

Spisso, Rodolfo R.
Derecho Constitucional Tributario / Rodolfo R. Spisso. - 7a ed.
- Ciudad Autónoma de Buenos Aires : Abeledo Perrot, 2019.
832 p.; 24x17 cm.

ISBN 978-950-20-2927-6

1. Derecho Tributario. I. Título.

CDD 343.04

© Spisso, Rodolfo R.
© de esta edición, AbeledoPerrot S.A., 2019
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: 350 ejemplares

ISBN 978-950-20-2927-6

SAP 42626574

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
Exordio a la séptima edición	XXXI
Prólogo de la sexta edición.....	XXXV
Exordio a la quinta edición	XLI
Prólogo de la cuarta 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 contraven- ciones	24
4. La proyección de la doctrina de los derechos humanos al derecho tribu- tario	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 constitui- do en el ejercicio de la jurisdicción penal	28
5.3. El ejercicio de la función administrativa, el debido respeto del dere- cho de defensa y la presunción de legitimidad de los actos admini- strativos.....	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
5.6. La ilegal apropiación de la propiedad privada	33
5.6.1. SIRCREB. Violación del principio de reserva de ley, de pro- piedad y de división de poderes del Estado	34
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	37
5.10. Determinaciones <i>express</i> en la provincia de Buenos Aires.....	38
5.11. ARBANET. Liquidación de anticipos del impuesto sobre los in- gresos brutos. Su derogación. Res. normativa ARBA 1/2016	39
5.12. Ley de Medidas Cautelares contra el Estado.....	39
5.13. El deber de actuar con lealtad y buena fe por parte de la Adminis- tración	40
5.14. Los regímenes de promoción y el principio de igualdad.....	41
5.15. Proporción entre la carga impositiva y los beneficios.....	43
5.16. La convalidación de la ilegalidad.....	43
5.17. La creación espuria de moneda.....	45
5.18. Control de cambios	46
5.18.1. La prohibición de adquirir moneda extranjera para ateso- ramiento	48
5.19. Empréstitos forzosos	50
5.20. El ilícito fiscal	51
6. Conclusiones	53

CAPÍTULO III

DERECHO DE PROPIEDAD Y TRIBUTOS

1. El derecho de propiedad, su delimitación, limitación y regulación	55
2. Concepto jurídico del tributo	62
3. Clasificación de los tributos.....	65
3.1. Impuestos	65
3.2. Tasas	66
3.2.1. El <i>quantum</i> de las tasas	68
3.2.2. La carga de la prueba	71
3.3. Contribuciones especiales	73
3.3.1. Derecho de peaje	74
4. Empréstito forzoso	76
4.1. Requisición estatal de dinero	76
4.2. Contribución especial	78
4.3. La doctrina de la Corte Suprema sobre el ahorro obligatorio	81

CAPÍTULO IV

DISTRIBUCIÓN CONSTITUCIONAL DE POTESTADES TRIBUTARIAS

1. La sanción de la Constitución Nacional	85
2. La discusión en el Congreso Constituyente.....	86
3. La creación de los impuestos nacionales al consumo	89
4. La doctrina de la Corte sobre el ejercicio concurrente en materia de impuestos indirectos	93
5. La clasificación de impuestos directos e indirectos.....	94
6. El esquema constitucional de asignación de competencia tributaria.....	97
7. Potestades tributarias de los municipios	98
7.1. Doctrina de la Corte Suprema de la Nación sobre la naturaleza de los municipios.....	100
7.2. La reforma constitucional.....	107
8. Federalismo racional	109
9. Consecuencias del ejercicio concurrente de la potestad tributaria	112
10. Indebida interferencia del Gobierno nacional sobre la potestad tributaria provincial.....	113

