

ÍNDICE GENERAL

<i>A modo de prólogo</i>	31
--------------------------------	----

CAPÍTULO I

CONTENIDOS DEL DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

1. <i>Denominación de esta rama o sector jurídico</i> . . .	43
2. <i>Consolidación de los estudios dogmáticos del Derecho constitucional tributario</i>	50
3. <i>Importancia del Derecho judicial en el desarrollo del Derecho constitucional tributario</i>	57
3.1. <i>Sistemas de control constitucional difuso</i> . .	60
3.2. <i>Sistemas de control constitucional concentrado</i>	68
4. <i>Contenidos del Derecho constitucional tributario</i>	70
4.1. <i>Los derechos y garantías individuales como límite al ejercicio del poder tributario</i>	71
4.2. <i>Distribución de los poderes tributarios entre los diversos planos de gobierno en la República Argentina</i>	78
5. <i>Los sistemas de coordinación financiera</i>	97
6. <i>De la coordinación financiera a la armonización tributaria</i>	98
7. <i>Aspectos salientes de la reforma constitucional de 1994 en materia de federalismo fiscal</i>	103
7.1. <i>Constitucionalización de la coparticipación</i> .	104
7.2. <i>Afirmación de la autonomía de los municipios de provincia</i>	110

8. Conclusiones	119
-----------------------	-----

CAPÍTULO II

ESTATUTO DE DERECHOS Y GARANTÍAS CONSTITUCIONALES DEL CONTRIBUYENTE

1. <i>El Derecho constitucional de la libertad como límite al ejercicio del poder tributario</i>	125
1.1. El programa constitucional	126
1.2. Los derechos y garantías constitucionales como sistema: El “Estatuto del Contribuyente” ...	131
1.2.1. El “Estatuto Constitucional del Contribuyente”	133
1.2.2. El “Estatuto Legal del Contribuyente”. Antecedentes, críticas y contenido ...	136
2. <i>Contenido singular del “Estatuto Constitucional del Contribuyente”</i>	145
2.1. Limitaciones a los poderes tributarios federal y locales	146
2.2. Restricción a los poderes tributarios federales	189
2.3. Restricción a los poderes tributarios locales	195
3. Conclusiones	209

CAPÍTULO III

RESERVA DE LEY TRIBUTARIA. DENOMINACIÓN DEL PRINCIPIO

1. Aspectos terminológicos y conceptuales	213
2. Principio de legalidad	216
2.1. Principio de legalidad en la faz normativa ...	218
2.2. Principio de legalidad en la faz aplicativa ...	226
3. Principio de “reserva de ley” tributaria	232
3.1. Preferencia de ley tributaria	234
3.2. “Reserva de ley” propiamente dicha	237

4. Estricta legalidad en materia tributaria	240
5. Principio de juridicidad	243
6. Conclusiones	247

CAPÍTULO IV

SUSTENTOS DOCTRINALES DE LA RESERVA DE LEY TRIBUTARIA

1. Fundamentos de la “reserva de ley” en materia tributaria	251
2. Del consentimiento del impuesto a la autoimposición: Origen y desenvolvimiento histórico de la regla	251
2.1. Inglaterra	251
2.2. España	260
2.3. Francia	265
2.4. Italia	269
2.5. Estados Unidos de América	271
2.6. Derecho patrio	276
2.7. Refutación de la tesis que fundamenta la “reserva de ley” como práctica del consentimiento del impuesto y la autoimposición	288
2.8. Vigencia del concepto de autoimposición en la Constitución argentina	292
3. La división de poderes como garantía de los derechos individuales	297
3.1. Desarrollo del principio de división de poderes en la Ciencia Política y en el Derecho constitucional	297
3.2. Los poderes financieros y distribución de competencias entre los distintos órganos del Gobierno federal en la Constitución argentina	303
4. Función garantista del principio de “reserva de ley”	308
4.1. La “reserva de ley” como garantía individual de la libertad civil y del derecho de propiedad	308

