ÍNDICE

Palabras preliminares de la cuarta edición VII

Palabras preliminares de la tercera edición IX

Palabras preliminares de la segunda edición XI

Prólogo a la cuarta edición, *por Juan Manuel Álvarez Echagûe* XXXVII

Prólogo a la primera edición, *por Enrique G. Bulit Goñi* XXXIX

Prólogo a la primera edición, *por José Osvaldo Casás* XLIII

TOMO I

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 9

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

1.4. LA ESCUELA AUSTRIACA DE ECONOMÍA 15

CAPÍTULO III - LAS FINANZAS LIBERALES, INTERVENCIONISTAS Y SOCIALISTAS 19

1. FINANZAS LIBERALES 19

2. FINANZAS INTERVENCIONISTAS 21

3. FINANZAS SOCIALISTAS 23

CAPÍTULO IV - LA DOCTRINA PONTIFICIA EN MATERIA ECONÓMICA Y FINANCIERA..... 25

CAPÍTULO V - LA PLANIFICACIÓN..... 31
1. LA PLANIFICACIÓN EN LOS PAÍSES SOCIALISTAS..... 32
2. LA PLANIFICACIÓN EN LOS PAÍSES DEMOCRÁTICOS CON UN ALTO GRADO DE DESARROLLO..... 32
3. PLANIFICACIÓN PARA EL DESARROLLO..... 33
4. LA ACTIVIDAD DE PLANIFICAR..... 34
5. CLASIFICACIÓN DE LOS PLANES..... 35

CAPÍTULO VI - EL FENÓMENO FINANCIERO Y LA ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO 37
1. LA ACTIVIDAD FINANCIERA: CONCEPTO..... 37
2. TEORÍAS RELATIVAS A LA ACTIVIDAD FINANCIERA..... 39
2.1. ECONÓMICA..... 40
2.2. SOCIOLÓGICA..... 41
2.3. POLÍTICA..... 42
2.4. JURÍDICA..... 43
3. CONSIDERACIONES FINALES RESPECTO AL OBJETO DE ESTUDIO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO..... 43

CAPÍTULO VII - EL ESTADO. FINES Y FUNCIONES..... 45
1. LA NOCIÓN DE ESTADO..... 45
2. NECESIDADES PÚBLICAS Y SERVICIOS PÚBLICOS. CLASIFICACIÓN Y CARACTERES. BIEN COMÚN..... 46

CAPÍTULO VIII - LAS FINANZAS PÚBLICAS..... 51
1. CONCEPTO..... 51
2. CONTENIDO DE LA CIENCIA DE LAS FINANZAS..... 53
2.1. LA POLÍTICA FINANCIERA..... 53
2.2. LA ECONOMÍA FINANCIERA..... 54
3. RELACIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CON OTRAS CIENCIAS..... 55
4. LAS FINANZAS PÚBLICAS CONSTITUCIONALIZADAS..... 57
5. LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA Y DE LOS SISTEMAS DE CONTROL DEL SECTOR PÚBLICO NACIONAL..... 59

PARTE II
EL DERECHO FINANCIERO

CAPÍTULO I - LA RELACIÓN ENTRE LA CIENCIA DE LAS FINANZAS Y EL DERECHO FINANCIERO..... 65
1. LA CIENCIA DE LAS FINANZAS Y EL DERECHO FINANCIERO..... 65

CAPÍTULO II - ESTUDIOS DEL DERECHO FINANCIERO..... 71
1. LOS ESTUDIOS DEL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO..... 71

2. LOS ESTUDIOS DEL DERECHO FINANCIERO EN ARGENTINA 77

CAPÍTULO III - EL DERECHO FINANCIERO 79
1. CONCEPTO 79
2. CONTENIDO DEL DERECHO FINANCIERO 80
3. AUTONOMÍA DEL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO 84
4. EL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO Y SU RELACIÓN CON EL DERECHO PRIVADO 88
5. LAS FUENTES DEL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO 93
5.1. LA PIRÁMIDE JURÍDICA DEL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO ARGENTINO 94
5.2. LA CONSTITUCIÓN NACIONAL 99
5.2.1. NORMAS CONSTITUCIONALES DEL DERECHO FINANCIERO 99
5.2.2. NORMAS CONSTITUCIONALES DEL DERECHO TRIBUTARIO 100
5.3. TRATADOS INTERNACIONALES CON JERARQUÍA CONSTITUCIONAL 102
5.3.1. TRATADOS INTERNACIONALES 103
5.3.2. LOS TRATADOS JURISDICCIONALES ENTRE NACIÓN Y PROVINCIAS O PROVINCIAS ENTRE SÍ 105
5.4. LA LEY 106
5.5. LOS REGLAMENTOS 107
5.5.1. LOS REGLAMENTOS AUTÓNOMOS 108
5.5.2. LOS REGLAMENTOS EJECUTIVOS 110
5.5.3. LOS REGLAMENTOS DE NECESIDAD Y URGENCIA 112
5.5.4. LOS REGLAMENTOS DELEGADOS 115
5.5.5. LOS REGLAMENTOS INTERPRETATIVOS Y LAS OPINIONES DEL FISCO. 120
5.6. EL DERECHO LOCAL 121
5.7. LA JURISPRUDENCIA Y LA DOCTRINA 121
5.8. LA COSTUMBRE Y SU RELACIÓN CON LA BUENA FE, LA CONFIANZA LEGÍTIMA, LA SEGURIDAD JURÍDICA Y LA PROHIBICIÓN DE ACTUAR CONTRA LOS PROPIOS ACTOS 122
5.9. LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO 123

CAPÍTULO IV - EL DERECHO TRIBUTARIO 125
1. CONCEPTO 125
1.1. CONTENIDO DEL DERECHO TRIBUTARIO 126
2. CODIFICACIÓN DEL DERECHO TRIBUTARIO 128
2.1. SISTEMAS: CODIFICACIÓN TOTAL, AMPLIA Y LIMITADA 129
2.2. LA CODIFICACIÓN EN LA ARGENTINA 130
2.3. MODELO DE CÓDIGO TRIBUTARIO PARA AMÉRICA LATINA Y CIAT 132
3. LA INTERPRETACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA 132
3.1. DIVERSAS CLASES DE INTERPRETACIÓN: DOCTRINAL, JURISPRUDENCIAL Y AUTÉNTICA 133
3.2. INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS 133
3.2.1. MÉTODOS GENERALES DE INTERPRETACIÓN 134

3.1.2. MÉTODOS ESPECÍFICOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS 138
3.2. INTERPRETACIÓN EN MATERIA DE EXENCIONES 147
3.3. LA INTEGRACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS Y LA UTILIZACIÓN DE LA ANALOGÍA 148
4. APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS EN EL TIEMPO 150
4.1. RETROACTIVIDAD E IRRETROACTIVIDAD EN EL DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO Y DERECHO PENAL TRIBUTARIO 152
5. APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS EN EL ESPACIO 156

