ÍNDICE GENERAL

Exordio a la quinta edición XIX
Prólogo de la cuarta edición XXIII
Prólogo [de la primera edición] XXVII

CAPÍTULO I
NOCIONES DE DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

1. Objeto del derecho constitucional tributario 1
2. El programa constitucional 1
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. El régimen tributario y la desvirtuación del programa constitucional 13
   2.1. Los regímenes de promoción y el principio de igualdad 13
   2.2. Proporción entre la carga impositiva y los beneficios 15
   2.3. La convalidación de la ilegalidad 15
   2.4. La creación espuria de moneda 17
   2.5. Control de cambios 17
   2.6. Empréstitos forzosos 20
   2.7. Régimen de coparticipación federal 21
   2.8. El ilícito fiscal 22
   2.9. Declinación del principio de legalidad 23
   2.10. Conclusiones 23

CAPÍTULO III
DERECHO DE PROPIEDAD Y TRIBUTOS

1. El derecho de propiedad, su delimitación, limitación y regulación.. 25
2. Concepto jurídico del tributo 32
3. Clasificación de los tributos 34
   3.1. Impuestos 35
   3.2. Tasas 35
      3.2.1. El *quantum* de las tasas 37
      3.2.2. La carga de la prueba 39

3.3. Contribuciones especiales 41
3.3.1. Derecho de peaje 42
4. Empréstito forzoso 44
A) Requisición estatal de dinero 44
B) Contribución especial 45
C) La doctrina de la Corte Suprema sobre el ahorro obligatorio 48

Capítulo IV
DISTRIBUCIÓN CONSTITUCIONAL DE POTESTADES TRIBUTARIAS

1. La sanción de la Constitución Nacional 53
2. La discusión en el Congreso Constituyente 54
3. La creación de los impuestos nacionales al consumo 57
4. La doctrina de la Corte sobre el ejercicio concurrente en materia de impuestos indirectos 60
5. La clasificación de impuestos directos e indirectos 61
6. El esquema constitucional de asignación de competencia tributaria 64
7. Potestades tributarias de los municipios 65
7.1. Doctrina de la Corte Suprema de la Nación sobre la naturaleza de los municipios 67
7.2. La reforma constitucional 74
8. Federalismo racional 76
9. Consecuencias del ejercicio concurrente de la potestad tributaria ... 78

Capítulo V
COMERCIO INTERJURISDICCIONAL

1. La cláusula comercial de la Constitución 81
2. Principios para discernir la compatibilidad del poder impositivo local con la cláusula comercial 82
3. La evolución de la jurisprudencia de la Corte Suprema 84
3.1. La doctrina tradicional 84
3.2. Etapa crítica 86
3.3. Retorno a la doctrina tradicional. Su generalización 90
4. Superposición tributaria inconstitucional 95
5. Renacimiento de las aduanas interiores 97

Capítulo VI
ESTABLECIMIENTOS DE UTILIDAD NACIONAL

1. El art. 75, inc. 30, de la Constitución 101
2. Las tesis sobre el alcance de la norma 103
3. La interpretación jurisprudencial de la Corte Suprema 107
3.1. Período 1884-1958 107
3.2. Período 1958-1968 111
3.3. Período 1968-1975 113
3.4. Período 1975 115
4. La reforma constitucional 120

