

**CORTE SUPREMA  
DE JUSTICIA DE LA NACIÓN**

---

**MÁXIMOS PRECEDENTES**



**DERECHO  
CONSTITUCIONAL  
TRIBUTARIO**

**TOMO I**

DIRECTOR:

**EDUARDO BAISTROCCHI**

COLABORADORES:

ALEXIA BRAUN

BRENDA DVOSKIN

DIEGO HAMMERSCHLAG

FRANCISCO JOSÉ QUINTANA

JUSTINA URIBURU

**LA LEY**

# ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Prefacio.....	IX
Índice de partes .....	XIX

## CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

I. Objetivo y alcance de esta obra .....	1
II. Análisis contextual de la jurisprudencia tributaria .....	2
Cuadro 1 — Indicadores Económicos - Años 1900-2009 .....	3
Cuadro 2 - Evolución Institucional de Argentina desde 1879.....	4

## CAPITULO II DERECHO INTERNACIONAL: IMPLICANCIAS EN EL DERECHO TRIBUTARIO

### *Texto de jurisprudencia*

#### *Fallos relevantes del Sistema Interamericano*

Comisión Interamericana de Derechos Humanos, 11/3/1999, "Petición Mevopal S.A., Argentina", Informe nro. 39/1999. ....	7
Corte Interamericana de Derechos Humanos, 7/11/2011, "Cantos c. Argentina" .....	11
Corte Interamericana de Derechos Humanos, 2/7/2004, "Herrera Ulloa vs. Costa Rica" .....	20
Corte Interamericana de Derechos Humanos, 20/11/2009, "Usón Ramírez vs. Venezuela" .....	107
<i>Fallos relevantes de la Corte Suprema de Justicia de la Nación</i> .....	161
CSJN, 21/12/1989, "Microómnibus Barrancas de Belgrano", Fallos: 312:2490.....	161
CSJN, 15/7/2010. "Administración Federal de Ingresos Públicos c. Inter-corp S.R.L.", Fallos: 333:935. ....	163

### *Comentario*

I. ¿Son las sociedades comerciales sujetos de derecho de la Convención Americana de Derechos Humanos?.....	186
1. Introducción .....	186

	Pág.
2. Sistema Interamericano.....	187
3. Jurisprudencia de la CSJN .....	189
4. Conclusión.....	191
II. Posibles consecuencias de considerar a las sociedades comerciales sujetos de derecho de la CADH.....	191
1. Introducción .....	191
1.1. La tutela judicial efectiva y el solve et repete .....	191
1.2. El derecho al debido proceso .....	193
1.3. El derecho a la doble instancia en materia civil .....	195

### CAPÍTULO III

#### CONSTITUCIÓN NACIONAL: IMPLICANCIAS EN EL DERECHO TRIBUTARIO

I. Distribución de las potestades tributarias por niveles de gobierno.....	199
1. Cláusula de los códigos.....	199

#### *Texto de jurisprudencia*

CSJN, 31/7/1869, "Luis Resoagli c. Provincia de Corrientes". Fallos: 7:373 .....	199
CSJN, 18/3/1893, "Pio Chiodi y otros acopiadores y exportadores de cereales, c. D. Pascual Bruniard, rematador del impuesto á los cereales después contra la Provincia de Santa-Fé", Fallos: 50:179.....	214
CSJN, 1/6/1911, "Ferrocarril Sud c. Municipalidad de La Plata", Fallos: 219:62.....	219
CSJN, 10/8/1956, "Atilio César Liberté", Fallos: 235:571. ....	220
CSJN, 2/3/1959, "Lorenzo Larralde y Otros", Fallos: 243:98 .....	228
CSJN, 30/9/2003, "Filcrosa S.A. s/quiebra s/incidente de verificación de Municipalidad de Avellaneda. ", Fallos: 326:3899.....	231
TSJ de la Ciudad de Buenos Aires, 17/11/2003, "Sociedad Italiana de Beneficencia", LA LEY 2004-D, 270 - AR/JUR/5193/2003 .....	241

#### *Comentario*

1.1. La facultad de las provincias de establecer sus propios tributos	270
1.2. Límites a la facultad de establecer impuestos locales. La cláusula de los códigos. ....	272
1.3. Conclusión.....	280
2. Cláusula Comercial.....	280

#### *Texto de jurisprudencia*

#### *Caso líder*

CSJN, 31/5/1984, "Transporte Vidal, S.A. c. Provincia de Mendoza", Fallos: 306:516.....	280
---	-----

*Progenie relevante*

CSJN, 1/7/1997, "Hidroeléctrica El Chocón S.A. c. Buenos Aires, Provincia de y otro", Fallos: 320:1302. ....	288
CSJN, 16/11/2004, "Vía Bariloche S.R.L. c. Misiones, Provincia de", Fallos: 327:5147. ....	303
CSJN, 6/3/2012, "Transportes Automotores La Estrella S.A. c. Mendoza, Provincia de s/acción de inconstitucionalidad", LA LEY 2012-C, 305 - AR/JUR/4387/2012. ....	306

