

GUSTAVO J. NAVEIRA DE CASANOVA

# El Principio Constitucional de No Confiscatoriedad Tributaria

Prólogo de César García Novoa

---

 AbeledoPerrot®

## ÍNDICE GENERAL

---

Prólogo .....	XVII
Palabras preliminares .....	XXIII
Siglas y abreviaturas utilizadas .....	XXVII

### CAPÍTULO I

#### LOS PRINCIPIOS JURÍDICOS CONSTITUCIONALES. LOS PRINCIPIOS JURÍDICOS DE LA TRIBUTACIÓN

Introducción.....	1
1. Los principios jurídicos .....	2
2. Los principios generales del derecho.....	5
3. Los principios constitucionales.....	7
3.1. Aspectos generales .....	7
3.2. Funciones y características.....	10
3.3. Clasificaciones .....	13
3.3.1. Expresos e implícitos.....	13
3.3.2. Operativos y programáticos .....	14
4. Los principios jurídico-tributarios .....	22

### CAPÍTULO II

#### LA CONFISCACIÓN Y LOS INSTITUTOS ABLATORIOS DEL DERECHO DE PROPIEDAD

Introducción.....	29
1. Generalidades.....	30
1.1. Lenguaje y algunas aclaraciones .....	30
1.2. Concepto amplio de derecho de propiedad a los fines del presente trabajo.....	31

2. Límites al derecho de propiedad en sentido general y en sentido particular.....	38
3. Institutos en particular .....	41
3.1. Limitaciones y límites en sentido particular. Diferencia entre limitación y privación de la propiedad.....	41
3.2. La expropiación forzosa .....	46
3.2.1. Historia y breve evolución del concepto .....	47
3.2.2. Características principales .....	48
3.2.3. Las transferencias coactivas.....	51
3.3. La requisa.....	53
3.4. Ocupación temporal.....	54
3.5. Socializaciones y nacionalizaciones.....	55
3.6. La incautación.....	56
3.7. La confiscación.....	57
3.7.1. Breve panorama histórico.....	58
3.7.2. Diferentes aspectos de la confiscación según la rama jurídica que la trate.....	60
3.7.2.1. Derecho civil .....	60
3.7.2.2. Derecho internacional público.....	61
3.7.2.3. Derecho penal .....	62
3.7.2.4. Derecho administrativo .....	64
3.7.2.5. Derecho tributario.....	65
3.8. El comiso.....	65
3.8.1. Derecho civil .....	66
3.8.2. Derecho penal .....	67
3.8.3. Derecho administrativo .....	70
3.8.4. Derecho tributario.....	73
4. El concepto de alcance o efecto confiscatorio .....	73
4.1. El sistema tributario como uno de los límites del derecho de propiedad .....	74
4.2. Efecto o alcance confiscatorio.....	77

## CAPÍTULO III

## LA DOCTRINA SOBRE EL PRINCIPIO DE NO CONFISCATORIEDAD

Introducción.....	89
1. Derecho positivo. Las constituciones .....	90
1.1. El ordenamiento argentino .....	91
1.1.1. La Constitución Nacional .....	91
1.1.2. Las constituciones provinciales.....	95

1.2. Los ordenamientos de otros países .....	95
2. La doctrina de los autores .....	100
2.1. Algunas consideraciones necesarias .....	101
2.2. Las posiciones sobre el principio jurídico de no confiscatoriedad .....	108
2.2.1. Advertencia previa.....	108
2.2.2. Posturas negativas.....	109
2.2.3. Posturas afirmativas .....	112
2.2.3.1. Posturas relacionadas con el derecho de propiedad .....	112
2.2.3.2. Posturas relacionadas con los principios jurídicos de la tributación .....	127
A- El principio de justicia .....	128
B- El principio de generalidad .....	134
C- El principio de igualdad.....	138
D- El principio de capacidad contributiva .....	149
E- El principio de progresividad .....	174
2.2.3.3. Posturas que le dan relevancia propia al principio de no confiscación .....	184
2.2.3.4. Posturas relacionadas con los fines extrafiscales .....	192

## CAPÍTULO IV

## LA JURISPRUDENCIA SOBRE EL PRINCIPIO DE NO CONFISCATORIEDAD TRIBUTARIA

Introducción.....	195
1. Jurisprudencia de la CSJN.....	196
1.1. La CSJN, su papel institucional y la construcción de su doctrina acerca de la confiscatoriedad .....	196
1.1.1. Aspectos generales sobre la CSJN y el valor de sus decisiones en el derecho argentino .....	196
1.1.2. Breve síntesis sobre la conformación de la doctrina sobre el principio de no confiscación por vía tributaria .....	199
1.2. Estudio y descripción de la jurisprudencia .....	201
1.2.1. Primer grupo: los tributos en los que prosperó la impugnación .....	202
1.2.1.1. Impuesto sucesorio .....	203
1.2.1.2. Impuesto inmobiliario .....	213
1.2.1.3. Contribución de mejoras .....	228
1.2.1.4. Otros derechos y principios constitucionales alegados para invalidar la carga tributaria excesiva.....	244

