

ÍNDICE

Palabras preliminares	IX
Prólogo a la primera edición, por Enrique G. Bulit Goñi	XXIX
Prólogo, por José Osvaldo Casás	XXXIII

PARTE I NOCIONES GENERALES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

CAPÍTULO I - EVOLUCIÓN HISTÓRICA	3
1. Evolución histórica del pensamiento financiero	3
1.1. El mercantilismo	4
1.2. Los fisiócratas.....	5
1.3. Escuela clásica o liberal.....	6
1.3.1. Adam Smith	6
1.3.2. David Ricardo.....	7
1.3.3. Jean Baptiste Say	8
1.3.4. John Stuart Mill.....	9
CAPÍTULO II - LAS DIFERENTES ESCUELAS FINANCIERAS Y SUS PRINCIPALES EXPOSITORES	11
1. Las teorías del cambio en materia financiera.....	11
1.1. Las teorías de la producción.....	12
1.2. La escuela marginalista	12
1.3. Keynes	13
CAPÍTULO III - LAS FINANZAS LIBERALES, INTERVENCIONISTAS Y SOCIALISTAS	15
1. Finanzas liberales	15
2. Finanzas intervencionistas	17
3. Finanzas socialistas	19
CAPÍTULO IV - LA DOCTRINA PONTIFICIA EN MATERIA ECONÓMICA Y FINANCIERA	21
CAPÍTULO V - LA PLANIFICACIÓN	27
1. Introducción.....	27
1.1. La planificación en los países socialistas.....	28
1.2. La planificación en los países democráticos con un alto grado de desarrollo	28
1.3. Planificación para el desarrollo.....	29
2. La actividad de planificar	30
3. Clasificación de los planes	31

CAPÍTULO VI - EL FENÓMENO FINANCIERO Y LA ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO ..	33
1. La actividad financiera: concepto	33
1.1. Teorías relativas a la actividad financiera.....	35
1.1.1. Económica	35
1.1.2. Sociológica	37
1.1.3. Política.....	38
1.1.4. Jurídico.....	39
1.2. Consideraciones finales respecto al objeto de estudio de la actividad financiera del Estado	39
CAPÍTULO VII - EL ESTADO: FINES Y FUNCIONES	41
1. La noción de estado	41
1.1. Necesidades públicas y servicios públicos. Clasificación y caracteres. Bien común	42
CAPÍTULO VIII - LAS FINANZAS PÚBLICAS	47
1. Concepto	47
1.1. Contenido de la ciencia de las finanzas	49
1.1.1. La política financiera	49
1.1.2. La economía financiera.....	49
1.2. Relación de las finanzas públicas con otras ciencias.....	50
1.3. Las finanzas públicas constitucionalizadas	53
1.4. La Ley de Administración Financiera y de los Sistemas de Control del Sector Público Nacional.....	55

PARTE II EL DERECHO FINANCIERO

CAPÍTULO I - LA RELACIÓN ENTRE LA CIENCIA DE LAS FINANZAS Y EL DERECHO FINANCIERO.....	59
1. La ciencia de las finanzas y el derecho financiero.....	59
CAPÍTULO II - ESTUDIOS DEL DERECHO FINANCIERO	63
1. Los estudios del derecho financiero y tributario.....	63
2. Los estudios del derecho financiero en Argentina	69
CAPÍTULO III - EL DERECHO FINANCIERO	71
1. Concepto	71
2. Contenido del derecho financiero	72
3. Autonomía del derecho financiero y tributario.....	76
4. El derecho financiero y tributario y su relación con el derecho privado.....	80
5. Las fuentes del derecho financiero y tributario.....	84
5.1. La pirámide jurídica del derecho financiero y tributario argentino.....	86
5.2. La Constitución Nacional	90
5.2.1. Normas constitucionales del derecho financiero	90
5.2.2. Normas constitucionales del derecho tributario	92
5.3. Tratados internacionales con jerarquía constitucional.....	93
5.3.1. Tratados internacionales.....	94
5.3.2. Los tratados jurisdiccionales entre Nación y provincias o entre provincias	95
5.4. La Ley.....	96

5.5. Los reglamentos	98
5.5.1. Los reglamentos autónomos	99
5.5.2. Los reglamentos ejecutivos.....	101
5.5.3. Los reglamentos de necesidad y urgencia	102
5.5.4. Los reglamentos delegados.....	104
5.5.5. Los reglamentos interpretativos y las opiniones del Fisco	109
5.6. El derecho local	110
5.7. La jurisprudencia y la doctrina	110
5.8. La costumbre y su relación con la buena fe, la seguridad jurídica y la prohibición de actuar contra los propios actos	111
5.9. Los principios generales del derecho	112
CAPÍTULO IV - EL DERECHO TRIBUTARIO	113
1. Concepto	113
1.1. Contenido del derecho tributario	114
1.2. Codificación del derecho tributario	116
1.2.1. Sistemas: codificación total, amplia y limitada	117
1.2.2. La codificación en la Argentina	118
1.2.3. Modelo de Código Tributario para América Latina y CIAT	120
1.3. La interpretación de la norma tributaria	120
1.3.1. Diversas clases de interpretación: doctrinal, jurisprudencial y auténtica	121
1.3.2. Interpretación de las normas tributarias	121
1.3.3. Interpretación en materia de exenciones	132
1.3.4. La integración de las normas tributarias y la utilización de la analogía... ..	133
1.4. Aplicación de las normas tributarias en el tiempo	135
1.4.1. Retroactividad e irretroactividad en el derecho tributario sustantivo y derecho penal tributario.....	137
1.5. Aplicación de las normas tributarias en el espacio	141
CAPÍTULO V - EL PRESUPUESTO	145
1. Introducción.....	145
1.1. Evolución histórica del presupuesto	147
1.2. El marco normativo del presupuesto actualmente vigente	153
1.3. Presupuesto económico y presupuesto financiero	154
1.4. Presupuestos múltiples, funcionales y por programas.....	155
1.5. Estructura de la ley de presupuesto	156
1.6. Presupuesto plurianual	158
1.7. Régimen Federal de Responsabilidad Fiscal	159
1.8. Naturaleza jurídica del presupuesto: ley formal y/o material	165
1.9. Principios presupuestarios	168
1.9.1. El principio de reserva de la ley en materia financiera	169
1.9.2. Unidad.....	170
1.9.3. Universalidad.....	171
1.9.4. Especialidad.....	171
1.9.5. No afectación de recursos	172
1.9.6. Exactitud	172
1.9.7. Anualidad	173
1.9.8. Equilibrio	173
1.9.9. Etapas de la dinámica presupuestaria	175
1.10. Etapas de la dinámica presupuestaria	176
1.10.1. Preparación y elaboración	176