4.2. La “reserva de ley” como garantía del bienestar general	311
4.3. La “reserva de ley” como garantía del perfeccionamiento del Derecho	313
5. Conclusiones	319

CAPÍTULO V

LOS DISTINTOS SISTEMAS DE RESERVA DE LEY EN MATERIA TRIBUTARIA

1. Distintos sistemas de “reserva de ley” en materia tributaria	327
2. El sistema de “reserva de ley” ortodoxo, rígido o absoluto	327
3. Los sistemas de “reserva de ley” atenuada, flexible o relativa	340
3.1. “Reserva de ley” tributaria <i>ex novo</i>	341
3.2. Delegación legislativa de potestades tributarias o los reglamentos delegados	344
3.2.1. La Constitución de Italia de 1947 ...	345
3.2.2. La Constitución de Portugal de 1976 .	345
3.2.3. La Constitución de España de 1978 .	346
3.2.4. La Constitución de México de 1917 ..	350
3.2.5. La Constitución del Brasil de 1988 ..	351
3.2.6. La Constitución argentina de 1853-1860	353
3.2.7. La Reforma Constitucional argentina de 1994	367
3.2.8. Criterios doctrinales posteriores a la reforma constitucional	386
3.2.9. El constitucionalismo provincial	393
3.3. Los decretos-leyes, medidas provisionales con fuerza de ley o reglamentos de necesidad y urgencia	399
3.3.1. La Constitución de Italia de 1947 ...	401
3.3.2. La Constitución de España de 1978 .	403

3.3.3. La Constitución del Brasil de 1988 . .	411
3.3.4. La Constitución de Colombia de 1991	413
3.3.5. La Constitución del Perú de 1993 . . .	415
3.3.6. La Constitución argentina de 1853-1860	415
3.3.7. Fundamentos favorables a la admisibilidad constitucional de los reglamentos de necesidad y urgencia antes de la reforma de 1994, y su refutación	419
3.3.8. Desarrollo histórico del instituto con particular referencia a la materia tributaria	421
3.3.9. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	427
3.3.10. La Reforma Constitucional de 1994 . .	439
3.3.11. El constitucionalismo provincial	473
3.4. Supremacía de los tratados internacionales sobre el Derecho interno y delegación de competencias y jurisdicción a organizaciones supraestatales en el marco de tratados de integración	480
4. El sistema de “reserva de ley” agravada	491
5. Particularidades especiales de algunos sistemas de “reserva de ley”	493
6. Conclusiones	496

CAPÍTULO VI

LOS DISTINTOS TIPOS DE TRIBUTOS Y LA RESERVA DE LEY EN LA CONSTITUCIÓN ARGENTINA

1. La importancia de precisar el “concepto de tributo” desde la perspectiva de la teoría de las fuentes .	507
2. El “concepto de tributo” en la doctrina argentina e iberoamericana	508
3. Las referencias al tributo y a sus especies contenidas en la Constitución Nacional	512
4. “Reserva de ley” e impuestos	516

5. “Reserva de ley” y tasas	517
5.1. Naturaleza jurídica de las tasas en la doctrina iberoamericana	517
5.1.1. El Modelo de Código Tributario para América Latina	517
5.1.2. Pronunciamientos de las Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario	518
5.2. Naturaleza jurídica de las tasas en la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	520
5.2.1. Familia de fallos que caracterizan a la tasa como un instituto administrativo	521
5.2.2. Familia de fallos que caracterizan a la tasa como un instituto tributario	522
5.3. Anómalo ejercicio del poder tributario en la creación de tasas por la Corte Suprema de Justicia de la Nación	524
6. “Reserva de ley” y contribución de mejoras	526
6.1. La contribución de mejoras en el Modelo de Código Tributario para América Latina	528
6.2. La contribución de mejoras en la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	528
7. “Reserva de ley” y peaje	530
7.1. Caracterización del peaje como instituto tributario	530
7.2. El peaje en la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	531
8. “Reserva de ley” y las contribuciones y aportes a la seguridad social	534
8.1. Caracterización de las contribuciones y aportes a la seguridad social como institutos tributarios	536
8.2. Las contribuciones y aportes a la seguridad social en el Modelo de Código Tributario para América Latina	544