CAPÍTULO V - EL PRESUPUESTO 161
1. INTRODUCCIÓN 161
1.1. EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL PRESUPUESTO 163
1.2. EL MARCO NORMATIVO DEL PRESUPUESTO ACTUALMENTE VIGENTE 169
1.3. PRESUPUESTO ECONÓMICO Y PRESUPUESTO FINANCIERO 170
1.4. PRESUPUESTOS MÚLTIPLES, FUNCIONALES Y POR PROGRAMAS 171
1.5. ESTRUCTURA DE LA LEY DE PRESUPUESTO 172
1.6. PRESUPUESTO PLURIANUAL 175
1.7. RÉGIMEN FEDERAL DE RESPONSABILIDAD FISCAL 175
1.8. NATURALEZA JURÍDICA DEL PRESUPUESTO: LEY FORMAL Y/O MATERIAL 181
1.9. PRINCIPIOS PRESUPUESTARIOS 184
1.9.1. EL PRINCIPIO DE RESERVA DE LA LEY EN MATERIA FINANCIERA 185
1.9.2. UNIDAD 187
1.9.3. UNIVERSALIDAD 187
1.9.4. ESPECIALIDAD 188
1.9.5. NO AFECTACIÓN DE RECURSOS 189
1.9.6. EXACTITUD 189
1.9.7. ANUALIDAD 189
1.9.8. EQUILIBRIO 190
1.9.9. ETAPAS DE LA DINÁMICA PRESUPUESTARIA 192
1.10. ETAPAS DE LA DINÁMICA PRESUPUESTARIA 193
1.10.1. PREPARACIÓN Y ELABORACIÓN 193
1.10.2. TRATAMIENTO PARLAMENTARIO 194
1.10.3. SANCIÓN Y PROMULGACIÓN 194
1.10.4. RECONDUCCIÓN 195
1.10.5. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO 196
1.10.6. DISTRIBUCIÓN ADMINISTRATIVA 196
1.10.7. EL COMPROMISO Y EL DEVENGAMIENTO 196
1.10.8. PAGO 198
1.10.9. CIERRE DEL EJERCICIO 199
1.11. CONTROL DEL PRESUPUESTO 200
1.11.1. SISTEMAS DE CONTROL 200
1.11.2. DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 201

1.11.3. DEL SISTEMA DE CONTROL EXTERNO 204
1.11.4. EL CONTROL DEL PODER JUDICIAL DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO 208
1.12. CLASIFICACIONES PRESUPUESTARIAS 211

CAPÍTULO VI - GASTO PÚBLICO 213
1. TEORÍA SOBRE EL GASTO PÚBLICO 213
2. CONCEPTO 215
3. ELEMENTOS DEL GASTO PÚBLICO 218
4. EL CRECIMIENTO DE LOS GASTOS Y EXPLICACIÓN DE SUS CAUSAS 219
A) HIPÓTESIS DE WAGNER 220
B) HIPÓTESIS DE PEACOCK Y WISEMAN 222
C) HIPÓTESIS DEL DESARROLLO DEL GASTO PÚBLICO DE MUSGRAVE 222
D) HIPÓTESIS DE BAUMOL 223
5. CLASIFICACIONES DE LOS GASTOS PÚBLICOS 224
6. CLASIFICACIÓN DE LOS GASTOS PÚBLICOS EN EL PRESUPUESTO 226
6.1. TIPOS DE CLASIFICACIÓN 227
6.1.1. CLASIFICACIÓN POR OBJETO 227
6.1.2. CLASIFICACIÓN DEL GASTO POR SU CARÁCTER ECONÓMICO 228
6.1.3. CLASIFICACIÓN POR FINALIDADES Y FUNCIONES 228
6.1.4. CLASIFICACIÓN DEL GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA 229
6.1.5. CLASIFICACIÓN DEL GASTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO 230
6.1.6. CLASIFICACIÓN POR UBICACIÓN GEOGRÁFICA 230
7. UTILIDAD, PRODUCTIVIDAD Y RENDIMIENTO DE LOS GASTOS PÚBLICOS 230
7.1. LA UTILIDAD DE LOS GASTOS PÚBLICOS 230
7.2. LA PRODUCTIVIDAD DE LOS GASTOS PÚBLICOS. PRODUCTIVIDAD INMEDIATA Y MEDIATA 231
7.3. EL RENDIMIENTO DE LOS GASTOS PÚBLICOS. RENDIMIENTOS INMEDIATOS Y MEDIATOS 231
7.4. PRODUCTIVIDAD Y RENDIMIENTO 232
8. EFECTOS DEL GASTO PÚBLICO 232
8.1. LOS EFECTOS DEL GASTO Y LA PRODUCCIÓN 232
8.2. EL MULTIPLICADOR Y EL ACELERADOR 234
8.3. LOS EFECTOS DEL GASTO PÚBLICO Y LA DISTRIBUCIÓN DE LA RENTA 235
8.4. LOS EFECTOS DEL GASTO PÚBLICO Y EL PLENO EMPLEO 236
8.5. LOS EFECTOS DEL GASTO PÚBLICO Y LOS CICLOS ECONÓMICOS 236

CAPÍTULO VII - RECURSOS PÚBLICOS 239
1. EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LOS RECURSOS PÚBLICOS 239
2. CONCEPTO 242
3. LA LEY DE ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS 245
4. CLASIFICACIONES DE LOS RECURSOS PÚBLICOS 246
4.1. RECURSOS ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS 247

4.2. RECURSOS ORIGINARIOS Y DERIVADOS 247
4.3. CLASIFICACIÓN PRESUPUESTARIA 248
4.4. CLASIFICACIÓN DE EINAUDI 249
4.5. CLASIFICACIÓN DE VALDÉS COSTA 250
4.6. CLASIFICACIÓN DE GIULIANI FONROUGE 252
4.7. CLASIFICACIÓN DE JARACH 252
4.8. NUESTRA CLASIFICACIÓN 253
5. LOS RECURSOS PATRIMONIALES 254
5.1. DOMINIO PÚBLICO Y PRIVADO DEL ESTADO 255
5.2. ADQUISICIÓN Y VENTA DE BIENES 259
5.3. GESTIÓN DE LOS BIENES 262
5.4. EMPRESAS DEL ESTADO 263
A) INTEGRACIÓN NACIONAL 263
B) ESTRATÉGICAS 263
C) INDEPENDENCIA ECONÓMICA 263
D) POLÍTICA DE CONTROL DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS BÁSICAS DE FOMENTO DE LA ECONOMÍA 264
E) COYUNTURALES 264
F) INFORMACIÓN 264
G) CULTURAL 264
H) FISCAL 264
I) NECESIDADES DEL MISMO SECTOR 264
5.5. RELACIÓN DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS Y LA ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO 277
6. OTROS RECURSOS PÚBLICOS 277
6.1. RECURSOS MONETARIOS 278
6.2. LOS MONOPOLIOS FISCALES 281
6.3. LOS RECURSOS PROVENIENTES DE LAS MINAS Y EL PETRÓLEO 283
6.4. LAS SANCIONES PECUNIARIAS 288
6.5. LAS LIBERALIDADES 288

