.G.I. para que interrogue a testigos	183
Cédula de citación de testigo	185
Cédula de notificación de providencias o resoluciones	186
Cédula de notificación de sentencia	187
Cédula de notificación previo al archivo del expediente	188
Cédula de notificación de vista a la División Coordinación de Impuesto de Sellos y Varios de la D.G.I.	189

#### Normas usuales

Código Aduanero (arts. 1001 al 1183)	193
Modificaciones al Código Aduanero. Decreto 1684/93. (Título 5)	234
Ley 11.683 (t.o. 1978)	240
Reglamento de la ley 11.683	357
Reglamento de procedimiento del Tribunal Fiscal de la Nación	381
Tasa por actuaciones ante el Tribunal Fiscal de la Nación (Ley 22.610)	412
Resolución General D.G.I. N° 2369 (Pago de tasa. Form. 294)	415
Resolución General D.G.I. N° 2372 (Representación del fisco en incidente sobre tasa)	417

**Cuadros sinópticos**

**Cuadro sinóptico de acciones y recursos ante resoluciones de la Dirección General Impositiva N° 1**

**Cuadro sinóptico de procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación N° 2**

**Cuadro sinóptico de recursos contra las sentencias y otros pronunciamientos del Tribunal Fiscal de la Nación N° 3**