*Otros fallos relevantes*

CSJN, 17/7/1902, "Geddes Hnos. y otros c. Provincia de Buenos Aires s/ inconstitucional del impuesto de guías", Fallos: 95:327. ....	311
CSJN, 27/7/1971, "Antony, Juan y otros c. Provincia de Santa Fe s/inconstitucionalidad de un impuesto", Fallos: 125:333. ....	315
CSJN, 21/7/1971, "S.A. Argentina de Dulces y Conservas Noel y Compañía Ltda. c. Provincia de Buenos Aires", Fallos: 280:195. ....	322
CSJN, 21/7/1971, "S.A.I.C Red Star. c. Provincia de Entre Ríos s/repetición", Fallos: 280:203. ....	325
CSJN, 4/12/1970, "S.R.L. Compañía Argentina de Transportes Aquiles Arus", Fallos: 278:210. ....	332
CSJN, 3/8/1982, "Organización Coordinadora Argentina S.R.L. c. Provincia de Buenos Aires", Fallos: 304:1075. ....	336
CSJN, 17/3/1983, "Municipalidad de la Capital c. Empresa de Transporte Rabbione", Fallos: 305:353. ....	339

*Comentario*

2.1. Introducción. ....	343
2.2. Cláusula Comercial Despierta y Cláusula Comercial Dormida. ....	344
2.3. Cláusula Comercial: Etapas en la jurisprudencia. ....	346
2.4. Unificación del criterio: Caso Líder. ....	354
2.5. Origen del Caso Líder. ....	356
2.6. Progenie Relevante. ....	357
2.7. Conclusiones. ....	360
3. Cláusula del Progreso. ....	361

*Texto de jurisprudencia**Caso líder*

CSJN, 3/7/1897, "Ferrocarril Central Argentino c. Provincia de Santa Fe"..	361
--	-----

*Progenie relevante*

CSJN, 13/6/1905, "Ferrocarril Central Argentino c. Municipalidad de Rosario", Fallos: 300:988. ....	366
---	-----

	Pág.
CSJN, 3/11/1922, "Griet Hermanos c. la Provincia de Tucumán", Fallos:137:212.....	370
CSJN, 22/12/1960, "Sociedad de Responsabilidad Limitada C.O.P.I.C.A. ", Fallos: 248:736.....	379
CSJN, 27/2/1997, "Telefónica de Argentina c. Municipalidad de Gral. Pico", Fallos, 320:162.....	382
CSJN, 6/5/1997, "Boto, Armando c. Obra Social de Conductores de Transporte Colectivo de Pasajeros". Fallos: 320:786 .....	389
CSJN, 26/3/2009, "Apache Energía Argentina SRL c/ Río Negro, provincia de s/ acción declarativa de inconstitucionalidad", Fallos: 332:640.....	405
CSJN, 12/8/2003, "Gas Natural Ban S.A. c. Municipalidad de Campana (Pcia. de Buenos Aires) s/acción meramente declarativa.", Fallos: 326:2653.....	419
<b>Comentario</b>	
Conclusiones .....	432
4. Establecimiento de Utilidad Federal.....	432
<b>Texto de jurisprudencia</b>	
<i>Caso líder</i>	
CSJN, 25/9/1964, "Municipalidad de Santa Fe c. Marconetti Ltda. Ind. y Com.", Fallos: 269:413.....	432
<i>Progenie relevante</i>	
CSJN, 9/8/1968, "S.A. Marconetti Ltd.", Fallos: 271:186. ....	442
CSJN, 18/4/1958, "Cardillo, José c. S.A.I.A.C. Marconetti Ltda.", Fallos: 240:311.....	446
CSJN, 24/11/1949, "Servicios Aereos Cruzeiro Do Sul Ltda. V. Provincia de Buenos Aires".....	454
CSJN, 20/8/1975, "Cía. Swift de la Plata SA Frigorífica c. Provincia de Buenos Aires", Fallos: 300:328.....	463
CSJN, 6/12/1984, "B. J. Service Argentina, S. A. c. Provincia de Mendoza s/ repetición de Impuesto Buenos Aires s/repetición", Fallos: 306:1883.....	465
CSJN, 30/10/1980, "S.A. Montarsa, Montajes Argentinos c. Provincia del Neuquén", Fallos, 302:1223.....	468
CSJN, 17/12/1991, "Dirección Provincial de Rentas de la Provincia de Santa Cruz c. Yacimientos Petrolíferos Fiscales ", Fallos: 314:1796 .....	472
CSJN, 17/12/1991, "Dirección Provincial de Rentas de la Provincia de Santa Cruz c. YPF", Fallos: 314:1796.....	474
CSJN, 30/9/1993, "Satecna Costa Afuera S. A. c. Provincia de Buenos Aires", Fallos: 316:2206.....	480
CSJN, 17/3/1961, "Banco de la Nación Argentina c. Provincia de Córdoba", Fallos: 330:1807.....	503

