

INDICE GENERAL

Pág.

CAPÍTULO I

A. Nota introductoria	1
B. Breve explicación del contenido	1
Algunos aspectos económicos en la Constitución	1
Constitución y tributación	2
Intervencionismo estatal y finanzas públicas	3
Los nuevos derechos	4
La responsabilidad del Estado	4
La tutela jurisdiccional efectiva	4

PARTE PRIMERA

ALGUNOS ASPECTOS ECONÓMICOS EN LA CONSTITUCIÓN

CAPÍTULO II

LA CONSTITUCIÓN ECONÓMICA Y SUS FUENTES MATERIALES

I. Concepto de Constitución económica	9
II. Descripción de fuentes materiales	10
III. El constitucionalismo y los impuestos	13

JURISPRUDENCIA

Bustos, Alberto R. y otros c. Estado Nacional y otros	18
Galli, Hugo G. y otro c. Estado Nacional	76

CAPÍTULO III

DISTRIBUCIÓN DE POTESTADES IMPOSITIVAS ENTRE
NACIÓN Y PROVINCIAS

I. Modos de distribución de fuentes impositivas	105
II. El sistema de distribución elegido por nuestro país	106
III. Modo para establecer el distingo	107
IV. Cuadro de distribución de potestades impositivas en la Constitución	108
V. Situación antes de la reforma de 1994	108
VI. La conclusión de la discusión: El Caso "Mattaldi"	110

PARTE SEGUNDA

CONSTITUCIÓN Y TRIBUTACIÓN

CAPÍTULO IV

PRINCIPIO DE RESERVA LEGAL: COMENTARIO AL FALLO DE LA
CORTE SUPREMA "BERKLEY INTERNATIONAL ASEGURADORA
DE RIESGOS DEL TRABAJO S.A. C/ESTADO
NACIONAL S/AMPARO"

I. El principio de legalidad	113
I.1. La reserva legal en materia tributaria: su fundamento constitucional	114
II. El objeto del caso bajo análisis	115
II.1. Las normas en juego	116
III. Naturaleza de la contraprestación en debate	116
III.1. Concepto de tasa	116
III.2. Ponderación que efectúa el fallo	117
IV. Reglamentos de necesidad y urgencia	118
IV.1. Concepto de reglamento	118
IV.2. Caracteres generales de reglamento de necesidad y urgencia	119
V. Comentario final	120

JURISPRUDENCIA

Berkley Internacional A.R.T. S.A. c. M. E. y O. S. P.	122
--	-----

CAPÍTULO V

EL PRINCIPIO DE IGUALDAD COMO BASE DEL
IMPUESTO Y LAS CARGAS PÚBLICAS

I. Introducción	129
II. Igualdad	130
II.1. Origen etimológico	130
II.2. Interpretación	131
II.3. Desigualdades permitidas	131
III. Encuadre normativo del principio	132
IV. La igualdad de las partes en el proceso tributario	132
V. Evolución jurisprudencial del principio de igualdad	133
V.1. Fallos incipientes	133
V.2. Caso “Ignacio Unanue”	134
V.3. Caso “Eugenio Díaz Vélez”	135
V.4. Fallos coetáneos	136
VI. Conclusión	137
VII. Preguntas	138
VIII. Bibliografía	138

CAPÍTULO VI

EL PRINCIPIO DE RAZONABILIDAD COMO LÍMITE
DE LA POTESTAD TRIBUTARIA DEL ESTADO

I. Introducción	139
II. Principio de razonabilidad	140
II.1. Concepto	140
II.2. Clases o tipo de razonabilidades	141
III. El principio de razonabilidad en la Constitución Nacional	142
IV. Jurisprudencia	142
IV.1. Corte Suprema de Justicia de EE.UU.	142
IV.2. Tribunal Constitucional Federal Alemán	144
IV.3. Corte Suprema de Justicia de Argentina	145
V. Análisis jurisprudencial del principio en el derecho tributario	146
V.1. La razonable proporcionalidad	146
V.2. La razonable igualdad	148