CAPÍTULO VIII - RECURSOS TRIBUTARIOS 289
1. SISTEMA TRIBUTARIO 289
2. SISTEMAS RACIONALES E HISTÓRICOS 290
3. CARACTERES DEL SISTEMA TRIBUTARIO Y PRINCIPIOS IMPOSITIVOS 291
4. LÍMITES DE LA IMPOSICIÓN 293
5. PRESIÓN TRIBUTARIA 295
6. EL TRIBUTO 297
6.1. CLASIFICACIÓN DE LOS TRIBUTOS 300
6.1.1. TRIBUTOS VINCULADOS Y NO VINCULADOS 300
6.1.2. IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES 301

CAPÍTULO IX - IMPUESTOS 303
1. EL IMPUESTO 303
2. NUESTRA DEFINICIÓN DEL IMPUESTO 304
3. LA FINALIDAD FISCAL Y EXTRAFISCAL DEL IMPUESTO 306
4. CLASIFICACIÓN DE LOS IMPUESTOS 309
4.1. ORDINARIOS Y EXTRAORDINARIOS 309
4.2. REALES (OBJETIVOS) Y PERSONALES (SUBJETIVOS) 310
4.3. FIJOS, PROPORCIONALES, PROGRESIVOS Y REGRESIVOS 311
4.3.1. PROGRESIÓN POR CLASES, POR ESCALAS, POR DEDUCCIÓN EN LA BASE IMPONIBLE Y CONTINUA 311
4.4. DIRECTOS E INDIRECTOS 312
4.5. PERIÓDICO E INSTANTÁNEO 314
4.6. GENERALES Y ESPECIALES 314
4.7. CLASIFICACIÓN ECONÓMICA: A LOS BENEFICIOS, BIENES Y CONSUMOS 314
5. EFECTOS ECONÓMICOS DE LOS IMPUESTOS 315
5.1. NOTICIA 316
5.2. PERCUSIÓN O IMPACTO 316
5.3. TRASLACIÓN 317
5.3.1. TRASLACIÓN HACIA ADELANTE (PROTRASLACIÓN) 317
5.3.2. TRASLACIÓN HACIA ATRÁS (RETROTRASLACIÓN) 318
5.3.3. TRASLACIÓN OBLICUA O LATERAL HACIA ADELANTE 318
5.3.4. TRASLACIÓN OBLICUA O LATERAL HACIA ATRÁS 318
5.4. INCIDENCIA 318
5.5. DIFUSIÓN 318
5.6. REMOCIÓN 319
5.7. AMORTIZACIÓN Y CAPITALIZACIÓN 320

CAPÍTULO X - TASAS 321
1. ANTECEDENTES 321
2. CONCEPTO 323
3. CARACTERES: DIVISIBILIDAD Y PRESTACIÓN ESTATAL (SERVICIO PÚBLICO) 324
4. DIFERENCIAS CON OTROS TRIBUTOS 326
5. DIFERENCIA ENTRE TASA Y PRECIO 327
6. PRESTACIÓN EFECTIVA O POTENCIAL DEL SERVICIO PÚBLICO: DIFERENTES POSICIONES DOCTRINARIAS Y JURISPRUDENCIALES 328
7. PRUEBA DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO 329
8. LA VENTAJA 331
9. CUANTIFICACIÓN DE LA TASA. EQUIVALENCIA CON EL COSTO DEL SERVICIO. COSTOS DIRECTOS E INDIRECTOS 332
10. LA CAPACIDAD CONTRIBUTIVA Y SU APLICACIÓN. BASE DE CÁLCULO: INGRESOS A LAS VENTAS O BRUTOS 334
11. DESTINO DE LO RECAUDADO 338
12. CLASIFICACIÓN DE LAS TASAS 339

CAPÍTULO XI - CONTRIBUCIONES ESPECIALES 341
1. CONCEPTO 341
2. CLASIFICACIÓN 342
3. DIFERENCIAS CON LOS DEMÁS TRIBUTOS 343
4. CONTRIBUCIONES POR MEJORAS. CONCEPTO Y CARACTERES 344
4.1. EVOLUCIÓN HISTÓRICA Y ESTADO ACTUAL. PRESTACIÓN 345
4.2. BENEFICIO: DIFERENTES BASES DE CÁLCULO. CUANTIFICACIÓN. DESTINO DEL PRODUCTO 346
5. CONTRIBUCIONES PARAFISCALES 347
5.1. NATURALEZA JURÍDICA 348
5.2. CARACTERES 349
6. CONTRIBUCIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL 350
6.1. LAS CONTRIBUCIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN LA ARGENTINA 351
7. PEAJE. DIVERSAS TEORÍAS: PRECIO, TASA O CONTRIBUCIÓN ESPECIAL 353
7.1. SU CONSTITUCIONALIDAD. VÍAS ALTERNATIVAS 354
8. EMPRÉSTITOS FORZOSOS. CONCEPTO. NATURALEZA 356
8.1. EL AHORRO OBLIGATORIO. LA INCAUTACIÓN DE LOS PLAZOS FIJOS 357

CAPÍTULO XII - CRÉDITO PÚBLICO 361
1. CONCEPTO DE CRÉDITO PÚBLICO 361
2. DESARROLLO HISTÓRICO 363
3. BREVE HISTORIA DE LA DEUDA PÚBLICA ARGENTINA 363
4. CONCEPCIONES CLÁSICAS Y ACTUALES SOBRE EL USO DEL CRÉDITO PÚBLICO 366
5. DEUDA PÚBLICA 367
5.1. CLASIFICACIONES DE LA DEUDA 368
5.1.1. INTERNA Y EXTERNA 368
5.1.2. DIRECTA E INDIRECTA 369
5.1.3. ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA 369
5.1.4. FLOTANTE Y CONSOLIDADA 369
6. EL EMPRÉSTITO 370
6.1. NATURALEZA JURÍDICA: DISTINTAS TEORÍAS 370
6.2. EMPRÉSTITOS VOLUNTARIOS, FORZOSOS Y PATRIÓTICOS 371
6.3. EMISIÓN DE LOS EMPRÉSTITOS 372
6.4. AMORTIZACIÓN DEL EMPRÉSTITO 373
6.5. CONVERSIÓN Y CONSOLIDACIÓN 374
7. RÉGIMEN LEGAL DEL CRÉDITO, EMPRÉSTITO Y DEUDA PÚBLICA 376

PARTE III
DERECHO TRIBUTARIO
PARTE GENERAL

CAPÍTULO I - DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO 381
1. CONCEPTO 381