CAPÍTULO V

COMERCIO INTERJURISDICCIONAL

1. La cláusula comercial de la Constitución.....	115
2. Principios para discernir la compatibilidad del poder impositivo local con la cláusula comercial.....	116
3. La evolución de la jurisprudencia de la Corte Suprema	118
3.1. La doctrina tradicional	119
3.2. Etapa crítica	121
3.3. Retorno a la doctrina tradicional. Su generalización.....	124
4. Superposición tributaria inconstitucional	130
5. Renacimiento de las aduanas interiores	132
5.1. Patentes diferenciales a corredores y repartidores según su distinta residencia o vecindad dentro de la República. Violación del principio de igualdad	134
5.2. Gravámenes aplicados por el solo hecho de la introducción de las mercaderías en la provincia	135
5.3. Gravámenes aplicados por el solo hecho de la extracción de bienes del Estado local	136
5.4. Inconstitucionalidad de las barreras jurisdiccionales a los instrumentos públicos otorgados en otras demarcaciones territoriales..	136
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.....	137

CAPÍTULO VI

ESTABLECIMIENTOS DE UTILIDAD NACIONAL

1. El art. 75, inc. 30, de la Constitución.....	143
2. Las tesis sobre el alcance de la norma.....	145
3. La interpretación jurisprudencial de la Corte Suprema	149
3.1. Período 1884-1958.....	150
3.2. Período 1958-1968.....	154
3.3. Período 1968-1975.....	155
3.4. Período 1975	158
4. La reforma constitucional	163

CAPÍTULO VII

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

1. Potestad de eximir	165
2. Inmunidad de los instrumentos de gobierno	166
2.1. Origen y desarrollo de la doctrina en los Estados Unidos	166
2.2. La doctrina de la Corte Suprema de la Nación	168
2.2.1. Precisiones sobre el alcance de la doctrina	169
3. El Pacto de San José de Flores	171
3.1. Nuestra opinión	173
4. La intangibilidad de las remuneraciones de los magistrados	177
4.1. El fundamento de la previsión constitucional	179
4.2. La recomposición del valor nominal de las remuneraciones por depreciación de la moneda.....	179
4.3. El impuesto a las ganancias y los jueces.....	181
4.4. La doctrina de la Corte Suprema de EE.UU.....	182
4.5. El tributo no discriminatorio no hace a la esencia de la garantía ...	184
4.6. Inexistencia de un caso. Control oficioso de constitucionalidad....	186
4.7. Una cuestión ética. El interés personal.....	187
4.8. La acordada exorbita el art. 110 de la Constitución	187
4.9. Las implicancias de la doctrina de la Corte Suprema	188
5. El privilegio de los legisladores.....	189
6. Proyección del Cód. Civ. y Com. sobre el derecho tributario de las provincias	190
6.1. La proyección al derecho público local de la regulación de las obligaciones en el Cód. Civ. y Com.....	193
6.1.1. Desacertada e inconstitucional delegación a los gobiernos locales de fijar el plazo de prescripción	195
7. La cláusula del progreso.....	196
7.1. Desarrollo y extensión de la doctrina en torno al art. 75, inc. 18, de la CN.....	197
7.2. Restricciones a la doctrina dominante	199
7.3. De la incompatibilidad de las normas locales en relación con actividades reguladas por ley nacional.....	202
8. De la supremacía constitucional	206
9. Incidencia de incentivos tributarios sobre los principios de igualdad y capacidad contributiva	209
9.1. Legitimación para cuestionar la concesión de beneficios fiscales	211

