

ÍNDICE

Presentación de la obra	IX
-----------------------------------	----

PRÓLOGO. HISTORIA DE LA TRIBUTACIÓN ARGENTINA (1810-2010)

POR HORACIO A. GARCÍA BELSUNCE	XIII
--	------

PRÓLOGO. HISTORIA DE LAS CÁTEDRAS DE IMPUESTOS DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

POR VICENTE OSCAR DÍAZ	XVII
----------------------------------	------

CAPÍTULO 1. PERÍODO ANTERIOR A 1810

POR GUSTAVO J. NAVEIRA DE CASANOVA

1. El marco conceptual previo como elemento imprescindible para encuadrar el tema en la época a tratar	1
1.1. Una breve revista sobre el origen y la evolución de las finanzas públicas	1
1.2. Las instituciones que permiten cimentar un sistema fiscal. . .	4
1.2.1. La economía de la sociedad y su evolución. El sistema político imperante.	4
1.2.2. Los recursos públicos	5
2. Elementos políticos en la España del descubrimiento y su evolución hasta el siglo XVIII. El régimen financiero y tributario.	6
2.1. La situación en la península en la época del descubrimiento	6
2.2. La organización indiana	9

2.3. El comercio con las Indias: de la restricción inicial a una cierta liberación posterior	10
2.4. Las instituciones castellanas hispánicas y coloniales. Especial mención de sus competencias en materia de hacienda	14
2.4.1. El Rey	15
2.4.2. La Casa de Contratación de Indias	16
2.4.3. El Consejo Real y Supremo de Indias	16
2.4.4. Las autoridades e instituciones del gobierno local en las Indias	17
a) Las Capitulaciones	17
b) El Adelantado	18
c) El repartimiento de tierras	19
d) El Virrey	20
e) El Gobernador	20
f) Los Corregidores y Alcaldes Mayores	20
g) La Audiencia	20
h) Los Oficiales Reales	21
i) Los Tribunales de Cuentas y Contadurías Mayores	21
j) El Régimen de Intendencias y de Gobernaciones	21
k) La Junta Superior de la Real Hacienda	23
l) Junta de Almonedas	23
m) El Consulado	23
n) Los Cabildos y el gobierno de las ciudades y villas	24
2.5. La organización rentística. Las fuentes de renta más importantes durante la conquista y la época de dominación hispánica	26
2.5.1. Las regalías	27
2.5.2. Los monopolios y los estancos	29
2.5.3. Los tributos	30
a) El almojarifazgo	30

b) La alcabala.	32
c) El diezmo	35
d) La mesada eclesiástica	35
e) La media anata.	35
f) La venta de papel sellado	36
g) El real tributo	37
h) Ciertos tributos que gravaban a los pueblos indígenas . . .	37
i) Ciertos gravámenes que recaían sobre el tránsito o consumo de mercaderías, y destinados a obras de utilidad pública	41
j) Las sanciones por el incumplimiento	42
3. Las tierras del Plata y sus dominios. Algunos aspectos de la conquista y la colonización en la zona. De la Gobernación de Buenos Aires al Virreinato del Río de la Plata	42
3.1. Aspectos generales	42
3.1.1. La inserción del Virreinato del Río de la Plata en el esquema colonial	42
3.1.2. Los desequilibrios económicos internos entre las regiones del Virreinato	47
3.2. La Real Hacienda en el Virreinato del Río de la Plata.	50
3.3. La Aduana de Buenos Aires	53
3.4. El contrabando	57
3.5. El Cabildo y sus competencias en materia de hacienda . . .	58
3.6. El correo	63
4. Epílogo	63
 CAPÍTULO 2. PERÍODO 1810 - 1827	
POR RODOLFO R. SPISSO	65
1. Los sucesos de Mayo de 1810.	65
2. Labor de la Primera Junta en lo militar, económico, cultural y administrativo	72
3. La Junta Grande: incorporación de los diputados del interior . . .	76

4. Reglamento sobre libertad de imprenta	77
5. El Primer Triunvirato	77
6. Convocatoria a Asamblea Constituyente. El Segundo Triunvirato	82
7. Carácter institucional de la Asamblea de 1813	82
8. Proyecto de Constitución redactado por la Comisión Oficial de 1813	85
9. Estatuto provisional de 1815.	86
10. El Congreso de Tucumán y la independencia	88
11. Otras actividades del Congreso de Tucumán	89
12. Reglamento de 1817	89
13. El Congreso de 1824-1827 y la Constitución de 1826	92
14. La ideología de la Revolución de Mayo	94
15. La organización institucional de las provincias argentinas	97
15.1. Provincia de Santa Fe	98
15.2. Provincia de Entre Ríos	98
15.3. Provincia de Corrientes	99
15.4. Provincias de Córdoba y La Rioja	100
15.5. Provincia de Tucumán	100
15.6. Provincia de Catamarca	101
15.7. Provincia de Cuyo	102
15.8. Provincia de Salta	103
16. Evolución de la economía nacional a partir de la Revolución de Mayo	104
17. Régimen económico y rentístico de la Confederación Argentina: hegemonía porteña	108