1.1. SOBERANÍA, PODER DE IMPERIO Y PODER TRIBUTARIO 382
1.2. DISTRIBUCIÓN DE LOS PODERES TRIBUTARIOS ENTRE LOS DISTINTOS NIVELES DE GOBIERNO 384
1.2.1. EL PROCESO HISTÓRICO DE DISTRIBUCIÓN DE POTESTADES TRIBUTARIAS ENTRE LA NACIÓN Y LAS PROVINCIAS 384
1.2.2. LA CONSTITUCIÓN NACIONAL Y EL REPARTO DE COMPETENCIAS TRIBUTARIAS ENTRE LA NACIÓN Y LAS PROVINCIAS 388
1.2.3. LA DOBLE IMPOSICIÓN EN LA CONSTITUCIÓN NACIONAL 391
1.3. EL PODER TRIBUTARIO DE LOS MUNICIPIOS 395
1.3.1. AUTARQUÍA Y AUTONOMÍA MUNICIPAL EN LA JURISPRUDENCIA DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACIÓN 396
1.3.2. LA DOCTRINA 401
1.3.3. PODER TRIBUTARIO DERIVADO DE LAS MUNICIPALIDADES 403
1.4. PODERES: ORIGINARIOS, DELEGADOS Y DERIVADOS; EXCLUSIVOS Y CONCURRENTES; TRANSITORIOS Y PERMANENTES 405
1.5. PODERES RESERVADOS POR LA CONSTITUCIÓN NACIONAL 406
1.5.1. CLÁUSULA COMERCIAL 407
1.5.2. CLÁUSULA DEL PROGRESO 409
1.5.3. ESTABLECIMIENTOS DE UTILIDAD NACIONAL 412
1.5.4. INMUNIDAD DE LOS INSTRUMENTOS DE GOBIERNO 414
1.6. LÍMITES AL EJERCICIO DEL PODER TRIBUTARIO 419
1.6.1. LEGALIDAD TRIBUTARIA O RESERVA DE LEY 421
1.6.2. GENERALIDAD 425
1.6.3. IGUALDAD 427
1.6.4. EQUIDAD 430
1.6.5. PROPORCIONALIDAD 431
1.6.6. NO CONFISCATORIEDAD 433
1.6.7. CAPACIDAD CONTRIBUTIVA 436
1.6.8. PROHIBICIÓN DE TRIBUTOS QUE ENTORPEZCAN LA CIRCULACIÓN TERRITORIAL 438
1.6.9. UNIFORMIDAD 441
1.6.10. PROHIBICIÓN DEL EJERCICIO DEL PODER TRIBUTARIO QUE ENTORPEZCA O IMPIDA EL DERECHO DE TRABAJAR, COMERCIAR Y EJERCER INDUSTRIAS LÍCITAS 443
1.6.11. RAZONABILIDAD 445
1.6.12. SEGURIDAD JURÍDICA 448
1.6.13. TUTELA JUDICIAL EFECTIVA 450

CAPÍTULO II - DERECHO INTERJURISDICCIONAL TRIBUTARIO 453
1. LA COORDINACIÓN FINANCIERA ENTRE LOS DIFERENTES NIVELES DE GOBIERNOS 453
1.1. CONCURRENCIA 454
1.2. SEPARACIÓN 455
1.3. PARTICIPACIÓN 455
1.4. CUOTAS ADICIONALES 456

1.5. ASIGNACIONES GLOBALES 456
1.6. ASIGNACIONES CONDICIONALES 456
2. LEYES DE UNIFICACIÓN Y COPARTICIPACIÓN DE IMPUESTOS NACIONALES 457
2.1. PRIMERA ETAPA (1934-1950). LAS PRIMERAS LEYES DE UNIFICACIÓN DE IMPUESTOS Y COPARTICIPACIÓN 457
2.2. SEGUNDA ETAPA (1951-1972). MODIFICACIÓN DE LAS LEYES ANTERIORES Y AUMENTO DE LOS PORCENTAJES DE LAS PROVINCIAS 458
2.3. TERCERA ETAPA (1973-1984). UNIFICACIÓN DE LOS TRES REGÍMENES VIGENTES EN LA LEY 20.221 459
2.4. CUARTA ETAPA (1985-1987). INEXISTENCIA DE LEY COPARTICIPACIÓN 460
2.5. QUINTA ETAPA (1988-ACTUAL). LA LEY 23.548 461
3. NATURALEZA JURÍDICA Y VALIDEZ CONSTITUCIONAL DEL MECANISMO 461
4. LOS REGÍMENES DE COORDINACIÓN FINANCIERA A PARTIR DE LA REFORMA CONSTITUCIONAL DEL AÑO 1994 463
4.1. LA FORMA EN LA CUAL DEBE INSTRUMENTARSE EL RÉGIMEN DE COPARTICIPACIÓN 465
4.2. MODIFICACIÓN DE LA LEY DE COPARTICIPACIÓN 466
4.3. LOS TRIBUTOS QUE PUEDEN SER COPARTICIPADOS 467
4.4. DISTRIBUCIÓN ENTRE LA NACIÓN, PROVINCIAS Y LA CIUDAD DE BUENOS AIRES 468
4.5. CRITERIOS A TENER EN CUENTA PARA LA DISTRIBUCIÓN 468
4.6. AUTOMATICIDAD EN LA REMISIÓN DE LOS FONDOS 469
4.7. LA COORDINACIÓN FINANCIERA EN MATERIA DE GASTO PÚBLICO 469
4.8. ORGANISMO FISCAL FEDERAL A CARGO DEL CONTROL Y FISCALIZACIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL RÉGIMEN DE COPARTICIPACIÓN 470
4.9. EL TRATAMIENTO DE LOS TRIBUTOS CON ASIGNACIONES ESPECÍFICAS 471
5. RÉGIMEN DE COPARTICIPACIÓN IMPOSITIVA VIGENTE 473
5.1. MASA COPARTICIPABLE 473
5.2. DISTRIBUCIÓN PRIMARIA Y SECUNDARIA 475
5.3. LA GARANTÍA DE DISTRIBUCIÓN A FAVOR DE LAS PROVINCIAS 479
5.4. LOS APORTES DEL TESORO NACIONAL A LAS PROVINCIAS 479
5.5. OBLIGACIONES DE LAS PROVINCIAS 480
5.5.1. LA NO APLICACIÓN DE GRAVÁMENES LOCALES ANÁLOGOS A LOS NACIONALES COPARTICIPADOS 480
5.5.2. LOS TRIBUTOS QUE LA LEY DE COPARTICIPACIÓN AUTORIZA PERCIBIR 481
5.5.3. LAS TASAS RETRIBUTIVAS DE SERVICIOS EFECTIVAMENTE PRESTADOS 482
5.5.4. LAS CARACTERÍSTICAS QUE DEBE TENER EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS 482
5.5.5. LAS CARACTERÍSTICAS QUE DEBE TENER EL IMPUESTO DE SELLOS. 484
5.5.6. PROHIBICIÓN DE GRAVAR PRODUCTOS ALIMENTICIOS EN ESTADO NATURAL O MANUFACTURADO 484
5.5.7. OBLIGACIÓN DE APLICAR LAS NORMAS DEL CONVENIO MULTILATERAL 484

5.5.8. OTRAS OBLIGACIONES 485
5.6. COMISIÓN FEDERAL DE IMPUESTOS 485
5.6.1. DERECHOS DE LOS CONTRIBUYENTES 486
5.6.2. PROCEDIMIENTO Y RECURSOS. JURISPRUDENCIA 487
6. ACUERDOS Y PACTOS INTERJURISDICCIONALES 491
6.1. EL CONVENIO MULTILATERAL 491
6.1.1. LA SUPERIORIDAD NORMATIVA DEL CONVENIO MULTILATERAL 492
6.1.2. ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL CONVENIO MULTILATERAL 493
6.1.3. COMPONENTES DE DISTRIBUCIÓN DE LA BASE IMPONIBLE EN EL CONVENIO MULTILATERAL 496
6.1.4. EL MÉTODO DE DISTRIBUCIÓN UTILIZADO POR EL RÉGIMEN GENERAL EN EL CONVENIO MULTILATERAL 496
6.1.5. EL MÉTODO DE DISTRIBUCIÓN DE LOS REGÍMENES ESPECIALES EN EL CONVENIO MULTILATERAL 500
6.2. EL PACTO FEDERAL PARA EL EMPLEO LA PRODUCCIÓN Y EL CRECIMIENTO. 510
6.3. EL CONSENSO FISCAL 516

