

**AA** ASOCIACION ARGENTINA  
**EF** DE ESTUDIOS FISCALES  
60° ANIVERSARIO

**LA JURISPRUDENCIA  
TRIBUTARIA DE LA CORTE  
SUPREMA DE JUSTICIA  
DE LA NACIÓN**

**A 150 AÑOS DE SU PRIMERA SENTENCIA**



**ERREPAR**

# ÍNDICE

Presentación de la obra .....	IX
Prólogo, por José Osvaldo Casás.....	XV

## JURISPRUDENCIA DE NUESTRA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA REFERIDA AL RÉGIMEN FISCAL DE REORGANIZACIÓN EMPRESARIA

Rubén O. Asorey

1. Aspectos generales del régimen fiscal de reorganización empresaria .....	2
2. Principio de neutralidad fiscal.....	8
3. El concepto de conjunto económico en el régimen fiscal de reorganización empresarial.....	10
4. Un cambio legislativo trascendental para el régimen fiscal de reorganización empresarial.....	11
5. Transmisión a título universal en las fusiones y escisiones .....	13
6. Fusión por absorción entre sociedades controlantes y controladas.....	15
7. Verificación del cumplimiento del requisito de actividades .....	15
8. Permanencia de la participación en el capital con anterioridad a la fusión.....	17
9. Comunicación a la AFIP .....	19
10. Fusiones en conjunto económico.....	21
11. Reorganización en conjunto económico [art. 77, inc. c)]. Transferencia de bienes aislados o conjunto de bienes .....	28

12. Fundamentos del traslado de los derechos y las obligaciones fiscales .....	29
13. Método interpretativo de la realidad económica .....	30
14. Conclusiones.....	31

**EL CONCEPTO TRIBUTARIO DE RENTA:  
SU EVOLUCIÓN EN LA JURISPRUDENCIA DE  
LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA**

**Adolfo Atchabahian**

1. Modalidades originarias de imposición sobre la renta.....	33
2. El Alto Tribunal y las leyes de impuestos a los réditos y a las ganancias.....	38
3. Conclusión.....	54
Otros precedentes sobre el tema.....	54

**EL IMPUESTO A LAS  
SALIDAS NO DOCUMENTADAS**

**Humberto J. Bertazza**

1. Introducción .....	55
2. Distintos casos prácticos.....	57
3. Naturaleza jurídica del impuesto especial a la salida no documentada.....	58
4. La mera identificación de los beneficiarios o localización de quienes emitieron las facturas no excluye la aplicación de las salidas no documentadas .....	59
5. La documentación carente de sinceridad constituye también una salida no documentada .....	61
6. Deducibilidad del impuesto a las salidas no documentadas en la determinación del impuesto a las ganancias.....	63

7. Pérdidas extraordinarias y salidas no documentadas.....	65
8. Régimen sancionatorio de las salidas no documentadas .....	67
9. Operaciones financieras con el exterior .....	69
10. Operaciones simuladas o ficticias, tratadas como salidas no documentadas .....	71

**INGRESOS BRUTOS,  
CONVENIO MULTILATERAL  
Y JURISDICCIÓN IDÓNEA. UN DILEMA SIN  
SOLUCIÓN EFECTIVA EN LA ACTUALIDAD**

**Enrique G. Bulit Goñi**

1. Introito.....	73
2. El tema.....	74
3. Sobre la jerarquía de estos acuerdos .....	75
4. El drama actual de los contribuyentes interjurisdiccionales .....	79
4.1. En el plano de las normas y los hechos.....	79
4.2. Las interpretaciones por los fiscos, y por las Comisiones Arbitral y Plenaria.....	82
4.3. Hoy no hay donde sustanciar eficientemente la controversia .....	84
5. Se configura así una inconstitucionalidad .....	85
6. Qué puede hacer la Corte frente a lo descripto .....	86
7. La situación descripta podría ser inductora de nuevo derecho ...	88
8. Lo que la Corte ha hecho, con éxito, en el pasado .....	89
9. Respecto del abarrotamiento de los estrados de la Corte .....	92
10. Lo que la Corte podría hacer es lo que otras veces ha hecho.....	94
11. Implicancias de esta temática.....	94

**EL PRINCIPIO DE LA REALIDAD ECONÓMICA  
Y LA TEORÍA DE LA "PENETRACIÓN" EN LA  
JURISPRUDENCIA DE LA CSJN**

**Aurelio Cid**

1. El principio de la realidad económica. Artículo 2 de la ley 11.683 (t.o. vigente).....	97
2. Teoría de la penetración.....	102
3. Reseña de la teoría de la penetración en la legislación tributaria.....	104
3.1. Período de vigencia de la ley 11.682 del impuesto a los réditos.....	104
3.2. Artículo 14 de la ley 20.628 del impuesto a las ganancias.....	106
3.3. Artículo 20 de la ley 21.382 de inversiones extranjeras....	107
3.4. Modificaciones del artículo 14 de la LIG.....	107
4. Jurisprudencia de la CSJN.....	108
4.1. S.A.C.I.yF. Parke Davis de Argentina (31/07/73).....	108
4.2. Mellor Goodwin S.A.C.I.yF. (18/10/73).....	114
4.3. Ford Motor Argentina S.A. (02/05/74).....	116
4.4. Kellogg Co. Arg. S.A.C.I.yF. (26/02/85).....	118
5. Relación del caso "Swift" con "Parke Davis" y otros similares ...	119
5.1. Teoría de la penetración, la realidad económica y el conjunto económico.....	120
6. El componente ideológico en la aplicación de la teoría de la penetración en materia tributaria.....	122
7. Conclusiones.....	124

