

RODOLFO R. SPISSO

DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

Octava edición

Prólogo de la primera edición de **Germán J. Bidart Campos**

ABELEDOPERROT

Spisso, Rodolfo R.
Derecho Constitucional Tributario / Rodolfo R. Spisso. - 8a ed.
- Ciudad Autónoma de Buenos Aires : Abeledo Perrot, 2023.
848 p.; 24x17 cm.

ISBN 978-950-20-3069-2

1. Derecho Tributario. I. Título.

CDD 343.04

© Spisso, Rodolfo R.
© de esta edición, AbeledoPerrot S.A., 2023
Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires
Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados
Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida
o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio
electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación
o cualquier otro sistema de archivo y recuperación
de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved
No part of this work may be reproduced
or transmitted in any form or by any means,
electronic or mechanical, including photocopying and recording
or by any information storage or retrieval system,
without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada: 500 ejemplares

ISBN 978-950-20-3069-2

SAP 43131459

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

Prólogo de la primera edición	XXIX
Prólogo de la octava edición	XXXI
Exordio a la séptima edición	XXXV
Prólogo de la sexta edición	XXXIX
Exordio a la quinta edición	XLV

CAPÍTULO I

NOCIONES DE DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

1. Objeto del derecho constitucional tributario	1
2. El programa constitucional	2
3. La Constitución formal y material.....	4
4. La vigencia del Estado de derecho	6
5. Trascendencia de los estudios de derecho constitucional tributario.....	7

CAPÍTULO II

EL PROGRAMA CONSTITUCIONAL

1. Gobernar es promover la creación de riqueza.....	11
2. Derechos Humanos	13
2.1. Transformación del derecho y revitalización de la doctrina de los derechos humanos	15
2.2. Principales instrumentos internacionales que consagran derechos humanos.....	17
3. Convención Americana de Derechos Humanos. Su alcance	19

3.1. El alcance de la obligación de cumplir con las sentencias de la Corte IDH.....	22
3.2. De los órganos de la Convención.....	23
3.3. La aplicación de los tratados de derechos humanos a las contravenciones	24
4. La proyección de la doctrina de los derechos humanos al derecho tributario ..	26
5. Violación de la Constitución y de los Tratados de derechos humanos.....	28
5.1. Ejercicio de la jurisdicción penal por parte de la Administración ...	28
5.2. Improcedencia de asignarle al domicilio fiscal efectos de constituido en el ejercicio de la jurisdiccional penal	28
5.3. El ejercicio de la función administrativa, el debido respeto del derecho de defensa y la presunción de legitimidad de los actos administrativos.....	29
5.4. Cómputo de los intereses y la tasa de interés en la repetición de tributos determinados de oficio.....	30
5.5. Generación de pago a cuenta excedentes de la obligación fiscal.....	32
5.5.1. SIRCRES. Violación del principio de reserva de ley, de propiedad y de división de poderes del Estado.....	33
5.6. La ilegal apropiación de la propiedad privada	35
5.7. Categoría de riesgo fiscal en el impuesto sobre los ingresos brutos...	36
5.8. La inconstitucionalidad de la regla del <i>solve et repete</i>	37
5.9. Necesidad de legislar sobre acciones preventivas	38
5.10. Determinaciones <i>express</i> en la provincia de Buenos Aires.....	38
5.11. ARBANET. Liquidación de anticipos del impuesto sobre los ingresos brutos. Su derogación. Res. normativa ARBA 1/2016	39
5.12. Ley de Medidas Cautelares contra el Estado.....	40
5.13. El deber de actuar con lealtad y buena fe por parte de la Administración	41
5.13.1. La impugnación de facturas apócrifas no puede generar enriquecimiento sin causa del Fisco	41
5.14. Los regímenes de promoción y el principio de igualdad.....	43
5.15. Proporción entre la carga impositiva y los beneficios	45
5.16. La convalidación de la ilegalidad.....	46
5.17. La creación espuria de moneda.....	47
5.18. Control de cambios	48
5.18.1. La prohibición de adquirir moneda extranjera para atesoramiento	51
5.19. Empréstitos forzosos	52
5.20. El ilícito fiscal	53
6. Conclusiones	55