CAPÍTULO 3. PERÍODO 1827 - 1852

POR HORACIO ZICCARDI

1. Introducción	116
1.1. Situación político-militar previa al gobierno de Rosas.	116

1.2. Rosas. Breve biografía	116
1.3. Mandatos de Rosas	117
1.4. Ámbito internacional	118
1.4.1. Confederación Peruanoboliviana	118
1.4.2. Bloqueo francés	118
1.4.3. Bloqueo anglofrancés	120
1.5. Situación político-militar interna durante el gobierno de Rosas	121
1.6. Derrota de Rosas	122
2. Régimen tributario	124
2.1. Conceptos previos a tener en cuenta	125
2.1.1. Situación económica del país	125
2.1.2. Aduana única. Los ríos y su navegabilidad	127
2.1.3. Controversia entre el proteccionismo y el libre comercio	128
2.2. Recursos	132
2.2.1. Estructura tributaria de la provincia	132
2.2.2. Importancia relativa de cada tributo	133
2.3. Derechos de aduana	135
2.3.1. Estructura 1827-1835	135
2.3.2. Ley de Aduana 1835	138
2.3.2.1. Justificación	138
2.3.2.2. Características del nuevo régimen	141
2.3.2.3. Efectos y evolución	143
2.4. Contribución directa	148
2.5. El derecho de puerto	150
2.6. Las patentes y el papel sellado	151
2.7. Derechos de saladeros y corrales	152
2.8. Otros	154
3. Conclusión	154

CAPÍTULO 4. PERÍODO 1852 - 1866

POR MARÍA ANGÉLICA GELLI

1. Hacia la sanción de la Constitución histórica. Contexto interno y externo	157
2. El Acuerdo de San Nicolás y el período preconstituyente	160
3. El sistema de gobierno y la forma de Estado en la Constitución histórica de 1853	161
4. El federalismo fiscal en 1853. Tensiones con la Provincia de Buenos Aires	165
4.1. El diseño fiscal	165
4.2. Los tributos de competencia del Estado Federal	167
4.2.1. Derechos de importación y exportación	167
4.2.2. La venta o locación de tierras de propiedad nacional	168
4.2.3. La renta de Correos	168
4.2.4. Las contribuciones que imponga el Congreso	168
4.2.5. Los empréstitos y operaciones de crédito	169
4.3. La libertad de circulación económica	170
5. La reforma constitucional de 1860	173
6. Las garantías tributarias	177
7. La mudanza transitoria se hace permanente. Los tributos a las exportaciones y a las importaciones. Finalidades y centralización política	178

CAPÍTULO 5. PERÍODO 1866 - 1880

POR ALBERTO TARSITANO

1. El contexto político institucional	181
2. El contexto económico	183
3. El sistema fiscal federal y provincial	186
3.1. Panorama general	186
3.2. Los derechos de exportación y la Convención Reformadora de 1866	190

3.3. Las primeras ordenanzas de Aduana.	193
3.4. Los impuestos provinciales	196
4. El gobierno de Bartolomé Mitre (1862 - 1868)	197
5. La presidencia de Sarmiento (1868 - 1874).	199
6. El impuesto sobre las herencias y el financiamiento educativo.	202
7. La gestión de Avellaneda (1874 - 1880). La crisis	203
8. La jurisprudencia relevante de la Corte Suprema	206
9. Anexo I: evolución de rentas nacionales (1866 - 1880)	209
10. Anexo II: fallos de la Corte Suprema de Justicia de la Nación desde 1865 a 1880.	211
11. Bibliografía	213

CAPÍTULO 6. PERÍODO 1880 - 1916

POR AGUSTÍN TORRES

1. Introducción	217
2. 1880-1916: un ciclo de progreso económico en la historia argentina.	218
2.1. Los sucesivos gobiernos nacionales	218
2.2. El progreso económico	221
2.3. La crisis de 1890-1891	224
3. Noticia histórica sobre el sistema tributario argentino entre 1880 y 1916	227
3.1. Impuestos Indirectos	229
3.1.1. Impuestos al Consumo	229
3.1.1.1. Derechos de Aduana	229
3.1.1.2. Impuestos Internos	232
3.1.2. Impuesto en ocasión de actos	237
3.2. Impuestos Directos	240
3.2.1. Contribución directa	240
3.2.2. Patentes	241

4. Doctrina	243
4.1. Bibliografía disponible	243
4.2. Tesis	245
4.3. Obras.	248
4.4. Los artículos y monografías	251
5. El debate parlamentario sobre las facultades del Estado nacional para establecer impuestos internos.	251
6. Jurisprudencia.	258

CAPÍTULO 7. PERÍODO 1916 - 1930

POR CATALINA GARCÍA VIZCAÍNO

PRIMERA PARTE. MARCO HISTÓRICO DE LA ETAPA	269
1. Presidentes argentinos	270
1.1. Primera presidencia de Hipólito Yrigoyen (1916-1922).	270
1.2. Presidencia de Marcelo T. de Alvear (1922-1928)	273
1.3. División del radicalismo	275
1.4. Segunda presidencia de Hipólito Yrigoyen (1928-1930).	275
1.5. Revolución del 6 de septiembre de 1930	277
SEGUNDA PARTE. LA TRIBUTACIÓN DURANTE ESTA ETAPA	278
1. Los tributos en la República Argentina	279
1.1. Tributos aduaneros	279
1.2. Impuestos internos	281
1.3. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes.	283
1.4. Impuesto de sellos.	285
1.5. Impuesto de inspección de yerbaes	286
1.6. Tarifas telegráficas	286
1.7. Impuesto a los pasajes al exterior	286
1.8. Derechos consulares	286
1.9. Contribución territorial	286
1.10. Impuesto de patentes	287