CAPÍTULO III - DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL 527
1. CONCEPTO 527
2. LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL 529
3. LA RELACIÓN JURÍDICO TRIBUTARIA 531
4. LA FUNCIÓN TRIBUTARIA 534
5. NUESTRA POSICIÓN: "LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA SUSTANCIAL COMO EJE CENTRAL DEL DERECHO TRIBUTARIO" 537
6. LA CAUSA DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA 538
6.1. CAUSALISMO 538
A) LA CAUSA VINCULADA CON LOS BENEFICIOS RECIBIDOS DEL ESTADO Y CON LA CAPACIDAD CONTRIBUTIVA 538
B) LA CAUSA COMO PUENTE ENTRE EL PRESUPUESTO DE HECHO Y LA LEY 539
C) FINES DE LA ACTIVIDAD PÚBLICA 540
D) EL PRESUPUESTO DEL TRIBUTO 540
E) CAPACIDAD CONTRIBUTIVA Y ACCIÓN DEL AGENTE 540
F) LA CAUSA FUNDADA EN PRINCIPIOS LEGALES Y CONSTITUCIONALES ... 541
G) LA CAUSA COMO CIRCUNSTANCIA VARIABLE SEGÚN EL TRIBUTO 542
H) ADMISIÓN PARCIAL DE LA CAUSA 543
6.2. ANTICAUSALISMO 544
6.3. OPINIÓN DE GIULIANI FONROUGE 544
7. EL HECHO IMPONIBLE 545
7.1. EL ELEMENTO OBJETIVO DEL HECHO IMPONIBLE 548
7.1.1. ASPECTO MATERIAL 548
7.1.2. ASPECTO ESPACIAL 549
7.1.3. ASPECTO TEMPORAL 549
7.1.4. ASPECTO CUANTITATIVO 553
7.2. EL ELEMENTO SUBJETIVO DEL HECHO IMPONIBLE 555

7.2.1. CAPACIDAD JURÍDICO TRIBUTARIA 556
7.2.2. EL SUJETO ACTIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA 560
7.2.3. SUJETO PASIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA 560
8. EL DERECHO DE RESARCIMIENTO 578
9. LA ESTRUCTURA DE LA NORMA TRIBUTARIA SEGÚN CORTI, BUITRAGO Y CALVO 579
9.1. EL ANTECEDENTE DE LA ENDONORMA 580
9.2. EL CONSECUENTE DE LA ENDONORMA 581
A) ASPECTO SUBJETIVO 582
B) ASPECTO CUANTITATIVO 582
9.3. LA PERINORMA TRIBUTARIA 582
9.4. PERINORMA RESARCITORIA 584
9.5. PERINORMA PENAL TRIBUTARIA 584
10. LOS BENEFICIOS FISCALES 584
10.1. NO SUJECIÓN Y EXENCIÓN 585
10.2. DESGRAVACIONES 587
10.3. DIFERIMIENTOS 587
10.4. LIBERACIONES 588
10.5. REDUCCIONES 588
10.6. REINTEGROS, RECUPEROS O DEVOLUCIONES 588
10.7. SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES 588
10.8. LAS EXENCIONES OBJETIVAS Y SUBJETIVAS 589
10.8.1. EL CARÁCTER DECLARATIVO Y NO CONSTITUTIVO DE LAS RESOLUCIONES FISCALES QUE RESUELVEN PEDIDOS DE EXENCIONES 590
11. EL DOMICILIO FISCAL 591
12. PRIVILEGIOS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO 594
12.1. LA ATRIBUCIÓN DEL CONGRESO NACIONAL DE REGULAR LOS PRIVILEGIOS FISCALES 595
12.2. LA RENUNCIA Y POSTERGACIÓN DEL PRIVILEGIO 596
12.3. LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ES PERSONAL Y NO PROPTER REM 596
12.4. LA CLASIFICACIÓN DE LOS PRIVILEGIOS 599
12.5. LOS PRIVILEGIOS ESPECIALES DEL FISCO EN EL CÓDIGO CIVIL Y COMERCIAL 599
12.6. EL PRIVILEGIO FISCAL EN LOS PROCESOS UNIVERSALES 601
12.6.1. LOS PRIVILEGIOS ESPECIALES DEL FISCO EN EL CONCURSO 601
12.6.2. LOS PRIVILEGIOS GENERALES DEL FISCO EN EL CONCURSO 602
12.6.3. LOS CRÉDITOS QUIROGRAFARIOS DEL FISCO EN EL CONCURSO 604
13. EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA 604
13.1. EL PAGO 605
13.1.1. EFECTOS LIBERATORIOS DEL PAGO 606
13.1.2. REQUISITOS DEL PAGO 606
13.1.3. EL PAGO POR CONSIGNACIÓN 608
13.1.4. LOS ANTICIPOS O PAGOS A CUENTA 609
13.1.5. LA IMPUTACIÓN DE PAGOS 611

13.2. LA COMPENSACIÓN 612
13.2.1. LOS DISTINTOS TIPOS DE COMPENSACIÓN 613
13.3. EXCEPCIÓN AL PRINCIPIO DE COMPENSACIÓN. CAUSA DE LAS OBLIGACIONES Y DEUDAS NO COMPENSABLES 616
13.4. CONFUSIÓN 616
13.5. NOVACIÓN 617
13.6. TRANSACCIÓN 618
13.7. CONDONACIÓN Y REMISIÓN DE DEUDA 618
13.8. IMPOSIBILIDAD DE CUMPLIR 619
13.9. PRESCRIPCIÓN 619
13.9.1. LA PRESCRIPCIÓN Y CADUCIDAD 620
13.9.2. PRINCIPIOS DEL CÓDIGO CIVIL APLICABLES 620
13.9.3. LA PRESCRIPCIÓN EN LA LEY DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO 622
13.9.4. LA PRESCRIPCIÓN DE LOS IMPUESTOS Y LAS SANCIONES EN LOS CONCURSOS Y LAS QUIEBRAS 629
13.9.4. LA PRESCRIPCIÓN EN LOS TRIBUTOS PROVINCIALES Y MUNICIPALES 630
13.10. LOS EFECTOS DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS SUSTANCIALES 636
13.10.1. EL INTERÉS 636