	Pág.
V.3. La razonabilidad en el mérito y conveniencia de la ley	149
VI. Conclusión	150
VII. Preguntas	150

JURISPRUDENCIA

Mason de Gil, Malvina c. Municipalidad de Santa Rosa (La Pampa)	154
Lufthansa Líneas Aéreas Alemanas c. Dirección Nac. de Migraciones ...	160
Heredia, M. y Cía. S.A.C.I. c. Provincia de Santa Fe s. recurso contencioso administrativo	164

CAPÍTULO VII

EL PRINCIPIO DE NO CONFISCATORIEDAD EN MATERIA TRIBUTARIA

I. Introducción	167
II. Relación de este principio con el derecho de propiedad	167
III. Fundamentos de los reclamos en los casos analizados	169
IV. Análisis de la prueba	170
V. Solución que se adopta en los fallos	170
VI. Algunos comentarios que merecen esas conclusiones	172
VII. Fundamentos del fallo "Gómez Alzaga"	173
VIII. Múltiple imposición	173
IX. Reflexión final	174

JURISPRUDENCIA

López López, Luis y otro c. Provincia de Santiago del Estero	175
Gómez Alzaga, Martín B. c. Provincia de Buenos Aires	179

CAPÍTULO VIII

RETROACTIVIDAD DE LA LEY FISCAL.

COMENTARIO AL FALLO DE LA CSJN "BANCO DE MENDOZA"

I. Principio de irretroactividad	185
II. Contexto Normativo	185
III. Recepción en la Jurisprudencia	186
IV. Teoría de los derechos adquiridos	188
V. Métodos de interpretación de la norma	188
VI. Conclusiones	189

JURISPRUDENCIA

Banco de Mendoza c. D.G.I.	190
---------------------------------	-----

CAPÍTULO IX

PODER DE POLICÍA Y TRIBUTACIÓN. FINES EXTRAFISCALES

Introducción	203
I. Diferentes aplicaciones del principio	204
I.1. La finalidad en el sistema infraccional	204
I.2. La finalidad en el sistema recaudatorio	204
I.3. La finalidad en la regulación económica	204
II. Evolución jurisprudencial	205
III. Otras particularidades de la Corte Suprema de Justicia	206
IV. Conclusión	208
V. Bibliografía	208

JURISPRUDENCIA

Urrutia Hnos. S.C.A. y otros c. Provincia de Misiones y otro	210
--	-----

CAPÍTULO X

INTERPRETACIÓN DE LA LEY: REALIDAD ECONÓMICA.
COMENTARIO AL FALLO DE LA CSJN "LA FORESTAL
ARGENTINA S.A."

Introducción	215
I. Hechos	215
II. Análisis efectuado por la Corte	216
III. Resolución del caso	216
IV. El principio de la realidad económica en la Ley de Procedimiento Tributario	217
V. El principio de la realidad económica y la doctrina de la penetra- ción del derecho societario	218
VI. Recepción del principio de la realidad económica en la CSJN	218

JURISPRUDENCIA

La Forestal Argentina S.A. de Tierras Maderas y Explot. Comerciales s. apelación	220
---	-----

CAPÍTULO XI

ASPECTOS DE INTERPRETACIÓN DE NORMAS TRIBUTARIAS

Introducción	229
I. Principio de la realidad económica	230
II. Hecho imponible	234
III. Modos de extinción de la obligación tributaria	239
III.1. Análisis doctrinario y jurisprudencial	240
III.2. ¿Cómo se extingue la obligación tributaria?	241
III.3. Jurisprudencia	242

JURISPRUDENCIA

Empresa Provincial de la Energía de Santa Fe s. recurso de apelación - I.VA.	250
San Buenaventura S.R.L. s. recurso de apelación	256
Cotagro Coop. Agrop. Ltda. c. D.G.I.	260