	Pág.
CSJN, 1/12/2009, “Compañía de De Transporte de Energía Eléctrica en Alta Tensión Transener S.A. c. Neuquén, Provincia del s/acción declarativa”, Fallos: 325:723.....	512
CSJN, 27/5/2004, “Empresa Distribuidora Sur Sociedad Anónima c. Buenos Aires, Provincia de y otros s/amparo”, Fallos: 327:1753. ....	513
CSJN, 20/3/2012, “Lago Espejo Resort S.A. c. Neuquén, Provincia del s/acción declarativa”, Fallos: 335:323.....	517

### ***Comentario***

4.1. Los orígenes del art. 75, inc. 30 .....	527
4.2. Los establecimientos de utilidad nacional.....	529
4.3. “Interferencia” en el art. 75, inc. 30.....	530
4.4. Límites de la jurisdicción federal.....	531
4.5. Tributos locales a empresas del Estado.....	532
4.6. Jurisprudencia posterior a 1994 .....	533
4.7. Conclusión.....	535
5. Instrumentos de gobierno .....	536

### ***Texto de jurisprudencia***

#### ***Caso líder***

CSJN, 15/3/1940, “Banco de la Provincia de Buenos Aires c. Nación Argentina”, Fallos: 186:170.....	536
--	-----

#### ***Progenie relevante***

CSJN, 20/7/1960, “Banco de Mendoza c. Dirección General Impositiva s/demanda contencioso administrativa”. Fallos: 247:338. ....	582
CSJN, 15/4/2004, “Transportadora de Gas del Sur S.A. (TGS) c. Provincia de Santa Cruz s/acción declarativa de certeza”, Fallos, 327:1083.....	597
CSJN, 27/4/2010, “Línea 22 S.A. c. Buenos Aires, Provincia de s/acción declarativa”, Fallos: 333:538. ....	610

### ***Comentario***

5.1. Introducción .....	620
5.2. La doctrina de la inmunidad de los instrumentos de gobierno en la jurisprudencia de la Suprema Corte de los Estados Unidos .....	620
5.3. La doctrina de la inmunidad de los instrumentos de gobierno en la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación .....	623
5.4. Conclusión .....	630
6. La Ley de Coparticipación Federal y la competencia originaria de la Corte Suprema .....	631

**Texto de jurisprudencia**

CSJN, 13/11/1986, "Aerolíneas Argentinas Soc. del Estado c. Provincia de Buenos Aires", Fallos: 308:2153 .....	631
CSJN, 20/8/1991, "Transportes Automotores Chevallier SA c. Provincia de Buenos Aires", Fallos: 314:862. ....	635
CSJN, 17/12/1991, "Dirección Provincial de Rentas de la Provincia de Santa Cruz c. Yacimientos Petrolíferos Fiscales", Fallos: 314:1796. ....	636
CSJN, 16/3/1993, "Expreso Cañuelas Sociedad Anónima c. Provincia de Buenos Aires", Fallos: 316:324 .....	636
CSJN, 30/9/1993, "La Plata Remolques S. A. c. Provincia de Buenos Aires", Fallos, 316:2182 .....	637
CSJN, 30/9/1993, "Satecna Costa Afuera S.A. c. Provincia de Buenos Aires", Fallos: 316:2206. ....	648
CSJN, 8/9/1998, "Cooperativa de Trabajo Transportes Automotores de Cuyo c. Provincia de Mendoza", Fallos, 321:2501 .....	671
CSJN, 7/12/2001, "El Cóndor Empresa de Transportes S.A. c. Buenos Aires, Provincia de", Fallos: 324:4226. ....	676
CSJN, 21/3/2006, "La Independencia Sociedad Anónima de Transportes c. Provincia de Buenos Aires", Fallos: 329:783. ....	681
CSJN, 5/5/2009, "Papel Misionero S.A.I.F.C. c. Misiones, Provincia de / acción declarativa", P. 582. 332:1007. ....	683

**Comentario**

6.1. Introducción .....	689
6.2. La Ley de Coparticipación Federal .....	689
6.3. La Ley de Coparticipación federal y la competencia originaria de la Corte Suprema .....	690
6.4. La Ley de Coparticipación Federal y la competencia originaria de la Corte Suprema anterior a la reforma de 1994.....	691
6.5. La relación entre la Ley de Coparticipación y la competencia de la Corte Suprema posterior a la reforma de 1994.....	694
6.6. Conclusión.....	699
Anexo .....	700
7. Límites constitucionales a las tasas municipales.....	702