CAPÍTULO III

DERECHO DE PROPIEDAD Y TRIBUTOS

1. El derecho de propiedad, su delimitación, limitación y regulación	57
1.1. Afectación de derechos adquiridos.....	64
2. Concepto jurídico del tributo	65
3. Clasificación de los tributos.....	68
3.1. Impuestos	68
3.2. Tasas	68
3.2.1. El <i>quantum</i> de las tasas	70
3.2.2. La carga de la prueba	74
3.3. Contribuciones especiales	77
3.3.1. Derecho de peaje	77
4. Empréstito forzoso	79
4.1. Requisición estatal de dinero	79
4.2. Contribución especial	81
4.3. La doctrina de la Corte Suprema sobre el ahorro obligatorio	84
5. Aporte solidario y extraordinario, ley 27.605	87
5.1. El uso del concepto de solidaridad.....	88
5.2. Constitucionalidad de los tributos sobre el patrimonio. Condiciones que deben reunir	88
5.3. Discriminación inconstitucional de la ley 27.605	90
5.3.1. La preferencia por los activos financieros extranjeros	90
5.3.2. La respuesta del Estado tendiente a asegurar el despojo	91

CAPÍTULO IV

DISTRIBUCIÓN CONSTITUCIONAL DE POTESTADES TRIBUTARIAS

1. La sanción de la Constitución Nacional	93
2. La discusión en el Congreso Constituyente.....	94
3. La creación de los impuestos nacionales al consumo	97
4. La doctrina de la Corte sobre el ejercicio concurrente en materia de impuestos indirectos	101
5. La clasificación de impuestos directos e indirectos.....	102
6. El esquema constitucional de asignación de competencia tributaria.....	105
7. Potestades tributarias de los municipios	106

7.1. Doctrina de la Corte Suprema de la Nación sobre la naturaleza de los municipios.....	108
7.2. La reforma constitucional.....	116
8. Federalismo racional	117
9. Consecuencias del ejercicio concurrente de la potestad tributaria	120
10. Indebida interferencia del Gobierno nacional sobre la potestad tributaria provincial	121

CAPÍTULO V

COMERCIO INTERJURISDICCIONAL

1. La cláusula comercial de la Constitución.....	123
2. Principios para discernir la compatibilidad del poder impositivo local con la cláusula comercial.....	124
3. La evolución de la jurisprudencia de la Corte Suprema	126
3.1. La doctrina tradicional	127
3.2. Etapa crítica	129
3.3. Retorno a la doctrina tradicional. Su generalización.....	132
4. Superposición tributaria inconstitucional	138
5. Renacimiento de las aduanas interiores	140
5.1. Patentes diferenciales a corredores y repartidores según su distinta residencia o vecindad dentro de la República. Violación del principio de igualdad	142
5.2. Gravámenes aplicados por el solo hecho de la introducción de las mercaderías en la provincia	143
5.3. Gravámenes aplicados por el solo hecho de la extracción de bienes del Estado local	144
5.4. Inconstitucionalidad de las barreras jurisdiccionales a los instrumentos públicos otorgados en otras demarcaciones territoriales..	144
5.5. Otros precedentes de la Corte Suprema de la Nación invalidando tributos locales que discriminan por razón del domicilio, residencia o lugar de emplazamiento de las industrias, o explotaciones agropecuarias o según el origen o destino de las mercaderías.....	145

CAPÍTULO VI

ESTABLECIMIENTOS DE UTILIDAD NACIONAL

1. El art. 75, inc. 30, de la Constitución.....	151
2. Las tesis sobre el alcance de la norma.....	153
3. La interpretación jurisprudencial de la Corte Suprema	157
3.1. Período 1884-1958.....	158
3.2. Período 1958-1968.....	162
3.3. Período 1968-1975.....	163
3.4. Período 1975	166
4. La reforma constitucional	171

CAPÍTULO VII

**LA CONSTITUCIÓN Y SU PROYECCIÓN EN EL DERECHO
TRIBUTARIO**

1. Potestad de eximir	173
2. Inmunidad de los instrumentos de gobierno	174
2.1. Origen y desarrollo de la doctrina en los Estados Unidos	174
2.2. La doctrina de la Corte Suprema de la Nación	176
2.2.1. Precisiones sobre el alcance de la doctrina	177
3. El Pacto de San José de Flores	179
3.1. Nuestra opinión	183
4. La intangibilidad de las remuneraciones de los magistrados	186
4.1. El fundamento de la previsión constitucional	187
4.2. La recomposición del valor nominal de las remuneraciones por depreciación de la moneda.....	187
4.3. El impuesto a las ganancias y los jueces.....	190
4.4. La doctrina de la Corte Suprema de EE.UU.....	191
4.5. El tributo no discriminatorio no hace a la esencia de la garantía ...	192
4.6. Inexistencia de un caso. Control oficioso de constitucionalidad.....	195
4.7. Una cuestión ética. El interés personal	195
4.8. La acordada exorbita el art. 110 de la Constitución	196
4.9. Las implicancias de la doctrina de la Corte Suprema	197
5. El privilegio de los legisladores.....	197
6. Proyección del código civil y comercial sobre el derecho tributario de las provincias.....	199