CAPÍTULO XII

LAS CUASIMONEDAS EN LA TRIBUTACIÓN PREVISIONAL.
ENFOQUE CONSTITUCIONAL Y PROCESAL

JURISPRUDENCIA

VEM S.A. c. Administración Federal de Ingresos Públicos	270
---	-----

CAPÍTULO XIII

CLASIFICACIÓN DE LOS TRIBUTOS. TASA. ELEMENTOS
CARACTERIZADORES. PRESTACIÓN DEL SERVICIO. PRINCIPIO
DE LEGALIDAD. CERTEZA. EQUIDAD

I. Introducción	275
II. La tasa como especie tributaria	276
III. La prestación del servicio	276
III.1. ¿Efectiva o potencial?	276
III.2. La divisibilidad del servicio	278
III.3. La prueba de la prestación del servicio	278
III.4. Inherencia del servicio	279
IV. Otros elementos a considerar	279

	Pág.
IV.1. La demanda o requerimiento del servicio y la ventaja o beneficio para el contribuyente	279
IV.2. El destino del producido	280
V. El voto de Belluscio	280
JURISPRUDENCIA	
Cía. Química S.A. c. Municipalidad de Tucumán	282

CAPÍTULO XIV

LOS SUJETOS PASIVOS DE LA OBLIGACIÓN FISCAL SUSTANTIVA. CLASES Y DIFERENCIAS

I. Fallo "Ricciuto, Nicolás s/apelación Impuesto al Valor Agregado"- Tribunal Fiscal de la Nación, sala B, causa 13.453-I, 28/07/94	285
II. Fallo: "Eli Lilly Interamericana Inc. Sucursal Arg. s/recurso de apelación IVA" T.F.N., 22/09/2000	291

JURISPRUDENCIA

Ricciuto, Nicolás s. recurso de apelación - I.V.A.	293
Eli Lilly Interamericana Inc. Sucursal Arg. s. rec. de apelación - I.V.A. ..	305

CAPÍTULO XV

EL CONCEPTO DE IMPUESTO INDIRECTO A TRAVÉS DE LA JURISPRUDENCIA. RESEÑA Y COMENTARIOS DE FALLOS DE LA CORTE SUPREMA EN MATERIA DE IMPUESTOS A LOS CONSUMOS (IMPUESTOS INTERNOS - IMPUESTO AL VALOR AGREGADO)

I. Impuestos Internos	311
"Puloil S.A. s/Impuesto a las ventas" - Fallo del 06/03/1964	311
"Aviquipo Argentina S.A. " - Fallo del 180/05/1982	312
"Embotelladora Seven-Up Rosario S.A.I.C.F. s/ apelación" Fallo del 17/02/1987	313
"Augusto y Renato Vaschetti S.A.C.I.I. y F c/D.G.I. y otro s/demanda de repetición de impuestos" - Fallo del 18/10/1988	315
"Parfums Français S.R.L. s/recurso de apelación" - Fallo del 16/10/1992	316
"E.S.S.O. S.A.P.A. s/ apelación" - Fallo del 26/10/1993	317
"Bodegas y Viñedos Peñaflo S.A. c/Dirección General Impositiva s/demanda contenciosa-repetición"- Fallo del 16/07/1996	319
"Nobleza Piccardo S.A.I.C. y F c/ D.G.I. (Estado Nacional) s/repeti- ción -D.G.I." - Fallo del 17/03/1998	320

	Pág.
“Solvencia Seguros Generales c/Dirección General Impositiva” Fallo del 01/09/1998	321
II. Impuesto al Valor Agregado	323
“Viviendas Patricia S.R.L. c/ Dirección General Impositiva s/Repe- tición impuesto al valor agregado” - Fallo del 11 /07/1989	323
“Tacconi Y CIA. S.A. c/ D.G.I. s/ Demanda contencioso administra- tiva S.A.” - Fallo del 3/08/1989	323
“Artcasas S.R.L. s/Recurso de apelación” - Fallo del 03/09/1991 ...	326
“Bertellotti, Oscar s/recurso de apelación” - Fallo del 28/04/1992	327
“Saneamiento y Urbanización S.A. (T.F. 13.263-I) c/Dirección Ge- neral Impositiva s/apelación” - Fallo del 10/02/1998	329
“Urquía Peretti S.A. c/ Dirección General Impositiva s/Conten- cioso Administrativo” - Fallo del 16 /09/1999	331
Preguntas correspondientes a ambos gravámenes	335