1.10.2. Tratamiento parlamentario.....	177
1.10.3. Sanción y promulgación.....	178
1.10.4. Reconducción.....	178
1.10.5. Ejecución del presupuesto.....	179
1.10.6. Distribución administrativa.....	179
1.10.7. El compromiso y el devengamiento.....	180
1.10.8. Pago.....	181
1.10.9. Cierre del ejercicio.....	183
1.11. Control del presupuesto.....	183
1.11.1. Sistemas de control.....	183
1.11.2. Del sistema de control interno.....	185
1.11.3. Del sistema de control externo.....	187
1.11.4. El control del Poder Judicial de la actividad financiera del Estado.....	191
1.12. Clasificaciones presupuestarias.....	194
CAPÍTULO VI - GASTO PÚBLICO.....	197
1. Teoría sobre el gasto público.....	197
2. Concepto.....	199
3. Elementos del gasto público.....	202
4. El crecimiento de los gastos y explicación de sus causas.....	203
5. Clasificaciones de los gastos públicos.....	208
6. Clasificación de los gastos públicos en el presupuesto.....	209
6.1. Tipos de clasificación.....	210
6.1.1. Clasificación por objeto.....	211
6.1.2. Clasificación del gasto por su carácter económico.....	211
6.1.3. Clasificación por finalidades y funciones.....	212
6.1.4. Clasificación del gasto por categoría programática.....	213
6.1.5. Clasificación del gasto por fuente de financiamiento.....	213
6.1.6. Clasificación por ubicación geográfica.....	214
7. Utilidad, productividad y rendimiento de los gastos públicos.....	214
7.1. La utilidad de los gastos públicos.....	214
7.2. La productividad de los gastos públicos; productividad inmediata y mediata.....	214
7.3. El rendimiento de los gastos públicos; rendimientos inmediatos y mediatos.....	215
7.4. Productividad y rendimiento.....	215
8. Efectos del gasto público.....	216
8.1. Los efectos del gasto y la producción.....	216
8.2. El multiplicador y el acelerador.....	218
8.3. Los efectos del gasto público y la distribución de la renta.....	219
8.4. Los efectos del gasto público y el pleno empleo.....	220
8.5. Los efectos del gasto público y los ciclos económicos.....	220
CAPÍTULO VII - RECURSOS PÚBLICOS.....	221
1. Evolución histórica de los recursos públicos.....	221
2. Concepto.....	224
3. La Ley de Administración de los Recursos Públicos.....	227
4. Clasificaciones de los recursos públicos.....	228
4.1. Recursos ordinarios y extraordinarios.....	228
4.2. Recursos originarios y derivados.....	229
4.3. Clasificación presupuestaria.....	230
4.4. Clasificación de Einaudi.....	231
4.5. Clasificación de Valdés Costa.....	232
4.6. Clasificación de Giuliani Fonrouge.....	233

4.7. Clasificación de Jarach	234
4.8. Nuestra clasificación.....	234
5. Los recursos patrimoniales	235
5.1. Dominio público y privado del Estado	236
5.2. Adquisición y venta de bienes	240
5.3. Gestión de los bienes.....	243
5.4. Empresas del Estado	244
5.5. Relación de las empresas públicas y la actividad financiera del Estado	255
6. Otros recursos públicos.....	255
6.1. Recursos monetarios.....	256
6.2 Los monopolios fiscales.....	259
6.3. Los recursos provenientes de las minas y el petróleo	261
6.4. Las sanciones pecuniarias.....	265
6.5. Las liberalidades	266
CAPÍTULO VIII - RECURSOS TRIBUTARIOS	267
1. Sistema tributario.....	267
2. Sistemas racionales e históricos.....	268
3. Caracteres del sistema tributario y principios impositivos	269
4. Límites de la imposición	271
5. Presión tributaria.....	273
6. El tributo	275
6.1. Clasificación de los tributos.....	278
6.1.1. Tributos vinculados y no vinculados.....	278
6.1.2. Impuestos, tasas y contribuciones especiales.....	279
CAPÍTULO IX - IMPUESTOS	281
1. El impuesto.....	281
2. Nuestra definición del impuesto.....	282
3. La finalidad fiscal y extrafiscal del impuesto	284
4. Clasificación de los impuestos	287
4.1. Ordinarios y extraordinarios.....	287
4.2. Reales (objetivos) y personales (subjetivos).....	288
4.3. Fijos, proporcionales, progresivos y regresivos.....	288
4.3.1. Progresión por clases, por escalas, por deducción en la base imponible y continua.....	289
4.4. Directos e indirectos.....	290
4.5. Periódicos e instantáneos	292
4.6. Generales y especiales	292
4.7. Clasificación económica: a los beneficios, bienes y consumos	292
5. Efectos económicos de los impuestos.....	292
5.1. Noticia	293
5.2. Percusión o impacto	294
5.3. Traslación	294
5.3.1. Traslación hacia adelante (protraslación)	295
5.3.2. Traslación hacia atrás (retrotraslación)	295
5.3.3. Traslación oblicua o lateral hacia adelante.....	295
5.3.4. Traslación oblicua o lateral hacia atrás.....	296
5.3.5. Incidencia	296
5.3.6. Difusión	296
5.3.7. Remoción	297
5.3.8. Amortización y capitalización	297

