

ÍNDICE

Presentación de la obra	IX
Prólogo, <i>por José Osvaldo Casás</i>	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