8.3. Las contribuciones y aportes a la seguridad social en la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	545
9. “Reserva de ley” y las contribuciones parafiscales de ordenación económica	549
9.1. Caracterización de las contribuciones parafiscales como institutos tributarios	549
9.2. Las contribuciones parafiscales de ordenación económica en la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	552
10. “Reserva de ley” y las contribuciones sindicales y profesionales	554
10.1. Caracterización de las contribuciones sindicales y profesionales como institutos tributarios ..	554
10.2. Las contribuciones sindicales y profesionales en la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	554
11. “Reserva de ley” y monopolios	556
11.1. Monopolios administrativos y monopolios fiscales	556
11.2. Naturaleza jurídica de los monopolios fiscales	557
11.3. Monopolios privados y poder tributario	561
12. “Reserva de ley” y emisión monetaria	563
13. “Reserva de ley” y empréstitos	566
14. “Reserva de ley” y tributos encubiertos	568
15. Conclusiones	572

CAPÍTULO VII

EL PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY Y LOS ELEMENTOS CONSTITUTIVOS DEL TRIBUTO

1. Elementos constitutivos del tributo y “reserva de ley”	577
1.1. Aspectos introductorios	583
1.2. Solución adoptada por el Modelo de Código Tributario para América Latina	584

1.3. Conclusiones del Simposio sobre “El principio de legalidad en el Derecho tributario”	586
1.4. Solución adoptada en algunos derechos nacionales	586
2. <i>Elemento material de la hipótesis de incidencia tributaria y “reserva de ley”. El requisito de tipicidad</i>	591
3. <i>Elemento personal y “reserva de ley” tributaria</i> .	599
3.1. Extensión de la solidaridad tributaria	607
3.2. Creación de agentes de retención y percepción .	616
4. <i>Elemento temporal y “reserva de ley” tributaria</i> .	622
4.1. Perfeccionamiento de la “hipótesis de incidencia” .	625
4.2. Vencimiento para el pago del tributo	631
4.3. Anticipos, retenciones y percepciones	633
5. <i>Elemento cuantitativo y “reserva de ley” tributaria</i> .	639
5.1. Bases de cálculo y conceptos jurídicos indeterminados	642
5.2. Alícuotas	647
5.3. Actualización monetaria y ajuste por inflación .	651
6. <i>Exenciones, exclusiones, beneficios, remisión de la deuda y “reserva de ley” tributaria</i>	656
7. <i>Deberes tributarios y “reserva de ley” tributaria</i> .	666
8. <i>Ilícitos y sanciones y “reserva de ley” tributaria</i> .	670
9. <i>Conclusiones</i>	675

CAPÍTULO VIII

INTERPRETACIÓN Y RESERVA DE LEY TRIBUTARIA

1. Aspectos introductorios sobre aplicación e interpretación del Derecho tributario (naturaleza de las normas, métodos generales y particulares) .	681
2. Interpretación de los hechos imponible y “reserva de ley”	694

2.1. La interpretación de los hechos imponible y la analogía en la doctrina euroamericana y nacional del Derecho tributario	696
2.2. Las Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario	714
2.3. El Modelo de Código Tributario para América Latina	715
2.4. El Simposio: “El principio de legalidad en el Derecho tributario”	720
2.5. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	720
3. Interpretación de las exenciones y de los beneficios tributarios y “reserva de ley”	734
3.1. Interpretación restrictiva	737
3.2. Interpretación estricta	740
3.3. Interpretación extensiva	742
4. Interpretación de los beneficios promocionales ..	747
4.1. El marco constitucional	747
4.2. Interpretación jurisprudencial de los beneficios promocionales	750
4.2.1. Interpretación estricta	751
4.2.2. <i>Favoris promotionis</i>	752
5. Conclusiones	754

