

## Elogio de Victor Uckmar su actividad científica y didáctica entre Italia y América Latina

del prof. Andrea Amatucci

(Laudatio pronunciada dal prof. Andrea Amatucci in occasione dell'ottantesimo compleanno del prof. Victor Uckmar presso l'Università di Buenos Aires il 9 settembre 2005)

[Leggi la versione italiana](#)

La reconocida sensibilidad del profesor VÍCTOR UCKMAR por el DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL se puso de manifiesto desde la selección del objeto de estudio de su primer libro, publicado en 1955, después de haber escrito cerca de veintidós originales ensayos y en momentos en los cuales no eran frecuentes, en absoluto, las investigaciones sobre normas de DERECHO INTERNACIONAL como expresión que son de una renuncia, por parte del Estado, a su propia *soberanía tributaria*.

El análisis del tratamiento tributario de los extranjeros en Italia condujo al profesor UCKMAR a concluir que el DERECHO INTERNACIONAL representa una limitación al poder tributario de los Estados y le permitió arribar a resultados originales e interesantes. El reconocimiento, en los países, de las leyes tributarias extranjeras y la delimitación del ámbito territorial de las obligaciones tributarias constituían temas novedosos que UCKMAR abordó con elevado rigor científico mediante el traslado, al entorno internacional, de las nociones básicas del DERECHO TRIBUTARIO.

El profesor UCKMAR ha analizado la diferente posición en que se encuentran las personas nacionales y extranjeras en relación con el *poder tributario del Estado* y ha aludido, al respeto, a dos tipos de relaciones jurídicas que tienen en común al Estado como *sujeto activo* pero que difieren en lo relacionado con los *sujetos pasivos*, lo cual se proyecta en los resultados y contenido de tales relaciones jurídicas. Desde esa perspectiva, se refiere a la importancia que para algunas legislaciones representa el lugar de residencia de los contribuyentes y para otras el lugar en que se encuentren sus bienes, para arribar al tema del *establecimiento permanente*, de propiedad de empresas extranjeras, que se encuentre en el país de que se trate. Esas han sido las bases para la estructuración del concepto de *organización estable* en el ámbito de un debate que hoy está en pleno vigor. El profesor UCKMAR ha elaborado los criterios de distribución de la renta obtenida mediante el desarrollo de actividades en diferentes países, con el objeto de delimitar territorialmente el ejercicio del poder tributario.

En ese contexto, ha precisado los límites al poder de gravar a los extranjeros, derivados de las normas consuetudinarias de *derecho internacional* que imponen la igualdad del tratamiento para nacionales y extranjeros, el *minimum standard* y la prohibición de la *confiscación*.

Tras las normas de *derecho internacional* generalmente reconocidas, en efecto, juegan papel primordial las *consuetudinarias*, como bien lo puntualiza el profesor UCKMAR al concluir que las mismas son fundamentales para analizar el proceso de adopción y aplicación de las *normas internacionales incompletas* y para comprender sus efectos sobre las *fuentes del Derecho nacional*.

Particularmente interesante es su análisis sobre las causas que dan lugar a la *doble imposición internacional* y sobre la posibilidad de su reducción o eliminación a través de medidas unilaterales o convencionales.

Es indudablemente original su demostración sobre la inconsistencia de los motivos tradicionales que suelen ser aducidos para contrarrestar las acciones promovidas por los Estados extranjeros para la utilización de los *créditos tributarios*, en la medida en que la acción judicial no constituye un ejercicio en el exterior del *poder soberano*. Con tal fin, distingue con precisión la *soberanía*, que se ejerce en el territorio del Estado que la ostenta, de la acción dirigida a la recuperación del

*crédito tributario* en territorio extranjero: el único titular de la soberanía, en este caso, es el Estado en cuyo territorio se dirige la acción por parte del otro Estado.

Este acuerdo entre Estados, con incidencia en la liquidación tributaria y en el recaudo, es considerado fundamental, por el profesor UCKMAR, para combatir la *evasión* y la *elusión*. Con ese criterio, ha sido partidario de una *jurisdicción internacional tributaria* que, en definitiva, ha tenido su expresión en Europa en la Corte de Justicia, Corporación cuya rica jurisprudencia declara incompatibles algunas normas internas con las comunitarias en orden a garantizar la interpretación uniforme de las *normas comunitarias*.

De otro lado, el profesor UCKMAR ofrece un cuadro riguroso y completo del tratamiento tributario de los extranjeros en Italia, con planteamientos muy interesantes sobre las condiciones en que está previsto en la legislación y en los tratados internacionales.