1.11. Pavimentos	287
1.12. Impuesto a las carreras	287
2. La jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación. . .	287
2.1. Teoría de las facultades concurrentes	288
2.2. Doble imposición	290
2.3. La cláusula comercial. Prohibición de gravámenes diferenciales	290
2.4. Aduana	294
2.4.1. Derechos de importación	294
2.4.2. Derechos de eslingaje	295
2.4.3. Sanciones aduaneras	295
2.5. Establecimientos de utilidad nacional	297
2.6. Facultades de las provincias	297
2.6.1. Facultades de las provincias en general	297
2.6.2. Facultades de las provincias respecto del Impuesto a la transmisión gratuita de bienes	297
2.7. Facultades municipales	299
2.8. Prevalencia de la legislación nacional sobre la provincial y municipal	299
2.9. El principio de legalidad. Facultades del Poder Ejecutivo . . .	301
2.10. Doctrina del conferimiento de atribuciones sin delegación propia	302
2.11. Consagración del derecho de propiedad en sentido amplio	302
2.12. El principio de generalidad o uniformidad	303
2.13. La razonabilidad	304
2.14. El principio de igualdad	304
2.15. El principio de proporcionalidad y los impuestos progresivos	310
2.16. El principio de no confiscatoriedad	311
2.17. El derecho de trabajar y la imposición	312

2.18. Alcance del principio de retroactividad.	312
2.19. Inviolabilidad de la defensa en juicio	314
2.20. Naturaleza de los impuestos y de las sanciones	314
2.21. Exenciones. Alcance	314
2.22. Elementos de la obligación tributaria: base imponible . . .	315
2.23. Impuestos internos	316
2.23.1. Impuestos internos a los alcoholes y bebidas alcohólicas.	316
2.23.2. Impuestos internos a los objetos suntuarios	317
2.23.3. Impuestos internos sobre seguros de vida	317
2.23.4. Impuestos internos sobre utilidades y dividendos . . .	317
2.23.5. Sanciones por impuestos internos.	318
2.24. Impuesto de sellos	318
2.25. Impuestos de pavimentación, contribuciones de mejoras y afirmados	321
2.26. Guinches	323
2.27. Derechos de muelle y de permanencia	323
2.28. Postes telegráficos	323
2.29. Tasas	323
2.30. Intereses por repetición	324
2.31. La protesta como requisito de la acción de repetición . . .	324
2.32. <i>Solve et repete</i> en materia de impuestos.	327
2.33. Acciones judiciales y recursos administrativos	327
2.34. Venia previa del Congreso de la Nación para demandar a la Nación	327
2.35. Personería	328
2.36. Denunciantes	328
2.37. Fuero de atracción.	329
2.38. Carga de la prueba	329
2.39. Competencia local.	329

2.40. Procedencia del recurso extraordinario del artículo 14 de la ley 48	330
2.40.1. Sentencia definitiva	330
2.40.2. Tribunal superior	330
2.40.3. Cuestiones federales	331
2.40.4. Cuestiones de hecho y prueba	331
2.40.5. Cuestiones de derecho local	331
2.40.6. Efectos de la declaración de inconstitucionalidad . . .	332
2.41. Competencia originaria de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.	332
3. Libros de tributación publicados durante la etapa	334
4. Algunas tesis doctorales sobre tributación aprobadas durante la etapa	336
4.1. Tesis presentadas a la Facultad de Derecho y Ciencias Sociales de la Universidad de Buenos Aires, para optar al grado de doctor en jurisprudencia	336
4.2. Tesis presentadas a la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Buenos Aires, para optar por el título de Doctor en Ciencias Económicas	337
5. Reflexión final	339
6. Bibliografía general	341

CAPÍTULO 8. PERÍODO 1930 - 1943

POR GABRIELA INÉS TOZZINI

PRIMERA PARTE	343
1. Introito.	343
2. El contexto internacional	344
3. El contexto nacional	345
3.1. Desde el 6 de septiembre de 1930 al 20 de febrero de 1932	346
3.2. Desde el 20 de febrero de 1932 al 20 de febrero de 1938	347

3.3. Desde el 20 de febrero de 1938 al 3 de julio de 1940	350
3.4. Desde el 3 de julio de 1940 al 4 de junio de 1943	350
4. Conclusión	352
SEGUNDA PARTE	353
1. Los tributos vigentes	353
2. La tributación de mayor significación en el período	353
2.1. Impuesto a los réditos	354
2.1.1. Ley 11586	354
2.1.2. Ley 11682	361
2.2. Impuesto interno a las transacciones (ley 11680). Impuesto a las ventas (ley 12143)	368
2.3. Ley 11683	371
2.4. Impuestos internos: unificación	375
2.5. Otros impuestos	380
2.5.1. Impuesto de sellos	380
2.5.2. Impuesto sobre los beneficios extraordinarios	381
2.5.3. Impuesto de patentes	382
2.5.4. Impuesto a los prestamistas	383
2.5.5. Impuesto sobre los pasajes al exterior	383
2.5.6. Impuesto sobre las entradas de los espectáculos deportivos y a los partidos de fútbol	384
2.5.7. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes	384
2.5.8. La contribución territorial	384
2.5.9. Otros tributos	385
3. Las leyes sobre moratorias y condonaciones	388
4. Comienza la nueva década, culmina el período abordado	388
5. Los tributos provinciales	390
6. Los intentos de codificación nacional	391
TERCERA PARTE	392
1. Debates y aportes doctrinarios de la época	392