6.1. La proyección al derecho público local de la regulación de las obligaciones en el Cód. Civ. y Com.....	201
6.1.1. Desacertada e inconstitucional delegación a los gobiernos locales de fijar el plazo de prescripción	204
7. La cláusula del progreso	204
7.1. Desarrollo y extensión de la doctrina en torno al art. 75, inc. 18, de la CN.....	205
7.2. Restricciones a la doctrina dominante	208
7.3. De la incompatibilidad de las normas locales en relación con actividades reguladas por ley nacional.....	211
8. De la supremacía constitucional	216
9. Incidencia de incentivos tributarios sobre los principios de igualdad y capacidad contributiva	218
9.1. Legitimación para cuestionar la concesión de beneficios fiscales	221

CAPÍTULO VIII

RÉGIMEN DE COPARTICIPACIÓN TRIBUTARIA

1. Antecedentes y desarrollo del sistema de coparticipación federal de impuestos	223
2. La mecánica de los regímenes de coparticipación federal.....	225
3. Constitucionalidad de las leyes de coparticipación tributaria. La reforma de 1994	226
4. Directivas constitucionales en materia de coparticipación	231
4.1. Asignaciones específicas de tributos coparticipables.....	234
4.2. Interpretación armónica de las previsiones constitucionales.....	236
5. La masa coparticipable.....	237
5.1. La distribución de la masa coparticipable.....	237
6. Desnaturalización del régimen por abuso en el establecimiento de asignaciones específicas	238
6.1. Asignaciones específicas de fondos coparticipables	239
6.2. Tributos con asignaciones específicas como pago a cuenta de recursos coparticipables.....	243
6.3. Asignaciones específicas de tributos coparticipados	244
6.4. La inconstitucionalidad de las asignaciones específicas fijadas sin término determinado	245
6.4.1. Las causas del pacto fiscal del 12 de agosto de 1992, ley 24.130	245
6.4.2. La asignación específica de impuestos coparticipables.....	246

6.4.3. La inconstitucionalidad del dec. 1399/2001	248
6.4.4. La exhortación de la Corte tendiente al cumplimiento de la Constitución	249
7. La sanción de un nuevo régimen de coparticipación	249
7.1. Judicialización de la omisión de dictar un nuevo régimen	251
8. Obligaciones de no establecer impuestos análogos a los coparticipados. Objetivo incumplido	252
9. Los perfiles de los tributos locales	258
10. Incidencia de decisiones de política económica sobre la recaudación de los impuestos coparticipables	258
11. Denuncia del régimen	260
12. La autonomía municipal y su incidencia en el régimen de coparticipa- ción federal	265
13. El recurso extraordinario contra decisiones de la Comisión Fiscal Federal	267
13.1. Los precedentes de la Corte Suprema de la Nación	267
13.2. Existencia de caso o causa	268
13.3. Legitimación del contribuyente	270
13.4. Una extraña sentencia de la Corte Suprema	270
14. Competencia originaria de la Corte Suprema y coparticipación tributaria	273
14.1. Las previsiones constitucionales	273
14.2. Coparticipación tributaria y competencia originaria	275
15. Pacto Federal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento	278
15.1. Concertación tributaria	278
15.2. Naturaleza jurídica del Pacto Fiscal	279
15.3. Prórroga del cumplimiento del pacto y su suspensión	280
15.4. Vulneración del régimen federal	281
15.5. Violación del principio de igualdad	282
15.6. Valoración del Pacto Fiscal. Su desnaturalización por los gobier- nos locales	284
15.7. Pacto Federal y competencia originaria de la Corte	286
16. Consenso Fiscal de 2017	287
16.1. Compromisos asumidos por el Estado nacional	288
16.2. Compromisos asumidos por las provincias y la CABA	289
16.2.1. Impuesto sobre los ingresos brutos	289
16.2.2. Impuesto inmobiliario	291
16.2.3. Impuesto de sellos	291
16.2.4. Tributos sobre la nómina salarial	292