**Texto de jurisprudencia****Caso líder**

CSJN, 6/3/1942, "Ana Vignolo de Casullo v. Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires", Fallos: 192:139. ....	702
---	-----

*Progenie relevante*

CSJN, 18/5/1945, "S.A. Bodegas y Viñedos Graffigna Ltda. c. Provincia de San Juan", Fallos: 201:545. ....	707
CSJN, 16/5/1956, "Banco de la Nación Argentina c. Municipalidad de San Rafael", Fallos, 234:663. ....	712
CSJN, 3/10/1956, "Cipriano, Cándida De Gregorio Vda. de y otros s/demanda de inconstitucionalidad", Fallos: 236:22. ....	714
CSJN, 11/10/1961, "Cfa. Swift de la Plata S.A. Frigorífica c. La Nación Argentina s/repetición", Fallos: 251:50. ....	716
CSJN, 10/6/1960, "Municipalidad de San Lorenzo v. Yacimientos Petrolíferos Fiscales", Fallos: 251:222. ....	717
CSJN, 25/9/1964, "Municipalidad de Santa Fe c. Marconetti Ltda. Ind. y Com.", Fallos: 259:413. ....	725
CSJN, 15/7/1970, "Sniafa S.A. c. Municipalidad de Berazategui", Fallos, 877:218. ....	725
CSJN, 6/11/1973, "S.A. Compañía Platense de Industria y Comercio Coplinco c. Municipalidad de Lanús", Fallos: 287:184. ....	726
CSJN, 3/9/1989, "Compañía Química, S.A. c. Municipalidad de Tucumán", Fallos: 312:1575. ....	729
CSJN, 10/10/1996, "Empresa de Transporte de Pasajeros Navarro Hnos. S.R.L. c. Municipalidad de Puerto Tirol", Fallos: 319:2211. ....	731
CSJN, 21/11/2000, "Berkley International A.R.T. S.A. c. Estado Nacional (MEyOSP)", Fallos: 323:3770. ....	733
CSJN, 11/6/2002, "Hidroeléctrica Tucumán S.A. c. Tucumán, Provincia de s/acción declarativa", Fallos: 325:1370. ....	735
CSJN, 21/10/2003, "Selcro S.A. c. Jefatura Gabinete de ministros", Fallos: 326:4251. ....	740
CSJN, 21/3/2006, "Massalín Particulares S.A. c. Tierra del Fuego, Provincia de s/acción declarativa de inconstitucionalidad", Fallos: 329:792. ....	741
CSJN, 26/8/2008, "Mexicana de Aviación S.A. de CV c. Estado Nacional", Fallos: 331:1942. ....	745
CSJN, 23/6/2009, "Laboratorios Raffo S.A. c. Municipalidad de Córdoba", Fallos 332:1503. ....	761

*Comentario*

7.1. Introducción: Las potestades tributarias de los municipios. ....	765
7.2. Definición de tasa y límites constitucionales a las que se encuentran sujetas. ....	773

**CORTE SUPREMA  
DE JUSTICIA DE LA NACIÓN**

---

**MÁXIMOS PRECEDENTES**



**DERECHO  
CONSTITUCIONAL  
TRIBUTARIO**

**TOMO II**

DIRECTOR:

**EDUARDO BAISTROCCHI**

COLABORADORES:

**ALEXIA BRAUN**

**BRENDA DVOSKIN**

**DIEGO HAMMERSCHLAG**

**FRANCISCO JOSÉ QUINTANA**

**JUSTINA URIBURU**

**LA LEY**

# ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Índice de partes .....	XIX
CAPÍTULO III (CONTINUACIÓN)	
II. Garantías constitucionales de los contribuyentes.....	1
1. Principio de Legalidad .....	1
<i>Texto de jurisprudencia</i>	
<i>Caso líder</i>	
CSJN, 6/6/1995, "Video Club Dreams c. Instituto Nacional de Cinematografía", Fallos: 318:1154.....	1
<i>Progenie relevante</i>	
CSJN, 27/12/1996, "La Bellaca S.A.A.C.I.F. y M. c. Dirección General Impositiva s/repeticón Dirección General Impositiva", Fallos: 319:3400.....	28
CSJN, 17/3/1998, "Kupchik, Luisa S. de y otro c. Banco Central de la República Argentina y otro", Fallos: 321:366.....	33
CSJN, 7/3/2000, "Unifund Soc. Gerente de Fondos Comunes de Inversión S.A. y otro c. Estado Nacional /decreto 194/98 s/amparo ley 16.986.", Fallos: 323:240.....	41
CSJN, 23/6/2011, "Austral Cielos del Sur S.A. c. DGI", Fallos: 334:763.....	44
<i>Otros fallos relevantes</i>	
CSJN, 1/2/1929, "Doña Sara Doncel de Cook c. la Provincia de San Juan s/repeticón de pago", Fallos: 155:290.....	47
CSJN, 20/5/1938, "Gutiérrez Manuel Arturo c. Provincia de San Juan", Fallos: 183:319.....	52
CSJN, 24/2/1981, "Georgalos Hnos. S.A.I.C.A. s/recurso de apelación", Fallos: 312:912.....	57
CSJN, 13/6/1989, "Fleischmann Argentina Inc. s/recurso por terardo - impuestos internos", Fallos: 319:912.....	58
CSJN, 14/10/1993, "Eves Argentina S. A.", Fallos: 316:2329.....	59
<i>Comentario</i>	
1.1. Introducción .....	65