**DISPOSICIONES DE FONDOS O BIENES EN FAVOR DE TERCEROS**

**José María García Cozzi**

1. Las normas legales y reglamentarias.....	129
2. El fallo de la Corte Suprema en el caso Fiat Concord S.A. ....	130
3. Mis opiniones entre otras precedentes.....	133
3.1. El objetivo del artículo 73 de la LIG y la intención del legislador.....	133
3.2. ¿Las sociedades vinculadas que integran un conjunto económico son "terceros" entre sí a los fines previstos por el artículo 73 de la LIG?.....	136
3.3. ¿El "interés de la empresa" al que alude la ley debe ser entendido como el interés del conjunto económico o el del sujeto que efectúa la disposición de fondos o bienes? ...	142
4. El "grupo de compañías" en el derecho tributario internacional.....	146
5. Conclusiones.....	147
6. Reflexión final.....	150

**JURISPRUDENCIA DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACIÓN Y EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD EN MATERIA TRIBUTARIA**

**Ángel Schindel**

1. Introducción.....	153
1.1. La potestad tributaria y el principio de legalidad.....	153
1.2. El principio de legalidad a través de la Constitución Nacional.....	157
1.3. Requisito de ley formal.....	158
1.4. Interrelación entre los distintos principios constitucionales de la tributación.....	160

1.5.	Declinación del principio de legalidad .....	161
1.6.	El principio de legalidad respecto de tributos provinciales y municipales .....	164
2.	El principio de legalidad formal en jurisprudencia relevante sentada por la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	165
2.1.	Principio básico fundamental: la facultad atribuida al Congreso de crear impuestos constituye uno de los rasgos esenciales del régimen representativo y republicano de gobierno .....	166
2.2.	Ley formal como requisito ineludible para la creación de tributos o para establecer el hecho imponible.....	167
2.3.	Inviabilidad de la analogía .....	173
2.4.	La letra y el espíritu de la ley .....	176
2.5.	Ley formal y otros elementos sustanciales del hecho imponible.....	178
2.6.	Las facultades reglamentarias del Poder Ejecutivo .....	184
2.7.	Facultades delegadas .....	185
3.	A modo de conclusión.....	187

**EL PRINCIPIO DE CAPACIDAD CONTRIBUTIVA EN LA JURISPRUDENCIA DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA**

**Alberto Tarsitano**

1.	Preliminar .....	189
2.	La noción de capacidad contributiva .....	190
3.	La capacidad contributiva como principio constitucional implícito.....	191
4.	Justiciabilidad del principio de capacidad contributiva .....	193
5.	Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación ....	195
5.1.	El principio autónomo .....	195

5.2.	La identificación con el principio de no confiscatoriedad	198
5.3.	La relación con el principio de igualdad.....	199
5.4.	El fundamento del deber de contribuir y la noción de capacidad contributiva.....	202
5.5.	La función de la capacidad contributiva en las tasas .....	203
5.6.	El límite a la retroactividad del impuesto .....	205
5.7.	La conciliación con los fines extrafiscales .....	205
5.8.	La descalificación de presunciones <i>iure et de iure</i> .....	207
5.9.	Para establecer la interpretación de la ley.....	208
6.	Reflexión final .....	209

**LA PRESCRIPCIÓN A NIVEL NACIONAL, PROVINCIAL Y MUNICIPAL**

**Horacio Ziccardi**

1.	Introducción .....	211
2.	Los primeros años.....	212
3.	Antecedentes más recientes.....	216
3.1.	Pautas aplicables en el orden nacional .....	216
3.2.	Pautas en el orden local. Aplicación del Código Civil en los casos de tributos no regidos por la ley 11.683 .....	225
4.	Colofón.....	230

**EL DERECHO ADUANERO EN ALGUNAS SENTENCIAS DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACIÓN**

**Gustavo Zunino**

1.	La duración de los procesos aduaneros y las garantías al debido proceso y a la inviolabilidad de la defensa en juicio.....	235
----	--	-----

2. El control judicial y la responsabilidad del Estado por sus actos reglamentarios o legislativos válidos. Otros supuestos de responsabilidad estatal.....	237
3. Eficacia de los tratados internacionales .....	244
4. Control aduanero y contrabando. Contrabando “documentado” .....	246
5. La doble jurisdicción, administrativa y judicial, en el juzgamiento del delito de contrabando .....	250
6. La naturaleza penal de las infracciones aduaneras.....	254
7. Seguridad jurídica.....	261
8. La infracción de declaración inexacta.....	262
9. Aplicación del principio de la ley penal más benigna en las cuestiones aduaneras.....	264
9.1. Liberación de un régimen de importación y de exportación.....	267
9.2. Eliminación de prohibiciones .....	267
9.3. Modificación de los montos que distinguen el delito de contrabando de la infracción de contrabando menor .....	268
9.4. El cambio del régimen de valoración no puede ser invocado como ley penal más benigna .....	270
9.5. La disminución de los derechos de importación no configura un supuesto de ley penal más benigna .....	270
9.6. Ampliación de los plazos para el retorno de la mercadería exportada temporariamente .....	271
9.7. La constitucionalidad de un territorio aduanero especial, como la Isla Grande de Tierra del Fuego, establecido por la ley 19.640.....	271
10. El establecimiento de los derechos de importación y de exportación. Otras restricciones.....	274