Otro volumen de UCKMAR, publicado en 1959, después de 26 textos menores adicionales, cuya segunda edición fue editada sucesivamente en italiano y en portugués en 1999 y en español en 2002, con el apoyo constante de ilustres estudiosos de América Latina, tuvo como sustento el estudio profundo de numerosos ordenamientos nacionales y se identifica con el título de *Principios comunes del derecho constitucional tributario*.

El profesor UCKMAR ha puesto de presente el delicado equilibrio que se impone entre el *principio de representación* y el *ejercicio de la actividad normativa* por parte del Poder Ejecutivo, en el entendido de que la supremacía del legislador no debe llegar al extremo de impedir que el Ejecutivo tenga el espacio necesario para reglamentar y hacer posible la aplicación de lo previsto en la ley.

En ese orden de ideas, precisa que la anualidad de la imposición es un principio que vincula el *sistema tributario* con la lógica de la *ley de presupuesto* y de la *ley financiera*. Bajo esta perspectiva, las leyes que regulan los tributos en particular se diferencian de las demás porque el recaudo que generen debe estar previsto en una ley de presupuesto que atienda las modificaciones a la legislación tributaria introducidas en la *ley financiera*, con el objeto de que puedan operar anualmente en el contexto de un cuadro político respecto del cual el tributo obra como instrumento de intervención en la economía. Y no solo ha reparado en ese vínculo entre los impuestos y el presupuesto, sino que se ha ocupado de los *finés extrafiscales* de los tributos.

Del propio modo, se ha referido a lo inapropiado que puede resultar el instrumento legislativo cuando se ejerce con excesos el poder legislativo, situación esta que es susceptible de compararse con la originada por los vicios de legitimidad de los actos administrativos que contravengan el compromiso del legislador de procurar la realización de los fines del Estado y el cumplimiento de las normas constitucionales. De ahí que la *retroactividad* viole el *principio de certeza*, como bien lo ha apuntado anticipándose a la evolución de la jurisprudencia constitucional.

UCKMAR ha tenido en cuenta el *principio de igualdad* en las *relaciones internacionales* mediante su proyección en el *principio de no discriminación*, el cual constituye uno de los dos principios fiscales del tratado constitutivo de la unión europea. Así mismo, ha hecho énfasis en su obra en el concepto de *igualdad económica*, con motivo del examen del *principio de competencia*, como un verdadero precursor en el estudio del tema del *federalismo fiscal*, reemprendido por él en 1983 y actualmente de gran relevancia. El profesor UCKMAR, siempre sensible a la *interpretación económica del derecho*, distingue entre la *igualdad en sentido jurídico*, inspirada en la *generalidad* y *uniformidad* de la *imposición* y en la *abolición de los privilegios*, y la *igualdad en sentido económico*, la cual gira alrededor del *principio de capacidad contributiva* y su estrecho vínculo con el *principio de progresividad*.

Su punto de vista sobre la competencia del nivel central del Estado en lo que atañe a los *derechos aduaneros*, constituyó otro anticipo de lo que

más adelante sería reconocido como la naturaleza comunitaria de este impuesto en la Unión Europea , como único tributo regulado por un acto comunitario completo que no requiere incorporación al derecho nacional y que parte de la base de la eliminación de las barreras aduaneras en el orden intracomunitario.

Es también notable el aporte del profesor UCKMAR con el volumen sobre “ *Il regime impositivo delle società: le società a ristretta sanzionaria* ”, publicado en 1966, el cual tuvo como base el estudio a las jurisprudencias estadounidense, inglesa y alemana y se concreta en el análisis de la superación de la personalidad jurídica de la sociedad como efecto de las disposiciones fiscales. Es plenamente válido el contexto general del libro, en el cual se transita del análisis del tratamiento tributario de las sociedades de capital al estudio de la incidencia fiscal para las sociedades de base accionaria restringida en los ordenamientos extranjeros y de las razones de la difusión de ese tipo de sociedades, especialmente en Italia.

Otro destacado volumen de UCKMAR, relacionado con el *impuesto de riqueza mueble sobre la plusvalía patrimonial* , publicado en 1965 y 1967, representa para la doctrina y la jurisprudencia un punto de referencia preciso sobre el concepto de *plusvalía patrimonial* y se agrega a otros doscientos artículos y notas a sentencias en los cuales ha aportado, en el marco de su larga e intensa actividad jurídica, notables estudios sobre temas específicos pero fundamentales del *Derecho tributario*.

