

ÍNDICE

Autor	5
Prólogo	7
Introducción	19

Capítulo I

ANTECEDENTES DEL PROCEDIMIENTO CONTECIOSO TRIBUTARIO

1. Fundamentos de la justicia y del derecho	35
2. Derecho y administración de justicia	38
3. Garantía Jurisdiccional	41
3.1. Tutela en sede administrativa	45
3.2. Tutela tributaria en sede judicial, Fundamento constitucionales	53
3.2.1 El derecho al debido proceso	57
a) El acceso a la justicia	63
b) Derecho a la igualdad y no discriminación en el proceso	74
c) El derecho de defensa	78
d) Legalidad, irretroactividad, e "in dubio pro-reo"	81
e) 1. La irretroactividad	84
f) 2. El principio in dubio pro-reo	85
g) Derecho a la información procesal	87
h) Oportunidad o celeridad procesal y contradicción ...	89
i) La contradicción	93
j) Derecho a la impugnación	95

4. La legislación tributaria: como aplicación del Estado de Derecho	97
5. Régimen de control jurisdiccional tributario en el derecho comparado	106
5.1 Sistema de jurisdicción atribuida a tribunales administrativos	110
6. Procedimiento administrativo y contencioso	129

Capítulo II

LO CONTENCIOSO-TRIBUTARIO

1. Generalidades	139
1.1. Las normas procesales	139
1.2. Control Jurisdiccional de los actos administrativos	146
2. Concepto y contenido del derecho procesal tributario	153
3. Jurisdicción y competencia en materia tributaria	160
3.1. Jurisdicción	161
3.2. Competencia	163
4. Caracteres de la competencia en materia tributaria	167
4.1. Acciones de impugnación	169
4.2. Acciones directas.....	171
4.3. Acciones especiales	174
5. Competencia de los tribunales en materia constitucional	176

Capítulo III

LA JUSTICIA TRIBUTARIA EN EL ECUADOR

1. La justicia contencioso tributaria	185
2. Los tribunales distritales	192
2.1. Composición y estructura de los tribunales distritales de lo contencioso tributario	194

2.2. Integración de los tribunales distritales	201
2.3. Excusa y recusación de los jueces	203
3. El sistema procesal oral en el proceso contencioso Tributario	206
3.1. Principios procesales	214
a) Principios Oralidad	214
a) 1. Rol del juez en el proceso oral	225
b) Principios de: inmediación	228
c) Principio de contradicción	231
d) Principio de economía procesal	232
e) Principio dispositivo	233
f) Principio de contradicción o bilateralidad de la audiencia	235
g) Principio de igualdad de las partes	237
h) Principio de preclusión	238
i) Principio de legalidad de las formas	239
j) Principio de publicidad	240
k) Principio de adquisición	240
l) Principio de la verdad material y formal	241
m) Principio de congruencia	242

Capítulo IV

LA ACCIÓN CONTENCIOSA TRIBUTARIA

1 Aspectos doctrinarios	247
2. Teorías sobre la acción	250
2.1. Teoría unitaria o clásica	252
2.2. Teoría autónoma de la acción	253
2.3. Teoría abstracta de la acción	257
3. Naturaleza jurídica de la acción tributaria	260
4. Acción y pretensión	

5. Características y elementos de la pretensión tributaria ...	263
6. Actos y hechos procesales	266
7. Ejercicio de la pretensión: La demanda	268
7.1. Requisitos de la demanda	270
7.2. Requisitos de admisibilidad	274
7.2.1. Requisitos subjetivos	275
7.2.2. Requisitos objetivos	279
7.3. Requisito temporal: Términos para su interposición	284
8. El tercero perjudicado en la demanda contenciosa	285
9. Calificación de la Demanda: Negativa a trámite	287
9.1 Inadmisibilidad por no rendir la caución	291
10. Acumulación	302
11. Actos de comunicación procesal. citación	307
11.1. Formas de la citación	309
11.2. Notificación al procurador del estado	310
11.3. Gestión de la citación	311
11.4. La notificación y el uso de medios electrónicos	313
11.5. Las notificaciones electrónicas	314
12. Reforma de la demanda	316
13. El derecho de contradicción: Contestación a la demanda ..	317
13.1. Objeto del derecho de contradicción	319
13.2. La excepción como ejercicio del derecho de contradicción ...	322
a) Excepciones subsanables	325
a) 1. La incapacidad o falta de personería de la parte actora o su representante	325
a) 2. Error en la forma de proponer la demanda, inadecuación del procedimiento o indebida acumulación de pretensiones	327
b) Excepciones insubsanables	328
b) 1. Las de incompetencia del juez e indebida acumulación de pretensiones	329