16.2.5. Régimen municipal	292
16.2.6. Tributos específicos.....	293
16.2.7. Procesos judiciales	293

CAPÍTULO IX

COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS SOBRE LOS COMBUSTIBLES

1. Las normas integrantes del sistema.....	295
1.1. Ley 27.430 modificatoria del Título III de la ley 23.966	297
2. El alcance del compromiso asumido por las provincias adheridas al régimen..	299
2.1. El Régimen impositivo de la ley 23.966 modificado por la ley 27.430	301
2.2. Pacto Federal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento de 1993	302
2.3. Acuerdo de Consenso Fiscal de 2017.....	302
2.4. Síntesis del Régimen aplicable conforme ley 27.430 y Pactos Fiscales	302
2.5. Derechos y obligaciones de la Nación y de la Ciudad de Buenos Aires	303
3. La interpretación jurisprudencial.....	304
4. Naturaleza del tributo. Principios de capacidad contributiva y razonabilidad de las leyes.....	305
5. Legitimación de los contribuyentes para impugnar los tributos locales por incompatibilidad con el régimen de coparticipación de impuestos sobre los combustibles.....	306

CAPÍTULO X

SEGURIDAD JURÍDICA

1. El principio de seguridad jurídica	311
2. El principio de seguridad jurídica en materia tributaria	313
3. La publicación de las leyes como presupuesto para su vigencia	317
4. Continuidad y estabilidad de las normas tributarias	318
4.1. Reconocimiento expreso de estabilidad fiscal	322
5. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	323
6. Doctrina de los tribunales europeos	325

CAPÍTULO XI

PRINCIPIO DE LEGALIDAD

1. La formulación del principio de legalidad en la Constitución Nacional ..	327
2. El principio de legalidad tributaria en la esfera normativa. La reserva de ley..	328
3. Antecedentes históricos del principio de legalidad tributaria	329
4. Vigencia del principio de reserva de ley en el actual Estado de derecho	333
5. Los preceptos de la Constitución Nacional.....	335
6. Alcances del principio.....	337
6.1. El Código Fiscal de la Ciudad de Buenos Aires y la violación del principio	339
6.2. La interpretación analógica	340
6.3. Omisión de publicar la ley.....	340
7. Declinación del principio de legalidad	341
7.1. Los llamados cargos tarifarios	346
7.2. Impuesto sobre créditos y débitos en cuentas bancarias y movimientos de fondos, ley 25.413	348
7.3. La delegación en el P.E. para crear y eliminar exenciones	349
8. Veto y promulgación parcial de la ley tributaria	350
9. Delegación de facultades legislativas.....	351
9.1. La doctrina de la Corte Suprema	352
9.2. Delegación de facultades legislativas y reforma constitucional.....	355
9.3. La cláusula transitoria octava de la Constitución	358
9.4. La delegación legislativa del Código Aduanero.....	359
9.5. La delegación legislativa de tributos en general	362
9.6. Pretensión del ejercicio compartido de la potestad tributaria	362
10. La emergencia económica y los decretos de necesidad y urgencia en materia tributaria	365
10.1. La reforma constitucional.....	370
10.2. Reglamentos con fuerza de ley dictados en situaciones de anormalidad constitucional	371
11. El principio de legalidad tributaria en el derecho comparado	374
12. De la jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación.....	377

CAPÍTULO XII

IRRETROACTIVIDAD DE LA LEY FISCAL

1. La vigencia de las leyes en general	383
2. La irretroactividad de la ley tributaria como exigencia del Estado de de- recho	386
3. Retroactividad impropia	388
4. Arbitrios legales sustitutivos de la retroactividad fiscal	390
5. La declaración de inconstitucionalidad y la retroactividad de las leyes de adaptación en el derecho comparado.....	392
6. La jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación	393
6.1. Casos en los cuales se admitió la retroactividad.....	393
6.2. Doctrina de la Corte que funda la irretroactividad	395