	Pág.
1.2. El Principio de Legalidad: etapas en la jurisprudencia.....	67
1.3. Caso Líder .....	72
1.4. Progenie relevante.....	74
1.5. Conclusiones .....	81
2. Delegación Legislativa.....	82
<b>Texto de jurisprudencia</b>	
CSJN, 20/6/1927, "A. M. Delfino y Cía", Fallos: 148:430. ....	82
CSJN, 13/2/1968, "S.A. Laboratorios Anodia S.A. c. Nación Argentina, Fallos: 270:42.....	85
CSJN, 20/9/1973, "Banco Argentino de Comercio c. Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires", Fallos: 286:325.....	88
CSJN, 29/10/1987, "Conevial Sociedad Anónima Constructora, Indus. Com. Inm. y Finan. c. Estado Nacional /A.N.A s/repetición", Fallos: 310:2193.....	91
CSJN, 21/12/1999, "Selcro S.A. c. Jefatura Gabinete Mos. deci. 55/00 (dto. 360/95 y 67/96) s/amparo ley 16.986.", Fallos: 326:4251.....	94
CSJN, 4/11/2008, "Colegio Público de Abogados de Capital Federal c. EN-PEN- ley 25.414- dto. 1204/2001 s/amparo", Fallos :331:2406 .....	94
<b>Comentario</b>	
2.1. Introducción .....	95
2.2. Delegación Legislativa: etapas en la jurisprudencia .....	97
2.3. Conclusiones .....	114
3. Defensa en Juicio .....	115
<b>Texto de jurisprudencia</b>	
CSJN, 19/9/1960, "Elena Fernández Arias y Otros c. José Poggio", Fallos: 247:646.....	115
CSJN, 8/11/1972, "Dumit, Carlos José c. Instituto Nacional de Vitivinicultura s/demanda contencioso administrativa", Fallos: 284:150.....	129
CSJN, 28/5/1998, Lapiduz, Enrique c. D.G.I. s/acción de amparo", Fallos: 321:1043.....	131
<b>Comentario</b>	
3.1. Jurisprudencia no fiscal.....	132
3.2. Jurisprudencia Fiscal .....	135
3.3. Conclusión.....	137
4. Principio de no confiscatoriedad tributaria .....	138
<b>Texto de jurisprudencia</b>	
CSJN, 23/8/1906, "Manuel Faramiñan", Fallos: 105:50.....	138

	Pág.
CSJN, 28/2/1923, "Bourdieu c. Municipalidad de la Capital", Fallos: 145:307.....	148
CSJN, 1/1/1948, "Pereyra Iraola, Sara v. Provincia de Córdoba", Fallos: 206:214.....	159
CSJN, 21/5/1948, "Banco Hipotecario Franco Argentino c. Provincia de Córdoba", JA 1948-II-575.....	160
CSJN, 23/10/1944, "Mihanovich, Felicitas Guerrero de c. Provincia de Córdoba", Fallos: 200:128.....	167
CSJN, 21/7/1941, "Cobo de Macchi di Cellere, Dolores c. Provincia de Córdoba", Fallos: 190:231.....	172
CSJN, 28/3/1947, "Martín Pereyra Iraola c. Provincia de Córdoba", Fallos: 207:238.....	185
CSJN, 15/10/1991, "López López, Luis y otro c. Provincia de Santiago del Estero", Fallos: 314:1293.....	189
CSJN, 2/8/1948, "María Laura Pérez Guzmán de Viaña y Emilia Olmos Arredondo de Pérez Guzmán C. Provincia de Tucumán", Fallos: 211:1033..	193
CSJN, 21/9/1956, "Synge, Kathleen Frances Anne - testamentaría", Fallos: 235:883.....	203
CSJN, 22/6/1923, "Pereyra Iraola, Martín c. Provincia de Buenos Aires", Fallos: 138:161.....	207
CSJN, 28/4/1937, "Bauer", Fallos: 177:375.....	221
CSJN, 18/10/1973, "Mellor Goodwin Combustion S.A. c. Gobierno Nacional", Fallos: 287:79.....	223
CSJN, 17/9/1974, "Marcelo A. Montarcé c. Administración Nacional de Aduanas", Fallos: 289:443.....	229
CSJN, 30/6/2005, "Santiago Dugan Trocello S.R.L. c. Poder Ejecutivo Nacional - Ministerio de Economía s/amparo", Fallos, 328:2567.....	230
CSJN, 3/7/2009, "Candy S.A. c. AFIP y otro s/acción de amparo", Fallos: 332:1571.....	235
CSJN, 6/3/1942, "Ana Vignolo de Casullo Ana c. Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires", Fallos 192:139.....	244
CSJN, 14/6/1967, "Soficomar S.R.L. y Constitución Palace Hotel S.R.L. c. Nación Argentina", Fallos, 268:56.....	244
CSJN, 21/12/1999, "Martín Bosco Gómez Álzaga, c. Provincia de Buenos Aires", Fallos: 322:3255.....	245