CAPÍTULO VIII

RÉGIMEN DE COPARTICIPACIÓN TRIBUTARIA

1. Antecedentes y desarrollo del sistema de coparticipación federal de impuestos	213
2. La mecánica de los regímenes de coparticipación federal.....	215
3. Constitucionalidad de las leyes de coparticipación tributaria. La reforma de 1994	216
4. Directivas constitucionales en materia de coparticipación	221
4.1. Asignaciones específicas de tributos coparticipables.....	224
4.2. Interpretación armónica de las previsiones constitucionales.....	226
5. La masa coparticipable.....	227
5.1. La distribución de la masa coparticipable.....	227
6. Desnaturalización del régimen por abuso en el establecimiento de asignaciones específicas	228
6.1. Asignaciones específicas de fondos coparticipables	229
6.2. Tributos con asignaciones específicas como pago a cuenta de recursos coparticipables.....	233
6.3. Asignaciones específicas de tributos coparticipados	234
6.4. La inconstitucionalidad de las asignaciones específicas fijadas sin término determinado	235
6.4.1. Las causas del pacto fiscal del 12 de agosto de 1992, ley 24.130.....	235
6.4.2. La asignación específica de impuestos coparticipables.....	236
6.4.3. La inconstitucionalidad del dec. 1399/2001.....	238
6.4.4. La exhortación de la Corte tendiente al cumplimiento de la Constitución	239
7. La sanción de un nuevo régimen de coparticipación.....	239
7.1. Judicialización de la omisión de dictar un nuevo régimen.....	241
8. Obligaciones de no establecer impuestos análogos a los coparticipados. Objetivo incumplido.....	242
9. Los perfiles de los tributos locales	248
10. Incidencia de decisiones de política económica sobre la recaudación de los impuestos coparticipables	248
11. Denuncia del régimen.....	250
12. La autonomía municipal y su incidencia en el régimen de coparticipación federal.....	255
13. El recurso extraordinario contra decisiones de la Comisión Fiscal Federal.....	257

13.1. Los precedentes de la Corte Suprema de la Nación.....	257
13.2. Existencia de caso o causa	258
13.3. Legitimación del contribuyente.....	260
13.4. Una extraña sentencia de la Corte Suprema.....	260
14. Competencia originaria de la Corte Suprema y coparticipación tribu- taria.....	263
14.1. Las previsiones constitucionales	263
14.2. Coparticipación tributaria y competencia originaria.....	265
15. Pacto Federal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento.....	268
15.1. Concertación tributaria	268
15.2. Naturaleza jurídica del Pacto Fiscal.....	269
15.3. Prórroga del cumplimiento del pacto y su suspensión.....	270
15.4. Vulneración del régimen federal.....	271
15.5. Violación del principio de igualdad.....	272
15.6. Valoración del Pacto Fiscal. Su desnaturalización por los gobier- nos locales	274
15.7. Pacto Federal y competencia originaria de la Corte	276
16. Consenso Fiscal de 2017	277
16.1. Compromisos asumidos por el Estado nacional.....	278
16.2. Compromisos asumidos por las provincias y la CABA	279
16.2.1. Impuesto sobre los ingresos brutos	279
16.2.2. Impuesto Inmobiliario	281
16.2.3. Impuesto de sellos.....	281
16.2.4. Tributos sobre la nómina salarial.....	282
16.2.5. Régimen municipal	282
16.2.6. Tributos específicos.....	283
16.2.7. Procesos judiciales	283

CAPÍTULO IX

**COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS SOBRE
LOS COMBUSTIBLES**

1. Las normas integrantes del sistema.....	285
1.1. Ley 27.430 modificatoria del Título III de la ley 23.966	287
2. El alcance del compromiso asumido por las provincias adheridas al régi- men	289
2.1. El Régimen impositivo de la ley 23.966 modificado por la ley 27.430	291

2.2. Pacto Federal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento de 1993	292
2.3. Acuerdo de Consenso Fiscal de 2017	292
2.4. Síntesis del Régimen aplicable conforme ley 27.430 y Pactos Fiscales	292
2.5. Derechos y obligaciones de la Nación y de la Ciudad de Buenos Aires	293
3. La interpretación jurisprudencial.....	294
4. Naturaleza del tributo. Principios de capacidad contributiva y razonabilidad de las leyes.....	295
5. Legitimación de los contribuyentes para impugnar los tributos locales por incompatibilidad con el régimen de coparticipación de impuestos sobre los combustibles.....	296

CAPÍTULO X

SEGURIDAD JURÍDICA

1. El principio de seguridad jurídica	301
2. El principio de seguridad jurídica en materia tributaria	303
3. La publicación de las leyes como presupuesto para su vigencia	307
4. Continuidad y estabilidad de las normas tributarias	308
4.1. Reconocimiento expreso de estabilidad fiscal	312
5. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	313
6. Doctrina de los tribunales europeos	315