CUARTA PARTE	401
1. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación en materia tributaria.....	401
1.1. Federalismo fiscal	403
1.2. El poder impositivo local y la cláusula comercial en la Constitución	403
1.3. Poder impositivo local y prohibición de aduanas interiores.....	405
1.4. Naturaleza de los municipios y comunas: autonomía.....	405
1.5. Potestad tributaria local y establecimiento de utilidad nacional	406
1.6. Inmunidad de los instrumentos de gobierno. Pacto de San José de Flores	407
1.7. Intangibilidad de las remuneraciones de los jueces y el impuesto a los réditos.....	408
1.8. Restricción a los poderes tributarios locales por supremacía del derecho federal	409
1.9. Coparticipación tributaria.....	409
1.10. Superposición tributaria.....	410
1.11. Primacía del derecho civil por sobre el derecho tributario local.....	411
1.12. Autonomía del derecho tributario y régimen de bienes gananciales	411
1.13. Principios constitucionales.....	412
1.13.1 Principio de legalidad	413
1.13.2. Irretroactividad de la ley.....	415
1.13.3. Principio de igualdad.....	416
1.13.4. Generalidad.....	418
1.13.5. Proporcionalidad y equidad.....	418
1.13.6. No confiscatoriedad	419
1.14. Derecho a ejercer actividad e industria lícita.....	421
1.15. Cuantía de la tasa y de la contribución de mejoras	421
1.16. Interpretación de la ley tributaria	422

1.17. Efectos liberatorios del pago	422
1.18. Repetición tributaria	423
1.19. Facultades jurisdiccionales de la administración en materia de multas	423
1.20. Cuestiones procesales	424
1.21. Impuesto a los réditos	424
2. Finalizando el período	426

CAPÍTULO 9. PERÍODO 1943 - 1946

POR ALFREDO J. LAMAGRANDE

1. Introducción	427
1.1. Marco político y económico	427
1.2. Principales figuras tributarias en el orden nacional (1943-1946)	428
2. Impuesto a los réditos	429
2.1. Introducción	429
2.2. Concepto de rédito	431
2.3. Extensión del concepto de réditos a otras ganancias que no son réditos	434
2.4. Venta de bienes recibidos en pago	434
2.5. Fuente	435
2.5.1. Réditos provenientes de la exportación e importación entre empresas vinculadas económicamente	435
2.5.2. Negocio de transportes internacionales, agencias de noticias internacionales, seguros y reaseguros	437
2.5.3. Remuneraciones o sueldos que se abonen a miembros de directorios, consejos u otros organismos directivos que actúen en el extranjero y otras remuneraciones pagadas por asesoramiento técnico y financiero prestado desde el extranjero	438
2.6. Enajenación de bienes amortizables	439
2.7. Enajenación de bienes amortizables, excepto inmuebles . . .	440

2.8. Empresas de construcción	441
2.9. Enajenación de bienes con sus frutos.	441
2.10. Operaciones ilícitas	441
2.11. Determinación de los resultados netos. Compensación de quebrantos con beneficios.	442
2.12. Exenciones	443
2.12.1. Limitación de la exención a los derechos de autor ...	443
2.12.2. Entidades de beneficio público	444
2.13. Concepto de residencia.	445
2.14. Mínimo no imponible	445
2.15. Recargo por ausentismo	445
2.16. Operaciones en moneda extranjera	445
2.17. Régimen de la sociedad conyugal	446
2.18. Réditos de los menores de edad	446
2.19. Sucesiones indivisas	447
2.20. Salidas no documentadas	448
2.21. Tratamiento de la renta societaria	449
2.21.1. Renta societaria proveniente de sociedades que no revisten la calidad de sociedades de capital	449
2.21.2. Sociedades anónimas y asimiladas a tales	450
2.21.3. Sociedades de capital constituidas en el extranjero ...	453
2.22. Reorganizaciones societarias	453
2.23. Deducciones permitidas	454
2.23.1. Fondo de reposición	454
2.23.2. Reserva legal	455
2.23.3. Reserva para despidos (<i>técnicamente previsión para despidos</i>).	455
2.23.4. Reservas matemáticas	456
2.23.5. Gastos o contribuciones realizados a favor del personal	456