TOMO II

CAPÍTULO IV - DERECHO FORMAL O ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO 643
1. DERECHO FORMAL O ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO 643
2. ANTECEDENTES DE LA ORGANIZACIÓN FISCAL NACIONAL 644
3. LA AGENCIA DE RECAUDACIÓN Y CONTROL ADUANERO (ARCA). FUNCIONES Y FACULTADES 646
4. LAS AUTORIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA AGENCIA DE RECAUDACIÓN Y CONTROL ADUANERO 648
5. AVOCACIÓN 649
6. LAS FACULTADES DE ORGANIZACIÓN INTERNA 650
7. LAS FACULTADES DE REGLAMENTACIÓN 651
8. FACULTADES DE INTERPRETACIÓN 653
9. CONSULTA VINCULANTE 655
10. ATRIBUCIONES DEL DIRECTOR EJECUTIVO 659
11. ATRIBUCIONES DEL DIRECTOR GENERAL DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS 660
12. ATRIBUCIONES DEL DIRECTOR GENERAL DE LA DIRECCIÓN GENERAL IMPOSITIVA 661
13. FUNCIONES Y FACULTADES DE JUEZ ADMINISTRATIVO 661
14. LA ORGANIZACIÓN DEL SERVICIO ADUANERO 662
15. LAS FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN DEL FISCO 663
15.1. FINES DE LA INSPECCIÓN 664

15.2. DEBERES FORMALES 665
15.3. LIBROS Y CONSERVACIÓN DE COMPROBANTES 667
15.4. CONSTATACIÓN DE FACTURAS O DOCUMENTOS EQUIVALENTES AUTORIZADOS POR ARCA 668
15.5. CONDICIONAR EL CÓMPUTO DE DEDUCCIONES, CRÉDITOS FISCALES A LA UTILIZACIÓN DE DETERMINADOS MEDIOS DE PAGO. LEY ANTIEVASIÓN 669
15.6. CONTESTACIÓN DE INFORMES EN FORMA VERBAL O POR ESCRITO 670
15.7. INSPECCIÓN DE LIBROS, ANOTACIONES, PAPELES Y DOCUMENTOS 671
15.8. REQUERIR EL AUXILIO DE LA FUERZA PÚBLICA 672
15.9. ORDEN DE ALLANAMIENTO 673
15.10. AGENTE ENCUBIERTO 676
15.11. FACULTADES PARA RESTRINGIR LA INSCRIPCIÓN O AUTORIZACIÓN PARA LA EMISIÓN DE COMPROBANTES 677
15.12. REGISTRACIÓN MEDIANTE SISTEMAS DE COMPUTACIÓN DE DATOS 680
15.13. ACTAS DE COMPROBACIÓN 681
15.14. LA OBLIGACIÓN DE TERCEROS DE SUMINISTRAR INFORMACIÓN AL FISCO 682
15.15. EL PROCEDIMIENTO DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS SUSTANTIVAS Y SU FINALIZACIÓN 683
16. LA DETERMINACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS SUSTANTIVAS 686
16.1. CARÁCTER DECLARATIVO DE LA DECLARACIÓN JURADA 687
16.2. EL SISTEMA DE LA AUTOLIQUIDACIÓN 688
16.2.1. EFECTOS DE LA DECLARACIÓN JURADA 688
16.2.2. LA DETERMINACIÓN DE LAS OBLIGACIONES SIN LA PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES JURADAS 688
16.2.3. LA VERIFICACIÓN ADMINISTRATIVA DE LA DECLARACIÓN JURADA. 689
16.2.4. RECTIFICACIÓN DE LAS DECLARACIONES JURADAS 689
16.3. LA DETERMINACIÓN DE OFICIO. NATURALEZA JURÍDICA 689
16.4. LA DETERMINACIÓN SOBRE BASE CIERTA 692
16.5. LA DETERMINACIÓN SOBRE BASE PRESUNTA 692
16.5.1. LAS PRESUNCIONES GENERALES EN LA LEY 11.683 696
16.6. EL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO 703
16.6.1. LA RESOLUCIÓN DE VISTA 704
16.6.2. PRUEBA 705
16.6.3. LA INSTANCIA DE ACUERDO CONCLUSIVO VOLUNTARIO 707
16.6.4. LA RESOLUCIÓN DE DETERMINACIÓN DE DEUDA Y SUS EFECTOS PENALES 710
16.6.5. CADUCIDAD DEL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO 711
16.7. EL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO RESULTA APLICABLE A LOS RESPONSABLES 712
16.8. ESTABILIDAD Y MODIFICACIÓN DE LA DETERMINACIÓN DE OFICIO 712
16.9. PROCEDIMIENTO ESPECIAL DE DETERMINACIÓN. PAGO PROVISORIO DE IMPUESTOS VENCIDOS 713
17. CONCEPTOS IMPROCEDENTES EN LA DECLARACIÓN JURADA. INTIMACIÓN DE PAGO SIN PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO 714
18. SECRETO FISCAL 715

CAPÍTULO V - DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO 721
1. CONCEPTO 721
2. LA NECESIDAD DE CREAR EL DERECHO TRIBUTARIO PROCESAL 724
3. EL INICIO DEL PROCESO CONTENCIOSO TRIBUTARIO 725
4. LOS RECURSOS EN LA LEY DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO 11.683 726
4.1. CARACTERES COMUNES DEL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN Y APELACIÓN ANTE EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN 727
4.1.1. OPTATIVOS Y EXCLUYENTES 728
4.1.2. PLAZO 729
4.1.3. ACTOS ADMINISTRATIVOS CONTRA LOS CUALES PROCEDEN ESTOS RECURSOS 730
4.1.4. EFECTO SUSPENSIVO DE LOS RECURSOS 733
4.2. EL RECURSO DE RECONSIDERACIÓN ADMINISTRATIVO 736
4.3. EL RECURSO DE APELACIÓN AL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN 737
4.3.1. ANTECEDENTES Y CREACIÓN DEL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN 737
4.3.2. CARACTERÍSTICAS 738
4.3.3. SEDE 739
4.3.4. CARACTERES DEL PROCESO 740
4.3.5. CONSTITUCIÓN 740
4.3.6. DESIGNACIÓN 741
4.3.7. REMOCIÓN 743
4.3.8. INCOMPATIBILIDADES 743
4.3.9. EXCUSACIÓN 744
4.3.10. DISTRIBUCIÓN DE EXPEDIENTES. PLENARIO. ACUMULACIÓN DE CAUSAS 745
4.3.11. CÓMPUTO DE TÉRMINOS 747
4.3.12. REGLAMENTO 748
4.3.13. EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN COMO ENTIDAD AUTÁRQUICA. PATRIMONIO 748
4.3.14. FACULTADES DEL PRESIDENTE DEL TRIBUNAL 748
4.3.15. COMPETENCIA DEL TRIBUNAL 749
4.3.16. PERSONERÍA 750
4.3.17. REPRESENTACIÓN Y PATROCINIO 751
4.3.18. SANCIONES PROCESALES 752
4.3.19. PROCESO ESCRITO 752
4.3.20. IMPULSO DE OFICIO 752
4.3.21. FORMAS ANORMALES DE TERMINACIÓN DEL PROCESO. DESISTIMIENTO Y ALLANAMIENTO 752
4.3.22. DEL RECURSO DE APELACIÓN POR DETERMINACIÓN DE IMPUESTOS, QUEBRANTOS Y APLICACIÓN DE MULTAS 753
5. COMPETENCIA DE LA CÁMARA FEDERAL EN LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO 779
6. LOS RECURSOS DEL ARTÍCULO 74 DEL DECRETO REGLAMENTARIO 1397/79 779
6.1. ACTOS ADMINISTRATIVOS INDIVIDUALES CONTRA LOS CUALES PROCEDE 780
6.2. PLAZO Y FORMA 781