JURISPRUDENCIA

Puloil S.A. s/Impuesto a las ventas	336
Aviquipo Argentina S.A.	339
Embotelladora Seven-Up Rosario S.A.I.C.F. s/ apelación	340
Augusto y Renato Vaschetti S.A.C.I.I. y F c. Dirección General Impositiva y otro	342
Parfums Francais S.R.L. s/recurso de apelación	343
E.S.S.O. S.A.P.A. s/ apelación	349
Bodegas y Viñedos Peñaflor S.A. c/Dirección General Impositiva s/demanda contenciosa-repetición	351
Nobleza Piccardo S.A.I.C. y F c/ D.G.I. (Estado Nacional) s/repetición- D.G.I.	354
Solvencia Seguros Generales c/Dirección General Impositiva	358
Viviendas Patricia S.R.L. c/ Dirección General Impositiva s/Repetición impuesto al valor agregado	366
Tacconi Y CIA. S.A. c/ D.G.I. s/ Demanda contencioso administra- tiva S.A.	368
Artcasas S.R.L. s/recurso de apelación	370
Bertellotti, Oscar s/recurso de apelación	372
Saneamiento y Urbanización S.A. (T.F. 13.263-I) c/Dirección General Impositiva s/apelación	374
Urquía Peretti S.A. c/ Dirección General Impositiva s/Contencioso Ad- ministrativo	378

PARTE TERCERA

INTERVENCIONISMO ESTATAL Y FINANZAS PÚBLICAS

CAPÍTULO XVI

LA TÉCNICA DEL FOMENTO Y SUBVENCIÓN.
LA CLÁUSULA DEL PROGRESO

Introducción	387
I. Concepto de fomento	388
II. Medios o técnicas de fomento	388
III. Comentario	389
IV. El caso Metalmecánica-Situación fáctica	389
IV. Marco normativo	389
V. Estructura del acto administrativo	390
VI. Consecuencias de la bilateralidad del acto respecto al plazo de prescripción para ejercer la acción de daños	391
VII. Obligaciones asumidas por el Estado. Su incumplimiento	392
VIII. Alcance de la reparación	392
IX. Reflexión final: la trascendencia de este fallo	393
Comentario a la causa "Bagley S.A. c/Estado Nacional (Ministerio de Economía); dictada por la sala IV de la Cámara Contencioso Administrativo Federal el 26/4/01; y que se encuentra firme	393
I. Estructura contractual del acto	393
II. Encuadre de la pretensión	394
III. Procedencia del reclamo	394
IV. Deber de responder del Estado por el ejercicio legítimo de sus facultades impositivas	395
V. Pretensión subsidiaria: Incorporación al régimen promocional de la ley 22.702	396
VI. Pretensión de acogerse al dec. 2332/83	397
VII. A modo de cierre	397

JURISPRUDENCIA

Metalmecánica S.A.C.I. c. Gobierno de la Nación	399
---	-----

CAPÍTULO XVII

AREA Y ZONA FRANCA

I. Zona franca - Concepto y objetivos	411
---	-----

	Pág.
II. Cómo se suscita la cuestión	412
III. Dictamen del Procurador	413
IV. Fallo de la Corte Suprema	413
V. Test de razonabilidad de la ley 24.331	414
VI. Control de razonabilidad que se efectúa en el fallo	414
VII. Otros argumentos acerca de la nulidad del decreto 285/99	415
VIII. La decisión de la Corte	415
IX. Conclusión	416