2.23.6. Primas de seguro para casos de muerte	456
2.23.7. Rentas vitalicias	457
2.24. Limitación a las deducciones	457
2.24.1. Remuneraciones o sueldos del cónyuge o parientes del contribuyente	457
2.24.2. Impuestos, tasas y derechos que constituyen inversiones. Impuestos sobre terrenos baldíos y campos que no se exploten	457
2.25. Tasas del impuesto para personas de existencia visible y sucesiones indivisas	458
2.26. Otras disposiciones	458
3. Desgravación por incremento a la capacidad productiva	458
4. Impuesto a los beneficios extraordinarios	460
5. Impuesto a las ganancias eventuales	463
6. Impuesto a las ventas	468
7. Impuestos internos al consumo	472
8. Impuesto a la herencia y transmisión gratuita de bienes	473
9. Impuesto de sellos	473
10. Impuesto de emergencia a las apuestas de los hipódromos de carreras	474
11. Procedimiento tributario ("Procedimiento para la aplicación, percepción y fiscalización de Impuestos")	475
11.1. Antecedentes	475
11.2. Principio de interpretación y aplicación de las leyes	476
11.3. Sujetos de los deberes impositivos	479
11.4. Determinación de impuestos	479
11.5. Infracciones y sanciones	481
11.6. La prescripción	481
11.7. Secreto fiscal	482
11.8. Otras disposiciones del decreto ley 14341/1946	482

CAPÍTULO 10. PERÍODO 1946 - 1955

POR HORACIO G. CORTI

1. Introducción	485
2. La legislación financiera y tributaria federal.	486
2.1. La creación de la Dirección General Impositiva (DGI)	486
2.2. Aspectos generales de la política fiscal	487
2.3. La nacionalización del Banco Central de la República Argentina	489
2.4. Los planes quinquenales	490
2.5. El Instituto Argentino de Promoción del Intercambio (IAPI). . .	493
3. El federalismo: la distribución de impuestos federales.	494
4. El derecho público provincial. El impuesto sobre los ingresos brutos en la Provincia de Buenos Aires y el convenio multilateral. . . .	497
4.1. El impuesto a las actividades lucrativas	497
4.2. El convenio multilateral.	498
5. Nueva ley de contabilidad	500
6. Las leyes de presupuesto	503
6.1. 1947	503
6.2. 1948	505
6.3. 1949	508
6.4. 1950	510
6.5. 1951 y 1952	512
6.6. 1953 y 1954	514
6.7. 1955 y 1956	516
7. La deuda pública	517
8. La reforma constitucional de 1949	520
9. La jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	526
Índice de legislación	547
Índice de jurisprudencia en materia tributaria.	553

CAPÍTULO 11. PERÍODO 1955 - 1958**POR ESTEBAN JUAN URRESTI**

PRIMERA PARTE	559
1. Breve introducción	559
2. Últimas medidas adoptadas por el gobierno constitucional de Juan D. Perón	561
3. Medidas adoptadas durante los gobiernos provisionales de Eduardo Lonardi y Pedro E. Aramburu	563
3.1. Órganos asesores del Poder Ejecutivo.	564
3.2. Directivas básicas	565
3.3. Reforma constitucional	565
3.4. Constituciones provinciales	566
3.5. Política económica.	568
3.5.1. Plan Prebisch	568
3.5.2. Política económica ejecutada	569
3.6. Interdicción general de bienes	570
3.7. Fusilamientos.	572
3.8. Política internacional	572
3.9. Proscripción política.	573
4. Medidas adoptadas por el gobierno constitucional del doctor Arturo Frondizi.	575
SEGUNDA PARTE	576
1. Principales impuestos vigentes y sus reformas durante el período en estudio	576
1.1. Impuesto a los réditos	576
1.1.1. Reseña jurisprudencial.	583
1.2. Impuesto a las ganancias eventuales.	585
1.3. Impuesto a los beneficios extraordinarios	590
1.3.1. Reseña jurisprudencial.	593
1.4. Impuesto a las ventas	593

1.4.1. Reseña jurisprudencial.	597
1.5. Impuestos internos	598
1.5.1. Evolución del impuesto	599
1.5.2. Régimen de unificación	601
1.5.3. Reseña jurisprudencial.	603
1.6. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes	603
1.6.1. Reseña jurisprudencial.	607
1.7. Impuesto sustitutivo del gravamen a la transmisión gratuita de bienes	607
1.7.1. Reseña jurisprudencial.	610
1.8. Impuesto de sellos.	610
1.8.1. Reseña jurisprudencial.	614
1.9. Régimen aduanero	615
1.9.1. Control de cambios.	616
1.9.2. El Instituto Argentino de Promoción del Intercambio (IAPI)	618
1.9.3. Reseña jurisprudencial.	619
1.10. Procedimiento tributario.	620
1.10.1. Reseña jurisprudencial.	621
1.11. Otros impuestos vigentes	621
1.11.1. Impuestos sobre las apuestas y las entradas a los hipódromos y a las salas cinematográficas	621
1.11.2. Impuesto a los pasajes al exterior	622
1.11.3. Impuesto para aprendizaje	623
1.11.4. Contribución inmobiliaria	623
1.11.5. Impuesto a la compra y transferencia de automotores. . .	624
1.11.6. Impuesto a los incrementos patrimoniales.	625
1.11.7. Impuesto de emergencia.	627
1.11.8. Impuesto especial sobre las entradas a los casinos . . .	628
1.11.9. Impuesto sobre la aeronauta	628

2. Régimen de regularización patrimonial y condonación de sanciones	629
2.1. Reseña jurisprudencial	631
3. Coparticipación federal de impuestos	631
3.1. Reseña jurisprudencial	633
4. Administración financiera y sistemas de control	633
4.1. Presupuestos de los años 1955 a 1958	634
5. Reseña jurisprudencial en general	635
TERCERA PARTE	639
1. Enseñanza de Finanzas Públicas y Derecho Tributario en la Facultad de Derecho y Ciencias Sociales de la Universidad de Buenos Aires	639
2. Breve referencia sobre la Asociación Argentina de Estudios Fiscales	639
3. Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario	643
CUARTA PARTE	645
Conclusiones	645
Bibliografía	653
Material consultado	655