Dentro del contenido de tantos temas tratados por los artículos y notas del profesor UCKMAR, se pone de manifiesto su permanente interés por las cuestiones de *Derecho tributario internacional*, sin que por ello haya dejado de lado las cuestiones relacionadas con la *Teoría general del derecho tributario*, e *l Derecho nacional*. e *l Procedimiento* y el *Proceso tributario* y, por supuesto, los impuestos en particular.

Pero además resulta necesario destacar su permanente y loable preocupación por las cuestiones que interesan a América Latina, puesta de presente en sus numerosos ensayos.

En 1994 se ocupó de los *joint ventures* con Argentina, en la Revista de Economía, Turismo y Comercio Internacional, y del *Estado de derecho* y la problemática tributaria en el homenaje rendido a DINO JARACH, de Ediciones Interoceánicas. En 1997, analizó los *Sujetos del sistema tributario*, en los estudios en memoria de Geraldo Ataliba, en Sao Paulo, y escribió un homenaje a Valdés Costa en la revista *Diritto e Pratica Tributaria*.

En 1998, en Salvador Bahía, se ocupó en la *globalización* y en el papel de las empresas italianas en el continente latinoamericano y en el incremento de las relaciones económicas entre Italia y América Latina.

En 2001 escribió, en el Periódico Económico Tributario, un artículo sobre la *equidad* y la *solidaridad* ; en el 2004, en la Revista Brasileira de Derecho Tributario, un artículo sobre las implicaciones tributarias del *comercio electrónico* ; en 2003, en Buenos Aires, la presentación de un volumen sobre el *impuesto al comercio internacional* y en Bogotá la *Introducción a l Curso de derecho tributario internacional* ; Editado, bajo su dirección, por la Temis.

Adicionalmente, ha dirigido cuatro importantes obras colectivas sobre temas fundamentales de *Derecho tributario internacional* , a saber: *Los Aspectti fiscali delle operazione internazionale* , de 1995; el *Corso di diritto tributario internazionale* , de 1999, con sus nuevas ediciones de 2002 y 2005; *L'evoluzione dell'ordinamento tributario italiano* , de 2000 y los *Impuestos sobre comercio internacional*, de 2003.

Adicionalmente, el profesor UCKMAR ha cumplido una constante y notable labor como Director de la Revista *Diritto e Pratica Tributaria*, fundada en 1936 por su padre, el profesor ANTONIO UCKMAR, autor de dos volúmenes intitolados *Scritti di diritto tributario* , de 1931, y *L'imposta di registro* , de 1958 (cuarta edición). ANTONIO fue uno de

los primeros e ilustres estudiosos del *Derecho tributario* y es indudable que su rigor de vida, como académico y profesional, influyó, de manera decisiva y favorable, en la formación de su hijo VICTOR. En esa Revista, hoy enriquecida por el suplemento de *Diritto e pratica tributaria internazionale*, y en la *Colección de derecho tributario*, de más de cien volúmenes, coordinada por ANTONIO y por VICTOR UCKMAR, han publicado y publican actualmente los más destacados estudiosos de *derecho tributario*, no solo italianos, con lo cual la Revista se ha consolidado entre las más antiguas y calificadas en el *Derecho tributario* de Europa.

Hacen parte de la aludida *Colección* libros de autores estrechamente vinculados con América Latina, como el de DINO JARACH, intitulado “ *Il fatto imponible* ”, de 1981, y el de PAULO DE BARROS CARVALHO, intitulado “ *Diritto tributario* ”, de 2004.

La formación científica del profesor UCKMAR se ha sustentado en un profundo conocimiento del *Derecho financiero*, disciplina madre del *Derecho tributario*, y de la *Ciencia de las finanzas*. Fue asistente de *Ciencia de las finanzas* con el profesor MAURO FASIANI, de *Economía política*, con el profesor VALENTINO DOMINEDÒ y de *Derecho procesal civil* con el profesor SALVATORE SATTA. Tres grandes maestros, cuyas enseñanzas económicas y jurídicas constituyeron el modelo en el cual el profesor UCKMAR se inspiró para la formación de su gran personalidad jurídica.

Por otra parte, tuvo como Comisarios para el concurso de *profesor ordinario* juristas de gran prestigio y de diversas especialidades: ABBAMONTE, uno de los grandes maestros de la Escuela Napolitana de Derecho Financiero, autor de un interesante y novedoso artículo sobre la tema de las relaciones entre el *Derecho financiero* y el *Derecho tributario*, publicado recientemente en la Revista *Diritto e pratica tributaria*; SATTA, el procesalista de quien UCKMAR fue asistente, LUCIFREDI, NIGRO y SILVESTRI.