Capítulo VII
PROYECCIÓN TRIBUTARIA DE NORMAS CONSTITUCIONALES

1. Potestad de eximir 121
2. Inmunidad de los instrumentos de gobierno 121
2.1. Origen y desarrollo de la doctrina en los Estados Unidos 122
2.2. El Pacto de San José de Flores 124
2.2.1. Nuestra opinión 126
2.3. Precisiones sobre el alcance de la doctrina 130
3. La intangibilidad de las remuneraciones de los magistrados 131
3.1. El fundamento de la previsión constitucional 133
3.2. La recomposición del valor nominal de las remuneraciones por depreciación de la moneda 133
3.3. El impuesto a las ganancias y los jueces 135
3.4. La doctrina de la Corte Suprema de los EE.UU. 136
3.5. El tributo no discriminatorio no hace a la esencia de la garantía 138
3.6. Inexistencia de un caso. Control oficioso de constitucionalidad 140
3.7. Una cuestión ética. El interés personal 141
3.8. La acordada exorbita el art. 110 de la Constitución 141
3.9. Las implicancias de la doctrina de la Corte Suprema 142
4. El privilegio de los legisladores 143
5. Proyección del derecho civil sobre el derecho tributario de las provincias 144
6. La cláusula del progreso 148
6.1. Desarrollo y extensión de la doctrina en torno al art. 75, inc. 18, de la Constitución Nacional 149
6.2. Restricciones a la doctrina dominante 151
6.3. De la incompatibilidad de las normas locales en relación con actividades reguladas por ley nacional 154
7. De la supremacía constitucional 158
8. Incidencia de incentivos tributarios sobre los principios de igualdad y capacidad contributiva 160
8.1. Legitimación para cuestionar la concesión de beneficios fiscales... 162

Capítulo VIII
RÉGIMEN DE COPARTICIPACIÓN TRIBUTARIA

1. Antecedentes y desarrollo del sistema de coparticipación federal de impuestos 165
2. La mecánica de los regímenes de coparticipación federal 167
3. Constitucionalidad de las leyes de coparticipación tributaria. La reforma de 1994 168
4. Directivas constitucionales en materia de coparticipación 172
4.1. Asignaciones específicas de tributos coparticipables 175
4.2. Interpretación armónica de las previsiones constitucionales 177
5. La masa coparticipable 178
5.1. La distribución de la masa coparticipable 178
6. Desnaturalización del régimen por abuso en el establecimiento de asignaciones específicas 180

6.1. Asignaciones específicas de fondos coparticipables 180
6.2. Tributos con asignaciones específicas como pago a cuenta de recursos coparticipables 183
6.3. Asignaciones específicas de tributos coparticipados 184
7. La sanción de un nuevo régimen de coparticipación 185
8. Obligaciones de no establecer impuestos análogos a los coparticipados. Objetivo incumplido 187
9. Incidencia de decisiones de política económica sobre la recaudación de los impuestos coparticipables 191
10. Denuncia del régimen 193
11. La autonomía municipal y su incidencia en el régimen de coparticipación federal 197
12. El recurso extraordinario contra decisiones de la Comisión Fiscal Federal 199
12.1. Los precedentes de la Corte Suprema de la Nación 199
12.2. Existencia de caso o causa 200
12.3. Legitimación del contribuyente 202
12.4. Una extraña sentencia de la Corte Suprema 202
13. Competencia originaria de la Corte Suprema y coparticipación tributaria 205
13.1. Las previsiones constitucionales 205
13.2. Coparticipación tributaria y competencia originaria 206
14. Pacto Federal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento 209
14.1. Concertación tributaria 209
14.2. Naturaleza jurídica del Pacto Fiscal 211
14.3. Vulneración del régimen federal 211
14.4. Violación del principio de igualdad 212
14.5. Valoración del Pacto Fiscal. Su desnaturalización por los gobiernos locales 213
14.6. Pacto Federal y competencia originaria de la Corte 215

Capítulo IX
COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS SOBRE LOS COMBUSTIBLES

1. Las normas integrantes del sistema 217
2. El alcance del compromiso asumido por las provincias adheridas al régimen 219
3. La interpretación jurisprudencial 222
4. Naturaleza del tributo. Principios de capacidad contributiva y razonabilidad de las leyes 225
5. Legitimación de los contribuyentes para impugnar los tributos locales por incompatibilidad con el régimen de coparticipación de impuestos sobre los combustibles 227

Capítulo X
SEGURIDAD JURÍDICA

1. El principio de seguridad jurídica 231
2. El principio de seguridad jurídica en materia tributaria 233

3. La publicación de las leyes como presupuesto para su vigencia 236
4. Continuidad y estabilidad de las normas tributarias 237
5. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación 241
6. Doctrina de los tribunales europeos 243