### **Comentario**

4.1. Introducción.....	249
4.2. El principio de no confiscatoriedad tributaria en los ordenamientos jurídicos extranjeros.....	250
4.3. El principio de no confiscatoriedad tributaria en Argentina.....	251

	Pág.
4.4. Aplicación del principio de no confiscatoriedad tributaria por la CSJN, según los diferentes tipos de impuestos .....	252
4.5. Efectos de la declaración de inconstitucionalidad.....	269
4.6. Conclusión.....	270
5. Principio de igualdad .....	271

### *Texto de jurisprudencia*

#### *Primera etapa*

CSJN, 17/11/1937, "Salzmann y Cía. c. la Nación", Fallos: 181:392.....	271
CSJN, 13/12/1940, "José Vivo c. Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires ", Fallos: 188:464.....	272
CSJN, 24/6/1941, "Antonio Ferré y Hnos. c. Provincia de Tucumán", Fallos: 196:337.....	274
CSJN, 21/12/1999, "Casa Argentina Scherrer c. Cía. Unión Telefónica del Río de la Plata", Fallos: 197:518 .....	279

#### *Segunda etapa*

CSJN, 25/6/1945, "S.A. La Martona c. Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires", Fallos: 202:130.....	295
CSJN, 13/3/1957, "The Smithfield and Argentine Meat Company Limited", Fallos: 237:266.....	297
CSJN, 13/3/1957, "Empresa Vesta de Construcciones c. Municipalidad de la Capital (Santiago del Estero)", Fallos: 237:239 .....	298
CSJN, 26/12/1974, "S.A. M.S. Bagley y Cía. Ltda. S.A. s/recurso de apelación - Impuesto a las Ventas", Fallos: 290:407.....	300
CSJN, 31/5/2005, "Itapesca SACI - Proyesur S.A. UTE c. DGA.", Fallos: 328:1750.....	301

### *Comentario*

5.1. Introducción .....	304
5.2. El principio de igualdad: etapas de jurisprudencia.....	306
5.3. Conclusiones .....	321
6. El principio de razonabilidad .....	322

### *Texto de jurisprudencia*

CSJN, 20/8/1923, "Unanue, Ignacio y otro c. Municipalidad de la Capital s/ devolución de pesos", Fallos: 138:313.....	322
CSJN, 18/11/1927, "Drysdale, Juan H. y otros c. Provincia de Buenos Aires", Fallos: 149:417.....	332
CSJN, 11/4/2006, "Gutiérrez, Oscar Eduardo c. ANSeS", Fallos: 329:1092 ...	336

	Pág.
CSJN, 5/11/1991, "Dr. García Pinto, José p/ Mickey SA s/infracción art. 44, inciso 1, ley 11.683", Fallos: 314:1376.....	382
CSJN, 12/9/1996, "Irizar, José Manuel c. Misiones, Provincia de", Fallos: 319:1934.....	390
CSJN, 10/10/1996, "Barry, María Elena c. ANSES ", Fallos: 319:2151.....	404
CSJN, 29/3/2005, "Itzcovich, Mabel c. ANSeS s/reajustes varios", Fallos: 328:566.....	413
CSJN, 15/6/2010, "Hermitage S.A. c. Poder Ejecutivo Nacional - Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos", Fallos: 333:993.....	432

### **Comentario**

6.1. El principio de razonabilidad en la garantía de igualdad ante la ley .....	442
6.2. El principio de razonabilidad de la ley a la luz del art. 28 de la Constitución Nacional .....	446
6.3. Conclusión.....	453
7. Capacidad Contributiva .....	454