Por iniciativa de un gran economista, ERNESTO D'ALBERGO, el profesor UCKMAR enseñaría *Ciencia de las finanzas y derecho financiero* en la Universidad de Pisa, desde 1960, cátedra que posteriormente asumió en la Universidad de Génova hasta 1999. Igualmente, enseñó *Derecho tributario*, desde 1960, en la Universidad de Génova, y desde 1972 en la Universidad Bocconi, de Milán. Desde 2003, es profesor de *Derecho tributario internacional* en la Universidad de Bolonia.

Intensa y admirable ha sido también la actividad didáctica y de cooperación desarrollada por el profesor UCKMAR en América Latina: Desde 1993, es profesor de *Derecho económico internacional*, y desde 2000 es Director Honorario del Instituto de Derecho Tributario de la Universidad Católica de Salta; es consultor del Centro Interamericano de Administradores Tributarios (CIAT); ha colaborado con la Academia Nacional de Derecho y Ciencias Sociales de Córdoba y ha mediado en las relaciones entre el Fondo Monetario Internacional (FMI) y el Gobierno de la República Argentina. En 1991, con ocasión de las XV Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario de Caracas, logró que Italia hiciera parte del prestigioso Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario, con una participación creciente e importante de ese país en las Jornadas que organiza el Instituto, en general, y en las de Génova en particular.

Publicó en Colombia, con la Editorial Temis, la versión en español del *Curso de derecho tributario internacional* y participa constantemente, en Cartagena de Indias, en las Jornadas anuales que organiza el encomiable Instituto Colombiano de Derecho Tributario.

Desde julio de 1990 es Presidente de la Asociación italiana para el Derecho Tributario Latinoamericano y desde 2004 es miembro de Comité Académico de la Maestría en *Derecho Tributario* de la Universidad Católica de Buenos Aires.

Además, el profesor UCKMAR ha desarrollado, con sumo rigor, la

actividad profesional, amparado en su vasta y profunda preparación: Se formó profesionalmente en el Estudio fundado por su padre en 1920, con el apoyo de su luminosa y meritoria madre BIANCA GOBBA, una persona dulce pero sabiamente determinada.

En la posguerra eran muy pocos los Estudios Legales especializados en *Derecho tributario*. Sobresalieron los de UCKMAR, LUIGI VITTORIO BERLIRI, LUIGI BIAMONTI, ETTORE SCANDALE y BRUNO VISENTINI, todos de altísimo nivel.

En 1960, el profesor UCKMAR tuvo que hacerse cargo del Estudio, en su totalidad, debido a la desaparición de su querido padre, quien le había trazado los senderos de su valiosa vida por decenios y le indicó el modo de superar los constantes obstáculos que en el curso de la misma se presentan.

El profesor UCKMAR siempre ha considerado a *Diritto e pratica tributaria* como el blasón del propio Estudio y criterio de referencia para admitir a los jóvenes en la actividad profesional mediante la demostración de su capacidad y de su aptitud para la disciplina jurídica tributaria y de su conocimiento de las otras ramas del derecho: Del Constitucional al *Administrativo*, al *Civil*, al *Comercial*, al *Penal*, al *Procesal Civil* y al *Internacional*.

De la China a Rusia, a Rumania y a América Latina se difunde prontamente la impronta del profesor UCKMAR, en especial por su calificada colaboración en la formación de los Joint Ventures. De ahí que su Estudio haya logrado dimensiones internacionales de gran alcance.

La actividad científica del profesor UCKMAR ha sido animada, en un altísimo nivel, por el rigor, la constancia, la abnegación, la cultura y la vocación internacional. Solo excepcionalmente estas excelentes cualidades del estudioso concurren, como en el profesor UCKMAR, con su alta competencia profesional y sus reconocidos valores como hombre leal, disponible, generoso, de actitud señorial y profunda convicción por la amistad.