b) 2. Litis pendencia y cosa juzgada	332
b) 3. Prescripción y caducidad	334
b) 4. Transacción. Existencia de convenio, compromiso arbitral o convenio de mediación	338
13.3. La capacidad procesal	341
13.4. Legitimación de la autoridad demandada	345
13.5. Procurador de la administración	347
14. Nulidades procesales	348
1. Sobre la jurisdicción y competencia (107.1)	352
2. Legitimidad de personería (107.3)	354
3. Citación con la demanda a la o el demandado o a quien legalmente lo represente (107.4)	355
4. Notificación a las partes con la convocatoria a las audiencias (105.5)	356
5. Notificación a las partes con la sentencia (105.6)	357
6. Conformación del tribunal con el número de juzgadores que la ley prescribe (105.7)	359

Capítulo V

DESAROLLO DEL PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO TRIBUTARIO

1. Antecedentes	363
2. Etapas del proceso tributario: juicio ordinario	369
2.1. El proceso oral por audiencias	370
2.1.1. Dirección de la audiencia. Facultades del Juez	372
2.1.2 Audiencia preliminar	376
2.1.3 Audiencia de Juicio	381
2.2 Procedimiento sumario: audiencia unica	385
3. Prueba en la audiencia	388

3.1. Garantías de actividad probatoria	389
3.1.1. Libertad probatoria y libre convicción judicial	390
3.2. Admisión y carga de la prueba	391
3.2.1. Carga de prueba	394
3.3 Carga de prueba del juez: Prueba para mejor resolver.....	396
3.4. Las Presunciones en la prueba en materia tributaria	400
3.5. Práctica de la prueba	404
a) Pruebas directas e indirectas	407
b) Por el objeto	408
c) Por la forma	408
d) Por el medio que las suministra	408
e) Según su finalidad	409
f) Según su resultado	409
3.6. Medios de prueba en el proceso tributario	409
3.6.1. Prueba documental	411
3.6.2. Prueba pericial	426
3.7. Valoración de la prueba: sana crítica	430
4. Interpretación prejudicial en materia tributaria del tribunal andino de justicia	434
4.1. Oportunidad y algunas características de la interpretación prejudicial	443
5. Etapa final de la relación procesal	446
5.1 Desistimiento y abandono	447
5.2 Resolución: declaración de nulidad de los actos administrativos	454
5.2.1. La pretension de nulidad	455
5.2.2. Ssustentos jurídicos de la declaración de nulidad por el tribunal	456
a) Nulidad por vicios del sujeto: Incompetencia manifiesta	458

b) Nulidad por ilegalidad y vicios de forma	461
1. Nulidad por falta de motivación del acto administrativo	462
2. Nulidad por omisión de formalidades procesales	467
5.3. La sentencia como expresión del derecho a la tutela judicial	469
5.3.1. El fallo o parte dispositiva	482
5.3.2. Aclaración y ampliación de la sentencia	484
5.4. Ejecución de la sentencia	488
5.4.1. La jurisprudencia como valor vinculante y obligatorio de las sentencias tributarias	490
5.4.2. La sentencia y la determinación de responsabilidad de la administración tributaria	496
6. La Transacción en el proceso tributario	500
6. 1. La facultad de Transigir	508
6.2. El contenido y alcance de las transacciones	509
6.3. Procesos de Transacción	513
6.3.1. Transacción extraprocesal	515
6.3.1.1. Efectos del Acta de mediación extraprocesal	517
6.3.2. Transacción intraprocesal	517

Capítulo VI

RECURSOS EN MATERIA TRIBUTARIA

1. Naturaleza de los Recursos	523
1.1 El Principio de Doble conforme en el proceso tributario ...	526
2. El recurso de casación	535
3. La casación en materia tributaria	542
4. Fundamentos jurídicos	543
5. Procedencia y admisibilidad del recurso	550
6. Insinuación del recurso: condiciones formales y sustanciales	556

7. Tramite del recurso	573
7.1. Etapa de admisión del recurso	576
7.2. Caución	580
7.3. Aclaración y ampliación del recurso	583
7.4. Inadmisión: recursos de revocatoria	585
7.5. Recurso de hecho	586
7.6. Sustanciación del recurso	590
Bibliografía	595