6.3. EFECTO DEVOLUTIVO 781
6.4. SUSPENSIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS 781
6.5. PLAZO DE LA ADMINISTRACIÓN PARA RESOLVER LOS RECURSOS 781
6.6. RESOLUCIÓN DE LOS RECURSOS Y AGOTAMIENTO DE LA VÍA ADMINISTRATIVA 782
6.7. CONSTITUCIONALIDAD DE LOS RECURSOS NORMADOS EN EL DECRETO REGLAMENTARIO 782
7. LA ACCIÓN DE REPETICIÓN Y LA DEVOLUCIÓN 783
7.1. PAGOS QUE PUEDEN REPETIRSE 784
7.2. REQUISITOS 785
7.3. LEGITIMACIÓN PROCESAL 788
7.4. PROCEDIMIENTO. PAGOS ESPONTÁNEOS O A REQUERIMIENTOS 789
7.5. CÁLCULO DE INTERESES EN LA REPETICIÓN 791
8. EL PROCESO DE REPETICIÓN ANTE EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN 794
9. EL PROCESO CONTENCIOSO JUDICIAL 794
9.1. COMPETENCIA 795
9.2. MULTAS Y REPETICIÓN 795
9.3. DETERMINACIÓN DE OFICIO 796
9.4. OTROS ACTOS ADMINISTRATIVOS EMITIDOS POR EL FISCO 797
9.5. EFECTOS SUSPENSIVOS Y DEVOLUTIVOS DE LA DEMANDA CONTENCIOSA ADMINISTRATIVA 798
9.6. PROCEDIMIENTO JUDICIAL 798
10. COMPETENCIA DE LAS CÁMARAS FEDERALES 799
11. JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA EN EL DERECHO FINANCIERO 799
11.1. LA COMPETENCIA PROVINCIAL 801
11.1.1. COMPETENCIA PROVINCIAL EN LOS JUICIOS UNIVERSALES 803
11.2. LA COMPETENCIA FEDERAL 805
11.2.1. COMPETENCIA FEDERAL EN RAZÓN DE LA MATERIA 806
11.2.2. COMPETENCIA FEDERAL EN RAZÓN DE LA PERSONA 812
11.2.3. COMPETENCIA FEDERAL EN RAZÓN DEL TERRITORIO 815
11.3. COMPETENCIA ORIGINARIA Y EXCLUSIVA DE LA CORTE SUPREMA 816
11.3.1. LA PROVINCIA COMO PARTE 817
11.3.2. EMBAJADORES, MINISTROS PÚBLICOS Y CÓNSULES EXTRANJEROS 820
11.3.3. LA PRÓRROGA DE JURISDICCIÓN HACIA LOS TRIBUNALES FEDERALES INFERIORES 821
11.4. LA LEY DE COPARTICIÁCIÓN FEDERAL DE IMPUESTOS, LOS PACTOS FISCALES Y EL CONVENIO MULTILATERAL EN LA COMPETENCIA ORIGINARIA ... 823
12. RECURSO EXTRAORDINARIO ANTE LA CORTE SUPREMA 826
12.1. REQUISITOS DEL RECURSO EXTRAORDINARIO FEDERAL 827
12.1.1. REQUISITOS COMUNES 827
12.1.2. REQUISITOS PROPIOS 828
12.1.3. REQUISITOS FORMALES 830
13. RECURSO ORDINARIO ANTE LA CORTE SUPREMA 831
13.1. QUE LA NACIÓN SEA PARTE EN LA CAUSA 832

13.2. QUE SE TRATE DE SENTENCIA DEFINITIVA 832
13.3. MONTO 832
13.4. LUGAR, TIEMPO Y FORMA DE INTERPOSICIÓN DEL RECURSO 832
14. ACCIÓN MERAMENTE DECLARATIVA 833
14.1. REQUISITOS DE LA ACCIÓN DECLARATIVA 833
14.2. ESTADO DE INCERTIDUMBRE RESPECTO DE LAS RELACIONES DE DERECHO 834
14.3. PERJUICIO O LESIÓN PARA EL ACCIONANTE 834
14.4. INEXISTENCIA DE OTRO REMEDIO LEGAL 834
15. ACCIÓN DE AMPARO 835
15.1. CONTRA TODO ACTO U OMISIÓN DE AUTORIDADES PÚBLICAS O DE PARTICULARES (ART. 43, CN) 837
15.2. QUE EN FORMA ACTUAL O INMINENTE LESIONE, RESTRINJA, ALTERE O AMENACE DERECHOS (ARTS. 43, CN, Y 1 DE LA LEY 16.986) 837
15.3. DERECHOS Y GARANTÍAS RECONOCIDOS POR LA CONSTITUCIÓN, UN TRATADO O UNA LEY (ART. 43, CN) 837
15.4. SIEMPRE QUE NO EXISTA OTRO MEDIO JUDICIAL MÁS IDÓNEO (ART. 43, CN) 837
15.5. EL JUEZ PUEDE DECLARAR LA INCONSTITUCIONALIDAD DE LA NORMA EN QUE SE FUNDE EL ACTO U OMISIÓN LESIVA (ART. 43, CN) 838
15.6. PLAZO 839
15.7. PROCEDIMIENTO 842
16. EL RECURSO DE AMPARO ANTE EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN Y JUSTICIA POR LA DEMORA EN TRÁMITES O DILIGENCIAS 843
17. HABEAS DATA 845
18. PROCESOS COLECTIVOS EN EL DERECHO FINANCIERO 849
18.1. INSTITUCIÓN PRETORIANA DE LOS PROCESOS COLECTIVOS POR LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA 851
18.2. LAS FUENTES DE LAS ACCIONES COLECTIVAS 853
18.3. COMPONENTES DEL PROCESO COLECTIVO 856
18.3.1. EXISTENCIA DE UN CASO 856
18.3.2. LEGITIMACIÓN 856
18.3.3. CATEGORÍAS DE DERECHOS 863
18.3.4. LA SENTENCIA 869
18.3.5. LOS EFECTOS DE LA COSA JUZGADA 870
19. MEDIDAS CAUTELARES EN EL DERECHO FINANCIERO 870
19.1. PRESUPUESTOS DE PROCEDENCIA DE LAS MEDIDAS CAUTELARES TRIBUTARIAS Y LA JURISPRUDENCIA DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACIÓN 872
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 873
19.2.1. SUSPENSIÓN DE LOS EFECTOS DE UN ACTO ESTATAL 877
19.2.2. MEDIDA POSITIVA 878
19.2.3. MEDIDA DE NO INNOVAR 878
19.2.4. APELACIÓN. EFECTOS SUSPENSIVOS. INCONSTITUCIONALIDAD 879

