

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 .....	
<b>4. 56° Congreso Anual IFA - Oslo (Noruega)</b>	
<b>25 al 30 de agosto de 2002</b>	
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 .....	
<b>5. 57° Congreso Anual IFA - Sydney (Australia)</b>	
<b>31 de agosto al 5 de septiembre de 2003</b>	
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 .....	
<b>6. 58° Congreso Anual IFA - Viena (Austria)</b>	
<b>5 al 10 septiembre 2004</b>	
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 .....	
<b>II. Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario (I.L.A.D.T.)</b>	
<b>1. XX Jornadas - San Salvador, Bahía (Brasil)</b>	
<b>3 al 8 de diciembre de 2000</b>	
Tema I: "Derechos humanos y tributación"	306
Relator Nacional: Humberto J. Bertazza .....	

Tema II: "La codificación en América Latina"	429
Relator Nacional: Agustín Torres .....	
<b>2. XXI Jornadas - Barcelona (España) – Génova (Italia)</b>	
<b>31 de agosto al 6 de septiembre de 2002</b>	
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 .....	
<b>3. XXII Jornadas - Quito (Ecuador)</b>	
<b>20 al 24 de septiembre de 2004</b>	
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 .....	
<b>III Jornadas tributarias del Mercosur</b>	
<b>1. III Jornadas - Buenos Aires (Argentina)</b>	
<b>26 al 28 de agosto de 1999</b>	
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 .....	

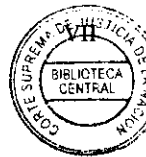
**AA ASOCIACIÓN ARGENTINA**  
**EF DE ESTUDIOS FISCALES**



**DOCTRINA**  
**1999-2004**

**TOMO III**  
**INDICES**





## SUMARIO

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