CAPÍTULO IX

IRRETROACTIVIDAD Y RESERVA DE LEY TRIBUTARIA

1. Derecho intertemporal o transitorio	765
2. Aspectos introductorios al tema de la retroactividad de las leyes	767
3. La retroactividad de las leyes en la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación ..	769
3.1. La retroactividad de las leyes en general	769
3.2. La retroactividad de las leyes tributarias en especial	773

3.3. Supuestos en que se ha descartado la aplicación retroactiva de las leyes tributarias	777
3.3.1. Efectos liberatorios del pago	778
3.3.2. Limitación contractual y legal	784
3.3.3. Ausencia de capacidad contributiva actual a la fecha de creación del tributo	788
4. <i>La retroactividad en las leyes tributarias y su situación constitucional en la doctrina argentina</i>	789
4.1. Admisión de la validez constitucional de la retroactividad tributaria	790
4.1.1. Admisión de la retroactividad tributaria con alcance general	790
4.1.2. Admisión de la retroactividad tributaria en casos especiales	791
4.1.2.1. Efecto candado para evitar la fuga ante el impuesto	791
4.1.2.2. La retroactividad impropia en los hechos imponibles complejos, sucesivos, continuados o periódicos	794
4.2. Sustentos doctrinales que descalifican la validez constitucional de la retroactividad tributaria	796
4.2.1. El principio de legalidad o de “reserva de ley”	797
4.2.2. Consecuencia de la forma republicana de gobierno	800
4.2.3. Respeto al principio de capacidad contributiva	803
4.2.4. El Estado de Derecho, la seguridad jurídica, y la interdicción de la arbitrariedad	810
4.2.5. Tutela del derecho de propiedad	824
4.2.6. La garantía innominada de razonabilidad	843
4.2.7. Afirmación de la irretroactividad de la ley tributaria como conjunción de un plexo de principios y garantías constitucionales	844
5. <i>Leyes interpretativas o aclaratorias y retroactividad</i>	848

6. <i>Inaplicabilidad retroactiva de los cambios de interpretación administrativa</i>	853
7. <i>Límites a la aplicación retroactiva de los cambios de jurisprudencia tributaria</i>	854
8. <i>Nuevos aportes al Derecho constitucional argentino</i>	858
8.1. <i>Convención Nacional Constituyente de 1957</i>	858
8.2. <i>Reformas recientes a constituciones provinciales</i>	859
9. <i>Conclusiones</i>	861

CAPÍTULO X

MECANISMOS DE DEMOCRACIA SEMIDIRECTA Y RESERVA DE LEY TRIBUTARIA

1. <i>Aproximación al uso de mecanismos de democracia semidirecta para impulsar o sancionar normas de naturaleza tributaria y el principio de "reserva de ley"</i>	867
2. <i>Democracia directa vs. democracia representativa</i>	869
3. <i>Del mandato imperativo al mandato representativo</i>	874
4. <i>La democracia semidirecta</i>	880
4.1. <i>Diferentes modalidades instrumentales</i>	881
4.2. <i>Desarrollo de la democracia semidirecta en el Derecho comparado</i>	885
5. <i>El componente democrático en la Constitución de 1853-1860</i>	888
5.1. <i>Falta de previsión expresa de mecanismos de democracia semidirecta y sus implicancias</i> .	892
5.2. <i>Admisibilidad implícita de alguna de sus modalidades</i>	893
6. <i>La reforma constitucional de 1994 y la recepción de mecanismos de democracia participativa</i>	897
6.1. <i>Antecedentes inmediatos</i>	898
6.2. <i>La ley declarativa de la necesidad de la reforma</i>	898