CAPÍTULO 12. PERÍODO 1958 - 1962

POR ROBERTO SERICANO

1. Introducción	657
2. Año 1958	659
2.1. Normas previas al período constitucional	659
2.2. Validación de normas	660
2.3. Contratos de arrendamiento y aparcerías rurales	660
2.4. Leyes económicas prioritarias	660
3. Año 1959	662
3.1. Régimen de promoción industrial	662
3.2. Coparticipación federal de impuestos	663

3.3. Reforma tributaria	668
3.4. Ordenamiento de textos legales.	670
3.5. Pequeños inversores. Beneficios	670
4. Año 1960	671
4.1. Creación del Tribunal Fiscal de la Nación.	671
4.2. Revaluación de activos	677
4.3. Reforma tributaria	680
4.4. Ordenamiento de textos legales.	683
5. Año 1961	684
5.1. Reforma tributaria	684
5.2. Ordenamiento de textos legales.	687
5.3. Reglamentación del régimen de Promoción Industrial	687
6. Año 1962	687
6.1. Nuevas reglamentaciones del Régimen Promocional. . . .	687
6.2. Reforma tributaria	688
6.3. Período posconstitucional	693

CAPÍTULO 13. PERÍODO 1962 - 1966

POR JORGE HÉCTOR DAMARCO

I. Breve historia política del período	701
II. La legislación tributaria dictada en este período	706
1. La ley 16450.	706
2. Decreto 6480/62	707
3. Decreto 8724/62	710
4. Decreto 11452/62	710
5. Decreto 1223/63	711
6. Decreto 1232/63	712
7. Decreto ley 6660/63.	713
8. Decreto ley 6692/63.	715
9. Reglamento de Procedimiento del Tribunal Fiscal de la Nación	717

10. Ley 16656. La disposición legislativa más importante del período	720
11. Nuevos textos ordenados	724
12. Tratados para evitar la doble imposición internacional	724
13. Convenio multilateral	728
III. La doctrina tributaria en el período	728
IV. La jurisprudencia relevante	732
V. Jornadas internacionales	735

CAPÍTULO 14. PERÍODO 1966 - 1973

POR MARIO A. SACCONE

1. Introducción	737
2. Marco internacional	738
2.1. El Mercado Común	738
2.2. Gran Bretaña	740
2.3. Estados Unidos	741
2.4. Canadá	743
2.5. Suecia	744
2.6. Derecho tributario internacional	744
3. Marco regional - Modelo de Código Tributario	746
4. Marco nacional	748
5. La legislación	749
5.1. Sistema tributario federal	749
5.1.1. Impuesto a los réditos	750
5.1.2. Impuesto a las ganancias eventuales	750
5.1.3. Impuesto a los beneficios extraordinarios	751
5.1.4. Impuesto a las ventas	753
5.1.5. Impuestos internos	754
5.1.6. Impuesto sustitutivo del gravamen a la transmisión gratuita de bienes	755

5.1.7. Impuesto para la educación técnica (ex aprendizaje) . . .	757
5.1.8. Impuesto al parque automotor	758
5.1.9. Ajuste por inflación	758
6. Aduana	759
7. Modificaciones en la Ley de Procedimientos 11683	759
8. Los tributos locales provinciales	760
8.1. Impuestos inmobiliarios	761
8.2. Impuesto a las actividades lucrativas	762
8.2.1. Convenio multilateral	762
8.3. Impuesto de sellos.	763
9. Los tributos locales municipales	765
10. Coparticipación federal	765
11. Jurisprudencia.	768
12. Jurisprudencia de los Estados Unidos.	772
Bibliografía.	774

CAPÍTULO 15. PERÍODO 1973 - 1976

POR HUGO E. KAPLAN

1. Aspectos políticos, económicos y sociales del período	777
2. Los objetivos de la reforma tributaria.	781
3. Las medidas complementarias	781
a) Ley de Nominatividad de Títulos Valores.	782
b) Régimen para la emisión de documentos que instrumenten créditos.	782
c) Cédula Fiscal	782
d) Creación de la Dirección Nacional de Policía Fiscal Federal . . .	783
e) Ley de Represión Penal	783
4. Las medidas previas	785
5. La Ley 11683 de procedimiento tributario.	786
6. La repetición de impuestos	787