**La ceremonia de hoy tiene por objeto rendir un sentido y solemne homenaje al profesor UCKMAR por la pasión y la entrega con las cuales ha participado, constante y eficazmente, como respaldo de la doctrina suramericana y de su contribución al desarrollo científico del derecho tributario.**

**Estos trabajos en su honor, con ocasión del cumplimiento de sus ochenta años, constituyen un signo visible de la gratitud y la admiración que los tributaristas de América Latina le profesan y confirman el estímulo que, en general, sentimos todos para escribir en su homenaje, como ocurriera en Italia en 1997. Es una forma de reconocer su enorme e invaluable labor, con la certeza de que continuará desarrollándola por muchos años, con ese profundo amor por Suramérica que lo caracteriza y con el objeto, ya logrado en forma plena, de integrar el desarrollo científico en Italia y en América Latina, entornos cuyas culturas jurídicas se fundan en comunes y profundas raíces, para consolidar la libertad, la justicia, la solidaridad y el desarrollo de los pueblos.**

Buenos Aires, septiembre 9 der 2005

### **L'attività scientifica e didattica di Victor Uckmar tra l'Italia e l'America Latina**

*del prof. Andrea Amatucci*

(traduzione dalla lingua originale)

La spiccata sensibilità verso i problemi di diritto tributario internazionale è stata già dimostrata dal prof. Uckmar in occasione della scelta dell'oggetto del suo primo libro pubblicato nel 1955, dopo aver scritto già ventidue originali lavori minori, allorchè erano rarissime le ricerche che si estendevano alle norme di diritto internazionale, espressione di una rinuncia da parte del singolo Stato alla propria sovranità tributaria.

L'analisi della tassazione degli stranieri in Italia ha indotto il prof. Uckmar a ritenere per gli stranieri limitato dal diritto internazionale il potere assoluto dello Stato; su queste basi egli è pervenuto a risultati originali ed interessanti. La riconoscibilità all'estero delle leggi tributarie straniere e la localizzazione delle obbligazioni tributarie in conseguenza delle attività svolte nei territori di più Stati costituivano temi nuovi che egli ha individuato e studiato con elevato rigore scientifico, trasferendo aspetti delicati della teoria generale del diritto tributario alla prospettiva internazionale.

Il prof. Uckmar ha analizzato la differente posizione dei cittadini e degli stranieri di fronte al potere tributario. Egli ha così individuato due tipi di rapporti giuridici che hanno in comune il soggetto attivo, lo Stato, ma diversi sono i soggetti passivi; parzialmente differenti sono risultati i contenuti di tali rapporti. In questa ottica egli ha distinto la rilevanza per alcune legislazioni del luogo di residenza e per altri del luogo in cui si trovano i beni ed ha analizzato il concetto di "stabilimento permanente" di un'impresa straniera; sono state queste le premesse per giungere al concetto di "stabile organizzazione" elaborato dalla dottrina nell'ambito di un dibattito che è ancora intensamente in corso. Il prof. Uckmar ha elaborato i criteri di ripartizione del reddito proveniente dalle attività svolte nei territori di diversi Paesi, al fine di ricondurre ogni singola parte alla potestà tributaria dello Stato legittimato ad esercitarla.

Egli ha individuato i limiti al potere di tassare gli stranieri derivanti dalle norme consuetudinarie di diritto internazionale che impongono l'eguaglianza di trattamento degli stranieri e dei cittadini, il minimum standard ed il divieto di confische. Tra le norme di diritto internazionale generalmente riconosciute rientrano proprio le norme consuetudinarie. Il prof. Uckmar ha intuito che il processo di adattamento speciale di tali norme è fondamentale per poter analizzare il processo di adattamento ordinario, relativo alle norme internazionali incomplete, e per comprendere gli effetti sulle fonti del diritto nazionale.

Particolarmente interessante è la Sua analisi delle cause, che determinano la doppia imposizione internazionale, e della loro riduzione o eliminazione attraverso provvedimenti unilaterali o convenzioni.

Originale certamente è la dimostrazione dell'inconsistenza dei motivi tradizionali che vengono adottati per contrastare le azioni intraprese dagli Stati stranieri per il soddisfacimento dei crediti tributari, in quanto l'azione giudiziaria non costituisce esercizio all'estero del potere sovrano. In tal modo egli ha distinto con precisione la sovranità, che è esercitata nel proprio territorio dallo Stato il quale ne è titolare, dall'azione di recupero del credito in territorio straniero: l'unico titolare della sovranità resta lo Stato al quale inerisce il territorio in cui è svolta tale azione da un altro Stato.

Questo accordo tra Stati per l'assistenza nell'accertamento e nella riscossione è da lui considerato come condizione per combattere l'evasione e l'elusione. Egli ha auspicato l'istituzione di una giurisdizione internazionale tributaria, che poi si è realizzata in Europa con la Corte di Giustizia, la cui ricca giurisprudenza dichiara incompatibili talune norme interne con le comunitarie oltre a garantire l'interpretazione uniforme delle norme comunitarie.

Nella seconda parte il prof. Uckmar ha offerto un quadro rigoroso e completo della tassazione degli stranieri in Italia con spunti molto interessanti anche per affrontare lo stesso problema relativamente alla legislazione ed alle convenzioni internazionali di altri Paesi.