CAPÍTULO XI

PRINCIPIO DE LEGALIDAD

1. La formulación del principio de legalidad en la Constitución Nacional..	317
2. El principio de legalidad tributaria en la esfera normativa. La reserva de ley	318
3. Antecedentes históricos del principio de legalidad tributaria	319
4. Vigencia del principio de reserva de ley en el actual Estado de derecho ..	323
5. Los preceptos de la Constitución Nacional.....	325
6. Alcances del principio.....	327
6.1. El Código Fiscal de la Ciudad de Buenos Aires y la violación del principio	328

6.2. La interpretación analógica	330
6.3. Omisión de publicar la ley	330
7. Declinación del principio de legalidad	331
7.1. Los llamados cargos tarifarios	335
7.2. Impuesto sobre créditos y débitos en cuentas bancarias y movimientos de fondos, ley 25.413	337
7.3. La delegación en el P.E. para crear y eliminar exenciones	339
8. Veto y promulgación parcial de la ley tributaria	339
9. Delegación de facultades legislativas.....	341
9.1. La doctrina de la Corte Suprema	342
9.2. Delegación de facultades legislativas y reforma constitucional.....	344
9.3. La cláusula transitoria octava de la Constitución	348
9.4. La delegación legislativa del Código Aduanero.....	349
9.5. La delegación legislativa de tributos en general	351
10. La emergencia económica y los decretos de necesidad y urgencia en materia tributaria	352
10.1. La reforma constitucional.....	357
10.2. Reglamentos con fuerza de ley dictados en situaciones de anormalidad constitucional	358
11. El principio de legalidad tributaria en el derecho comparado	361
12. De la jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación.....	364

CAPÍTULO XII

IRRETROACTIVIDAD DE LA LEY FISCAL

1. La vigencia de las leyes en general	371
2. La irretroactividad de la ley tributaria como exigencia del Estado de derecho	374
3. Retroactividad impropia	376
4. Arbitrios legales sustitutivos de la retroactividad fiscal	378
5. La declaración de inconstitucionalidad y la retroactividad de las leyes de adaptación en el derecho comparado.....	380
6. La jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación.....	381
6.1. Casos en los cuales se admitió la retroactividad.....	381
6.2. Doctrina de la Corte que funda la irretroactividad	383

CAPÍTULO XIII

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

1. El surgimiento del principio de igualdad	387
2. Los privilegios e inmunidades tributarias en <i>l'ancien régime</i>	387
3. Generalidad: igualdad ante la ley	389
3.1. La igualdad ante la ley y la doctrina judicial de la Corte Suprema.	391
4. La igualdad como base del tributo	393
5. El constitucionalismo social y el principio de igualdad	394
6. El principio de igualdad y la presunción de inconstitucionalidad.....	397
7. La distribución de las cargas públicas. Proporcionalidad y progresividad	399
8. Las vicisitudes del principio de igualdad en la etapa preconstitucional ...	401
9. Jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación en materia de igualdad	402
10. Desigualdad en la aplicación de la ley	407
11. El principio de generalidad y las exenciones y beneficios fiscales. Su interpretación.....	410
11.1. Razonable y discreta interpretación.....	411
11.2. Armonización de las disposiciones.....	411
11.3. Interpretación restrictiva	412
11.4. Interpretación estricta.....	413
11.5. Interpretación extensiva	413
11.5.1. <i>Favoris promotionis</i>	414

CAPÍTULO XIV

PRINCIPIO DE CAPACIDAD CONTRIBUTIVA

1. Concepto de capacidad contributiva.....	417
2. Su integración con otros objetivos constitucionales	418
3. Insuficiencia del principio de interdicción de la arbitrariedad	419
4. El control de idoneidad	420
5. Determinación de la cuota contributiva individual	424
6. Capacidad económica objetiva	424
6.1. Rendimientos netos	425
6.2. La continuidad del ciclo productivo	426