### **Texto de jurisprudencia**

CSJN, 3/3/1948, "Delia Bonorino Ezeyza de Claypole y otros c. Provincia de Buenos Aires".....	454
CSJN, 8/10/1941, "Petrus S.A. c. Nación Argentina", Fallos: 210:284.....	463
CSJN, 15/10/1991, "López López, Luis y Otro c. Santiago del Estero, Provincia", Fallos: 314:1293. ....	480
CSJN, 9/11/2010, "Banco Francés S.A. c. DGI", Fallos: 333:2065. ....	484
CSJN, 19/12/1989, "Navarro Viola de Herrera Vegas, Marta c. Estado Nacional (D.G.I)" Fallos: 312:2467 .....	488
CSJN, 4/5/1995, "Horvat, Pablo c. Fisco Nacional (D.G.I) s/ordinario ", Fallos: 318:676.....	491
CSJN, 27/8/1996, "San Telmo S.A.A.I.C. c. Nación Argentina", Fallos: 319:1725.....	546
CSJN, 10/12/1997, "Varela, Adriana Beatriz c. Dirección General Impositiva", Fallos: 320:2669.....	547

### **Comentario**

7.1. Introducción .....	550
7.2. Primera línea de precedentes.....	551
7.3. Segunda línea de precedentes: retroactividad.....	557
7.4. Conclusión.....	563

## CAPÍTULO IV

## REMEDIOS CONSTITUCIONALES EN MATERIA FISCAL

I. Cambios de leyes fiscales: Límites a su aplicación retroactiva.....	567
<i>Texto de jurisprudencia</i>	
CSJN, 21/9/1871, "Don José Caffarena contra el Banco Argentino del Rosario de Santa Fe", Fallos: 10:427. ....	567
CSJN, 6/9/1929, "Doña Sara Doncel de Cook c. la Provincia de San Juan", Fallos: 155:290.....	570
CSJN, 31/10/1947, "Curioni de Demarchi c. Provincia de Córdoba", Fallos: 209:213.....	576
CSJN, 27/4/1928, "Don Pedro Ordoqui", Fallos: 151:103.....	579
CSJN, 23/6/1948, "Chateaubriand c. Provincia de Santa Fe", Fallos: 211:398.....	584
CSJN, 1964, "S.A. Compañía Swift de La Plata c/Comisión de Fomento de Villa Gobernador Gálvez", Fallos: 258:208. ....	589
CSJN, 6/8/1998, "Unola De Argentina Ltda c. Yacimientos Petrolíferos Fiscales y otros", Fallos: 321:2683.....	592
CSJN, 1989, "Marta Navarro Viola de Herrera Vegas c. Nación Argentina", Fallos: 312:2467.....	616
CSJN, 1996, "La Bellaca S.A.A.C.I.F. y M. c. Estado Nacional -D.G.I.", Fallos: 319:3400.....	619
CSJN, 17/3/1998, "Cic Trading S.A. c. Dirección General Impositiva", Fallos 321:347.....	619
<i>Comentario</i>	
1. La doctrina de la Corte .....	622
2. El primer límite: derechos adquiridos por los efectos liberatorios del pago.....	624
Casos donde se violaba un derecho adquirido.....	625
El error de la administración.....	627
Casos donde no existía un derecho adquirido .....	628
Buena fe en el pago .....	630
3. Derechos adquiridos de origen contractual .....	633
4. Otro límite que trae el art. 17: capacidad contributiva .....	635
5. Principio de legalidad y retroactividad de la ley fiscal.....	636
6. Conclusiones: estado actual de la jurisprudencia .....	640
II. Cambios de criterio de las autoridades fiscales: Límites a su aplicación retroactiva .....	641

**Texto de jurisprudencia**

CSJN, 14/7/1930, "Bazan Smith", Fallos: 158:78. ....	641
CSJN, 25/8/1967, "Cifuni, Andrés", Fallos: 268:446. ....	643
CSJN, 19/5/1992, "Eugenio Bellora e Hijos S.C", Fallos: 315:984. ....	645

**Comentario**

Conclusiones.....	652
III. Cambios explícitos de jurisprudencia fiscal: Límites a su aplicación retroactiva.....	653

**Texto de jurisprudencia**

CSJN, 6/6/1938, "De la Fuente c. FF.CC. del Estado", Fallos: 181:137.....	653
CSJN, 15/4/1986, "Tellez, María E. c. Bagala, S. A", Fallos: 308:552.....	655
CSJN, 13/10/1988, "Sacoar S. A. c. Provincia de Buenos Aires", Fallos 311:2082.....	656
CSJN, 1/6/1989, "Rabinovich, Héctor c. Municipalidad de Vicente López", Fallos: 312:767.....	659
CSJN, 12/10/1989, "Carena de Crippa, María T. c. Municipalidad de Córdoba", Fallos: 312:1908 .....	661

**Comentario**

1. El problema .....	664
2. La jurisprudencia norteamericana: "Charles J. Reich, Pettitoner v. Marcus E. Collins, Revenue Commissioner of Georgia".....	665
3. Límites a la aplicación retroactiva en la jurisprudencia argentina....	668
4. Otros remedios posibles.....	672
5. La doctrina "Palacios" de la Comisión Interamericana de Derechos Humanos: otorga rango de tratado a la doctrina "Tellez" .....	673
6. Jurisprudencia plenaria.....	674
7. Conclusiones.....	675
IV. Cambios implícitos de jurisprudencia fiscal: Límites a su aplicación retroactiva.....	676

