

DOCTRINA



**AA ASOCIACIÓN ARGENTINA
EF DE ESTUDIOS FISCALES**

**DOCTRINA
1999-2004**

**TOMO I
DOCTRINA DEL
BOLETÍN DE LA AAEF**

INDICE

TOMO I

Mensaje del Consejo Directivo	12
Prólogo	13

I. Artículos de Doctrina

- " <i>Administración tributaria y tutela jurisdiccional anticipada</i> " José A. Díaz Ortiz, enero-febrero 1999	15
- " <i>Proyección de los efectos globales de la economía y su conexión al concepto de residencia en el contexto del sistema impositivo de la renta mundial para el ensamble de la función inspectora</i> " Vicente Oscar Díaz, marzo 1999	24
- " <i>Principios tributarios y garantías de los contribuyentes: la experiencia argentina</i> " Roberto Mordeglia, abril 1999	48
- " <i>La vigencia del Tribunal Fiscal de la Nación</i> " José Daniel Litvak, mayo 1999	92
- " <i>Presunción y ficción: notas informales sobre una cuestión esencial</i> " Rubén O. Asorey, junio 1999	101
- " <i>Las facturas falsas e inexistentes como medio para la configuración de ilícitos tributarios</i> " Humberto J. Bertazza, julio 1999	110
- " <i>Ordenanza tributaria alemana. Año 1998. "abgabeordnung" 1998.</i> Traducción al español realizada por Carla Schuster, agosto y septiembre 1999	146
- " <i>Funciones y límites de las administraciones tributarias</i> " Carlos M. Folco, octubre 1999	298
- " <i>La utilización de bases imponibles presuntas y los principios de la imposición</i> " Luis Omar Fernández, diciembre 1999	313
- " <i>Nuevas reglas impositivas para los fondos comunes de inversión</i> " Cecilia E. Goldemberg, diciembre 1999	324

- "Los subsidios y las distorsiones en el comercio internacional" Ruben O. Anigo, enero-febrero 2000	346
- "El combate perpetuo. El principio instrumental en el impuesto de sellos y su aplicación a los contratos por correspondencia" Alberto Tarsitano, marzo 2000	357
- "Tutela jurisdiccional efectiva" Agustín Torres, abril 2000	378
- "Hacia una categorización del cibercomercio en sus aspectos tributarios" Vicente Oscar Díaz, mayo 2000	408
- "Hábeas data y secreto fiscal o estatal" Cristian E. Fabris, junio 2000	424
- "Garantía de la prejudicialidad en el proceso penal tributario" Tercsa Gómez, julio 2000	434
- "Apuntes sobre el instituto de la prescripción en el orden tributario nacional" Leonardo Bergroth, agosto 2000	449
- "Determinación del nivel óptimo de los gastos públicos" Guillermo F. Rodríguez Usé, septiembre 2000	464
- "Pena privativa de la libertad y pena de multa en la ley penal tributaria" Juan Eduardo Leonetti y Graciela Nora Manonellas, octubre 2000	480
- "Prestaciones de servicios en el ámbito del impuesto al valor agregado" Marcos R. Torassa, noviembre 2000	488
- "Legalidad tributaria y función calificadora de la administración fiscal" Gabriel Casado Ollero, diciembre 2000	505
- "Evasión fiscal: algunos modelos que intentan su explicación" Alfredo J. Lamagrande, enero-febrero 2001	537
- "Los acuerdos previos sobre precios de transferencia (a.p.a.)" Teodoro Córdón Ezquerro, marzo 2001	548
- "El reciclaje del capital ilícito" Dante S. Basile, abril 2001	578
- "La elusión tributaria" Juan C. Bonzón Rafart, mayo 2001	590