CAPÍTULO X - TASAS	299
1. Antecedentes	299
2. Concepto	301
3. Caracteres: divisibilidad y prestación estatal (servicio público).....	302
4. Diferencias con otros tributos.....	303
5. Diferencia entre tasa y precio.....	304
6. Prestación efectiva o potencial del servicio público: diferentes posiciones doctrinarias y jurisprudenciales.....	305
7. La ventaja.....	306
8. Cuantificación de la tasa. Equivalencia con el costo del servicio. Costos directos e indirectos	307
9. La capacidad contributiva y su aplicación. Base de cálculo: ingresos a las ventas o brutos ..	309
10. Destino de lo recaudado	312
11. Clasificación de las tasas	312
CAPÍTULO XI - CONTRIBUCIONES ESPECIALES	315
1. Concepto	315
2. Clasificación.....	316
3. Diferencias con los demás tributos.....	317
4. Contribuciones por mejoras. Concepto y caracteres	318
4.1. Evolución histórica y estado actual. Prestación	319
4.2. Beneficio: diferentes bases de cálculo. Cuantificación. Destino del producto	320
5. Contribuciones parafiscales	321
5.1. Naturaleza jurídica	322
5.2. Caracteres	323
6. Contribuciones de la seguridad social.....	323
6.1. Las contribuciones de la seguridad social en la Argentina.....	324
7. Peaje. Diversas teorías: precio, tasa o contribución especial.....	327
7.1. Su constitucionalidad. Vías alternativas	328
8. Empréstitos forzosos. Concepto. Naturaleza	329
8.1. El ahorro obligatorio. La incautación de los plazos fijos	330
CAPÍTULO XII - CRÉDITO PÚBLICO	335
1. Concepto de crédito público	335
2. Desarrollo histórico	336
3. Breve historia de la deuda pública argentina.....	337
4. Concepciones clásicas y actuales sobre el uso del crédito público	340
5. Deuda pública.....	341
5.1. Clasificaciones de la deuda.....	342
5.1.1. Interna y externa	342
5.1.2. Directa e indirecta	343
5.1.3. Administrativa y financiera	343
5.1.4. Flotante y consolidada.....	343
6. El empréstito	343
6.1. Naturaleza jurídica: distintas teorías	344
6.2. Empréstitos voluntarios, forzosos y patrióticos.....	345
6.3. Emisión de los empréstitos.....	345
6.4. Amortización del empréstito.....	347
6.5. Conversión y consolidación.....	348
7. Régimen legal del crédito, el empréstito y la deuda pública.....	349

PARTE III
DERECHO TRIBUTARIO PARTE GENERAL

CAPÍTULO I - DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO.....	355
1. Concepto	355
1.1. Soberanía, poder de imperio y poder tributario	356
1.2. Distribución de los poderes tributarios entre los distintos niveles de gobierno ...	358
1.2.1. El proceso histórico de distribución de potestades tributarias entre la Nación y las provincias.....	358
1.2.2. La Constitución Nacional y el reparto de competencias tributarias entre la Nación y las provincias	362
1.2.3. La doble imposición en la Constitución Nacional	365
1.3. El poder tributario de los municipios.....	366
1.3.1. Autarquía y autonomía municipal en la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	367
1.3.2. La doctrina	372
1.3.3. Poder tributario derivado de las municipalidades	374
1.4. Poderes: originarios, delegados y derivados; exclusivos y concurrentes; transitorios y permanentes	376
1.5. Poderes reservados por la Constitución Nacional	377
1.5.1. Cláusula comercial	377
1.5.2. Cláusula del progreso	380
1.5.3. Establecimientos de utilidad nacional.....	383
1.5.4. Inmunidad de los instrumentos de gobierno	385
1.6. Límites al ejercicio del poder tributario.....	389
1.6.1. Legalidad tributaria o reserva de ley	392
1.6.2. Generalidad.....	395
1.6.3. Igualdad	397
1.6.4. Equidad	400
1.6.5. Proporcionalidad	401
1.6.6. No confiscatoriedad.....	403
1.6.7. Capacidad contributiva	405
1.6.8. Prohibición de tributos que entorpezcan la circulación territorial	407
1.6.9. Uniformidad	410
1.6.10. Prohibición del ejercicio del poder tributario que entorpezca o impida el derecho de trabajar, comerciar y ejercer industrias lícitas.....	411
1.6.11. Razonabilidad	413
1.6.12. Seguridad jurídica	416
1.6.13. Tutela judicial efectiva	418
CAPÍTULO II - DERECHO INTERJURISDICCIONAL TRIBUTARIO	421
1. La coordinación financiera entre los diferentes niveles de gobiernos	421
1.1. Concurrencia	422
1.2. Separación	423
1.3. Participación.....	423
1.4. Cuotas adicionales	423
1.5. Asignaciones globales	424
1.6. Asignaciones condicionales.....	424
2. Leyes de unificación y coparticipación de impuestos nacionales.....	424
2.1. Primera etapa (1934-1950). Las primeras leyes de unificación de impuestos y coparticipación	424
2.2. Segunda etapa (1951-1972). Modificación de las leyes anteriores y aumento de los porcentajes de las provincias	425