**Texto de jurisprudencia**

CSJN, 15/5/1939, "Baretta, Miguel c. Provincia de Córdoba", Fallos 183:409.....	676
CSJN, 21/3/2006, "Barreto, Alberto D. y otra c. Provincia de Buenos Aires y otro", Fallos: 329:759.....	678

**Comentario**

1. Los cambios de jurisprudencia deben ser explícitos y justificados ...	686
--	-----

1.1 Distinción entre doctrina y <i>obiter dicta</i> .....	Pág. 688
1.2. Cambios justificados de jurisprudencia.....	688
1.3 Remedios .....	690
1.4. Principio general que rige la materia.....	691
2. El precedente "Argencard" .....	692
2.1. Doctrina "Argencard": un cambio injustificado de jurisprudencia .	693
2.2. Doctrina "Argencard": un cambio implícito de jurisprudencia centenaria .....	695
2.3. Doctrina "Argencard": ¿ha sido abandonada implícitamente por la Corte Suprema? .....	697

## CAPÍTULO V

## PETICIONES TRIBUTARIOS: VÍAS PROCESALES

***Texto de jurisprudencia****Acción declarativa de inconstitucionalidad*

CSJN, 17/12/1971, "Hidronor S.A. c. Pcia. de Neuquén", Fallos: 307:1387. ...	699
CSJN, 20/8/1985, "Provincia de Santiago del Estero c. Estado Nacional", Fallos 307:1379. ....	721
CSJN, 10/6/2008, "Provincia de Entre Ríos c. Estado Nacional", Fallos: 331:1412.....	724
CSJN, 7/10/2008, "Camuzzi Gas del Sur S.A. c. Provincia de Río Negro", Fallos: 331:2178.....	728
CSJN, 15/6/2010, "Día Argentina S.A. c. Provincia de Buenos Aires", Fallos: 333:1088.....	734

***Comentario***

I. Introducción .....	754
II. La acción de amparo.....	755
1. Protección de los derechos en materia tributaria .....	758
III. La acción declarativa .....	759
1. El caso líder .....	762
2. Progenie relevante .....	764
3. El reconocimiento de las acciones declarativas de inconstitucionalidad: los casos "Entre Ríos" y "Camuzzi" .....	766
4. La jurisprudencia vigente.....	769
IV Conclusión .....	772

## CAPÍTULO VI

## NUEVAS TENDENCIAS EN MATERIA TRIBUTARIA

*Texto de jurisprudencia*

Corte Interamericana de Derechos Humanos, 21/12/1999, "Almonacid Arellano y otros Vs. Chile", sentencia de 26 de septiembre de 2006.....	775
CSJN, 26/6/2012, "Losicer, Jorge Alberto y otros c. BCRA", Fallos: 335:1126.....	842
CSJN, 5/9/1989, "Compañía Química S.A. c. Municipalidad de Tucumán", Fallos: 312:1575.....	846
CSJN, 23/6/2009, "Laboratorios Raffo S.A. c. Municipalidad de Córdoba", Fallos: 332:1503.....	848
CSJN, 31/10/2006, "Tortorelli, Mario Nicolás c. Provincia de Buenos Aires y otro", Fallos: 329:4826.....	853

*Comentario*

I. Acuerdos anticipados de precios. Posibilidad de negociar .....	854
1. Introducción.....	854
2. Clases de acuerdos anticipados de precios (APA).....	857
APA unilateral: Ventajas y desventajas .....	857
APA multilateral: Ventajas y desventajas.....	858
3. Casos de Estudio .....	858
3.1. La experiencia de los Estados Unidos .....	858
3.2. Experiencia de México.....	859
4. El sistema de APA se encuentra vigente en la red de convenios de la Argentina .....	859
4.1. El convenio para evitar la doble imposición, firmado entre Argentina y Brasil .....	861
5. El derecho tributario internacional integra el derecho internacional público .....	861
5.1. Relevancia del derecho internacional público en el área de APA .....	862
5.2. El derecho internacional público consuetudinario y el procedimiento aplicable al APA.....	862
6. Conclusión .....	863
II. Obligatoriedad de la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación. Responsabilidad civil de los intendentes: un nuevo enfoque...	864
1. El problema .....	864
2. El precedente "Tortorelli" .....	867

	Pág.
2.1. Hecho ilícito.....	867
2.2. Atribución de responsabilidad.....	872
2.3. Daño .....	873
2.4. Cuantificación del daño.....	873
3. Conclusión .....	874

## CAPÍTULO VII

## CONCLUSIONES

Anexo - El puente de Oro .....	875
ÍNDICE GENERAL ACUMULATIVO.....	893
ÍNDICE DE PARTES ACUMULATIVO.....	911