6.3. Rendimientos efectivos	427
6.3.1. Presunciones y ficciones	427
6.3.2. El impuesto a la ganancia mínima presunta	431
6.3.3. Necesidad de corregir los efectos de la inflación.....	433
6.3.4. Mecanismos de corrección de la depreciación de la moneda en el impuesto a las ganancias.....	434
6.3.5. Exigencia de mantener la intangibilidad del capital.....	435
6.3.6. Inconsecuencia del sistema al no gravar ganancias reales y pretender gravar ganancias nominales	435
6.3.7. Irrazonabilidad del mantenimiento de un sistema que ha devenido inconstitucional	436
6.3.8. Falta de ejemplaridad en la conducta que debe guiar al Esta- do	437
6.3.9. Doctrina de la Corte Suprema sobre la necesidad de corregir los efectos de la inflación en la liquidación de los tributos .	437
6.3.10. La Corte y la admisión del ajuste por inflación en el im- puesto a las ganancias. El caso “Candy”	440
6.3.10.1. La crítica a la doctrina de la Corte Suprema y su alcance	441
6.3.10.2. El principio de capacidad contributiva y el senti- do común	443
6.3.10.3. El deber de proveer a la defensa del valor de la moneda	445
6.3.10.4. El principio de igualdad	445
6.3.11. El ajuste por inflación en materia de quebrantos.....	446
6.3.11.1. El dictamen de la procuradora fiscal	446
7. Capacidad económica subjetiva.....	449
7.1. En la imposición directa	450
7.2. En la imposición indirecta	454
7.3. El mínimo exento en la imposición indirecta	457
8. Aplicación del principio a los llamados “impuestos no fiscales”.....	458
9. El principio de capacidad contributiva y los impuestos sobre el patrimo- nio.....	463
10. El principio de capacidad contributiva como medida del impuesto.....	464
11. El principio de capacidad contributiva y el concepto de tributo.....	465
12. La tácita recepción en la Constitución del principio de capacidad con- tributiva	466

CAPÍTULO XV

PRINCIPIO DE RAZONABILIDAD DE LAS LEYES

1. La escuela positivista y el ideario liberal de la Constitución Nacional	469
2. Su integración con el principio de igualdad	470
3. Razonabilidad de las tasas de interés	473
4. El instituto de la compensación y el momento en que opera	475
5. Certificados de buena conducta fiscal y ejercicio de derechos fundamen- tales.....	478
5.1. Su análisis desde la perspectiva del ejercicio del poder tributario...	479
5.2. Afectación de la libre circulación económica y territorial de bienes	480
5.3. El principio esencial: el medio menos gravoso entre varios posibles	481
5.4. La doctrina del Tribunal Constitucional español	482
5.5. Conculcación del principio de la tutela judicial efectiva.....	483
5.6. Doctrina judicial de la Corte Suprema	485
5.7. Razonabilidad y razones de conveniencia o acierto en la elección de los medios.....	486
6. Irrazonabilidad de la presunción del art. 2º de la ley 23.345	487
7. Irrazonabilidad de la no deducción del gasto en la Ley del Impuesto a las Ganancias por la omisión de retener.....	488
8. Decisiones que adolecen de excesivo ritual manifiesto	490

CAPÍTULO XVI

PRINCIPIO DE NO CONFISCATORIEDAD

1. Derecho de propiedad y tributos	493
2. De la jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación.....	495
2.1. De la contribución territorial.....	495
2.2. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes	496
2.3. Contribución de mejoras	497
2.4. Aplicación de la doctrina a otros gravámenes	498
3. Ámbito de aplicación del principio de no confiscatoriedad	499
4. Alcance de la doctrina de la Corte Suprema de la Nación.....	504
4.1. Exigencia de mantener la intangibilidad del capital	504
4.2. Acumulación de las tasas al impuesto	507
4.3. Impuesto a la herencia	508
4.4. Impuestos que recaen sobre la propiedad inmueble	509

4.5. Impuesto a las ganancias	511
5. Límite cuantitativo de los impuestos.....	511
6. Efectos de la declaración de confiscatoriedad	513
7. Alternativas ante la impugnación global del régimen tributario por confiscatoriedad.....	514