2.3. Tercera etapa (1973-1984). Unificación de los tres regímenes vigentes en la Ley 20.221	426
2.4. Cuarta etapa (1985-1987). Inexistencia de Ley de Coparticipación.....	428
2.5. Quinta etapa (1988-actual). La Ley 23.548	429
3. Naturaleza jurídica y validez constitucional del mecanismo.....	429
4. Los regímenes de coordinación financiera a partir de la reforma constitucional del año 1994	431
4.1. La forma en la cual debe instrumentarse el régimen de coparticipación	432
4.2. Modificación de la Ley de Coparticipación	434
4.3. Los tributos que pueden ser coparticipados	435
4.4. Distribución entre la Nación, provincias y la Ciudad de Buenos Aires	435
4.5. Criterios a tener en cuenta para la distribución	435
4.6. Automaticidad en la remisión de los fondos	436
4.7. La coordinación financiera en materia de gasto público.....	436
4.8. Organismo fiscal federal a cargo del control y fiscalización de la ejecución del régimen de coparticipación.....	437
4.9. El tratamiento de los tributos con asignaciones específicas	437
5. Régimen de coparticipación impositiva vigente	439
5.1. Masa coparticipable	440
5.2. Distribución primaria y secundaria	442
5.3. La garantía de distribución a favor de las provincias.....	445
5.4. Los aportes del Tesoro Nacional a las provincias.....	445
5.5. Obligaciones de las provincias.....	446
5.5.1. La no aplicación de gravámenes locales análogos a los nacionales coparticipados	446
5.5.2. Los tributos que la Ley de Coparticipación autoriza percibir	447
5.5.3. Las tasas retributivas de servicios efectivamente prestados	448
5.5.4. Las características que debe tener el Impuesto sobre los Ingresos Brutos	448
5.5.5. Las características que debe tener el Impuesto de Sellos	450
5.5.6. Prohibición de gravar productos alimenticios en estado natural o manufacturado.....	450
5.5.7. Obligación de aplicar las normas del Convenio Multilateral	450
5.5.8. Otras obligaciones.....	450
5.6. Comisión Federal de Impuestos	451
5.6.1. Derechos de los contribuyentes.....	452
5.6.2. Procedimiento y recursos. Jurisprudencia.....	453
6. Acuerdos y pactos interjurisdiccionales	456
6.1. El Convenio Multilateral	457
6.1.1. La superioridad normativa del Convenio Multilateral.....	457
6.1.2. Ámbito de aplicación del Convenio Multilateral	459
6.1.3. Componentes de distribución de la base imponible en el Convenio Multilateral.....	461
6.1.4. El método de distribución utilizado por el Régimen General en el Convenio Multilateral	462
6.1.5. El método de distribución de los regímenes especiales en el Convenio Multilateral.....	465
6.2. El Pacto Federal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento	476
6.3. El consenso fiscal	482
CAPÍTULO III - DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL	489
1. Concepto	489

2. La obligación tributaria principal	490
3. La relación jurídico tributaria	493
4. La función tributaria	495
5. Nuestra posición: “La obligación tributaria sustancial como eje central del derecho tributario”	499
6. La causa de la obligación tributaria.....	499
6.1. Causalismo	500
6.2. Anticausalismo.....	505
6.3. Opinión de Giuliani Fonrouge	506
7. El hecho imponible	507
7.1. El elemento objetivo del hecho imponible.....	509
7.1.1. Aspecto material	509
7.1.2. Aspecto espacial	510
7.1.3. Aspecto temporal	510
7.1.4. Aspecto cuantitativo	514
7.2. El elemento subjetivo del hecho imponible.....	516
7.2.1. Capacidad jurídico tributaria.....	517
7.2.2. El sujeto activo de la obligación tributaria.....	521
7.2.3. Sujeto pasivo de la obligación tributaria	522
8. El derecho de resarcimiento	538
9. La estructura de la norma tributaria según Corti, Buitrago y Calvo	539
9.1. El antecedente de la endonorma	540
9.2. El consecuente de la endonorma	541
9.3. La perinorma tributaria	542
9.4. Perinorma resarcitoria.....	543
9.5. Perinorma penal tributaria	544
10. Los beneficios fiscales.....	544
10.1. No sujeción y exención.....	545
10.2. Desgravaciones.....	546
10.3. Diferimientos.....	547
10.4. Liberaciones	547
10.5. Reducciones	548
10.6. Reintegros, recuperos o devoluciones.....	548
10.7. Subsidios y subvenciones	548
10.8. Las exenciones objetivas y subjetivas.....	549
10.8.1. El carácter declarativo y no constitutivo de las resoluciones fiscales que resuelven pedidos de exenciones	550
11. El domicilio fiscal	551
12. Privilegios del crédito tributario	554
12.1. La atribución del Congreso Nacional de regular los privilegios fiscales.....	554
12.2. La renuncia y postergación del privilegio.....	556
12.3. La obligación tributaria es personal y no <i>propter rem</i>	556
12.4. La clasificación de los privilegios	558
12.5. Los privilegios especiales del fisco en el Código Civil y Comercial	558
12.6. El privilegio fiscal en los procesos universales.....	560
12.6.1. Los privilegios especiales del fisco en el concurso	561
12.6.2. Los privilegios generales del fisco en el concurso.....	562
12.6.3. Los créditos quirografarios del fisco en el concurso	563
13. Extinción de la obligación tributaria.....	563
13.1. El pago	564
13.1.1. Efectos liberatorios del pago	565
13.1.2. Requisitos del pago	566