CAPÍTULO XIII

**PRINCIPIO DE IGUALDAD, GENERALIDAD, PROPORCIONALIDAD
Y PROGRESIVIDAD**

1. El surgimiento del principio de igualdad	399
2. Los privilegios e inmunidades tributarias en <i>l'ancien régime</i>	399
3. Generalidad: igualdad ante la ley	401
3.1. La igualdad ante la ley y la doctrina judicial de la Corte Suprema ...	403
4. La igualdad como base del tributo	405
5. El constitucionalismo social y el principio de igualdad	406
6. El principio de igualdad y la presunción de inconstitucionalidad.....	409
7. La distribución de las cargas públicas. Proporcionalidad y progresividad.....	411
8. Las vicisitudes del principio de igualdad en la etapa preconstitucional ...	413
9. Jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación en materia de igualdad....	414
10. Desigualdad en la aplicación de la ley	419
11. El principio de generalidad y las exenciones y beneficios fiscales. Su interpretación	422
11.1. Razonable y discreta interpretación	423
11.2. Armonización de las disposiciones.....	423
11.3. Interpretación restrictiva	424
11.4. Interpretación estricta.....	425
11.5. Interpretación extensiva	425
11.5.1. <i>Favoris promotionis</i>	426

CAPÍTULO XIV

PRINCIPIO DE CAPACIDAD CONTRIBUTIVA

1. Concepto de capacidad contributiva.....	429
2. Su integración con otros objetivos constitucionales	430
3. Insuficiencia del principio de interdicción de la arbitrariedad	431
4. El control de idoneidad	432
5. Determinación de la cuota contributiva individual	436
6. Capacidad económica objetiva	436
6.1. Rendimientos netos	437
6.2. La continuidad del ciclo productivo	438
6.3. Rendimientos efectivos	439
6.3.1. Presunciones y ficciones	439
6.3.2. El impuesto a la ganancia mínima presunta	443
6.3.3. Necesidad de corregir los efectos de la inflación.....	445
6.3.4. Mecanismos de corrección de la depreciación de la moneda en el impuesto a las ganancias.....	446
6.3.5. Exigencia de mantener la intangibilidad del capital.....	447
6.3.6. Inconsecuencia del sistema al no gravar ganancias reales y pretender gravar ganancias nominales	447
6.3.7. Irrazonabilidad del mantenimiento de un sistema que ha devenido inconstitucional	448
6.3.8. Falta de ejemplaridad en la conducta que debe guiar al Estado.....	448
6.3.9. Doctrina de la Corte Suprema sobre la necesidad de corregir los efectos de la inflación en la liquidación de los tributos....	449
6.3.10. La Corte y la admisión del ajuste por inflación en el im- puesto a las ganancias. El caso “Candy”	452
6.3.10.1. La crítica a la doctrina de la Corte Suprema y su alcance	453
6.3.10.2. El principio de capacidad contributiva y el senti- do común	455
6.3.10.3. El deber de proveer a la defensa del valor de la moneda	457
6.3.10.4. El principio de igualdad	457
6.3.11. El ajuste por inflación en materia de quebrantos.....	458
6.3.11.1. El dictamen de la procuradora fiscal	458
7. Capacidad económica subjetiva.....	461
7.1. En la imposición directa	462

7.2. En la imposición indirecta 466

7.3. El mínimo exento en la imposición indirecta 469

8. Aplicación del principio a los llamados “impuestos no fiscales”..... 470

9. El principio de capacidad contributiva y los impuestos sobre el patrimonio... 475

10. El principio de capacidad contributiva como medida del impuesto..... 476

11. El principio de capacidad contributiva y el concepto de tributo..... 477

12. La tácita recepción en la Constitución del principio de capacidad contributiva 478

CAPÍTULO XV

PRINCIPIO DE RAZONABILIDAD DE LAS LEYES

1. La escuela positivista y el ideario liberal de la Constitución Nacional 481

2. Su integración con el principio de igualdad 482

3. Razonabilidad de las tasas de interés 485

4. El instituto de la compensación y el momento en que opera 487

5. Certificados de buena conducta fiscal y ejercicio de derechos fundamentales.. 490

5.1. Su análisis desde la perspectiva del ejercicio del poder tributario... 491

5.2. Afectación de la libre circulación económica y territorial de bienes 492

5.3. El principio esencial: el medio menos gravoso entre varios posibles ... 493

5.4. La doctrina del Tribunal Constitucional español 494

5.5. Conculcación del principio de la tutela judicial efectiva..... 495

5.6. Doctrina judicial de la Corte Suprema 497

5.7. Razonabilidad y razones de conveniencia o acierto en la elección de los medios..... 498

6. Irrazonabilidad de la presunción del art. 2º de la ley 23.345 499

7. Irrazonabilidad de la no deducción del gasto en la Ley del Impuesto a las Ganancias por la omisión de retener..... 500

