

# ÍNDICE

Prólogo  
Notas a la primera edición en lengua española  
Introducción  
Siglas y abreviaturas

## PRIMERA PARTE

### CAPÍTULO I

#### RED CONCEPTUAL BÁSICA

- 1.Red conceptual básica para el estudio de la mora en el derecho tributario
- 2.Derecho positivo, normas jurídicas y la causalidad jurídica: apuntes sobre la juridicización de los hechos sociales en la Teoría General del Derecho de Lourival Vilanova
  - 2.1.El Derecho Positivo: Plano normativo (*deber ser*) y plano factual (*ser*).  
La mora como norma jurídica, hecho jurídico y relación jurídica
  - 2.2.Derecho Positivo y las normas jurídicas: Las normas moratorias y la juridicización del tiempo
    - 2.2.1. La irretroactividad como límite-objetivo de las normas moratorias
    - 2.2.2. Tiempo en el hecho y tiempo del hecho: Entre uno y otro existe el proceso moratorio
- 3.El tiempo en el Derecho: causalidad jurídica y la juridicización de los hechos sociales
  - 3.1.El silencio jurídico y la mora
    - 3.1.1. La demora en la prestación de informaciones y el derecho al silencio en materia tributaria
- 4.Los niveles sintáctico, semántico y pragmático del lenguaje de las normas moratorias en el derecho tributario
  - 4.1.Los actos de habla en el Derecho Positivo y la determinación de la demora en el derecho tributario
  - 4.2.La inmutabilidad de las estructuras lógicas de las normas no se opone a la idea de mutabilidad del derecho
- 5.Los conceptos del derecho civil y del derecho penal en el derecho tributario
  - 5.1.Algunos comentarios sobre los términos “obligación” y “mora”
    - 5.1.1. Primera aproximación: Investigación semántica sobre la mora
    - 5.1.2. Las normas moratorias y la forma de lenguaje en el derecho tributario brasileño
- 6.Acierto semántico: compensación, indemnización, recomposición, resarcimiento, remuneración y sanción
  - 6.1.La indemnización resultante del hecho jurídico moratorio
- 7.La eficacia técnico-sintáctica de las normas jurídicas moratorias
- 8.Las normas jurídicas moratorias y los respectivos instrumentos introductorios
  - 8.1.Nivel general y abstracto de las normas moratorias
  - 8.2.Nivel individual y concreto de las normas moratorias
- 9.La incidencia de las normas jurídicas moratorias
- 10.La mora automática e interpelación en el derecho tributario
- 11.Proporcionalidad en sentido estricto e intranormativa: requisito para el análisis del confisco en las relaciones jurídicas moratorias

- 11.1. El principio de razonabilidad, principio de proporcionalidad y mora en el derecho tributario
  - 11.1.1. Distinción entre proporcionalidad y razonabilidad
  - 11.1.2. Principio de proporcionalidad y la mora en el derecho tributario
  - 11.1.3. Principio de razonabilidad y la mora en el derecho tributario
- 12. La carencia de las normas de organización y las dificultades para construirse los hechos jurídicos moratorios

## **CAPÍTULO II**

### **LA ESTRUCTURA DE LAS NORMAS JURÍDICAS MORATORIAS EN GENERAL**

- 1. Estructura de las normas jurídicas: primera aproximación
  - 1.1. La estructura de las normas jurídicas: Segunda aproximación
- 2. La mora, la regla matriz de incidencia tributaria, la incidencia, la obligación tributaria y el crédito tributario
  - 2.1. El criterio temporal en el consecuente de las normas que instituyen tributo (RMIT) y los deberes instrumentales (regla matriz de los deberes instrumentales)
  - 2.2. Norma de comportamiento y la demora comportamental: Enfoque sobre las reglas matrices moratorias

## **CAPÍTULO III**

### **CLASIFICACIONES ADECUADAS DE LAS NORMAS JURÍDICAS MORATORIAS EN EL DERECHO TRIBUTARIO**

- 1. Clasificaciones de las normas jurídicas moratorias que utilizan los criterios sintácticos (estructural), semántico y pragmático
  - 1.1. Criterio estructural o lógico
  - 1.2. Criterio semántico
  - 1.3. Criterio pragmático
- 2. Criterio de la producción normativa
  - 2.1. Mora estructural
  - 2.2. Mora comportamental
- 3. La especie normativa
  - 3.1. La utilidad y adecuación de la clasificación de las normas jurídicas en primaria (dispositiva y sancionatoria) y secundaria
  - 3.2. Mora primaria
  - 3.3. Mora secundaria (procesal)
- 4. La clasificación de las normas jurídicas según Gregorio Robles
- 5. La norma jurídica tributaria primaria (dispositiva y sancionadora)
  - 5.1. La distinción entre norma sancionadora y norma con función sancionadora (punitiva)