13.1.3. El pago por consignación	567
13.1.4. Los anticipos o pagos a cuenta	568
13.1.5. La imputación de pagos	569
13.2. La compensación	570
13.2.1. Los distintos tipos de compensación	571
13.2.2. Excepción al principio de compensación. Causa de las obligaciones y deudas no compensables.....	574
13.3. Confusión.....	575
13.4. Novación	575
13.5. Transacción	576
13.6. Condonación y remisión de deuda.....	576
13.7. Imposibilidad de cumplir	577
13.8. Prescripción.....	578
13.8.1. La prescripción y la caducidad.....	578
13.8.2. Principios del Código Civil aplicables.....	579
13.8.3. La prescripción en la Ley de Procedimiento Tributario	580
13.8.4. La prescripción de los impuestos y las sanciones en los concursos y las quiebras	586
13.8.5. La prescripción de los tributos provinciales y municipales	588
13.9. Los efectos del incumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales....	592
13.9.1. El interés	593
 CAPÍTULO IV - DERECHO FORMAL O ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO	599
1. Derecho formal o administrativo tributario	599
2. Antecedentes de la organización fiscal nacional.....	600
3. La Administración Federal de Ingresos Públicos. Funciones y facultades	601
4. Las autoridades administrativas de la Administración Federal de Ingresos Públicos	603
5. Avocación	604
6. Las facultades de organización interna	604
7. Las facultades de reglamentación	606
8. Facultades de interpretación	607
9. Consulta vinculante	609
10. Atribuciones del administrador federal	613
11. Atribuciones del director general de la Dirección General de Aduanas.....	613
12. Atribuciones del director general de la Dirección General Impositiva	615
13. Funciones y facultades de juez administrativo	615
14. La organización del servicio aduanero.....	616
15. Las facultades de verificación y fiscalización del fisco	617
15.1. Fines de la inspección	618
15.2. Deberes formales.....	619
15.3. Libros y conservación de comprobantes.....	620
15.4. Constatación de facturas o documentos equivalentes autorizados por la AFIP ...	621
15.5. Condicionar el cómputo de deducciones, créditos fiscales a la utilización de determinados medios de pago. Ley Antievasión.....	622
15.6. Contestación de informes en forma verbal o por escrito.....	624
15.7. Inspección de libros, anotaciones, papeles y documentos	624
15.8. Requerir el auxilio de la fuerza pública	625
15.9. Orden de allanamiento	626
15.10. Agente encubierto	629
15.11. Facultades para restringir la inscripción o autorización para la emisión de comprobantes	630
15.12. Registración mediante sistemas de computación de datos.....	632

15.13. Actas de comprobación	633
15.14. La obligación de terceros de suministrar información al fisco	635
15.15. El procedimiento de verificación y fiscalización de las obligaciones tributarias sustantivas y su finalización	636
16. La determinación de las obligaciones tributarias sustantivas	637
16.1. Carácter declarativo de la declaración jurada	638
16.2. El sistema de la autoliquidación	639
16.2.1. Efectos de la declaración jurada	639
16.2.2. La determinación de las obligaciones sin la presentación de declaraciones juradas	640
16.2.3. La verificación administrativa de la declaración jurada	640
16.2.4. Rectificación de las declaraciones juradas.....	640
16.3. La determinación de oficio. Naturaleza jurídica	641
16.4. La determinación sobre base cierta	643
16.5. La determinación sobre base presunta.....	644
16.6. El procedimiento de determinación de oficio	650
16.6.1. La resolución de vista.....	650
16.6.2. Prueba	651
16.6.3. La instancia de acuerdo conclusivo voluntario	653
16.6.4. La resolución de determinación de deuda y sus efectos penales.....	656
16.6.5. Caducidad del procedimiento de determinación de oficio.....	657
16.7. El procedimiento de determinación de oficio resulta aplicable a los responsables.....	658
16.8. Estabilidad y modificación de la determinación de oficio	658
16.9. Procedimiento especial de determinación. Pago provisorio de impuestos vencidos	659
17. Conceptos improcedentes en la declaración jurada. Intimación de pago sin procedimiento de determinación de oficio.....	660
18. Secreto fiscal.....	661
 CAPÍTULO V - DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO.....	 667
1. Concepto	667
2. La necesidad de crear el derecho tributario procesal.....	670
3. El inicio del proceso contencioso tributario	671
4. Los recursos en la Ley de Procedimiento Tributario 11.683.....	672
4.1. Caracteres comunes del recurso de reconsideración y apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación	673
4.1.1. Optativos y excluyentes.....	674
4.1.2. Plazo	675
4.1.3. Actos administrativos contra los cuales proceden estos recursos	676
4.1.4. Efecto suspensivo de los recursos	679
4.2. El recurso de reconsideración administrativo	682
4.3. El recurso de apelación al Tribunal Fiscal de la Nación.....	683
4.3.1. Antecedentes y creación del Tribunal Fiscal de la Nación	683
4.3.2. Características	684
4.3.3. Sede	685
4.3.4. Caracteres del proceso.....	686
4.3.5. Constitución	686
4.3.6. Designación	687
4.3.7. Remoción	688
4.3.8. Incompatibilidades	689
4.3.9. Excusación.....	690