JURISPRUDENCIA

Zofracor S.A. c. Estado Nacional s. amparo	417
--	-----

CAPÍTULO XVIII

EMPRÉSTITO PÚBLICO. MONEDA. ATRIBUCIONES DEL CONGRESO NACIONAL (ART. 75, INC. 6 Y 11) O DE LAS PROVINCIAS (ART. 126 CONSTITUCIÓN NACIONAL)

I. Comentario	439
---------------------	-----

CAPÍTULO XIX

LOS ORGANISMOS DE CONTROL DEL SECTOR PÚBLICO NACIONAL (APUNTES DE SUS RASGOS DIFERENCIALES)

I. Estructura de cada organismo de control	444
I.1. Sindicatura General de la Nación	444
I.2. Auditoría General de la Nación	445
I.2.1. Extensión del control	447
I.2.2. Composición	447
I.2.3. Otros temas	448
II. Conclusión	449

PARTE CUARTA

LOS NUEVOS DERECHOS

CAPÍTULO XX

LA LEY DE DEFENSA AL CONSUMIDOR

NUEVOS ASPECTOS DEL INTERVENCIONISMO EN EL ESTADO DEMOCRÁTICO Y SOCIAL DE DERECHO. APLICACIÓN DE LA LEY A LOS SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS (SU RECEPCIÓN EN LA JURISPRUDENCIA)

I. Introducción	453
-----------------------	-----

	Pág.
II. El deber de informar y el papel de la publicidad	454
II.1. Su recepción en la jurisprudencia	456
III. Aplicación de la ley 24.240 a los usuarios de servicios públicos ...	457
III.1. Situación actual de los servicios públicos	457
III.2. Su aplicación en la jurisprudencia	458
IV. Conclusiones	460

JURISPRUDENCIA

Asociación de Maestros de la Provincia de Buenos Aires c. Provincia de Buenos Aires	462
Telefónica Comunicaciones Personales S.A. c. Dirección Nac. de Comercio Interior	504
Ciancio, José M. c/ Enargas	507
Parody, Alejandro A. c. Telefónica de Argentina S. A.	512
Asociación de Defensa de los Consumidores y Usuarios de la Argentina c. Ente Nac. Regulador del Gas	515

CAPÍTULO XXI

DERECHOS DE LOS USUARIOS Y CONSUMIDORES

I. Caso	525
I.1. Ficha	525
I.2. Transcripción del fallo en estudio	525
II. Comentario	527
II.1. Cuestiones fácticas	528
II.2. Cuestiones de estudio	528
II.3. Comentario y cuestionario	529

JURISPRUDENCIA

Faure, Federico c. Gas Natural Ban S.A.	531
--	-----

PARTE QUINTA

LA RESPONSABILIDAD DEL ESTADO

CAPÍTULO XXII

LA RESPONSABILIDAD DEL ESTADO. PRINCIPIOS QUE LA REGULAN

I. Objeto del estudio	537
-----------------------------	-----

	Pág.
II. Responsabilidad del Estado por acto legislativo	538
II.1. Breve síntesis de las posturas doctrinarias	538
II. Como se suscita la cuestión	539
III. Solución del fallo de Cámara	539
IV. El fallo de la Corte Suprema: fundamentos de la mayoría	540
VI.1. Fundamentos de la disidencia (Dres. Moliné O'Connor y López)	542
V. Breve síntesis de los presupuestos de admisibilidad de la acción resarcitoria en juego	543
VI. Opinión	544

RESPONSABILIDAD POR OMISIÓN

Comentario al Fallo de la Suprema Corte de la Provincia de Buenos Aires del 19/03/2003: "Colegio de Abogados de la Provincia de Buenos Aires c/Provincia de Buenos Aires s/amparo"

I. La pretensión	544
II. La solución que adopta el fallo	545
III. Distintas cuestiones que aborda el fallo	545
III.1. La legitimación procesal y la existencia de caso	545
III.2. Defensa de falta de legitimación activa opuesta en el caso ...	547
III.3. La conducta omisiva	548
III.3.1. Disposiciones constitucionales y normas de rango inferior	549
III.3.2. Momento en que se configura la mora	549
III.3.3. Alternativas de solución desechadas	550
III.4. La vía utilizada: el amparo por omisión	550
IV. Denegación de justicia por mantenimiento de la competencia de la Suprema Corte	551
V. Reflexión final	551