CAPÍTULO XVII

PROTECCIÓN DE LA FAMILIA

1. Cuestión preliminar: condición de los tributos	517
2. Prescripciones de rango constitucional	517
3. Contenido de la protección	519
4. Trascendencia de la cuestión.....	522
5. Imposición individual o conjunta	523
6. Las particularidades del impuesto a las ganancias, ley 20.628	525
6.1. De la autonomía de las normas fiscales.....	525
6.2. El régimen patrimonial del matrimonio en el Código Civil y Comercial.....	527
6.2.1. Bienes propios y gananciales.....	527
6.2.2. Prueba del carácter de propio o ganancial.....	531
6.2.3. Gestión de los bienes de la comunidad.....	531
6.2.4. Gestión de los bienes en el régimen de separación.....	533
7. Régimen de atribución de la renta de los cónyuges anterior a la ley 27.430...	533
7.1. El alcance de las disposiciones de la ley 20.628	534
7.2. Ganancias atribuibles a la mujer.....	534
7.2.1. Bienes propios	534
7.2.2. Rendimiento de actividades personales y de bienes adquiridos con el producto de tales actividades.....	537
7.2.3. Ganancias devengadas por la inversión de los frutos de las actividades personales	537
7.3. Ganancias que no corresponde atribuir a la mujer.....	538
7.4. Incongruencia y paradojas del sistema	539
7.5. Desconocimiento de la comunidad familiar y efectos extrafiscales ...	539
7.6. Carencia de fundamentos jurídicos y económicos en la atribución de ganancias	540
7.7. Imposibilidad de cumplimiento del sistema de acumulación parcial ...	540
7.8. El contribuyente de derecho y la inexistencia de solidaridad.....	541

7.9. Inconstitucionalidad del régimen impositivo aplicable al matrimonio	542
8. La Ley de Matrimonio Civil y el Código Civil y Comercial de la Nación y su incidencia en materia fiscal.....	543
8.1. La Ley de Matrimonio Civil	543
8.2. La acentuación de la inconstitucionalidad de la ley. Circular 8/2011 ..	544
8.3. La subsistencia del art. 30 de la LIG en cuanto pudiera resultar más favorable al contribuyente	545
8.4. La aplicación de la LIG y del impuesto sobre bienes personales a los cónyuges y a los miembros de uniones convivenciales.....	546
9. Las ganancias de los menores de edad. La derogación del art. 31	546
10. Régimen de la ley 27.430	548
11. La doctrina del Tribunal Constitucional español relativa al impuesto sobre la renta de las personas físicas.....	548
12. Bases de un sistema fiscal que cumpla con el imperativo constitucional de dar protección a la familia	552

CAPÍTULO XVIII

PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES EN MATERIA DE GASTOS

1. La unidad de la actividad financiera	555
2. El orden socioeconómico de la Constitución	557
3. Principios constitucionales en materia erogatoria	558
4. La invocación de falta de recursos	561
5. Competencia del Poder Judicial en materia erogatoria.....	562

CAPÍTULO XIX

CONTROL DE CONSTITUCIONALIDAD

1. Las dos caras del control constitucional	569
2. El control de constitucionalidad no admite limitaciones de naturaleza procesal.....	569
3. Sistemas de control jurisdiccional de la Administración Pública	570
3.1. Sistemas de jurisdicción única.....	570
3.2. Sistemas de doble jurisdicción	570
4. Sistemas de control de constitucionalidad.....	571