## **CAPÍTULO IV**

### **LA DEMORA Y LAS MULTAS TRIBUTARIAS EN EL DERECHO TRIBUTARIO BRASILEÑO**

- 1. Acierto semántico de las expresiones “multa de demora”, “multa punitiva”, “multa de oficio”, “multa penal”, “multa sancionadora” y “multa fiscal”
- 2. La multa de demora en el derecho tributario
  - 2.1. Regla matriz de incidencia de la multa moratoria (RMIMM)
- 3. La multa punitiva o fiscal

- 3.1.Regla matriz de incidencia de la multa de oficio (RMIMO)
- 3.2.La culpabilidad en la multa punitiva y la graduación de alcuotas
- 3.3.La multa de oficio también tiene como presupuesto la demora
- 3.4.La multa de oficio y la sustitución de la multa de demora
- 4.La regla matriz de incidencia de la multa aislada
  - 4.1.La base de cálculo de la multa aislada
- 5.La multa compensatoria: ¿Esta multa es válida en el derecho tributario?

## **CAPÍTULO V**

### **LA DEMORA Y LOS INTERESES EN EL DERECHO TRIBUTARIO BRASILEÑO**

- 1.Nociones generales sobre los intereses
- 2.Concepto de intereses en la Teoría General del Derecho
- 3.La estructura normativa de las normas que prescriben los intereses de demora
  - 3.1.Las tres naturalezas jurídicas de las prestaciones compulsorias
    - 3.1.1. La tasa de intereses SELIC
- 4.El antecedente de las normas jurídicas moratorias que prescriben los intereses de demora en el derecho tributario
  - 4.1.El criterio material de los intereses de demora: El no pago de multa de oficio y la incidencia de los intereses de demora
  - 4.2.El criterio temporal en el antecedente de las normas de los intereses moratorios
- 5.El consecuente de las normas jurídicas moratorias
  - 5.1.La base de cálculo de los intereses moratorios en el derecho tributario y la multa de oficio
- 6.La sujeción pasiva en la relación jurídica moratoria. El sujeto pasivo del tributo en aquellas hipótesis en las que la relación jurídica moratoria deriva del hecho jurídico “no pagar tributo”

## **CAPÍTULO VI**

### **CATEGORÍAS JURÍDICO-TRIBUTARIAS RELACIONADAS CON EL HECHO JURÍDICO MORATORIO EN EL DERECHO TRIBUTARIO**

- 1.Mora y sanción
- 2.Mora y causa de mora: análisis intranormativo
- 3.La mora y sus relaciones con el delito, ilicitud, antijuridicidad y culpabilidad
  - 3.1.La culpabilidad y mora
  - 3.2.La mora y los delitos contra el orden tributario
- 4.La mora y la coacción

## **SEGUNDA PARTE**

## **CAPÍTULO VII**

### **LA MORA ESTRUCTURAL Y EL CRÉDITO TRIBUTARIO**

- 1. La mora procedimental (especie de la mora estructural) y la constitución del crédito tributario
  - 1.1.La caducidad del derecho que tiene el Fisco para realizar la determinación como hipótesis moratoria
    - 1.1.1. Una distinción previa: Derecho subjetivo y derecho potestativo