Un altro volume di Uckmar, che è stato pubblicato, dopo altri ventisei interessanti lavori minori, nel 1959 e la cui seconda edizione è stata pubblicata in italiano nel 1999, in portoghese a San Paolo nello stesso anno ed in spagnolo a Bogotá nel 2002 con l'ausilio di illustri studiosi dell'America Latina, verte ancora su un tema che, abbracciando diversi ordinamenti tributari nazionali, ha ad oggetto i principi comuni di diritto costituzionale tributario.

Il prof. Uckmar ha individuato il delicato equilibrio tra il principio di rappresentatività e l'esercizio di attività normativa da parte del potere esecutivo, in quanto il primato dell'intervento del legislatore è destinato a riconoscere all'esecutivo lo spazio necessario per garantire l'autonomia propositiva ed il completamento della norma legislativa.

L'annualità dell'imposizione è un principio che collega il sistema tributario alla logica della legge di bilancio e della legge finanziaria. Sotto questo profilo le leggi che regolano i singoli tributi si differenziano da tutte le altre perché il loro gettito deve essere previsto in una legge di bilancio che recepisce le modifiche apportate alla legislazione tributaria

dalla legge finanziaria, affinché esse possano operare annualmente nel contesto di un quadro politico che considera il tributo strumento di intervento nell'economia.

Il prof. Uckmar ha intuito questi collegamenti allorché si è occupato dell'annualità dell'imposizione e dei fini extrafiscali.

L'improprio uso dello strumento legislativo può provocare l'eccesso di potere legislativo analogo al vizio di legittimità dell'atto amministrativo, allorché è compromesso da parte del legislatore il conseguimento del fine della norma costituzionale.

La retroattività è da Lui intesa come una violazione del principio di certezza, anticipando l'evoluzione della giurisprudenza costituzionale che ha elaborato il diritto alla pianificazione fiscale.

Egli ha adeguato il principio di eguaglianza ai rapporti internazionali, trasformandolo nel principio di non discriminazione, che è poi divenuto uno dei due principi fiscali del Trattato istitutivo dell'attuale Unione Europea, ed, anticipando anche il concetto di eguaglianza economica in occasione dell'esame del principio di competenza, si è reso precursore nella trattazione del tema del federalismo fiscale, da lui ripreso nel 1983 ed attualmente tanto rilevante.

L'eguaglianza è stata distinta dal prof. Uckmar, sempre sensibile alla interpretazione economica del diritto, tra eguaglianza in senso giuridico, che si ispira alla generalità ed uniformità dell'imposizione ed all'abolizione dei privilegi, ed eguaglianza in senso economico, che si informa invece al principio di capacità contributiva, il quale coinvolge il principio della progressività.

La Sua visione della riconducibilità del dazio doganale alle competenze dello Stato centrale anticipa la natura comunitaria di questa imposta nell'Unione europea, come unico tributo disciplinato da un atto comunitario completo che non ha bisogno di integrazione di leggi nazionali, in seguito all'abbattimento delle barriere doganali all'interno del Mercato interno europeo.

Il notevole contributo apportato dal prof. Uckmar con il volume "Il regime impositivo delle società: Le società a ristretta sanzionaria" pubblicato nel 1966, è stato, sulla base dello studio della giurisprudenza statunitense, inglese e tedesca, l'individuazione del superamento della personalità giuridica della società per effetto delle disposizioni fiscali. Resta pienamente valido il contesto generale del libro in cui dall'analisi dell'imposizione delle società di capitali egli è passato allo studio degli aggravati fiscali per le società a ristretta base azionaria negli ordinamenti stranieri e delle ragioni della diffusione di tali società specie in Italia.

All'altro pregevole volume sull'imposta di ricchezza mobile sulle plusvalenze patrimoniali pubblicato nel 1965 e nel 1967, in cui ha offerto un concetto di plusvalenza patrimoniale che è restato un punto di riferimento preciso per la dottrina e per la giurisprudenza, si aggiungono complessivamente oltre duecento articoli e note a sentenza nei quali il prof. Uckmar ha apportato, nell'arco della propria lunga ed intensa attività scientifica, contributi molto pregevoli su specifici aspetti dei temi fondamentali del diritto tributario.

Il contenuto di tanti temi trattati dagli articoli e dalle note a sentenze dal prof. Uckmar evidenzia il Suo costante interesse per le questioni di diritto tributario internazionale, pur senza ledere uno spazio rilevante che Egli ha voluto riservare alle questioni di diritto tributario nazionale e sul piano della teoria generale e su quello speciale del procedimento e del processo tributario nonché delle singole imposte.

