

MAXIMILIANO RAIJMAN

Derecho tributario provincial

Límites según la Constitución nacional

Prólogo de
RODOLFO R. SPISSO



BUENOS AIRES - BOGOTÁ - PORTO ALEGRE - SANTIAGO - ASUNCIÓN

2024

ÍNDICE GENERAL

<i>Prólogo</i>	VII
<i>Prefacio</i>	XI
<i>Preludio</i>	1

CAPÍTULO PRIMERO

LA POTESTAD TRIBUTARIA EN NUESTRO SISTEMA FEDERAL

§ 1. El sistema federal de gobierno en nuestro país	7
a) Federalismo	8
b) La doctrina judicial	16
§ 2. La potestad tributaria y su recepción constitucional ..	21
§ 3. Distribución de la potestad tributaria	24
a) Distribución federal	24
b) Las facultades tributarias nacionales	25
c) Las facultades tributarias provinciales	27
d) Armonización y coordinación tributaria	30
1) Separación de fuentes	31
2) Concurrencia de fuentes, sin coordinación	31
3) Sistemas con coordinación	32
a) Cuotas adicionales o suplementarias	32
b) Asignaciones, subvenciones o transferencias ..	32
c) Crédito fiscal o "tax credit"	32
d) Deducción fiscal o deducción de la base o de- ducción de las cuotas estatales como gasto ...	32

e) La coparticipación federal de impuestos	33
1) Antecedentes históricos	34
a) Impuestos internos	34
b) Impuesto a los réditos y a las ventas	37
c) Impuesto a las naftas y lubricantes	38
d) Impuesto sustitutivo del gravamen a la transmisión gratuita de bienes	38
2) La ley 23.548	40
a) Obligaciones de las provincias	40
b) Obligaciones de la Nación	40
c) Autoridad de interpretación y aplicación de la ley de coparticipación federal	42
f) Los pactos fiscales	44
1) Pacto Fiscal I	45
2) Pacto Fiscal II	45
3) Pacto Fiscal III	47
g) La coparticipación desde 1994	50
§ 4. Organización normativa constitucional	53
§ 5. La jerarquía normativa según la Corte Suprema ..	55

CAPÍTULO II

LÍMITES A LAS FACULTADES NORMATIVAS TRIBUTARIAS PROVINCIALES EN LA CONSTITUCIÓN NACIONAL

§ 6. Regla general	61
§ 7. Aplicación de la ley tributaria local en el espacio	63
§ 8. La cláusula del comercio	64
§ 9. La cláusula del progreso	67
§ 10. La cláusula de establecimientos de utilidad nacional ..	68
§ 11. La cláusula de los códigos	71
§ 12. El principio de razonabilidad	74
§ 13. Los principios generales del derecho	80

CAPÍTULO III

INFLUENCIA DEL DERECHO PRIVADO SOBRE EL DERECHO TRIBUTARIO PROVINCIAL

§ 14. Introducción. División del derecho en público y privado	85
§ 15. La unidad del derecho y la interrelación entre am- bas ramas jurídicas	89
§ 16. Autonomía del derecho tributario	90
a) Planteamiento	90
b) Autonomía dogmática	90
c) Tesis que sostiene la subordinación del derecho tributario al derecho financiero	93
d) Tesis que sostiene la autonomía dogmática del derecho tributario	94
e) Autonomía legislativa	96
§ 17. Autonomía y facultades normativas tributarias lo- cales	97
§ 18. Derecho civil y derecho público local	99
§ 19. Una posible solución	102
§ 20. Jurisprudencia	104
a) Evolución	104
1) "Tomasa de Vélez Sársfield"	106
2) "Diehl de Miguens"	107
3) "Masotti de Busso"	107
4) "Liberti"	108
5) "Larralde"	109
6) "Cobo de Ramos Mejía"	110
7) "Martínez y Esquivel"	110
8) "Reig Vázquez Ger"	111
b) "Filcrosa"	112
c) "Ullate"	115
d) "Sociedad Italiana de Beneficencia"	117

CAPÍTULO IV

LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA

§ 21.	Preliminar	123
§ 22.	La obligación tributaria	126
§ 23.	La causa	127
§ 24.	Sujetos de la obligación tributaria	129
	a) Sujeto activo	130
	b) Sujetos pasivos	131
	c) Responsables solidarios	134
	1) La solidaridad tributaria	134
	2) La posición local	136
	3) La responsabilidad solidaria en el derecho privado	140
§ 25.	El domicilio fiscal	141
	a) El enfoque local	144
	b) Jurisprudencia relevante	146
§ 26.	Extinción de la obligación tributaria	149
	a) El pago	150
	1) Efectos	151
	2) Recepción normativa nacional y provincial ...	153
	a) Formas	153
	b) Tiempo	154
	3) Percepción en la fuente	155
	4) Pago a imputación	156
	5) Facilidades de pago	160
	6) Intereses	161
	a) La mora	162
	b) El tratamiento local	163
	7) Pagos a cuenta	164
	8) Anticipos	164
	b) La compensación	165
	1) Su tratamiento nacional	165
	2) La regulación provincial	168
	c) La transacción	171
	d) La confusión	173

e)	La novación	173
f)	La renuncia de los derechos del acreedor	173
g)	La remisión de la deuda	174
h)	Otras causales	174
i)	La prescripción	174
	1) Prescripción de la obligación tributaria a nivel nacional	176
	2) Causales de interrupción y suspensión	179
	3) Su tratamiento en las provincias	183
	4) La doctrina y la jurisprudencia	188
j)	Los privilegios	197

CAPÍTULO V

EL DERECHO CIVIL
Y EL DERECHO PENAL VIGENTESA) ALGUNAS CONSIDERACIONES SOBRE EL CÓDIGO
CIVIL Y COMERCIAL DE LA NACIÓN

§ 27.	Introducción	199
§ 28.	La posición adoptada en el Código Civil y Comercial de la Nación	200
§ 29.	Conclusión	202

B) EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO

§ 30.	Introito	204
§ 31.	Distribución de facultades normativas penales	205
§ 32.	El régimen penal tributario argentino	208
§ 33.	La Corte Suprema sienta nueva posición	210
	<i>Una posible solución</i>	213
	<i>Bibliografía</i>	217