6.3. La iniciativa popular	899
6.4. La consulta popular vinculante y no vinculante	900
6.5. Los tratados internacionales sobre derechos humanos con jerarquía constitucional	901
7. <i>La democracia semidirecta y la exclusión de su ámbito de determinadas materias y en particular de la tributaria</i>	903
7.1. Antecedentes en el Derecho comparado	905
7.1.1. La Constitución alemana de la República de Weimar de 1919	905
7.1.2. La Constitución de la República Italiana	907
7.1.3. La Constitución francesa de la V República	908
7.1.4. La Constitución española	908
7.1.5. La Constitución de la República de Portugal	909
7.1.6. La Constitución de la República Oriental del Uruguay	910
7.1.7. La Constitución de la República Federativa del Brasil	911
7.1.8. La Constitución de la República del Paraguay	912
7.2. Los proyectos presentados en la Convención Constituyente de 1994	913
7.2.1. Proyecto con exclusiones en la iniciativa popular no referidas a la materia tributaria	921
7.2.2. Proyectos en los cuales no se excluyó del objeto de la iniciativa o consulta populares materia alguna	922
7.3. Posturas sostenidas en la Convención Constituyente durante el debate	929
7.4. Formulaciones de la doctrina jurídica argentina	934
7.5. Criterios prevalentes dentro del constitucionalismo provincial	939

8. Premisas y conclusiones para la inclusión o exclusión de la materia tributaria del campo de los procedimientos de la democracia semidirecta	949
8.1. La revolución conservadora americana y el uso de los mecanismos de participación popular para limitar los tributos y gastos públicos	950
8.1.1. Sustentos doctrinales	950
8.1.2. El activismo ciudadano a favor del Estado mínimo	954
8.2. Algunas tomas de posición y experiencias sobre el someter a debate público y a la decisión electoral la política tributaria y las erogaciones del Estado y la refutación conceptual de tal alternativa	958
8.2.1. El debate en la Convención Constituyente de la Ciudad de Buenos Aires	958
8.2.2. La experiencia en el municipio de General Pueyrredón de la Provincia de Buenos Aires (1996) y en la Provincia de Córdoba (1998)	964
8.2.3. La propuesta de concertación electoral de reducción de la tarifa del I.V.A. de un candidato a presidente (1999)	967
9. Conclusiones	968
Anexo I	972
Anexo II	973

CAPÍTULO XI

LEGISLACIÓN DE FACTO Y RESERVA DE LEY TRIBUTARIA

1. Aspectos introductorios sobre la situación de la legislación tributaria de los gobiernos de facto y el principio de “reserva de ley”	977
2. Las fracturas constitucionales en la Argentina	979
3. La doctrina de facto en las resoluciones de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	987

3.1. La Acordada del 10 de septiembre de 1930 .	992
3.2. La Acordada del 7 de junio de 1943	995
3.3. Otras resoluciones de la Corte Suprema de Justicia de la Nación ante quiebras del orden constitucional	998
4. <i>Amplitud de las potestades legislativas de facto</i> .	1002
4.1. Tesis restrictiva de las potestades legislativas <i>de facto</i>	1002
4.2. Tesis amplia de las potestades legislativas <i>de facto</i>	1007
5. <i>Situación jurídica de la legislación de facto luego de la rehabilitación de las instituciones constitu- cionales</i>	1010
5.1. Exigencia de la ratificación legislativa expresa	1012
5.2. Continuidad de la vigencia de la legislación <i>de facto</i> salvo derogación expresa	1014
5.3. Ratificación o derogación expresa o tácita de la legislación <i>de facto</i>	1019
5.4. Regreso a la teoría de la continuidad de la vi- gencia de la legislación <i>de facto</i> salvo derogación expresa	1025
6. <i>Conclusiones</i>	1030
<i>Listado de fallos de la Corte Suprema de Justicia de la Nación expresamente citados en el trabajo</i>	1037
<i>Listado de constituciones provinciales y de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires</i>	1063
<i>Bibliografía</i>	1067