Capítulo XI
PRINCIPIO DE LEGALIDAD

1. La formulación del principio de legalidad en la Constitución Nacional 245
2. El principio de legalidad tributaria en la esfera normativa. La reserva de ley 246
3. Antecedentes históricos del principio de legalidad tributaria 247
4. Vigencia del principio de reserva de ley en el actual Estado de Derecho 250
5. Los preceptos de la Constitución Nacional 252
6. Alcances del principio 254
7. Declinación del principio de legalidad 256
8. Veto y promulgación parcial de la ley tributaria 261
9. Delegación de facultades legislativas 262
9.1. La doctrina de la Corte Suprema 263
9.2. Delegación de facultades legislativas y reforma constitucional. 265
9.3. La cláusula transitoria octava de la Constitución 268
9.4. La delegación legislativa del Código Aduanero 269
10. La emergencia económica y los decretos de necesidad y urgencia en materia tributaria 271
10.1. La reforma constitucional 276
10.2. Reglamentos con fuerza de ley dictados en situaciones de anormalidad constitucional 277
11. El principio de legalidad tributaria en el derecho comparado 280
12. De la jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación 283

Capítulo XII
IRRETROACTIVIDAD DE LA LEY FISCAL

1. La vigencia de las leyes en general 287
2. La irretroactividad de la ley tributaria como exigencia del Estado de Derecho 290
3. Retroactividad impropia 292
4. Arbitrios legales sustitutivos de la retroactividad fiscal 294
5. La declaración de inconstitucionalidad y la retroactividad de las leyes de adaptación en el derecho comparado 295
6. La jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación 296
6.1. Casos en los cuales se admitió la retroactividad 297
6.2. Doctrina de la Corte que funda la irretroactividad 298

Capítulo XIII
PRINCIPIO DE IGUALDAD, GENERALIDAD, PROPORCIONALIDAD Y PROGRESIVIDAD

1. El surgimiento del principio de igualdad 303
2. Los privilegios e inmunidades tributarias en *l'ancien régime* 303
3. Generalidad: igualdad ante la ley 305
3.1. La igualdad ante la ley y la doctrina judicial de la Corte Suprema 307
4. La igualdad como base del tributo 309
5. El constitucionalismo social y el principio de igualdad 310
6. El principio de igualdad y la presunción de inconstitucionalidad 313
7. La distribución de las cargas públicas. Proporcionalidad y progresividad 315
8. Las vicisitudes del principio de igualdad en la etapa preconstitucional 317
9. Jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación en materia de igualdad 318
10. Desigualdad en la aplicación de la ley 322
11. El principio de generalidad y las exenciones y beneficios fiscales. Su interpretación 325
11.1. Interpretación restrictiva 325
11.2. Interpretación estricta 326
11.3. Interpretación extensiva 327
11.3.1. *Favoris promotionis* 328

Capítulo XIV
PRINCIPIO DE CAPACIDAD CONTRIBUTIVA

1. Concepto de capacidad contributiva 329
2. Su integración con otros objetivos constitucionales 330
3. Insuficiencia del principio de interdicción de la arbitrariedad 331
4. El control de idoneidad 332
5. Determinación de la cuota contributiva individual 335
6. Capacidad económica objetiva 335
6.1. Rendimientos netos 336
6.2. La continuidad del ciclo productivo 337
6.3. Rendimientos efectivos 338
6.3.1. Presunciones y ficciones 338
6.3.2. El impuesto a la ganancia mínima presunta 340
6.3.3. Necesidad de corregir los efectos de la inflación 342
6.3.3.1. Mecanismos de corrección de la depreciación de la moneda en el impuesto a las ganancias 343
7. Capacidad económica subjetiva 349
7.1. En la imposición directa 350
7.2. En la imposición indirecta 354
7.3. El mínimo exento en la imposición indirecta 356
8. Aplicación del principio a los llamados "impuestos no fiscales" 357

9. El principio de capacidad contributiva y los impuestos sobre el patrimonio 362
10. El principio de capacidad contributiva como medida del impuesto 364
11. El principio de capacidad contributiva y el concepto de tributo ... 364
12. La tácita recepción en la Constitución del principio de capacidad contributiva 365

