

Gerardo Vega

Interpretación Tributaria

UNA VISIÓN METODOLÓGICA
ESTRUCTURAL

APLICACIÓN PRÁCTICA:
INTERESES - PRESCRIPCIONES PROVINCIALES

BIBLIOTECA TRIBUTARIA
DIRECCIÓN Y COORDINACIÓN:
RICARDO FERRARO; SANTIAGO SAENZ VALIENTE; GERARDO VEGA

Osmar D. Buyatti
LIBRERÍA EDITORIAL

CDD Gerardo Vega
343.04 Interpretación Tributaria. Una visión metodológica estructural
1a. ed. - Buenos Aires:
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2017.
484 p.; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN 978-987-716-079-6
1. Impuestos. 2. Derecho Tributario. I. Título.

© 2017 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

[HTTP://www.osmarbuyatti.com](http://www.osmarbuyatti.com)

e-mail: libros@osmarbuyatti.com

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Jonathan M. Lavaise - Andrés I. Silva

Edición: Noviembre 2017

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

I.S.B.N. 978-987-716-079-6

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de noviembre de 2017, en la Gráfica **Su Impres - Stella Maris Navarro**, Tucumán 1480, Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

ÍNDICE

Prólogo.....	5
Nota del Autor.....	11
Motivación de la Biblioteca Tributaria	17

CAPITULO I INTEPRETACIÓN

Introducción	29
Hermenéutica Jurídica	30
Noción de interpretación.....	31
La interpretación y la norma	37
Posturas legales sobre la interpretación	38
Finalidad de la interpretación – seguridad.....	40
Interpretación de disposiciones y prohibiciones.....	41

CAPITULO II ARGUMENTOS INTERPRETATIVOS

Jurisprudencia tributaria.....	50
Pronunciamientos doctrinarios y Legislación	51
Argumentos interpretativos.....	53
Gramatical o literal	55
Consideraciones sobre los textos normativos.....	55
Consideraciones sobre el significado de las palabras	56

Antinomias literales	56
El lenguaje en el derecho tributario	57
Aspectos críticos del lenguaje	58
Directivas lingüísticas.....	59
Doctrina y Derecho comparado	59
Jurisprudencia	61
Criterio en el Derecho Tributario.....	65
Sistemático.....	66
Directivas sistémicas	66
Consideraciones sobre la sistemática del lenguaje	67
Jurisprudencia.....	68
Criterio Tributario.....	69
Histórico.....	69
El contexto a la época de la sanción en la interpretación	72
Jurisprudencia	73
Precedentes	73
Criterio Tributario.....	74
Lógico	74
Jurisprudencia	75
Criterio Tributario.....	75
Exegético.....	76
Criterio Tributario.....	78
Dogmático.....	79
Criterio Tributario.....	80
Sociológico	80
Criterio Tributario.....	82
Interpretación Auténtica.....	83
Criterio Tributario.....	85
Judicial	86
La resolución judicial como método	87
Alcance de la interpretación de los jueces.....	90
Posturas Jurisprudenciales como creadora de ley.....	90
La jurisprudencia de los conceptos.....	92
La jurisprudencia de los intereses.....	95
Criterio Tributario.....	97

Doctrinaria	98
Criterio Tributario.....	99
Finalidad de la Norma o Teleológico.....	99
Apreciaciones del Derecho Comparado	101
Jurisprudencia.....	102
Criterio Tributario.....	102
Jurisprudencia en el Derecho Tributario.....	103
Libre Investigación Científica.....	104
Criterio tributario	106
El Derecho Libre.....	106
Criterio Tributario.....	109
Funcionalidad.....	109
Directivas Funcionales.....	110
Directivas de Procedimientos	111
Directivas de Preferencias	112
Criterio Tributario.....	112
Jerarquías de las Normas	113
Criterio Tributario.....	114
Racionalismo jurídico	114
El racionalismo jurídico en el derecho constitucional	119
Conclusión	120
Criterio Tributario.....	120
Contextual.....	121
Criterio Tributario.....	124
Minimalismo	125
Postura de Sunstein.....	126
Criterio Tributario.....	132
Realismo	133
Realismo norteamericano	135
Realismo económico.....	136
Extensiva.....	141
Estricta	142
Restricta	143
Razonabilidad	144

Vínculo con el orden jurídico	144
Las Directivas	152

CAPITULO III DESEQUILIBRIOS EN LA INTERPRETACIÓN

Desvíos jurisprudenciales	154
Desvíos en el Estado de Derecho.....	155
La ilegitimidad del poder como supuesto de deformación	158
Desvíos en materia tributaria.....	160
Casos de desvíos	161

CAPITULO IV EVOLUCIÓN DE LAS CONCEPCIONES JURÍDICAS EN LA ARGENTINA

Introducción	167
Breve Referencia sobre las Etapas Evolutivas de las Concepciones Jurídicas Argentinas	168
Etapa 1: periodo colonial (hasta 1810).....	168
Etapa 2: periodo de formación institucional (1810-1853).....	169
Etapa 3: progreso y desarrollo de la nación argentina (1853-1930).....	175
Prohibiciones Constitucionales	176
Organización constitucional	176
Estructura Jurídica.....	176
Particularidades del Código Civil.....	178
Derecho Tributario.....	184
Etapa 4: inestabilidad institucional (1930-1983).....	190
Argentina	192
Periodo 1958-1962	194
Ley 17711, reforma del Código Civil.....	195
Constitución de 1949.....	196
Evolución Tributaria en Argentina	197