8. Decisiones que adolecen de excesivo ritual manifiesto 502

CAPÍTULO XVI

PRINCIPIO DE NO CONFISCATORIEDAD

1. Derecho de propiedad y tributos 505

2. De la jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación..... 507

2.1. De la contribución territorial..... 507

2.2. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes	508
2.3. Contribución de mejoras	509
2.4. Aplicación de la doctrina a otros gravámenes	510
3. Ámbito de aplicación del principio de no confiscatoriedad	511
4. Alcance de la doctrina de la Corte Suprema de la Nación.....	516
4.1. Exigencia de mantener la intangibilidad del capital	516
4.2. Acumulación de las tasas al impuesto	519
4.3. Impuesto a la herencia	520
4.4. Impuestos que recaen sobre la propiedad inmueble	521
4.5. Impuesto a las ganancias	523
5. Límite cuantitativo de los impuestos.....	523
6. Efectos de la declaración de confiscatoriedad	525
7. Alternativas ante la impugnación global del régimen tributario por confiscatoriedad	526

CAPÍTULO XVII

PROTECCIÓN DE LA FAMILIA

1. Cuestión preliminar: condición de los tributos	529
2. Prescripciones de rango constitucional	529
3. Contenido de la protección	531
4. Trascendencia de la cuestión.....	534
5. Imposición individual o conjunta	535
6. Las particularidades del impuesto a las ganancias, ley 20.628	537
6.1. De la autonomía de las normas fiscales.....	537
6.2. El régimen patrimonial del matrimonio en el Código Civil y Comercial.....	539
6.2.1. Bienes propios y gananciales.....	539
6.2.2. Prueba del carácter de propio o ganancial.....	543
6.2.3. Gestión de los bienes de la comunidad.....	543
6.2.4. Gestión de los bienes en el régimen de separación.....	545
7. Régimen de atribución de la renta de los cónyuges anterior a la ley 27.430 ...	545
7.1. El alcance de las disposiciones de la ley 20.628	546
7.2. Ganancias atribuibles a la mujer.....	546
7.2.1. Bienes propios	546
7.2.2. Rendimiento de actividades personales y de bienes adquiridos con el producto de tales actividades.....	549

7.2.3. Ganancias devengadas por la inversión de los frutos de las actividades personales 549

7.3. Ganancias que no corresponde atribuir a la mujer..... 550

7.4. Incongruencia y paradojas del sistema 551

7.5. Desconocimiento de la comunidad familiar y efectos extrafiscales ... 551

7.6. Carencia de fundamentos jurídicos y económicos en la atribución de ganancias 552

7.7. Imposibilidad de cumplimiento del sistema de acumulación parcial 552

7.8. El contribuyente de derecho y la inexistencia de solidaridad..... 553

7.9. Inconstitucionalidad del régimen impositivo aplicable al matrimonio 554

8. La Ley de Matrimonio Civil y el Código Civil y Comercial de la Nación y su incidencia en materia fiscal..... 555

8.1. La Ley de Matrimonio Civil 555

8.2. La acentuación de la inconstitucionalidad de la ley. Circular 8/2011 556

8.3. La subsistencia del art. 30 de la LIG en cuanto pudiera resultar más favorable al contribuyente 557

8.4. La aplicación de la LIG y del impuesto sobre bienes personales a los cónyuges y a los miembros de uniones convivenciales..... 558

