

**EDUARDO ARROYO**

**DIRECTOR**

---

# ESTUDIOS DE DERECHO TRIBUTARIO

**CIENCIA, DERECHO Y SOCIEDAD**

Serie: Textos de Estudio

**ADVOCATUS**



Con referato académico de la Facultad de  
Derecho y Ciencias Sociales de la  
Universidad Nacional de Córdoba

Córdoba

2013

## INDICE

### Prólogo

<i>Marcela Aspell</i> .....	11
-----------------------------	----

### Capítulo I

#### **Distribución de facultades tributarias**

#### **Crónica de una mutación constitucional**

*Eduardo Arroyo*

I. Introducción .....	24
II. Poder tributario: un concepto en crisis .....	25
III. Criterios de distribución de facultades tributarias en los Estados federales .....	27
IV. La distribución de facultades tributarias en las convenciones constituyentes de 1853, 1860 y 1866 .....	29
1. Convención Constituyente de 1853 .....	29
2. Convención Constituyente de 1860 .....	32
3. Convención Constituyente de 1866 .....	34
V. Impuestos indirectos .....	36
1. Interpretación legislativa .....	36
2. Interpretación doctrinal .....	53
3. La interpretación de la Corte Suprema .....	61
VI. Impuestos directos: el extraño caso del impuesto a las ganancias .....	63
1. La doctrina tradicional .....	63
2. Los requisitos del texto .....	64
3. Una nueva crisis de deuda .....	66
4. El debate sobre la constitucionalidad del impuesto .....	67

VII. Recapitulación de las posiciones doctrinarias en la Constitución histórica .....	72
1. Opinión mayoritaria .....	72
2. Opinión minoritaria .....	72
VIII. Una consecuencia lógica de la concurrencia de facultades: la validez constitucional de la doble imposición interna .....	73
IX. La reforma constitucional de 1994: constitucionalización del régimen histórico .....	74
X. A modo de conclusión .....	75
Apéndice .....	76
Bibliografía .....	78

## Capítulo II

### Facultades tributarias de los municipios de provincia

*José Bocchiardo (h)*

I. Introducción .....	84
II. Sistema de distribución de facultades tributarias en la Constitución Nacional .....	84
III. Naturaleza y límites de las facultades tributarias de los municipios de provincia .....	85
1. Naturaleza .....	85
2. Límites .....	88
IV. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación referida a los municipios de provincia .....	99
1. Antes de la reforma de 1994 .....	99
2. Después de la reforma constitucional de 1994 .....	104
3. Resumen sobre las corrientes jurisprudenciales de la Corte Suprema de Justicia de la Nación. Familias de fallos ...	107
V. Los límites a las facultades tributarias de los municipios y las tasas retributivas de servicios de inspección, seguridad e higiene .....	108
VI. Especial referencia a la Constitución de la Provincia de Córdoba .....	114
1. Disposiciones constitucionales .....	114
2. Jurisprudencia del Tribunal Superior de Justicia de la Provincia de Córdoba .....	118

VII. Conclusiones .....	120
Bibliografía .....	121

## Capítulo III

### La delegación legislativa en el derecho tributario

*Andrea Pedano*

I. Introducción .....	123
II. Delegación legislativa .....	124
III. La delegación en la Constitución Nacional de 1853 .....	125
1. Doctrina de la Corte Suprema previa a la reforma constitucional de 1994 .....	126
IV. La delegación legislativa en la reforma constitucional de 1994 ....	132
1. Opinión de la doctrina .....	133
2. Condiciones de validez constitucional y legal de la delegación legislativa .....	134
3. Cláusula Transitoria Octava .....	141
V. La delegación legislativa en el derecho tributario .....	144
1. Principio rector: principio de legalidad .....	144
2. Posiciones doctrinarias: principio de legalidad vs. delegación legislativa tributaria .....	146
3. Jurisprudencia de la Corte Suprema .....	149
4. Posición adoptada .....	151
VI. Reflexiones finales .....	152
Bibliografía .....	153

## Capítulo IV

### La finalidad extrafiscal de los tributos.

#### Algunas notas sobre los tributos medioambientales

*Rodolfo Salassa Boix*

I. Introducción .....	155
II. Noción de los tributos con fines extrafiscales .....	158
1. Pertenencia a la categoría de "tributos" .....	160
2. Finalidad principal de carácter extrafiscal .....	162
3. Ausencia de naturaleza sancionatoria .....	166
4. Es innecesario que exista una asignación específica de los fondos. ....	168

III. Terminología .....	169
IV. La extrafiscalidad y el principio de capacidad contributiva .....	171
V. Los tributos con fines extrafiscales en la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación .....	177
VI. Tributos ambientales .....	185
1. Terminología .....	185
2. Definición .....	186
3. Los tributos ecológicos y el principio de capacidad contributiva .....	189
VII. Consideraciones finales .....	193
Bibliografía .....	194