JURISPRUDENCIA

Revestek S.A. c. Banco Central de la República Argentina y otro	553
Colegio de Abogados de la Provincia de Buenos Aires c. Provincia de Buenos Aires	575

PARTE SEXTA

LA TUTELA JURISDICCIONAL EFECTIVA

CAPÍTULO XXIII

ASPECTOS PRINCIPALES DE LA TUTELA
JURISDICCIONAL EFECTIVA

I. Introducción. Breve referencia histórica	603
II. Algunos datos importantes para el análisis de la tutela	605
III. Criterios de fiscalización jurídica. La jurisdicción administrativa .	605
III.1. Aspectos generales	605
III.2. Prerrogativas	606
III.3. Las garantías	607
IV. El control de constitucionalidad en particular	608

CAPÍTULO XXIV

ANÁLISIS SOBRE LA CONSTITUCIONALIDAD
DEL SOLVE ET REPETE

I. Introducción	611
II. Derecho comparado	612
II.1. Europa	612
II.2. América	613
III. Normativa Nacional	613
IV. Doctrina	614
IV.1. Tesis admisoras	615
IV.2. Tesis negatoria	615
V. Jurisprudencia Nacional	616
V.1. Caso: "Microómnibus Barrancas de Belgrano S.A."	616
V.2. Caso: "Cadesu Cooperativa de Trabajo Limitada"	617
V.3. Caso: "Agropecuaria Ayui S.A." la situación más compleja de las sanciones pecuniarias	617
VI. Conclusión	618
VII. Bibliografía	620

JURISPRUDENCIA

Microómnibus Barrancas de Belgrano S.A.	622
--	-----

Cadesu Coop. de Trab. Ltda	Pág. 624
Agropecuaria Ayuí S.A.	626

CAPÍTULO XXV

LOS ENTES REGULADORES Y LOS RECURSOS FRENTE
A SUS DECISIONES

I. Introducción	629
II. Planteo del caso	630
III. Decisiones del Ente	630
IV. Aplicación supletoria de la ley 19.549	631
V. Las normas en materia sancionatoria	631
VI. Las normas en materia jurisdiccional	632
VII. La intervención del Ente en sede judicial	634
VIII. Alcance del control	635
IX. Reflexión final	635

CAPÍTULO XXVI

LA EJECUCIÓN FISCAL

I. Introducción	637
II. Antecedentes de la ejecución fiscal	638
III. Inapelabilidad de la sentencia en los procesos de ejecución fiscal	640
III.1. Apelaciones anteriores al dictado de la sentencia	641
III.2. Apelaciones posteriores al dictado de la sentencia	641
III.3. Recurso ordinario ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación	642
III.4. Recurso extraordinario	642
IV. Conclusión	644
V. Bibliografía	645

CAPÍTULO XXVII

EMPLEO PÚBLICO. CARÁCTER Y VINCULACIÓN DE LOS DICTÁMENES
ESPECIALIZADOS. APRECIACIONES SOBRE EL FUNCIONAMIENTO
DE LA ECONOMÍA

Respuesta al cuestionario	647
---------------------------------	-----

CAPÍTULO XXIII

ASPECTOS PRINCIPALES DE LA LEGITIMACIÓN EN MATERIA FISCAL
ESTUDIO SOBRE LA LEGITIMACIÓN ACTIVA EN
LOS PROCESOS TRIBUTARIOS

I. Idea general	653
II. La noción de caso, parte e interés	654
III. Aspectos de fondo y de procedimiento	655
IV. Particularidades en la definición de los llamados derechos subjetivos públicos	655
V. Algunos problemas frente al texto de nuestra Constitución	656
VI. La doctrina de la Corte Suprema en punto a la legitimación en materia fiscal	658