Etapa 5: retorna la democracia (1983 a la fecha)	203
Reforma Constitucional 1994.....	204
El sistema jurídico a partir del Código Civil y Comercial de la Nación	206
Evolución de la Tributación en la Argentina	207
Consideración Final sobre Evolución Jurídica Argentina.....	210

CAPITULO V
INTERPRETACIÓN CONSTITUCIONAL
CONSTITUCIÓN: CONCEPTO Y GENERALIDADES

Interpretación Constitucional.....	216
Libertad y poder.....	217
Estabilidad	218
Flexibilidad.....	220
Fundamentación.....	221
Prudencia	223
Previsibilidad	223
Lenguaje constitucional.....	224
Unicidad.....	227
Ordenación	227
Vigencia de las Constituciones	227
Conducta de los pueblos	227
Preámbulo en la interpretación constitucional.....	228
Poder constituyente – Poder constituido.....	230
Posturas Doctrinarias Interpretativas	235
Reglas de interpretación de Mitre (1870-1873).....	235
Ekmejdjian: Axiomas – Teoremas – Principios.....	236
Linares Quintana: Reglas de interpretación constitucional	240
Métodos en la Interpretación Constitucional	256
Inconstitucionalidades	258
La interpretación ante la inconstitucionalidad de hecho.....	259
La interpretación ante la inconstitucionalidad de Derecho.....	260

CAPITULO VI
INTERPRETACIÓN ADMINISTRATIVA

Administración Tributaria.....	264
Delegación administrativa	266
Actividad reglamentaria.....	267
Normas Constitucionales	268
Directivas a cumplir por la Administración	268
Principios Administrativos procesales	277

CAPITULO VII
PARADIGMAS DEL CÓDIGO CIVIL Y COMERCIAL

Paradigmas del Codigio Civil y Comercial	288
El Código y los microsistemas jurídicos	288
La constitucionalidad del Derecho Privado	290
El sistema jurídico	293
La responsabilidad de las personas.....	295
Pauta sobre el Derecho Privado y el Derecho Público: la comunidad .	296
La primacía de la justicia.....	299
Concepto de “caso”.....	300
Fuentes de interpretación.....	301
Constitución.....	302
Tratados internacionales de derechos humanos.....	304
Principios	310
Valores Jurídicos.....	311
Ley	314
Finalidad de la norma	316
Usos, prácticas y costumbres.....	318
Palabra de la ley.....	321
Leyes análogas.....	322
Artículo 7 del Código Civil y Comercial de la Nación	324
Buena Fe (Artículo 9 C. C. C. N.)	330
Abuso del Derecho (Artículo 10 C. C. C. N.).....	344

Orden Público (artículo 12)	349
Omisión de la jurisprudencia	349
Omisión de los acuerdos federales	351
Posturas críticas	352
Conclusión	353

CAPITULO VIII

LA INTERPRETACIÓN EN EL DERECHO TRIBUTARIO

Legalidad.....	356
La Relación Jurídica	357
Relación de Poder	357
Relación Jurídica de Derecho	359
Conclusión	363
Capacidad Contributiva	363
La Realidad Jurídica Económica	364
Jurisprudencia	368
La Significación Económica	369
Fin de la Norma	370
Las Excenciones.....	371
Las Analogías.....	373
Conclusión	375
La Económica de Opción.....	376
La Elusión	377
ABUSOS	378
Uso indebido de figura jurídica.....	379
Interposición de personas	379
Simulación	381
Acto jurídico indirecto.....	382
Fraude de Ley	382
Autonomía Versus Especialidad.....	384
Una aproximación desde el idioma.....	384
Opiniones doctrinarias	386
Antecedentes Jurisprudenciales	394

Consideraciones sobre la legislación	398
La Codificación.....	400
Conclusiones.....	401
Consideraciones Finales.....	406

CAPITULO IX

MÉTODO DE INTERPRETACIÓN ESTRUCTURAL

Noción de estructura	410
Noción de sistema.....	412
Método	422
Contenido del Método.....	426
Sujeto	426
Objeto	429
Factores.....	430
Entidad o significación	436
Atributos	437
Relaciones.....	437
Ambiente	437
Antecedentes.....	437
Contexto.....	438
Voluntad del legislador	439
Sistémico.....	439
Ubicación legislativa	440
Compleitud	440
Coherencia	441
Analogía.....	441
Concepto Científico	442
Principios del derecho.....	442
Naturaleza de las cosas	444
Razones sustantivas	444
Pragmático	444
Economicidad	445
Autoridad del dicente.....	445

Resultado trascendente	446
Emergencia	447
Objetivo	448
Finalidad en el Sistema Jurídico	449
Premisas Para El Proceso De Evaluación	452
Referencias Interpretativas.....	455
Proceso Interpretativo	457
Objeto de interpretación	457
Colecta elementos	457
Análisis	458
Evaluación	459
Decisión	461
Conclusión	463

CAPITULO X
CASOS PRACTICOS DE INTERPRETACIÓN

Intereses Resarcitorios (artículo 37 ley 11683).....	465
Literalidad.....	465
Artículo 37.....	466
Conceptos comprendidos en la norma.....	466
Análisis conceptual.....	467
Análisis de precedentes.....	469
Intención del intérprete administrativo.....	471
Test de legitimidad.....	472
Sistematicidad.....	473
Conclusión	474
Prescripción Provincial (artículo 2532 y 2560 CCC)	475
Literalidad.....	475
Conceptos comprendidos en la norma.....	475
Análisis conceptual.....	475
Análisis de precedentes.....	476
Orden Jurídico	479
Antecedentes parlamentarios.....	480

Realidad económica social	481
Intención del legislador.....	481
Consecuencia	482
Sistematicidad	483
Test de legitimidad.....	483
Consecuencia	484