Capítulo XV
PRINCIPIO DE RAZONABILIDAD DE LAS LEYES

1. La escuela positivista y el ideario liberal de la Constitución Nacional. 367
2. Su integración con el principio de igualdad 368
3. Razonabilidad de las tasas de interés 370
4. El instituto de la compensación y el momento en que opera 372
5. Certificados de buena conducta fiscal y ejercicio de derechos fundamentales 375
5.1. Su análisis desde la perspectiva del ejercicio del poder tributario 376
5.2. Afectación de la libre circulación económica y territorial de bienes 377
5.3. El principio esencial: el medio menos gravoso entre varios posibles 378
5.4. La doctrina del Tribunal Constitucional español 379
5.5. Conculcación del principio de la tutela judicial efectiva 380
5.6. Doctrina judicial de la Corte Suprema 381
5.7. Razonabilidad y razones de conveniencia o acierto en la elección de los medios 383

Capítulo XVI
PRINCIPIO DE NO CONFISCATORIEDAD

1. Derecho de propiedad y tributos 385
2. De la jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación 387
2.1. De la contribución territorial 387
2.2. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes 388
2.3. Contribución de mejoras 389
2.4. Aplicación de la doctrina a otros gravámenes 390
3. Ámbito de aplicación del principio de no confiscatoriedad 391
4. Alcance de la doctrina de la Corte Suprema de la Nación 395
4.1. Exigencia de mantener la intangibilidad del capital 395
4.2. Acumulación de las tasas al impuesto 399
4.3. Impuesto a la herencia 399
4.4. Impuestos que recaen sobre la propiedad inmueble 400
4.5. Impuesto a las ganancias 402
5. Límite cuantitativo de los impuestos 402
6. Efectos de la declaración de confiscatoriedad 404
7. Alternativas ante la impugnación global del régimen tributario por confiscatoriedad 405

Capítulo XVII
PROTECCIÓN DE LA FAMILIA

1. Cuestión preliminar: condición de los tributos 407
2. Prescripciones de rango constitucional 407
3. Contenido de la protección 409
4. Trascendencia de la cuestión 411
5. Imposición individual o conjunta 412
6. Las particularidades del impuesto a las ganancias, ley 20.628 415
6.1. De la autonomía de las normas fiscales 415
6.2. Un híbrido sistema de declaración individual 416
6.3. Descripción preliminar del régimen de la ley 416
6.4. El régimen económico del matrimonio 417
7. El impuesto sobre la renta de la sociedad conyugal 419
7.1. El alcance de las disposiciones de la ley 20.628 419
7.2. Ganancias atribuibles a la mujer 419
A) Bienes propios 419
B) Rendimiento de actividades personales y de bienes adquiridos con el producto de tales actividades 421
C) Ganancias devengadas por la inversión de los frutos de las actividades personales 422
7.3. Ganancias que no corresponde atribuir a la mujer 422
8. Incongruencias y paradojas del sistema 423
8.1. Desconocimiento de la comunidad familiar y efectos extrafiscales 423
8.2. Carencia de fundamentos jurídicos y económicos en la atribución de ganancias 424
8.3. Cesación de la acumulación en cabeza del marido 424
8.4. Imposibilidad de cumplimiento del sistema de acumulación parcial 426
8.5. El contribuyente de derecho y la inexistencia de solidaridad 426
8.6. La prisión como modo de atemperar la carga fiscal 427
8.7. Las ganancias de los menores de edad 427
8.8. Estímulo para eludir el sistema 428
8.9. Inconstitucionalidad del régimen aplicable a la sociedad conyugal 428
8.10. La Ley de Matrimonio Civil y su incidencia en materia fiscal 430
8.10.1. La Ley de Matrimonio Civil 430
8.10.2. La acentuación de la inconstitucionalidad de la ley fiscal. 431
8.10.3. La subsistencia del art. 30 de la LIG en cuanto pudiera resultar más favorable al contribuyente 432
9. La doctrina del Tribunal Constitucional español relativa al impuesto sobre la renta de las personas físicas 432
10. Bases de un sistema fiscal que cumpla con el imperativo constitucional de dar protección a la familia 435