- 1.2. La mora en los tributos sujetos a la determinación tributaria
  - 1.2.1. La mora en los tributos constituidos por acto del sujeto pasivo
  - 1.2.2. Anulación de la determinación por error formal y la mora
2. La mora y la revisión de criterio jurídico adoptado por la Hacienda Pública
3. La identidad de hechos jurídicos tributarios y la pluralidad de relaciones jurídicas sancionatorias: Análisis del *non bis in idem* en las sanciones tributarias
4. Concurso real de hechos jurídicos moratorios y de relaciones jurídicas moratorias: La consunción en materia tributaria
5. Conflicto real y aparente de normas moratorias
6. La mora procesal y la prescripción del derecho que tiene el Fisco para cobrar el crédito tributario
  - 6.1. Las causas suspensivas e interruptivas de los plazos de prescripción y mora procesal
    - 6.1.1. Interrupción de la prescripción
    - 6.1.2. Suspensión de la prescripción
7. La mora como hecho jurídico conversor de deberes instrumentales en obligación principal
  - 7.1. La regla matriz de los deberes instrumentales tributarios
  - 7.2. La obligación tributaria principal y los deberes instrumentales: La cuestión de la accesoriedad
  - 7.3. Cuando la mora en el cumplimiento del deber instrumental no implica la disminución de tributo: Una intersección entre la sanción por incumplimiento de un deber instrumental y la ausencia de tributo debido
    - 7.3.1. La cuestión de la interposición fraudulenta en la importación y el daño al erario: Conversión de la pena de pérdida en multa
  - 7.4. Cuando la mora en el cumplimiento del deber instrumental implica una disminución de tributo
    - 7.4.1. Una intersección más entre la sanción por incumplirse un deber instrumental y la sanción por incumplirse el del tributo
  - 7.5. La mora, deberes instrumentales relacionados con las inmunidades, exenciones, remisiones y amnistías tributarias
    - 7.5.1. Las inmunidades tributarias y el hecho moratorio incumplidor de los deberes instrumentales
    - 7.5.2. Las exenciones tributarias y la mora en el cumplimiento de los deberes instrumentales
    - 7.5.3. La remisión tributaria y la mora
    - 7.5.4. La amnistía tributaria y la mora
8. La mora y la denuncia espontánea: Hipótesis de purgación de la mora en el derecho tributario
  - 8.1. La posibilidad o no de la denuncia espontánea en los tributos sujetos a la determinación por homologación
    - 8.1.1. La declaración de débitos y créditos tributarios federales (DCTF) en los tributos sujetos a la determinación por homologación no constituye, necesariamente, el crédito tributario
  - 8.2. La posibilidad o no de que la denuncia espontánea elimine, además de las multas llamadas "punitivas", las "multas de mora"
  - 8.3. ¿La denuncia espontánea puede existir en las hipótesis de fraccionamiento o compensación?
    - 8.3.1. El fraccionamiento tributario y la mora

- 8.3.2. La compensación tributaria y la mora
- 8.4. Posibilidad para que la denuncia espontánea elimine o no la responsabilidad no solo por el incumplimiento de la obligación principal, sino también por el incumplimiento de los deberes instrumentales (u obligaciones accesorias)
- 8.5. La mora como hecho jurídico que implica la readquisición de la posibilidad de denuncia espontánea
- 8.6. La repercusión de la consulta fiscal y la mora
- 8.7. El caso fortuito y la fuerza mayor, y la mora en el derecho tributario
- 8.8. La mora y la responsabilidad tributaria
  - 8.8.1. Hipótesis de responsabilidad tributaria resultante de la mora
- 9. El antecedente de las normas jurídicas moratorias
- 10. El consecuente de las normas jurídicas moratorias
  - 10.1. La base de cálculo de las multas moratorias
    - 10.1.1. La función de la base de cálculo en la regla matriz de incidencia tributaria y en la regla matriz de las multas moratorias
- 11. La distinción entre la naturaleza compensatoria (indemnizatoria) y punitiva (sancionatoria) en la estructura de las normas tributarias instituidoras de intereses y multas
  - 11.1. Cuando la naturaleza de la prestación es punitiva
  - 11.2. Cuando la naturaleza de la prestación es indemnizatoria
- 12. La existencia en el derecho tributario brasileño de intereses compensatorios y multas compensatorias
- 13. La corrección monetaria en el derecho tributario brasileño

## **CAPÍTULO VIII**

### **MORA ESTRUCTURAL Y EL PAGO INDEBIDO TRIBUTARIO**

- 1. La caducidad del derecho que tiene el sujeto pasivo para requerir administrativamente el pago indebido
- 2. Prescripción del derecho que tiene el sujeto pasivo para repetir el pago indebido judicialmente
  - 2.1. La relación jurídica del pago indebido tributario y su aspecto temporal

## **CAPÍTULO IX**

### **LA MORA EN LAS CAUSAS DE SUSPENSIÓN DE LA EXIGIBILIDAD DEL CRÉDITO TRIBUTARIO**

- 1. Entrelazamiento normativo entre la mora y la suspensión de la exigibilidad del crédito tributario
- 2. La moratoria y la mora
  - 2.1. El fraccionamiento tributario y la mora
    - 2.1.1. Las exclusiones del Refis, intereses y multa de mora
- 3. El depósito del monto integral del tributo
- 4. Las reclamaciones y los recursos, en los términos de las leyes reguladoras del proceso tributario administrativo
- 5. La concesión de la medida cautelar en mandato de seguridad o la concesión de la medida cautelar o de tutela anticipada en otras especies de acción judicial (art. 151, incisos IV y V del CTN)
  - 5.1. Decisión cautelar concedida antes de que se agote el plazo para la constitución del crédito tributario
  - 5.2. Decisión cautelar concedida antes del vencimiento del tributo
  - 5.3. Decisión cautelar concedida después del vencimiento del tributo

6. La suspensión de la exigibilidad del crédito tributario como causa suspensiva de la eficacia técnico-sintáctica de las normas jurídicas moratorias