La sua attenzione verso le questioni che interessano l'America Latina è stata notevole in questi scritti minori.

Nel 1994 si è occupato delle joint ventures con l'Argentina nella Revista de Economía, Turismo e Comercio internacional, e dello Stato di diritto e della problematica tributaria nell'omaggio reso a Dino Jarach, a cura delle Ediciones Interoceánicas. Nel 1997 ha analizzato i soggetti del sistema tributario negli studi in memoria di Gerardo Ataliba a San Paolo ed ha scritto un omaggio a Valdéz Costa nella propria Rivista Diritto e pratica tributaria.

Nel 1998 a Salvador de Bahia si è occupato della globalizzazione e del ruolo delle imprese italiane nel continente latino-americano e della crescita delle relazioni economiche tra l'Italia e l'America Latina. Nel 2001 ha scritto nel Periódico Económico tributario un articolo su equità e solidarietà e nel 2004 nella Rivista brasiliana di Derecho tributario un articolo sulla rilevanza tributaria del commercio elettronico, oltre la presentazione del volume sull'imposta sul commercio internazionale, Buenos Aires, 2003 e l'introduzione al Curso de Derecho tributario

internacional a Bogotá nel 2003.

Egli ha anche curato importanti opere collettanee fondamentali ancora nel settore del diritto tributario internazionale, quali gli Aspetti fiscali delle operazioni internazionali del 1995, il Corso di diritto tributario internazionale del 1999 con le nuove edizioni del 2002 e del 2005, L'evoluzione dell'ordinamento tributario italiano del 2000 e Impuestos sobre el comercio internacional del 2003.

Il prof. Uckmar ha profuso notevolissimo e costante impegno come Direttore della Rivista Diritto e pratica tributaria fondata nel 1926 dal Padre prof. Antonio, che, autore di due volumi, "Scritti di diritto tributario" nel 1931 e "L'imposta di registro" (1958- 4ªed.), rientra tra i primi illustri studiosi del Diritto tributario ed il cui rigore di vita, di studioso, di professionista ha decisamente influenzato molto positivamente la formazione del figliolo Victor. Su tale Rivista, oggi arricchita dai supplementi di Diritto e pratica tributaria internazionale, oltre che sulla Collana di diritto tributario di oltre cento volumi coordinata da Antonio e Victor Uckmar, hanno pubblicato e pubblicano i più noti studiosi di diritto tributario, non solo italiani, garantendo il consolidamento della legittima collocazione di Diritto e pratica tributaria tra le più antiche e qualificate Riviste di diritto tributario d'Europa.

Rientrano nella Collana due libri di autori latino-americani: Dino Jarach "Il fatto imponible" del 1981 e Paulo de Barros Carvalho "Diritto tributario" del 2004.

La formazione scientifica del prof. Uckmar si basa sulle valide ed ampie fondamenta dell'approfondita conoscenza del diritto finanziario, disciplina madre del diritto tributario, e della scienza delle finanze. E' stato assistente di scienza delle finanze con il prof. Mauro Fasiani, di economia politica con il prof. Valentino Dominedò e di diritto processuale civile con il prof. Salvatore Satta. Tre grandi Maestri, il cui insegnamento economico e giuridico costituiscono il modello al quale il prof. Uckmar si ispirò nella formazione della propria grande personalità scientifica. Ebbe come commissari per il concorso a professore ordinario giuristi di grandissimo prestigio e di diverso insegnamento. Ad Abbamonte, che è uno dei Maestri della Scuola napoletana di diritto finanziario e che ha pubblicato un interessante e nuovo articolo in tema di rapporti tra il diritto finanziario ed il diritto tributario sull'ultimo fascicolo di Diritto e pratica tributaria, si affiancavano Satta, il processualista di cui Egli fu assistente, Lucifredi, Nigro e Silvestri.

Fu un grande economista, Ernesto D'Albergo, a volere che il prof. Uckmar insegnasse scienza delle finanze e diritto finanziario nell'Università di Pisa dal 1960, cattedra che egli poi ha coperto anche nell'Ateneo di Genova fino al 1999. Egli ha anche insegnato diritto tributario dal 1960 nell'Università di Genova e dal 1972 nell'Università Bocconi di Milano. Dal 2003 è professore di diritto tributario internazionale nell'Università di Bologna.

Intensa e pregevole è stata anche l'attività didattica e di cooperazione svolta dal prof. Uckmar in America Latina.