- "Consecuencias tributarias de la "desmaterialización" y "deslocalización" de la riqueza. Evolución del contenido de los principios de la tributación. Replanteo de la conceptualización y terminología específica" María Luisa Vives, junio 2001	600
- "El "valor en aduana" y los "precios de transferencia" en las transacciones internacionales entre empresas vinculadas" Enrique C. Barreira, julio 2001	621
- "Delitos relativos a los recursos de la seguridad social. Ley N° 24.769" César R. Litvin, agosto 2001	635
- "Consecuencias de la naturaleza jurídica de las moratorias" Gabriel Gotlib, septiembre 2001	661
- "La neutralidad del impuesto a la renta respecto de las fuentes de financiación" Luis O. Fernández, octubre 2001	677
- "Zonas francas: su efecto sobre el bienestar económico. Estática comparada y equilibrio general computado. Versión para comentarios" Nora Balzarotti y Martín Cicowiez, noviembre 2001	688
- "La interposición en la legislación impositiva argentina de los efectos derivados de la concentración y desconcentración empresarial internacional" Germán J. Ruetti, diciembre 2001	713
- "El impuesto a la renta y el capital humano" Juan Carlos Vicchi, enero-febrero 2002	738
- "Compatibilidad de las cláusulas antiabuso con los tratados de doble imposición" Enrique A. Bugallo, marzo 2002	750
- "Algunos problemas teóricos y técnicos vinculados a la reorganización de empresas" Fernando D. García, abril 2002	778
- "Nuevos desafíos ante las distorsiones que genera la volatilidad de la moneda argentina" Angel Schindel, mayo 2002	807
- "Reflexiones entre economicidad, proceso, control tributario y corrupción pública en el contexto de la evasión fiscal" Vicente O. Díaz, junio 2002	828
- "Tendencias de equidad en el derecho tributario internacional" Mariana A. Gutiérrez, julio 2002	857



"La planificación fiscal internacional y los paraísos fiscales" Pietro Adonino, julio 2002	879
"Forma y sustancia en el derecho tributario" Lucas E. Meneghini, septiembre 2002	897
"El tratamiento constitucional de la deuda externa" Alberto R. Dalla Vía, octubre 2002	911
"Justicia, moral y derecho" Eduardo José Núñez y María Elena Franzone, noviembre 2002	925
"La elusión tributaria y las normas antiabuso" Leticia Barrera, diciembre 2002	944
"Treaty shopping – abuso a los convenios internacionales" Verónica Alessi, enero – febrero 2003	966
"Responsabilidad patrimonial del estado por incumplimiento en la no transposición de directivas comunitarias" Marta Villar Ezcurra, marzo 2003	984
"La consulta tributaria anticipada" Vicente Oscar Díaz, abril 2003	1001
"El intercambio de información entre administraciones tributarias" Bruno M. Tondini, mayo 2003	1021
"Objeto y territorialidad del impuesto al valor agregado" Jefatura de Gabinete de Ministros. Gabinete Fiscal. Comisión de Impuestos Indirectos, junio 2003	1066
"Procedimiento fiscal y aduanero. Simetrías y diferencias" Gustavo Zunino, julio 2003	1080
"El delito de lavado de activos provenientes de delitos y su relación con algunos aspectos fiscales" Jorge H. Damarco, agosto 2003	1103
"Los reintegros a las exportaciones – el factor de convergencia" Mario J. Bibiloni, septiembre 2003	1117
"El valor de mecanismos conceptuales usuales del derecho administrativo para identificar al derecho tributario: relación jurídica, función, potestad y procedimiento" Roberto M. Mordegliá, octubre 2003	1121



"Los principios de la imposición según Neumark, un abordaje metodológico" Luis Omar Fernández, noviembre 2003	1132
"El derecho positivo tributario entre el iusnaturalismo y el constructivismo jurídico. ¿una antítesis insalvable?" José Luis Pérez de Ayala, diciembre 2003	1163
"Los bienes jurídicos protegidos por el derecho penal tributario" Jorge Héctor Damarco, enero-febrero 2004	1176
"Normas anti-elusión en el derecho interno español y en el derecho comunitario europeo" Carlos Palao Taboada, marzo 2004	1185
"Directiva 2002/38ce, de 7 de mayo de 2002 sobre el régimen del impuesto sobre el valor añadido aplicable a ciertos servicios prestados por vía electrónica" Jacques Malherbe – Wim Panis – Amparo Grau, abril 2004	1203
"Caducidad de la actividad probatoria de la administración fiscal en el proceso tributario" Germán J. Ruetti, mayo 2004	1208
"Presunciones y ficciones en el derecho tributario" Alberto M. Gorosito, junio 2004	1239



**ASOCIACION ARGENTINA
DE ESTUDIOS FISCALES**

DOCTRINA

1999 - 2004

TOMO II

**RELATOS EN CONGRESOS
INTERNACIONALES**



ÍNDICE

TOMO II

II. RELATOS NACIONALES EN CONGRESOS Y JORNADAS INTERNACIONALES (1999 - 2004)

1. Congresos de la International Fiscal Association (IFA)

1. 53° Congreso Anual IFA - Eilat (Israel) 10 al 15 de octubre de 1999

Tema I: "Tributación de las entidades sin fines de lucro"