7. La imposición a la renta. El impuesto a las ganancias.	789
a) La quinta categoría	790
b) Integración total del impuesto sobre sociedades de capital con la imposición sobre dividendos de acciones mediante su incorporación a la declaración jurada individual	791
b.1) Impuesto sobre los beneficios no distribuidos	792
b.2) Impuesto sobre el saldo impago de dividendos	793
c) Las sucursales y filiales de empresas extranjeras. El artículo 14	794
c.1) Los principios que regulan el aporte y la utilidad en la ley 20628	797
d) Eliminación de la casi totalidad de los incentivos fiscales promocionales del texto legal	798
d.1) Régimen de desgravación impositiva para la compra de títulos privados	798
e) Momento de vinculación	799
e.1) Principio territorial	799
e.2) Importaciones con pago diferido. Gravabilidad de los intereses	799
e.3) Derogación de exenciones cuando resulta una transferencia de ingresos a fiscos extranjeros	799
f) Imputación al año fiscal	799
g) La imposición a las actividades agropecuarias. El impuesto a la renta normal potencial a las tierras aptas para la explotación agropecuaria.	800
h) La tasa del impuesto.	802
8. La imposición patrimonial	803
a) Impuesto al enriquecimiento patrimonial a título gratuito	803
b) Impuesto sobre capitales y patrimonios	804
9. La imposición sobre los consumos	806
9.1. El impuesto al valor agregado	807
a) Generalidades	807

b) Impuesto sobre los consumos.	808
c) Estructura del IVA	809
d) La regla del tope	812
e) Inversiones en bienes de uso.	812
f) Créditos incobrables	813
g) Régimen de los pequeños contribuyentes. El responsable no inscripto	813
h) Período fiscal de liquidación	814
i) Normas de transición.	814
j) Coparticipación	814
k) El impacto sobre los precios	814
l) El período de difusión y aprendizaje.	815
9.2. El derecho de patente	815
10. La coordinación federal de impuestos.	816
a) Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación en materia de facultades impositivas provinciales	816
a.1) Las exportaciones y el impuesto a las actividades lucrativas	816
a.2) Facultades impositivas de las provincias en lugares adquiridos por la Nación para establecimientos de utilidad nacional	818
b) Sistema de coparticipación de impuestos nacionales entre la Nación y las provincias	819

CAPÍTULO 16. PERÍODO 1976 - 1983

POR RICARDO E. BARA Y GUSTAVO E. L. ETMAN

1. Introducción	823
1.1. Situación política y económica internacional	823
1.1.1. Acontecimientos políticos	823
1.1.2. Acontecimientos económicos	824
1.2. Situación económica y política nacional.	826

1.2.1. La situación política	826
1.2.2. La situación económica.	827
1.3. Un panorama de las ideas sobre la tributación del período . . .	830
2. Evolución tributaria del período	833
2.1. Los cambios tributarios sustanciales	834
2.1.1. Los cambios en la imposición a los ingresos.	835
2.1.2. Modificaciones en la imposición patrimonial	842
2.1.3. Los cambios en la imposición indirecta interna sobre bienes y servicios.	844
2.1.4. Cambios en los gravámenes al comercio exterior	848
2.1.5. Otros aspectos	849
2.2. Aspectos de procedimiento	852
2.2.1. Regularizaciones	852
2.2.2. Otros cambios en las normas de procedimiento	854
2.2.3. Otros aspectos	857
2.3. La jurisprudencia	858
3. Resumen y conclusiones.	866

CAPÍTULO 17. PERÍODO 1983 – 1989

POR JOSÉ CARLOS BOCCHIARDO

1. Panorama político, social y económico	869
1.1. Política interior y exterior	869
1.2. Relación con las organizaciones sociales.	873
1.3. Política económica.	874
2. Sistema tributario	877
2.1. Ordenamiento tributario nacional	877
2.1.1. Impuestos	878
a) Impuesto a las Ganancias	878
b) Impuesto sobre los Beneficios Eventuales	882
c) Impuesto a los Premios de determinados Juegos de Sorteos y Concursos Deportivos	882

d) Impuesto al Valor Agregado	883
e) Impuesto al Capital de las Empresas	884
f) Impuesto al Patrimonio Neto	885
g) Impuestos Internos.	886
h) Impuesto a la Transferencia de Títulos-Valores	887
i) Impuesto sobre los Débitos en Cuenta Corriente - Ley 22947 (BO: 18/10/1983)	888
j) Impuesto Especial al Revalúo de Hacienda	889
k) Impuesto a los Intereses y Ajustes en Depósito a Plazo Fijo	889
l) Impuesto sobre la Venta, Compra, Cambio o Permuta de Divisas - Ley 18526 (t.o. 1979)	890
2.1.2. Tasas.	890
2.1.3. Contribuciones especiales.	891
2.1.3.1. Contribución de mejoras.	891
2.1.3.2. Peaje	891
2.1.3.3. Contribuciones "parafiscales"	892
a) Contribuciones, aportes o gravámenes destinados a seguridad y previsión social	892
b) Contribuciones, aportes o gravámenes destinados a fondos de fomento, promoción y regulación de determinadas actividades económicas y sociales	893
2.1.4. Tributos aduaneros	897
2.1.5. Ahorro obligatorio	897
2.1.6. Tributos aplicables en la Capital Federal y territorio nacional de Tierra del Fuego, Antártida e Islas del Atlántico Sur	900
2.1.7. Caracterización del sistema.	901
2.2. Ordenamiento provincial	901
2.3. Ordenamiento municipal	904
2.4. Sistema de armonización tributaria y coordinación financiera.	906