4.3.10. Distribución de expedientes. Plenario. Acumulación de causas	691
4.3.11. Cómputo de términos.....	693
4.3.12. Reglamento	693
4.3.13. El Tribunal Fiscal de la Nación como entidad autárquica. Patrimonio ...	693
4.3.14. Facultades del Presidente del Tribunal.....	694
4.3.15. Competencia del Tribunal	694
4.3.16. Personería	696
4.3.17. Representación y patrocinio	697
4.3.18. Sanciones procesales.....	697
4.3.19. Proceso escrito.....	697
4.3.20. Impulso de oficio	698
4.3.21. Formas anormales de terminación del proceso: desistimiento y allanamiento	698
4.3.22. Del recurso de apelación por determinación de impuestos, quebrantos y aplicación de multas	698
5. Competencia de la Cámara Federal en lo Contencioso Administrativo	722
6. Los recursos del artículo 74 del Decreto Reglamentario 1.397/79.....	723
6.1. Actos administrativos individuales contra los cuales procede	723
6.2. Plazo y forma	724
6.3. Efecto devolutivo	724
6.4. Suspensión de los actos administrativos	725
6.5. Plazo de la administración para resolver los recursos.....	725
6.6. Resolución de los recursos y agotamiento de la vía administrativa.....	725
6.7. Constitucionalidad de los recursos normados en el decreto reglamentario.....	726
7. La acción de repetición y la devolución.....	727
7.1. Pagos que pueden repetirse.....	728
7.2. Requisitos	728
7.3. Legitimación procesal	731
7.4. Procedimiento. Pago espontáneo o a requerimientos	732
7.5. Cálculo de intereses en la repetición	733
8. El proceso de repetición ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	734
9. El proceso contencioso judicial	734
9.1. Competencia.....	734
9.2. Multas y repetición	735
9.3. Determinación de oficio	735
9.4. Otros actos administrativos emitidos por el fisco	737
9.5. Efectos suspensivos y devolutivos de la demanda contenciosa administrativa ...	737
9.6. Procedimiento judicial	738
10. Competencia de las Cámaras Federales	738
11. Jurisdicción y competencia en el derecho financiero.....	739
11.1. La competencia provincial.....	740
11.1.1. Competencia provincial en los juicios universales.....	743
11.2. La competencia federal.....	744
11.2.1. Competencia federal en razón de la materia.....	746
11.2.2. Competencia federal en razón de la persona.....	752
11.2.3. Competencia federal en razón del territorio.....	754
11.3. Competencia originaria y exclusiva de la Corte Suprema.....	755
11.3.1. La provincia como parte	756
11.3.2. Embajadores, ministros públicos y cónsules extranjeros.....	759
11.3.3. La prórroga de jurisdicción hacia los tribunales federales inferiores....	760
11.4. La Ley de Coparticipación Federal de Impuestos, los Pactos Fiscales y el Convenio Multilateral en la competencia originaria	761

12. Recurso extraordinario ante la Corte Suprema.....	764
12.1. Requisitos del recurso extraordinario federal	765
12.1.1. Requisitos comunes	765
12.1.2. Requisitos propios	766
12.1.3. Requisitos formales	768
13. Recurso ordinario ante la Corte Suprema	769
13.1. Que la Nación sea parte en la causa.....	769
13.2. Que se trate de sentencia definitiva.....	770
13.3. Monto.....	770
13.4. Lugar, tiempo y forma de interposición del recurso	770
14. Acción meramente declarativa	770
14.1. Requisitos de la acción declarativa	771
14.2. Estado de incertidumbre respecto de las relaciones de derecho.....	771
14.3. Perjuicio o lesión para el accionante	772
14.4. Inexistencia de otro remedio legal	772
15. Acción de amparo	772
15.1. Contra todo acto u omisión de autoridades públicas o de particulares (art. 43, CN).....	774
15.2. Que en forma actual o inminente lesione, restrinja, altere o amenace derechos (art. 43 de la CN y art. 1 de la Ley 16.986)	774
15.3. Derechos y garantías reconocidos por la Constitución, un tratado o una ley (art. 43, CN).....	774
15.4. Siempre que no exista otro medio judicial más idóneo (art. 43, CN)	774
15.5. El juez puede declarar la inconstitucionalidad de la norma en que se funde el acto u omisión lesiva (art. 43, CN)	775
15.6. Plazo	775
15.7. Procedimiento.....	778
16. El recurso de amparo ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	779
17. Habeas data.....	781
18. Procesos colectivos en el derecho financiero	785
18.1. Institución pretoriana de los procesos colectivos por la Corte Suprema de Justicia	787
18.2. Las fuentes de las acciones colectivas	788
18.3. Componentes del proceso colectivo	791
18.3.1. Existencia de un caso	791
18.3.2. Legitimación.....	792
18.3.3. Categorías de derechos	798
18.3.4. La sentencia	804
18.3.5. Los efectos de la cosa juzgada	805
19. Medidas cautelares en el derecho financiero	805
19.1. Presupuestos de procedencia de las medidas cautelares tributarias y la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	807
19.2. La Ley 26.854 sobre Medidas Cautelares en las causas en las que es parte o interviene el Estado nacional o sus entes descentralizados	808
19.2.1. Suspensión de los efectos de un acto estatal	812
19.2.2. Medida positiva.....	812
19.2.3. Medida de no innovar	813
19.2.4. Apelación. Efectos suspensivos. Inconstitucionalidad	813
19.2.5. Medidas cautelares solicitadas por el Estado	814
19.3. El embargo preventivo en la Ley de Procedimiento Tributario.....	814
20. El juicio de ejecución fiscal	816
20.1. El marco legal aplicable.....	816