Relator Nacional: Alejandro E. Messineo 9

Tema II: "Consultas vinculantes y no vinculantes"

Relator Nacional: Vicente O. Díaz 31

2. 54° Congreso Anual IFA - Munich (Alemania) 3 al 8 de septiembre de 2000

Tema I: "Tratamiento fiscal de los instrumentos financieros mixtos en operaciones transnacionales"

Relator Nacional: Gabriel Gotlib 50

Tema II: "Aspectos tributarios internacionales de compensaciones diferidas"

Relator Nacional: Jorge Gebhardt 73

3. 55° Congreso Anual IFA - San Francisco (EE.UU.) 30 de septiembre al 5 de octubre de 2001

Tema I: "Imposición sobre las ganancias originadas en el comercio electrónico"

Relator Nacional: Marcos G. Gutman 90

Tema II: "Límites en la utilización de regímenes de baja imposición por empresas multinacionales: medidas actuales y tendencias"	118
Relator Nacional: Juan C. Vicehi	
4. 56° Congreso Anual IFA - Oslo (Noruega)	
25 al 30 de agosto de 2002	
Tema I: "Forma y substancia en la ley tributaria"	130
Relator Nacional: Horacio D. Díaz Sieiro	
Tema II: "Tratamiento fiscal del cambio de residencia de personas"	151
Relator Nacional: Eduardo L. Perelli	
5. 57° Congreso Anual IFA - Sydney (Australia)	
31 de agosto al 5 de septiembre de 2003	
Tema I: "Tendencias en la imposición sobre sociedades y accionistas: ¿Imposición única o doble imposición?"	177
Relator Nacional: Carlos A. Haehnel	
Tema II: "Impuestos al consumo y servicios financieros"	218
Relator Nacional: Julián Alberto Martín	
6. 58° Congreso Anual IFA - Viena (Austria)	
5 al 10 septiembre 2004	
Tema I: "Doble no imposición"	257
Relator Nacional: Dr. José M. García Cozzi	
Tema II: "Imposición sobre los grupos de sociedades: Análisis de la consolidación a los fines impositivos en la legislación argentina"	279
Relator Nacional: Dr. Fernando D. García	
II. Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario (I.L.A.D.T.)	
1. XX Jornadas - San Salvador, Bahía (Brasil)	
3 al 8 de diciembre de 2000	
Tema I: "Derechos humanos y tributación"	306
Relator Nacional: Humberto J. Bertazza	

Tema II: "La codificación en América Latina"	429
Relator Nacional: Agustín Torres	
2. XXI Jornadas - Barcelona (España) – Génova (Italia)	
31 de agosto al 6 de septiembre de 2002	
Tema I: "Medidas fiscales para el desarrollo económico"	476
Relator Nacional: Guillermo A. Lalanne	
Tema II: "Aspectos impositivos de las empresas de transporte aéreo y marítimo"	622
Relator Nacional: Daniel M. Schwartzman	
3. XXII Jornadas - Quito (Ecuador)	
20 al 24 de septiembre de 2004	
Tema I: "Efectos del IVA en la economía"	694
Relator Nacional: Germán A. López Toussaint	
Tema II: "Arbitraje en materia tributaria"	755
Relator Nacional: José O. Casás	
III Jornadas tributarias del Mercosur	
1. III Jornadas - Buenos Aires (Argentina)	
26 al 28 de agosto de 1999	
Tema I: "Armonización de la imposición sobre los consumos en los países del Mercosur"	793
Relator General: Gustavo Zunino	
Tema I: "Armonización de la imposición sobre los consumos en los países del Mercosur"	841
Relator Nacional: Antonio H. Figueroa	
Tema II: "La imposición sobre los patrimonios globales en los países del Mercosur"	884
Relatores Nacionales: Jorge Gebhardt y José D. Litvak	

AA ASOCIACIÓN ARGENTINA
EF DE ESTUDIOS FISCALES



DOCTRINA
1999-2004

TOMO III
INDICES



SUMARIO

Indice alfabético de autores	IX
Indice Cronológico	XVII
Indice de voces	XXV
Indice bibliográfico	CLXXXVII