Capítulo XVIII
PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES EN MATERIA DE GASTOS

1. La unidad de la actividad financiera 439
2. El orden socioeconómico de la Constitución 441
3. Principios constitucionales en materia erogatoria 442
4. La invocación de falta de recursos 444
5. Competencia del Poder Judicial en materia erogatoria 445

Capítulo XIX
CONTROL DE CONSTITUCIONALIDAD

1. Las dos caras del control constitucional 451
2. El control de constitucionalidad no admite limitaciones de naturaleza procesal 451
3. Sistemas de control jurisdiccional de la Administración Pública 452
3.1. Sistemas de jurisdicción única 452
3.2. Sistemas de doble jurisdicción 452
4. Sistemas de control de constitucionalidad 452
5. Del derecho comparado 455
5.1. El sistema francés 455
5.2. El sistema italiano 457
5.3. El sistema español 458
5.4. El sistema norteamericano 459
6. El derecho nacional. La evolución de la doctrina de la Corte Suprema 460
7. Sistemas de control de constitucionalidad 465
7.1. Control difuso o concentrado 465
7.2. Control preventivo, reparador o mixto 465
7.3. Control abstracto o concreto 466
7.4. Control amplio o restringido 467
7.5. Efectos *erga omnes* o en relación con el caso concreto 467
7.6. De efectos retroactivos y prospectivos 468
7.7. Eficacia *erga omnes* de las sentencias anulatorias de reglamentos 471
7.8. Efectos *erga omnes* de la sentencia que declara la inconstitucionalidad de una ley 472
8. Legitimación para ejercer el control de constitucionalidad 474
8.1. La jurisdicción constitucional y la administración activa 475
8.2. La jurisdicción constitucional y los tribunales administrativos 476
8.3. Atribución expresa del ejercicio del control de constitucionalidad 478
8.4. El Tribunal Fiscal de la Nación 478
8.5. Legitimación para plantear la inconstitucionalidad por la Administración 479
9. Control de constitucionalidad en el juicio de ejecución fiscal 481
9.1. La inconstitucionalidad del procedimiento de ejecución fiscal. 483
10. Control constitucional en la acción de amparo 484

Capítulo XX
ACCIONES Y RECURSOS. CUESTIONES CONSTITUCIONALES

§ 1. El principio *solve et repete*

1. Concepto y fundamentación teórica 487
2. Desarrollo del principio en nuestro país 487
3. Tutela judicial efectiva 489
4. El principio de razonabilidad de las leyes 493
5. La Convención Americana sobre Derechos Humanos 494
6. Pronunciamientos de la doctrina latinoamericana 497
7. Valoración del principio 497
8. Apreciación final 499

§ 2. Doctrina del empobrecimiento

9. Consideraciones preliminares 500
10. La doctrina del empobrecimiento como requisito de la acción de repetición 500
11. El regreso a la tradicional doctrina en la jurisprudencia de la Corte 502
12. La reforma legal y análisis crítico de la doctrina del empobrecimiento 506
12.1. Impuestos directos e indirectos 506
12.2. Defensa de la Constitución 507
12.3. Razones que tornan conveniente condicionar la acción de repetición en el IVA 510

Capítulo XXI
ACCIÓN DECLARATIVA

1. Garantías instituidas en defensa de los derechos 513
1.1. Protección de los derechos en general 513
1.2. Protección de los derechos en materia tributaria 515
2. Requisitos de la acción declarativa 516
3. El sujeto pasivo de la acción declarativa de inconstitucionalidad 520
4. Inexistencia de otras vías 521
4.1. El principio *solve et repete* 521
4.2. La excepción de inconstitucionalidad en el juicio de ejecución fiscal 522
4.3. Acciones y recursos regulados en las leyes 11.683 y 19.549 523
5. Casos en que procede la acción declarativa 527
5.1. Impugnación global de los tributos 527
5.2. Inactividad del fisco 528
5.3. Situaciones en que el perjuicio no se puede evitar por las vías ordinarias 529
6. La revalorización de la acción declarativa 531
7. La jurisprudencia de la Corte Suprema 532
8. Caracterización de la acción declarativa en la jurisprudencia de la Corte 534