### Capítulo V

#### Cuestiones acerca de la interpretación de las normas tributarias

*Eduardo Arroyo*

I. Introducción .....	200
II. Superación de antiguas controversias: la reyerta de los aforismos .....	201
III. Criterios de interpretación .....	202
IV. Criterio literal .....	204
1. Planteamiento .....	204
2. Competencia entre el significado usual con otros significados .....	205
V. Criterio sistemático .....	207
1. La unión de los textos .....	207
2. El empleo de términos provenientes de otras disciplinas jurídicas .....	208
VI. La voluntad del legislador .....	212
VII. El propósito de la ley .....	213
VIII. Los denominados métodos propios del derecho tributario .....	214
1. Interpretación funcional .....	215
2. El principio de la realidad económica .....	217
IX. La recepción del principio de la realidad económica en el derecho argentino .....	224
1. Introducción .....	224
2. El art. 1º de la ley 11.683 .....	227
X. Interpretación de exenciones tributarias .....	229

1. Introducción .....	229
2. Jurisprudencia de la Corte Suprema .....	231
XI. La analogía en el derecho tributario .....	234
1. Introducción .....	234
2. Posiciones sobre la integración por analogía .....	235
3. La jurisprudencia de la Corte Suprema .....	236
XII. Recapitulación final .....	238
Bibliografía .....	239

### Capítulo VI

#### El deber de declarar y la naturaleza jurídica de la declaración tributaria

*Diego Eduardo Dellavedova*

I. Introducción .....	243
II. El deber de declarar como deber jurídico de colaboración .....	244
1. Situaciones jurídicas pasivas de los administrados .....	244
2. Deberes formales o instrumentales .....	248
3. Deber de colaboración .....	249
4. Deber de declarar .....	254
III. La declaración tributaria. Naturaleza jurídica .....	256
1. La declaración tributaria como autoconstatación, <i>autoaccertamento</i> o autodeterminación .....	257
2. La declaración tributaria como confesión extrajudicial .....	261
3. La declaración tributaria como manifestación de conocimiento y de voluntad .....	267
4. La declaración tributaria como exteriorización calificativa de hechos relevantes .....	269
IV. Recapitulación final .....	271
Bibliografía .....	272

### Capítulo VII

#### La vigencia de la regla *solve et repete* y la garantía a la tutela judicial efectiva en el marco constitucional argentino actual

*Esteban Salcedo y Maximiliano Rajzman*

I. Introducción .....	277
II. Concepto de la regla <i>solve et repete</i> .....	278

III. Origen y evolución .....	279
IV. Los fundamentos jurídicos del principio en la doctrina y su evolución .....	282
V. Legislación argentina .....	285
1. Legislación nacional .....	285
2. Legislación de la Provincia de Córdoba .....	289
VI. La tutela judicial .....	290
1. Bases constitucionales de derecho procesal .....	291
2. La Convención Interamericana de Derechos Humanos .....	293
3. Una primera aproximación crítica .....	295
4. Vigencia de la regla <i>solve et repete</i> : la opinión de la jurisprudencia .....	296
VII. Doctrina de la Corte Suprema de Justicia de la Nación: evolución .....	297
1. Período anterior al 5 de setiembre de 1984 .....	297
2. Período posterior al 5 de setiembre de 1984 .....	298
3. Período posterior a la reforma constitucional de 1994 .....	300
VIII. Doctrina del Tribunal Superior de Justicia de la Provincia de Córdoba .....	302
IX. La regla <i>solve et repete</i> y la opinión de la doctrina .....	304
X. Análisis crítico .....	306
XI. Conclusiones .....	311
Bibliografía .....	312

## Capítulo VIII

### Aspectos de la clausura en el derecho tributario argentino

*Graciela Manera y Lilian Alanis*

I. Ilícito tributario .....	316
1. Introducción .....	316
2. Principios penales .....	316
3. Clasificación del ilícito tributario: infracciones y delitos .....	321
II. Infracciones formales y materiales: características. Bien jurídico protegido .....	322
III. Clausura .....	325
1. Consideraciones generales .....	325
2. Causales de clausura .....	330
IV. Sanción de clausura aplicable al responsable monotributista ...	339
V. Procedimiento para la aplicación de clausura. Introducción .....	340
1. Acta de comprobación .....	343

2. Audiencia .....	346
3. Alcances de la clausura .....	347
VI. Recursos .....	348
1. Recurso de apelación administrativa .....	348
2. Recursos Judiciales .....	349
VII. Quebrantamiento de la clausura .....	353
VIII. Clausura preventiva .....	354
1. Procedimiento para la aplicación de la clausura preventiva .....	358
2. Término de la clausura preventiva .....	358
Bibliografía .....	359