9. Las ganancias de los menores de edad. La derogación del art. 31 558

10. Régimen de la ley 27.430 560

11. La doctrina del Tribunal Constitucional español relativa al impuesto sobre la renta de las personas físicas..... 560

12. Bases de un sistema fiscal que cumpla con el imperativo constitucional de dar protección a la familia 564

CAPÍTULO XVIII

DERECHO CONSTITUCIONAL PRESUPUESTARIO

1. La unidad de la actividad financiera 567

2. El orden socioeconómico de la Constitución 570

3. Principios constitucionales en materia erogatoria 571

4. La invocación de falta de recursos 573

5. Competencia del Poder Judicial en materia erogatoria..... 574

6. Perspectiva que ofrece la doctrina de la Corte Suprema 581

CAPÍTULO XIX

CONTROL DE CONSTITUCIONALIDAD

1. Las dos caras del control constitucional	585
2. El control de constitucionalidad no admite limitaciones de naturaleza procesal.....	585
3. Sistemas de control jurisdiccional de la Administración Pública	586
3.1. Sistemas de jurisdicción única.....	586
3.2. Sistemas de doble jurisdicción	586
4. Sistemas de control de constitucionalidad.....	587
5. Del derecho comparado	590
5.1. El sistema francés	590
5.2. El sistema italiano	591
5.3. El sistema español	592
5.4. El sistema norteamericano.....	593
6. El derecho nacional. La evolución de la doctrina de la Corte Suprema ...	594
7. Sistemas de control de constitucionalidad.....	600
7.1. Control difuso o concentrado.....	600
7.2. Control preventivo, reparador o mixto.....	600
7.3. Control abstracto o concreto.....	601
7.4. Control amplio o restringido	603
7.5. Efectos <i>erga omnes</i> o en relación con el caso concreto.....	604
7.6. De efectos retroactivos y prospectivos	604
7.7. Eficacia <i>erga omnes</i> de las sentencias anulatorias de reglamentos ..	608
7.8. Efectos <i>erga omnes</i> de la sentencia que declara la inconstitucionalidad de una ley	609
8. Legitimación para ejercer el control de constitucionalidad	611
8.1. La jurisdicción constitucional y la administración activa	612
8.2. La jurisdicción constitucional y los tribunales administrativos	613
8.3. Atribución expresa del ejercicio del control de constitucionalidad ...	615
8.4. El Tribunal Fiscal de la Nación.....	615
8.5. Legitimación para plantear la inconstitucionalidad por la Administración	617
8.6. Control oficioso de constitucionalidad	618
9. Control de constitucionalidad en el juicio de ejecución fiscal.....	619
9.1. La inconstitucionalidad del procedimiento de ejecución fiscal	621
10. Control constitucional en la acción de amparo.....	623

CAPÍTULO XX

ACCIONES Y RECURSOS. CUESTIONES CONSTITUCIONALES

1. El principio <i>solve et repete</i>	625
1.1. Concepto y fundamentación teórica	625
1.2. Desarrollo del principio en nuestro país	626
1.3. Tutela judicial efectiva	628
1.4. El principio de razonabilidad de las leyes	631
1.5. La Convención Americana sobre Derechos Humanos.....	632
1.6. Pronunciamientos de la doctrina latinoamericana	634
1.7. Valoración del principio	635
1.8. Apreciación final.....	637
2. Doctrina del empobrecimiento	637
2.1. Consideraciones preliminares	637
2.2. La doctrina del empobrecimiento como requisito de la acción de repetición.....	638
2.3. El regreso a la tradicional doctrina en la jurisprudencia de la Corte	640
2.4. La reforma legal y análisis crítico de la doctrina del empobrecimiento	644
2.4.1. Impuestos directos e indirectos	644
2.4.2. Defensa de la Constitución	645
2.4.3. Razones que tornan conveniente condicionar la acción de repetición en el IVA.....	648
3. Recurso ordinario ante la Corte Suprema de la Nación	649

CAPÍTULO XXI

GARANTÍAS PARA LA DEFENSA DE LOS DERECHOS. ACCIÓN DIRECTA DE INCONSTITUCIONALIDAD, DE CERTEZA Y DE AMPARO

1. Protección de los derechos en general.....	653
2. Acción directa de inconstitucionalidad	654
2.1. El sujeto pasivo de la acción de inconstitucionalidad	656
3. Acción de amparo	657
4. Protección de los derechos en materia tributaria.....	658
5. Acción meramente declarativa	660
5.1. Inexistencia de otras vías	665
5.1.1. El principio <i>solve et repete</i>	665

5.1.2. La excepción de inconstitucionalidad en el juicio de ejecución fiscal.....	667
5.1.3. Acciones y recursos regulados en las leyes 11.683 y 19.549	668
5.2. Casos en que procede la acción declarativa	671
5.2.1. Impugnación global de los tributos	672
5.2.2. Inactividad del Fisco	673
5.2.3. Situaciones en que el perjuicio no se puede evitar por las vías ordinarias	673
5.3. La revalorización de la acción meramente declarativa	676
5.4. La existencia de escollos que tornan inoperante la acción.....	677
5.4.1. Estado de incertidumbre	677
5.4.2. El acto en ciernes	677
5.4.3. La revalorización de la acción declarativa en la doctrina de la Corte Suprema	678
6. La jurisprudencia de la Corte Suprema.....	679
7. Caracterización de la acción declarativa de certeza en la jurisprudencia de la Corte.....	681
8. Acciones preventivas tendientes a evitar un daño y su regulación en el Código Civil y Comercial de la Nación	684