5. Del derecho comparado	574
5.1. El sistema francés	574
5.2. El sistema italiano	575
5.3. El sistema español	576
5.4. El sistema norteamericano.....	577
6. El derecho nacional. La evolución de la doctrina de la Corte Suprema ...	578
7. Sistemas de control de constitucionalidad.....	584
7.1. Control difuso o concentrado.....	584
7.2. Control preventivo, reparador o mixto.....	584
7.3. Control abstracto o concreto.....	585
7.4. Control amplio o restringido	587
7.5. Efectos <i>erga omnes</i> o en relación con el caso concreto.....	588
7.6. De efectos retroactivos y prospectivos	588
7.7. Eficacia <i>erga omnes</i> de las sentencias anulatorias de reglamentos ..	592
7.8. Efectos <i>erga omnes</i> de la sentencia que declara la inconstitucionalidad de una ley	593
8. Legitimación para ejercer el control de constitucionalidad	595
8.1. La jurisdicción constitucional y la administración activa	596
8.2. La jurisdicción constitucional y los tribunales administrativos	597
8.3. Atribución expresa del ejercicio del control de constitucionalidad ..	599
8.4. El Tribunal Fiscal de la Nación.....	599
8.5. Legitimación para plantear la inconstitucionalidad por la Administración	601
8.6. Control oficioso de constitucionalidad	602
9. Control de constitucionalidad en el juicio de ejecución fiscal.....	603
9.1. La inconstitucionalidad del procedimiento de ejecución fiscal	605
10. Control constitucional en la acción de amparo.....	607

CAPÍTULO XX

ACCIONES Y RECURSOS. CUESTIONES CONSTITUCIONALES

1. El principio <i>solve et repete</i>	609
1.1. Concepto y fundamentación teórica	609
1.2. Desarrollo del principio en nuestro país	610
1.3. Tutela judicial efectiva	612
1.4. El principio de razonabilidad de las leyes	615
1.5. La Convención Americana sobre Derechos Humanos.....	616
1.6. Pronunciamientos de la doctrina latinoamericana	618

1.7. Valoración del principio	619
1.8. Apreciación final.....	621
2. Doctrina del empobrecimiento	621
2.1. Consideraciones preliminares	621
2.2. La doctrina del empobrecimiento como requisito de la acción de repetición.....	622
2.3. El regreso a la tradicional doctrina en la jurisprudencia de la Corte	624
2.4. La reforma legal y análisis crítico de la doctrina del empobrecimiento	628
2.4.1. Impuestos directos e indirectos	628
2.4.2. Defensa de la Constitución	629
2.4.3. Razones que tornan conveniente condicionar la acción de repetición en el IVA.....	632
3. Recurso ordinario ante la Corte Suprema de la Nación.....	633

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.....	637
2. Acción directa de inconstitucionalidad	638
2.1. El sujeto pasivo de la acción de inconstitucionalidad.....	640
3. Acción de amparo	641
4. Protección de los derechos en materia tributaria.....	642
5. Acción meramente declarativa.....	644
5.1. Inexistencia de otras vías	649
5.1.1. El principio <i>solve et repete</i>	649
5.1.2. La excepción de inconstitucionalidad en el juicio de ejecución fiscal.....	651
5.1.3. Acciones y recursos regulados en las leyes 11.683 y 19.549	652
5.2. Casos en que procede la acción declarativa	655
5.2.1. Impugnación global de los tributos	656
5.2.2. Inactividad del Fisco	657
5.2.3. Situaciones en que el perjuicio no se puede evitar por las vías ordinarias	657
5.3. La revalorización de la acción meramente declarativa	660
5.4. La existencia de escollos que tornan inoperante la acción.....	661
5.4.1. Estado de incertidumbre	661

5.4.2. El acto en ciernes	661
5.4.3. La revalorización de la acción declarativa en la doctrina de la Corte Suprema	662
6. La jurisprudencia de la Corte Suprema.....	663
7. Caracterización de la acción declarativa de certeza en la jurisprudencia de la Corte.....	665
8. Acciones preventivas tendientes a evitar un daño y su regulación en el Código Civil y Comercial de la Nación	668