Capítulo XXII
DERECHO PENAL TRIBUTARIO

1. Consideraciones preliminares 537
2. Doctrinas que afirman la existencia de distinciones sustanciales entre delito y contravención 537
2.1. Diferencias ontológicas basadas en criterios naturales 537
2.2. Distinciones por la antijuridicidad 538
2.3. El distingo por el mero riesgo 539
2.4. Distinción por el elemento subjetivo 539
3. Negación de distinciones sustanciales 540
4. Naturaleza del ilícito tributario 541
5. Principios constitucionales de derecho penal 543
5.1. *Nullum crimen nulla poena sine praevia lege* 543
5.2. No hay pena sin culpa 545
5.2.1. Presunciones de culpabilidad 548
5.2.2. Error de hecho y error de derecho 549
5.2.3. La responsabilidad penal de las personas jurídicas 552
5.3. Las leyes penales en blanco 554
5.4. La exterioridad de la acción y el principio *non bis in idem* 556
5.5. El principio de la ley penal más benigna 557
5.5.1. La aplicación de la ley más benigna y las leyes penales en blanco 557
5.6. La doble instancia en el proceso penal 560
5.6.1. El recurso de casación y las cuestiones de hecho 561
5.7. La *reformatio in peius* 562
5.8. Garantía contra la dilación excesiva del proceso 563
6. Aplicación de sanciones penales por la Administración 564
6.1. Atisbos de cambio en la doctrina de la Corte y tribunales inferiores 565
6.2. Proyección de la doctrina de los derechos humanos 568
6.3. La aplicación de las convenciones sobre derechos humanos a las contravenciones 569
7. Inexistencia del crédito fiscal y su incidencia en materia penal 571
7.1. La doctrina de la Cámara de Casación Penal 571
7.2. La determinación del impuesto como condición de procedibilidad de la acción penal 572
7.3. Las consecuencias que se derivan de la exigencia de acto administrativo de determinación 575
7.4. Prisión por deudas 576
8. El agente encubierto 577
9. La inconstitucionalidad de la pena de comiso 579
10. La inmunidad de declaración del art. 18 de la Constitución 581
10.1. Inaplicabilidad del principio en el proceso administrativo de comprobación 582
10.2. La aplicación del principio en la esfera del proceso sancionador 583
10.3. La doctrina del Tribunal Europeo de Derechos Humanos 586
10.3.1. Desnaturalización de la doctrina de la Corte Europea de Derechos Humanos 589

10.4. La cuestión bajo la óptica del plexo constitucional 590
10.5. El derecho a no autoincriminarse y la posibilidad de ejercer legítima coacción sobre el imputado 593
11. La adopción por la Corte de los principios de derecho penal liberal en materia tributaria 594
12. Aspectos constitucionales del régimen penal tributario 596
12.1. Consideraciones preliminares 596
12.2. Transgresión al principio de razonabilidad de las leyes 598
12.3. Violación al principio de igualdad 599
12.4. Violación al principio *non bis in idem* 600
12.5. La retención indebida por parte de los llamados agentes de retención 600
12.6. De la excarcelación o eximición de prisión 602

Capítulo XXIII
EL ROL DEL PODER JUDICIAL

1. Enunciación de pautas generales 603
2. Una respuesta adecuada en materia de regímenes de regularización fiscal 605
3. El principio de razonabilidad de las leyes y los juicios de conveniencia 607
4. La acción declarativa 610
5. Indemnización por emisión monetaria 611
6. El protagonismo de la Corte Suprema de la Nación 612

Capítulo XXIV
CIUDAD DE BUENOS AIRES

1. Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires 617
2. Estatus constitucional especial 618
3. La Constitución de la Ciudad 622
4. Diseño del poder 623
5. Recursos y gastos públicos 623
5.1. Indelegabilidad de funciones públicas 624
5.2. Igualdad en materia de beneficios 624
5.3. Carácter participativo del presupuesto 625
6. Afirmación de principios éticos 626