CAPÍTULO XXII

DERECHO PENAL TRIBUTARIO

1. Consideraciones preliminares.....	685
2. Doctrinas que afirman la existencia de distinciones sustanciales entre delito y contravención	686
2.1. Diferencias ontológicas basadas en criterios naturales	686
2.2. Distinciones por la antijuridicidad.....	686
2.3. El distingo por el mero riesgo	687
2.4. Distinción por el elemento subjetivo	688
3. Negación de distinciones sustanciales.....	688
4. Naturaleza del ilícito tributario	689
5. Principios constitucionales de derecho penal	692
5.1. <i>Nullum crimen nulla poena sine praevia lege</i>	692
5.2. No hay pena sin culpa	694
5.2.1. Presunciones de culpabilidad	696
5.2.2. Error de hecho y error de derecho.....	698
5.2.3. La responsabilidad penal de las personas jurídicas.....	701

5.3. Las leyes penales en blanco.....	704
5.4. La exterioridad de la acción y el principio <i>non bis in idem</i>	705
5.5. El principio de la ley penal más benigna	706
5.5.1. Su aplicación a la materia tributaria	707
5.5.2. La aplicación de la ley más benigna y las leyes penales en blanco	708
5.5.3. Ley 27.430: incremento de los montos que condicionan la punibilidad	710
5.6. La doble instancia en el proceso penal	712
5.6.1. El recurso de casación y las cuestiones de hecho	713
5.7. La <i>reformatio in peius</i>	714
5.8. Garantía contra la dilación excesiva del proceso	715
6. Aplicación de sanciones penales por la Administración	716
6.1. Atisbos de cambio en la doctrina de la Corte y tribunales inferiores....	717
6.2. Proyección de la doctrina de los derechos humanos.....	720
7. Inexistencia del crédito fiscal y su incidencia en materia penal.....	722
7.1. La doctrina de la Cámara de Casación Penal.....	722
7.2. La determinación del impuesto como condición de procedibilidad de la acción penal	723
7.3. Las consecuencias que se derivan de la exigencia de acto administrativo de determinación.....	725
7.4. Prisión por deudas.....	727
8. El agente encubierto	728
9. La inconstitucionalidad de la pena de comiso.....	730
10. La inmunidad de declaración del art. 18 de la Constitución	732
10.1. Inaplicabilidad del principio en el proceso administrativo de comprobación	733
10.2. La aplicación del principio en la esfera del proceso sancionador	734
10.3. La doctrina del Tribunal Europeo de Derechos Humanos.....	737
10.3.1. Desnaturalización de la doctrina de la Corte Europea de Derechos Humanos.....	741
10.4. La cuestión bajo la óptica del plexo constitucional.....	742
10.5. El derecho a no autoincriminarse y la posibilidad de ejercer legítima coacción sobre el imputado.....	745
11. La adopción por la Corte de los principios de derecho penal liberal en materia tributaria	746
12. Aspectos constitucionales del régimen penal tributario.....	749
12.1. Consideraciones preliminares	749

12.2. Competencia del Estado nacional para crear delitos en tutela de las haciendas provinciales	750
12.3. El alcance de las provincias para instituir contravenciones en materia tributaria	751
12.4. Transgresión al principio de razonabilidad de las leyes	753
12.5. Violación al principio de igualdad	755
12.6. Violación al principio <i>non bis in idem</i>	756
12.7. La retención indebida por parte de los llamados “agentes de retención”	757
12.8. Régimen de presentación espontánea incorporado en la Ley Penal Tributaria y Previsional	758
12.9. De la excarcelación o eximición de prisión	759

CAPÍTULO XXIII

BASES CONSTITUCIONALES DE UN SISTEMA TRIBUTARIO JUSTO

1. La obligación ética y jurídica de pagar los tributos	761
2. Bases para un nuevo orden	762
3. El protagonismo de la Corte Suprema de la Nación	769

CAPÍTULO XXIV

RÉGIMEN AUTONÓMICO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES

1. El orden institucional en la Constitución de 1853	775
2. Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires	776
3. La reforma constitucional de 1994	777
4. La doctrina de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	782
5. La Constitución de la Ciudad	783
6. Diseño del poder	784
7. Recursos y gastos públicos	785
7.1. Indelegabilidad de funciones públicas	785
7.2. Igualdad en materia de beneficios	785
7.3. Carácter participativo del presupuesto	787
8. Afirmación de principios éticos	787

Apéndice jurisprudencial	ebook
--------------------------------	-------