## **CAPÍTULO X**

### **LA MORA COMO HECHO JURÍDICO TRIBUTARIO EXTINTIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

1. La correlación entre mora y extinción del crédito tributario
2. Las causas de extinción del crédito tributario y la mora tributaria
  - 2.1. Pago
    - 2.1.1. El vencimiento abstracto y el vencimiento concreto de la obligación tributaria
    - 2.1.2. La forma de la prueba del finiquito en las obligaciones tributarias
  - 2.2. Compensación tributaria: Explicación general
    - 2.2.1. La mora en la compensación no declarada y no homologada
    - 2.2.2. La homologación de la compensación y la mora
  - 2.3. La prescripción y la caducidad como una forma de extinción del crédito tributario, y la mora
    - 2.3.1. La caducidad y la mora en el derecho tributario
    - 2.3.2. La prescripción como hecho jurídico moratorio extintivo del crédito tributario
  - 2.4. La conversión de depósito en renta
  - 2.5. El pago anticipado y la homologación de la determinación en los términos de lo dispuesto en el artículo 150 y sus §§ 1º y 4º
    - 2.5.1. La homologación tácita y la mora resultante del silencio jurídico
  - 2.6. La consignación en pago, en los términos de lo dispuesto en el § 2º del artículo 164
  - 2.7. La decisión judicial firme
  - 2.8. Caso fortuito, fuerza mayor y la imposibilidad de la prestación en el derecho tributario
3. La mora y los deberes instrumentales
  - 3.1. La suspensión de la exigibilidad del crédito tributario y la mora en los deberes instrumentales

## **CAPÍTULO XI**

### **LA MORA COMPORTAMENTAL DE LA HACIENDA PÚBLICA EN EL DERECHO TRIBUTARIO**

1. La mora en la repetición del pago indebido tributario
  - 1.1. La regla matriz de repetición del pago indebido
    - 1.1.1. Definición y estructura lógica
    - 1.1.2. Criterios del antecedente
    - 1.1.3. Criterios del consecuente
2. La mora y el principio constitucional de no acumulatividad
  - 2.1. La mora y el crédito tributario
  - 2.2. La mora y el débito tributario
  - 2.3. La mora y la compensación entre débito y crédito
3. La mora y los créditos extemporáneos del ICMS
4. Intersección entre la obligación tributaria y los deberes instrumentales
  - 4.1. El término inicial de la mora de la Hacienda Pública en la devolución del pago indebido tributario
    - 4.1.1. Intereses en la repetición del pago indebido tributario
    - 4.1.2. Ausencia de multas moratorias en la repetición del pago indebido tributario: Otra reflexión sobre la

asimetría en las relaciones jurídicas tributarias

## **CAPÍTULO XII**

### **LA MORA Y LAS DECISIONES DE LOS TRIBUNALES EN CONTROL DE CONSTITUCIONALIDAD**

1. El control de constitucionalidad de las normas tributarias en Brasil y la posibilidad de contradicciones entre las decisiones en control abstracto y en control concreto
2. La cuestión de la mora y las decisiones de la Judicatura en control abstracto
  - 2.1. La decisión cautelar de inconstitucionalidad y la mora
    - 2.1.1. La concesión de la cautelar: Créditos tributarios constituidos y no constituidos
    - 2.1.2. Decisión de fondo que establece la constitucionalidad y la mora
3. Decisión cautelar de constitucionalidad y la mora de la Hacienda Pública en la devolución del pago indebido tributario
  - 3.1. El ICMS en la base de cálculo del PIS y de la Cofins: El RE 240.785 y la ADC N.º 18-5/DF: Cuestiones relacionadas con la mora
  - 3.2. Decisión de fondo que declara la constitucionalidad del tributo y la mora del sujeto pasivo durante la vigencia de la decisión cautelar de inconstitucionalidad
    - 3.2.1. Posibilidad de regularse los efectos jurídicos resultantes de la mora: Efectos prospectivos y la mora en el derecho tributario
    - 3.2.2. El efecto repristinatorio resultante de la concesión de una medida cautelar de inconstitucionalidad y la mora
4. La mora y las decisiones de la Judicatura en control concreto de constitucionalidad
  - 4.1. La decisión aislada en control incidental con efectos entre las partes
  - 4.2. La Resolución del Senado Federal, la suspensión de eficacia y la mora en el derecho tributario
  - 4.3. La revocación de la sumilla vinculante en materia tributaria y la mora
5. La mora y las decisiones judiciales que relativizan la cosa juzgada en materia tributaria
  - 5.1. Normas pasibles de impugnación por acción rescisoria

CONCLUSIONES

BIBLIOGRAFÍA