2.4.1. Sistema Intrafederal	907
2.4.2. Sistema Interjurisdiccional	911
3. Jurisprudencia relevante de la CSJN.	911
3.1. Interpretación de las normas constitucionales sobre federalismo	912
3.2. Distribución de facultades tributarias entre Nación, provincias y municipios	912
3.3. Naturaleza jurídica de los municipios de provincia	919
3.4. Principio de reserva de ley. Analogía	921
3.5. Peaje. Constitucionalidad. Delegación de atribuciones legislativas. Confiscatoriedad	921
3.6. Garantía constitucional del derecho de propiedad. Leyes aclaratorias	922
3.7. Retroactividad de la ley tributaria sustantiva.	924
3.8. Repetición tributaria de los agentes de percepción	927
3.9. Orientación jurisprudencial	928
4. Cuestiones doctrinarias relevantes	929
4.1. Ahorro obligatorio	929
4.1.1. Cuestionamiento desde la política tributaria.	929
4.1.2. Naturaleza jurídica	931
4.1.3. Constitucionalidad	934
4.2. Naturaleza jurídica de los municipios de provincia y su implicancia en materia tributaria	938
4.3. El XXXVIII Congreso Internacional de Derecho Financiero y Fiscal organizado por la IFA en Buenos Aires - 1984	946
4.4. XIV Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario organizado por el ILADT y la AAEF en Buenos Aires - 1989 . . .	948

CAPÍTULO 18. PERÍODO 1989 - 1999

POR HUMBERTO P. DIEZ

1. El estudio de las reformas impositivas en nuestro país entre 1989 y 1999	953
---	-----

2. El Impuesto a las Ganancias	954
2.1. La ley 24073 y la incorporación general del criterio de <i>renta mundial</i>	955
2.1.1. Eficacia espacial y extensión espacial de las leyes tributarias.	956
2.1.2. Los principios de conexión objetivos y subjetivos en la consideración espacial del hecho imponible	957
2.1.3. El criterio de renta mundial en la economía de la ley 24073	958
2.1.4. La reglamentación del criterio de renta mundial	959
2.2. La suspensión de los mecanismos de actualización impositiva dispuesta por la ley 24073	960
2.3. El régimen de precios de transferencia y su estructuración por la ley 25063	962
2.3.1. Concepto de precios de transferencia	962
2.3.2. El principio <i>Arm's Length</i>	963
2.3.3. Los precios de transferencia en el Derecho argentino. . .	965
2.3.4. Los precios de transferencia en la Ley de Impuesto a las Ganancias con las modificaciones de la ley 25063	966
2.4. Instauración del mecanismo de "capitalización exigua" mediante la ley 25063.	967
2.4.1. Concepto de subcapitalización	968
2.4.2. Métodos para combatir la subcapitalización	969
2.4.3. Su tratamiento en la ley 20628 a partir de la reforma de la ley 25063	970
3. El Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta	971
4. El Impuesto al Valor Agregado	972
4.1. Aspectos teóricos de la generalización del Impuesto al Valor Agregado	973
4.2. La generalización del Impuesto al Valor Agregado a todas las prestaciones de servicios mediante la ley 23871	974
4.3. La exportación de servicios y la importación de servicios en el Impuesto al Valor Agregado con motivo de la reforma impositiva de la ley 25063.	976

5. El Régimen de Monotributo.	978
5.1. Regímenes simplificados basados en la estimación objetiva de las rentas de las pequeñas y medianas empresas . . .	979
5.2. El régimen simplificado instaurado por la ley 24977	980
6. El procedimiento tributario.	982
6.1. El régimen especial de fiscalización incorporado al procedimiento tributario por la ley 23905	983
6.2. Unificación de las potestades de verificación, fiscalización y recaudación en materia de tributos y recursos de la seguridad social	985
6.2.1. El Sistema Único de la Seguridad Social	985
6.2.2. El decreto 507/1993	986
6.3. El régimen sancionatorio de multa y clausura y sus modificaciones esenciales dispuestas por las leyes 23905 y 24765	988
7. El Régimen Penal Tributario.	991
7.1. Marco legal de los delitos fiscales (tributarios y previsionales)	991
7.2. La derogación de la ley 23711 por la ley 24769 y sus efectos en materia penal.	992
7.3. Los bienes jurídicos tutelados por el régimen penal tributario	993
7.4. La noción central de evasión tributaria	995
7.5. La extinción de la acción penal por pago de las obligaciones fiscales	996
7.6. Coexistencia de los procedimientos tributarios y el proceso penal: el régimen en la ley 23771 y su cambio en la ley 24769. . .	998

CAPÍTULO 19. PERÍODO 2000 - 2009

POR SERGIO ARMANDO SIMESSEN DE BIELKE

PRIMERA PARTE	1001
1. El marco económico mundial y nacional	1001
2. Medidas tributarias. Efectos.	1004

3. Actividad del Poder Judicial	1009
4. Un caso especial: Impuesto de Sellos. Doctrina del "complejo instrumental"	1010
5. Los años 2001 y 2002 considerados como un bloque	1011
6. Los "superpoderes". Declinación institucional	1012
SEGUNDA PARTE	1014
1. Las sucesiones provisorias y el gobierno del Dr. Eduardo Duhalde - 2002	1014
2. El año 2003: cambio de rumbo de la economía mundial y de la Argentina	1017
TERCERA PARTE	1021
1. Nuevo gobierno surgido de elecciones. Se consolida la recuperación económica nacional	1021
2. Actuación de la justicia	1025
CUARTA PARTE	1031
1. Última etapa: continuidad del gobierno del Dr. Kirchner. El conflicto con el campo. Intento de reinserción en el mercado internacional de crédito	1031
2. Actividad legislativa	1034
3. Actividad judicial	1034