1.2.2. Segundo grupo: los tributos en los que la impugnación —por lo general— no prosperó.....	274
1.2.2.1. Impuestos sobre los consumos específicos.....	275
1.2.2.2. Impuestos aduaneros.....	282
1.2.2.3. Casos en los que se trató el argumento de la doble imposición interna.....	284
1.2.2.4. Casos de aplicación del tributo junto con multas, accesorios y otros adicionales.....	300
1.2.2.5. Casos en que se trató de la situación de los contribuyentes de hecho y de los contribuyentes de derecho.....	306
1.2.3. Algunos planteamientos sobre la impugnación conjunta de tributos por confiscatoriedad. Tributos sobre los cuales la jurisprudencia es escasa.....	325
1.2.3.1. Los obiter dicta y las interpretaciones. Supuestos de múltiple imposición.....	325
1.2.3.2. El problema de las tasas.....	335
1.2.3.3. Impuesto de sellos.....	344
1.2.3.4. Impuesto a las ganancias y otros impuestos sobre las rentas.....	346
1.2.3.5. El empréstito forzoso: el ahorro obligatorio..	354
1.2.3.6. Fallos sobre el peaje.....	360
1.2.4. Otras cuestiones vinculadas.....	361
1.2.4.1. Anticipos.....	361
1.2.4.2. La modalidad de determinación o de cobro...	362
1.2.4.3. Reliquidación ordenada por el Poder Judicial a la Administración.....	364
1.2.4.4. Alegación de la confiscatoriedad en juicios de apremio.....	365
1.2.4.5. Otros fallos que no versaron sobre materia tributaria en los que se menciona el concepto amplio de confiscación.....	367
1.2.4.6. Poder de policía y “cargas que no son tributos”	371
2. Jurisprudencia de tribunales de otros países.....	376
2.1. España.....	376
2.1.1. Pronunciamientos del Tribunal Constitucional.....	376
2.1.2. Jurisprudencia del Tribunal Supremo.....	390
2.1.3. Jurisprudencia de Tribunales Superiores de Justicia de las Comunidades Autónomas.....	397
2.2. Uruguay.....	406
2.3. Alemania.....	408
2.4. Perú.....	409
2.5. Venezuela.....	417
2.6. Costa Rica.....	420
2.7. Colombia.....	423

CAPÍTULO V  
LAS DERIVACIONES DEL PRINCIPIO  
DE NO CONFISCATORIEDAD TRIBUTARIA.  
SU APLICACIÓN

Introducción.....	429
1. Institutos y figuras que se suelen relacionar con el principio de no confiscación.....	430
1.1. Generalidades.....	430
1.2. El mínimo exento, mínimo vital o mínimo no imponible.....	431
1.3. El gasto público.....	438
1.4. Los fines extrafiscales de la tributación.....	443
1.5. La traslación de la carga tributaria.....	464
1.6. La inflación.....	472
1.7. La parafiscalidad.....	480
1.8. La presión fiscal indirecta.....	485
2. Ámbitos de aplicación del principio de no confiscatoriedad.....	488
2.1. Generalidades.....	488
2.2. ¿La prohibición de confiscatoriedad se predica del sistema tributario, de cada tributo, o de ambos conjuntamente?.....	489
2.3. ¿La prohibición de confiscación actúa respecto de todo tributo en general, o hay que hacer distinciones de especie, actuando sólo respecto de los impuestos, con matizaciones en las tasas y contribuciones especiales?.....	493
2.4. Sobre si el principio actúa tomando en cuenta el plano normativo o el general, es decir considerando la estructura técnica del tributo, o si sólo debe ser visto desde la perspectiva de los resultados (particular), en cada caso de realización del hecho imponible respectivo.....	497
2.5. Sobre si el principio se aplica sólo a los tributos progresivos, o si se aplica a cualquiera de ellos, con independencia de su estructuración técnicamente progresiva, proporcional o regresiva.....	498
2.6. Sobre si la idea de confiscatoriedad puede variar según se mire la totalidad del patrimonio o renta del individuo considerado, o si se ha de atender a un aspecto o manifestación parcial de ellos.....	500
2.7. Aplicación del principio según el tipo de manifestación de capacidad económica de que se trate (renta, patrimonio o consumo).....	502
2.8. Ámbitos en los cuales el principio no tiene campo de acción.....	509
2.9. Aplicación a la cuota definitiva y a los anticipos, retenciones o pagos a cuenta.....	510
2.10. Sujetos que pueden invocar el principio.....	512

2.11. El ámbito de las presunciones y ficciones .....	514
2.12. Otros ámbitos de aplicación del concepto que son ajenos al tributo .....	517
3. Determinación y establecimiento del límite de la confiscatoriedad tributaria .....	517
3.1. Generalidades .....	517
3.2. Existencia y fijación del límite. Consideraciones sobre su utilidad. Discusión sobre su posible tacha de arbitrario .....	518
3.3. El límite en sí. Límite cuantitativamente fijado y límite cualitativamente establecido. Variaciones y matizaciones en caso de sobreimposición. Afectación parcial del patrimonio o de la renta .....	521
3.4. Problemas que presenta el límite en cuanto a su fijación o determinación .....	535
3.5. Problemas que presenta el límite en cuanto a su aplicación por parte de los diferentes órganos del Estado .....	538
3.5.1. En general .....	538
3.5.2. Poder Legislativo .....	545
3.5.3. Administración .....	546
3.5.4. Jurisdicción .....	550
Bibliografía consultada .....	555
Jurisprudencia consultada y citada .....	581
Argentina .....	581
Corte Suprema de Justicia de la Nación .....	581
Causas no registradas en la colección de Fallos .....	595
Alemania .....	596
Tribunal Constitucional .....	596
Colombia .....	596
Corte Constitucional .....	596
Costa Rica .....	596
Corte Suprema de Justicia .....	596
España .....	596
Tribunal Constitucional Español .....	596
Tribunal Supremo .....	597
Tribunales Superiores de Justicia de las Comunidades Autónomas .....	597
TSJ de Navarra .....	598
TSJ de Canarias .....	598
TSJ de Cataluña .....	598
TSJ de Galicia .....	598
Audiencia Nacional .....	598

Perú .....	598
Tribunal Constitucional .....	598
Venezuela .....	598
Tribunal Supremo de Justicia .....	598
Uruguay .....	598
Suprema Corte de Justicia .....	598