CAPÍTULO XXII

DERECHO PENAL TRIBUTARIO

1. Consideraciones preliminares	669
2. Doctrinas que afirman la existencia de distinciones sustanciales entre delito y contravención	670
2.1. Diferencias ontológicas basadas en criterios naturales	670
2.2. Distinciones por la antijuridicidad.....	670
2.3. El <i>distingo</i> por el mero riesgo	671
2.4. Distinción por el elemento subjetivo	672
3. Negación de distinciones sustanciales.....	672
4. Naturaleza del ilícito tributario	673
5. Principios constitucionales de derecho penal	676
5.1. <i>Nullum crimen nulla poena sine praevia lege</i>	676
5.2. No hay pena sin culpa	678
5.2.1. Presunciones de culpabilidad	680
5.2.2. Error de hecho y error de derecho.....	682
5.2.3. La responsabilidad penal de las personas jurídicas.....	685
5.3. Las leyes penales en blanco.....	688
5.4. La exterioridad de la acción y el principio <i>non bis in idem</i>	689
5.5. El principio de la ley penal más benigna	690
5.5.1. Su aplicación a la materia tributaria	691
5.5.2. La aplicación de la ley más benigna y las leyes penales en blanco	692
5.5.3. Ley 27.430: Incremento de los montos que condicionan la punibilidad	694
5.6. La doble instancia en el proceso penal.....	696
5.6.1. El recurso de casación y las cuestiones de hecho	697

5.7. La <i>reformatio in peius</i>	698
5.8. Garantía contra la dilación excesiva del proceso	699
6. Aplicación de sanciones penales por la Administración	700
6.1. Atisbos de cambio en la doctrina de la Corte y tribunales inferiores.....	701
6.2. Proyección de la doctrina de los derechos humanos.....	704
7. Inexistencia del crédito fiscal y su incidencia en materia penal.....	706
7.1. La doctrina de la Cámara de Casación Penal.....	706
7.2. La determinación del impuesto como condición de procedibilidad de la acción penal	707
7.3. Las consecuencias que se derivan de la exigencia de acto administrativo de determinación.....	709
7.4. Prisión por deudas.....	711
8. El agente encubierto	712
9. La inconstitucionalidad de la pena de comiso.....	714
10. La inmunidad de declaración del art. 18 de la Constitución	716
10.1. Inaplicabilidad del principio en el proceso administrativo de comprobación	717
10.2. La aplicación del principio en la esfera del proceso sancionador .	718
10.3. La doctrina del Tribunal Europeo de Derechos Humanos.....	721
10.3.1. Desnaturalización de la doctrina de la Corte Europea de Derechos Humanos.....	725
10.4. La cuestión bajo la óptica del plexo constitucional.....	726
10.5. El derecho a no autoincriminarse y la posibilidad de ejercer legítima coacción sobre el imputado.....	729
11. La adopción por la Corte de los principios de derecho penal liberal en materia tributaria	730
12. Aspectos constitucionales del régimen penal tributario.....	733
12.1. Consideraciones preliminares	733
12.2. Competencia del Estado nacional para crear delitos en tutela de las haciendas provinciales	734
12.3. El alcance de las provincias para instituir contravenciones en materia tributaria	735
12.4. Transgresión al principio de razonabilidad de las leyes	737
12.5. Violación al principio de igualdad	739
12.6. Violación al principio <i>non bis in idem</i>	740
12.7. La retención indebida por parte de los llamados “agentes de retención”	741

12.8. Régimen de presentación espontánea incorporado en la Ley Penal Tributaria y Previsional	742
12.9. De la excarcelación o eximición de prisión	743

CAPÍTULO XXIII

EL ROL DEL PODER JUDICIAL

1. Enunciación de pautas generales	745
2. Una respuesta adecuada en materia de regímenes de regularización fiscal	747
3. El principio de razonabilidad de las leyes y los juicios de conveniencia... ..	749
4. La acción declarativa.....	752
5. Indemnización por emisión monetaria.....	753
6. El protagonismo de la Corte Suprema de la Nación	754

CAPÍTULO XXIV

CIUDAD DE BUENOS AIRES

1. Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires	761
2. Estatus constitucional especial.....	762
3. La Constitución de la Ciudad.....	767
4. Diseño del poder	768
5. Recursos y gastos públicos	768
5.1. Indelegabilidad de funciones públicas.....	769
5.2. Igualdad en materia de beneficios	769
5.3. Carácter participativo del presupuesto	770
6. Afirmación de principios éticos.....	771

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