20.2. Expedición y elementos que debe contener la boleta de deuda	817
20.3. El proceso de ejecución fiscal.....	818
20.4. La constitucionalidad del proceso de ejecución fiscal.....	821
20.5. Excepciones admisibles.....	822
20.5.1. La defensa de “inconstitucionalidad”	824
21. El <i>solve et repete</i>	825
21.1. El Pacto de San José de Costa Rica y el <i>solve et repete</i>	826
21.2. La atenuación del <i>solve et repete</i>	827
CAPÍTULO VI - DERECHO PENAL TRIBUTARIO	829
1. Concepto	829
2. Las teorías sobre la naturaleza jurídica de las infracciones tributarias.....	829
2.1. Teoría tributarista	830
2.2. Teoría administrativista	830
2.3. Teoría penalista	831
3. Aplicación de los principios generales del Código Penal	833
4. El bien jurídico protegido.....	834
5. La potestad penal tributaria de las provincias y municipios.....	836
6. Los principios del derecho penal	840
6.1. Principio de legalidad	840
6.2. Prohibición de analogía	841
6.3. El derecho de defensa	841
6.4. Principio de la personalidad de la pena.....	842
6.5. Principio de proporcionalidad.....	843
6.6. Principio de no confiscatoriedad.....	843
6.7. Principio de bagatela	844
6.8. Ley penal más benigna	844
6.9. Prohibición de la doble persecución	845
7. Las infracciones formales y materiales.....	846
7.1. Las infracciones formales	847
7.1.1. Omisión de presentar declaraciones juradas o proporcionar datos	848
7.1.2. Omisión de presentar declaraciones juradas informativas en régimen de información	849
7.1.3. Omisión de presentar declaraciones juradas informativas sobre la incidencia en la determinación del Impuesto a las Ganancias derivada de operaciones de importación y exportación.....	850
7.1.4. Omisión de presentar declaraciones juradas informativas sobre el detalle de las transacciones	851
7.1.5. Incumplimiento de requerimientos al presentar las declaraciones juradas informativas	852
7.1.6. Incumplimiento a deberes formales relacionados con proporcionar información en la pertenencia a uno o más grupos de entidades multinacionales o con la presentación del informe país por país.....	853
7.1.7. Infracción formal genérica por incumplimiento a los deberes formales	854
7.1.8. Clausura	857
7.1.9. Clausura preventiva	858
7.1.10. Decomiso	859
7.2. Las infracciones materiales.....	861
7.2.1. Omisión de impuestos.....	861
7.2.2. Defraudación fiscal	865
7.2.3. Defraudación fiscal específica de los agentes de retención y percepción....	869
7.2.4. Presunciones de fraude.....	871

8. Disposiciones comunes, eximición y reducción de sanciones	873
8.1. Reiteración de infracciones. Reincidencia	874
9. El error excusable	875
9.1. Graduación de sanciones	877
10. Concurrencia y acumulación de sanciones	878
11. El Régimen Penal Tributario de la Ley 27.430.....	880
11.1. Delitos tributarios.....	881
11.1.1. Evasión simple	881
11.1.2. Evasión agravada	893
11.1.3. Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales	898
11.1.4. Apropiación indebida de tributos	902
11.2. Delitos relativos a los recursos de la seguridad social	904
11.2.1. Evasión simple	904
11.2.2. Evasión agravada	909
11.2.3. Apropiación indebida de recursos de la seguridad social	912
11.3. Delitos fiscales comunes	914
11.3.1. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	914
11.3.2. El tipo legal	915
11.3.3. Autoría y participación	915
11.3.4. Consumación.....	916
11.3.5. Culpabilidad.....	916
11.3.6. Pena	916
11.4. Insolvencia fiscal fraudulenta	917
11.4.1. El tipo legal	917
11.4.2. Autoría y participación	918
11.4.3. Consumación.....	918
11.4.4. Culpabilidad.....	920
11.4.5. Pena	920
11.5. Simulación dolosa de cancelación de obligaciones	921
11.5.1. El tipo legal	921
11.5.2. Autoría y participación	922
11.5.3. Consumación.....	923
11.5.4. Culpabilidad.....	923
11.5.5. Pena	923
11.6. Alteración dolosa de registros	924
11.6.1. El tipo legal	924
11.6.2. Autoría y participación	925
11.6.3. Consumación.....	926
11.6.4. Culpabilidad.....	926
11.6.5. Pena	926
11.7. Asociación ilícita tributaria	927
11.7.1. El tipo legal	927
11.7.2. Autoría y participación	928
11.7.3. Consumación.....	929
11.7.4. Culpabilidad.....	930
11.7.5. Pena	930
12. Derecho Procesal Penal Tributario.....	930
12.1. Del sumario para las infracciones formales y materiales.....	930
12.2. Del proceso penal para la aplicación de la sanción de clausura	932
12.3. Del proceso penal para la aplicación de la sanción de decomiso	934
12.4. El proceso penal para la aplicación de las sanciones en la Ley Penal Tributaria	934

13. Extinción de las sanciones	939
13.1. Amnistía o condonación	939
13.2. Muerte del infractor	940
13.3. Prescripción	940
13.4. La extinción de la acción penal por cancelación de las obligaciones evadidas y la dispensa de formular denuncia penal	941
14. La responsabilidad penal de las personas jurídicas	943
CAPÍTULO VII - DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO	947
1. El derecho internacional tributario.....	947
2. Contenido.....	949
3. Fuentes	949
3.1. Tratados internacionales	950
3.2. Disposiciones emanadas de las organizaciones internacionales y organismos comunitarios.....	951
3.3. La costumbre internacional.....	952
3.4. Los principios generales del derecho internacional	952
3.5. La jurisprudencia.....	953
3.6. La doctrina científica	953
4. La utilización de diversos criterios o momentos de vinculación al poder tributario	953
4.1. Nacionalidad	955
4.2. Domicilio.....	955
4.3. Residencia	955
4.4. Establecimiento permanente.....	958
4.5. Fuente.....	958
5. La doble o múltiple imposición interna e internacional.....	959
6. Los requisitos para la configuración de la doble o múltiple imposición internacional.....	960
7. Soluciones que la propician	961
7.1. Método de exención.....	962
7.2. Método de imputación.....	962
8. Los métodos previstos en la Ley de Impuesto a las Ganancias.....	963