Dal 1993 è professore di diritto economico internazionale e dal 2000 è Direttore onorario dell'Istituto di Diritto tributario dell'Università Católica di Salta, è consulente del Centro Interamericano de Administradores Tributarios (CIAT), ha collaborato con l'Academia Nacional de Derecho y Ciencias Sociales de Córdoba ed ha mediato i rapporti tra il Fondo Monetario Internazionale (FMI) ed il Governo della Repubblica Argentina. Nel 1991, in occasione delle XV Jornadas Latino Americanas de Derecho Tributario a Caracas, ha ottenuto che l'Italia facesse parte del prestigioso Istituto Latino Americano de Derecho Tributario e così partecipasse proficuamente da quell'anno a tutte le Jornadas di cui sono recenti quelle svolte a Genova.

Ha pubblicato in Colombia, a cura della Temis, in spagnolo il citato Corso di diritto tributario internazionale, partecipando costantemente a Cartagena alle Jornadas annuali organizzate dall'encomiabile Istituto Colombiano de Derecho tributario.

Da luglio 1990 è Presidente dell'Associazione italiana per il Diritto tributario latino-americano. Dal 2004 è membro del Comitato Academico della "Maestría"

in Diritto tributario dell'Università Católica de Buenos Aires.

Con lo stesso rigore il prof. Uckmar ha svolto l'attività professionale, utilizzando la propria vasta e profonda preparazione al fine di garantire il pieno esercizio del diritto di difesa del contribuente.

Si è formato professionalmente nello studio, fondato dal Padre Antonio nel 1920 anche per merito della lungimirante Madre Bianca Gobba,

figura dolce ma saggiamente determinata. Nel dopoguerra erano pochissimi gli studi legali specializzati in diritto tributario. Lo studio Uckmar si affiancava agli altri che erano di Luigi Vittorio Berliri, Luigi Biamonti, Ettore Scandale e Bruno Visentini; erano tutti di altissimo livello.

Nel 1960 il prof. Uckmar dovette assumersi tutto il carico dello studio per la scomparsa del caro Genitore, che Gli aveva tracciato da decenni la strada del successo ed indicato il modo per superare gli enormi ostacoli di cui era irta.

Il prof. Uckmar ha sempre considerato Diritto e pratica tributaria il blasone del proprio studio ed il criterio per ammettere i giovani all'attività professionale consisteva nella dimostrazione della capacità e dell'attitudine per la disciplina giuridica tributaria e della conoscenza degli altri rami del diritto: dal costituzionale all'amministrativo, al civile, al commerciale, al penale, alla procedura civile ed all'internazionale. Dalla Cina, alla Russia, alla Romania ed all'America Latina si diffuse la notorietà del prof. Uckmar in particolare per la Sua qualificata assistenza nella formazione delle joint ventures. Il Suo studio ha raggiunto livelli elevatissimi in dimensioni internazionali.

L'intera Sua attività scientifica è stata animata, in un comune altissimo livello, da rigore, costanza, abnegazione, cultura ed integrazione internazionale. Raramente queste eccellenti qualità di studioso si accompagnano, come nel prof. Uckmar, a quelle di una grande figura professionale e soprattutto a quelle di Uomo leale, disponibile, generoso e dal tatto e dal portamento signorile, il quale crede profondamente nell'Amicizia.

La cerimonia odierna intende rivolgere al prof. Uckmar un'encomio solenne, pieno e profondamente sentito per la passione e la dedizione con le quali Egli ha partecipato costantemente e proficuamente a fianco della dottrina sudamericana, da cui egli è stato sempre affascinato, all'intenso sviluppo scientifico del diritto tributario.

Questi Studi in onore del prof. Uckmar in occasione del suo 80° compleanno costituiscono un segno tangibile di tanta gratitudine ed ammirazione che i Tributaristi dell'America Latina nutrono per Lui. Tale Opera infatti conferma le motivazioni degli Studi in Suo onore pubblicati in Italia nel 1997 ed esprime inoltre tale ringraziamento per il lavoro enorme da Lui profuso, con la certezza che Egli lo continuerà a svolgere per ancora molti anni, così come lo ha sempre svolto con profondo amore per il Sud America nell'intento, già pienamente riuscito, di avvicinare ed integrare lo sviluppo scientifico del diritto tributario in Italia ed in America Latina, le cui culture giuridiche si fondano su comuni e profonde radici nella prospettiva di consolidamento delle garanzie di libertà, giustizia, solidarietà e sviluppo dei popoli.