PARTE IV

DERECHO TRIBUTARIO PARTE ESPECIAL

CAPÍTULO I - TRIBUTOS NACIONALES.....	969
1. Imposición a la renta	969
1.1. El Impuesto a las Ganancias	969
1.1.1. Concepto de renta	970
1.1.2. Sistemas de imposición a la renta	970
1.1.3. Principales caracteres.....	971
1.1.4. El vínculo jurisdiccional	972
1.1.5. Hecho imponible y categorías.....	972
1.1.6. Determinación de la ganancia. Ganancia neta y ganancia neta imponible.....	977
1.1.7. Alícuotas	977
1.1.8. Sujetos	979
1.1.9. Exenciones.....	979
1.2. El Impuesto sobre la Ganancia Mínima Presunta.....	982
1.2.1. Hecho imponible	983
1.2.2. Sujetos	984

1.2.3. Alícuota y cómputo del Impuesto a las Ganancias.....	984
1.2.4. Exenciones.....	985
1.3. Impuesto a los premios de sorteos y concursos deportivos	986
1.3.1. Hecho imponible	986
1.3.2. Sujetos	986
1.3.3. Base imponible.....	986
1.3.4. Exenciones.....	987
2. Imposición genérica a los consumos	987
2.1. Impuesto al Valor Agregado	987
2.1.1. Principales caracteres.....	987
2.1.2. Hecho imponible	988
2.1.3. Base imponible y alícuotas	992
2.1.4. Sujetos	992
2.1.5. Exenciones.....	994
3. Imposición específica a los consumos	998
3.1. Impuestos internos	998
3.1.1. Hecho imponible	999
3.1.2. Sujetos pasivos	999
3.1.3. Base imponible	999
3.1.4. Exenciones	1000
3.2. Impuestos a los combustibles	1000
3.2.1. Hecho imponible, base imponible y alícuota.....	1000
3.2.2. Sujetos	1001
3.2.3. Exenciones.....	1002
3.3. Impuesto al cine	1003
3.4. Impuestos aduaneros	1003
4. Imposición patrimonial.....	1005
4.1. Impuesto a los Bienes Personales	1005
4.1.1. Principales caracteres.....	1005
4.1.2. Hecho imponible	1005
4.1.3. Sujetos	1006
4.1.4. Base imponible y alícuotas	1006
4.1.5. Exenciones.....	1007
5. Impuestos nacionales varios.....	1007
5.1. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (Monotributo)	1007
5.1.1. Hecho imponible	1008
5.1.2. Sujetos	1009
5.1.3. Base imponible	1010
5.1.4. Exclusión del Régimen Simplificado	1011
5.1.5. Infracciones y sanciones específicas del Régimen Simplificado	1012
5.1.6. Procedimiento para la recategorización y exclusión del Régimen Simplificado	1013
5.2. El Impuesto a las Operaciones Financieras	1014
5.2.1. Hecho imponible	1014
5.2.2. Sujetos	1015
5.2.3. Base imponible.....	1015
5.2.4. Exenciones.....	1015
5.3. Cómputo como créditos de impuestos	1016
5.4. Impuesto a la Transferencia de Inmuebles de Personas Físicas y Sucesiones	
Indivisas	1017
5.4.1. Hecho imponible y sujetos	1017
5.4.2. Base imponible y alícuota.....	1017
5.4.3. Exenciones y venta única de vivienda	1017

CAPÍTULO II - TRIBUTOS PROVINCIALES	1019
1. Imposición sobre manifestaciones específicas del patrimonio	1019
1.1. Impuesto Inmobiliario	1019
1.1.1. Caracteres	1019
1.1.2. El hecho imponible.....	1020
1.1.3. La base imponible	1021
1.1.4. Sujetos	1021
1.1.5. Exenciones	1021
1.2. Impuesto a los Automotores y Embarcaciones Deportivas.....	1022
1.2.1. Hecho imponible	1022
1.2.2. Base imponible.....	1023
1.2.3. Sujetos	1023
1.2.4. Exenciones.....	1023
1.2.5. Impuesto a las Embarcaciones Deportivas.....	1024
2. Imposición genérica a los consumos	1025
2.1. El Impuesto a los Ingresos Brutos	1025
2.1.1. Principales caracteres.....	1025
2.1.2. Hecho imponible	1026
2.1.3. Base imponible, tasas y categorías	1027
2.1.4. Sujetos	1027
2.1.5. Exenciones.....	1027
2.2. Impuesto de Sellos	1028
2.2.1. Hecho imponible	1029
2.2.2. Base imponible y alícuotas	1030
2.2.3. Sujetos	1031
2.2.4. Exenciones.....	1031
CAPÍTULO III - TRIBUTOS MUNICIPALES.....	1033
1. La Tasa de Inspección, Seguridad e higiene	1033
1.1. La constitucionalidad de la Tasa de Inspección, Seguridad e Higiene.....	1034
1.2. El local o establecimiento comercial como presupuesto necesario para la legitimidad de la tasa	1035
1.3. Los ingresos brutos como base imponible.....	1038
1.4. El artículo 35 del Convenio Multilateral	1038
2. Tasa de Alumbrado, Barrido y Limpieza.....	1041
2.1. El hecho imponible.....	1041
2.2. Los sujetos pasivos	1043
2.2.1. El contribuyente	1043
2.3. La base imponible	1045
3. Los recursos sobre “la ocupación o utilización diferenciada del dominio público municipal”.....	1046
3.1. La naturaleza jurídica de la llamada “contribución o derecho que incide sobre la ocupación o utilización de espacios del dominio público”.....	1047
3.2. El hecho imponible.....	1052
3.3. La base imponible	1053
3.4. Exenciones	1054
4. Tasas ecológicas. Particularidades. Hecho imponible, alícuota y categorías. Sujetos.....	1055
5. Tasa de abasto	1057
6. Publicidad y propaganda	1059