19.2.5. MEDIDAS CAUTELARES SOLICITADAS POR EL ESTADO 879
19.3. EL EMBARGO PREVENTIVO EN LA LEY DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO 880
20. EL JUICIO DE EJECUCIÓN FISCAL 881
20.1. EL MARCO LEGAL APLICABLE 882
20.2. EXPEDICIÓN Y ELEMENTOS QUE DEBE CONTENER LA BOLETA DE DEUDA .. 882
20.3. EL PROCESO DE EJECUCIÓN FISCAL 884
20.4. LA CONSTITUCIONALIDAD DEL PROCESO DE EJECUCIÓN FISCAL 886
20.5. EXCEPCIONES ADMISIBLES 888
A) PAGO TOTAL DOCUMENTADO 889
B) ESPERA DOCUMENTADA 889
C) PRESCRIPCIÓN 889
D) INHABILIDAD DE TÍTULO 889
20.5.1. LA DEFENSA DE "INCONSTITUCIONALIDAD" 890
21. EL *SOLVE ET REPETE* 890
21.1. EL PACTO DE SAN JOSÉ DE COSTA RICA Y EL *SOLVE ET REPETE* 892
21.2. LA ATENUACIÓN DEL SOLVE ET REPETE 894
22. LA COSA JUZGADA EN EL DERECHO TRIBUTARIO 894

CAPÍTULO VI - DERECHO PENAL TRIBUTARIO 903
1. CONCEPTO 903
2. LAS TEORÍAS SOBRE LA NATURALEZA JURÍDICA DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS. 903
2.1. TEORÍA TRIBUTARISTA 904
2.2. TEORÍA ADMINISTRATIVISTA 904
2.3. TEORÍA PENALISTA 905
3. APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL CÓDIGO PENAL 908
4. EL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO 908
5. LA POTESTAD PENAL TRIBUTARIA DE LAS PROVINCIAS Y MUNICIPIOS 911
6. LOS PRINCIPIOS DEL DERECHO PENAL 915
6.1. PRINCIPIO DE LEGALIDAD 915
6.2. PROHIBICIÓN DE ANALOGÍA 916
6.3. EL DERECHO DE DEFENSA 916
6.4. PRINCIPIO DE LA PERSONALIDAD DE LA PENA 917
6.5. PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD 919
6.6. PRINCIPIO DE NO CONFISCATORIEDAD 919
6.7. PRINCIPIO DE BAGATELA 919
6.8. LEY PENAL MÁS BENIGNA 920
6.9. PROHIBICIÓN DE LA DOBLE PERSECUCIÓN 922
7. LAS INFRACCIONES FORMALES Y MATERIALES 923
7.1. LAS INFRACCIONES FORMALES 923
7.1.1. OMISIÓN DE PRESENTAR DECLARACIONES JURADAS O PROPORCIONAR DATOS 925
7.1.2. OMISIÓN DE PRESENTAR DECLARACIONES JURADAS INFORMATIVAS EN REGÍMENES DE INFORMACIÓN 926

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 927
7.1.4. OMISIÓN DE PRESENTAR DECLARACIONES JURADAS INFORMATIVAS SOBRE EL DETALLE DE LAS TRANSACCIONES 928
7.1.5. INCUMPLIMIENTO DE REQUERIMIENTOS A PRESENTAR LAS DECLARACIONES JURADAS INFORMATIVAS 930
7.1.6. INCUMPLIMIENTO A DEBERES FORMALES RELACIONADOS A PROPORCIONAR INFORMACIÓN EN LA PERTENENCIA A UNO O MÁS GRUPOS DE ENTIDADES MULTINACIONALES O A LA PRESENTACIÓN DEL INFORME PAÍS POR PAÍS 930
7.1.7. INFRACCIÓN FORMAL GENÉRICA POR INCUMPLIMIENTO A LOS DEBERES FORMALES 932
7.1.8. CLAUSURA 934
7.1.9. CLAUSURA PREVENTIVA 935
7.1.10. DECOMISO 937
7.2. LAS INFRACCIONES MATERIALES 939
7.2.1. OMISIÓN DE IMPUESTOS 939
7.2.2. DEFRAUDACIÓN FISCAL 943
7.2.3. DEFRAUDACIÓN FISCAL ESPECÍFICA DE LOS AGENTES DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN 947
7.2.4. PRESUNCIONES DE FRAUDE 949
8. DISPOSICIONES COMUNES, EXIMICIÓN Y REDUCCIÓN DE SANCIONES 952
8.1. REITERACIÓN DE INFRACCIONES. REINCIDENCIA 953
9. EL ERROR EXCUSABLE 953
9.1. GRADUACIÓN DE SANCIONES 955
10. CONCURRENCIA Y ACUMULACIÓN DE SANCIONES 956
11. EL RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO DE LA LEY 27.430 958
11.1. DELITOS TRIBUTARIOS 959
11.1.1. EVASIÓN SIMPLE 959
11.1.2. EVASIÓN AGRAVADA 975
11.1.3. APROVECHAMIENTO INDEBIDO DE BENEFICIOS FISCALES 980
11.1.4. APROPIACIÓN INDEBIDA DE TRIBUTOS 983
11.2. DELITOS RELATIVOS A LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL 986
11.2.1. EVASIÓN SIMPLE 986
11.2.2. EVASIÓN AGRAVADA 991
11.2.3. APROPIACIÓN INDEBIDA DE RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL. 994
11.3. DELITOS FISCALES COMUNES 997
11.3.1. OBTENCIÓN FRAUDULENTA DE BENEFICIOS FISCALES 997
11.3.2. INSOLVENCIA FISCAL FRAUDULENTA 999
11.3.3. SIMULACIÓN DOLOSA DE CANCELACIÓN DE OBLIGACIONES 1003
11.3.4. ALTERACIÓN DOLOSA DE REGISTROS 1006
11.3.5. ASOCIACIÓN ILÍCITA TRIBUTARIA 1009

12. DERECHO PROCESAL PENAL TRIBUTARIO 1013
12.1. DEL SUMARIO PARA LAS INFRACCIONES FORMALES Y MATERIALES 1014
12.2. DEL PROCESO PENAL PARA LA APLICACIÓN DE LA SANCIÓN DE CLAUSURA 1015
12.3. DEL PROCESO PENAL PARA LA APLICACIÓN DE LA SANCIÓN DE DECOMISO 1017
12.4. EL PROCESO PENAL PARA LA APLICACIÓN DE LAS SANCIONES EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA 1018
13. EXTINCIÓN DE LAS SANCIONES 1024
13.1. AMNISTÍA O CONDONACIÓN 1024
13.2. MUERTE DEL INFRACTOR 1025
13.3. PRESCRIPCIÓN 1025
13.4. LA EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL POR CANCELACIÓN DE LAS OBLIGACIONES EVADIDAS Y LA DISPENSA DE FORMULAR DENUNCIA PENAL 1027
14. LA PRESCRIPCIÓN DE LAS FACULTADES DEL ORGANISMO RECAUDADOR PARA DETERMINAR LOS RESPECTIVOS TRIBUTOS Y LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL 1030
15. LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS 1030

CAPÍTULO VII - DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO 1035
1. EL DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO 1035
2. CONTENIDO 1037
3. FUENTES 1037
3.1. TRATADOS INTERNACIONALES 1038
3.2. DISPOSICIONES EMANADAS DE LAS ORGANIZACIONES INTERNACIONALES Y ORGANISMOS COMUNITARIOS 1039
3.3. LA COSTUMBRE INTERNACIONAL 1040
3.4. LOS PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO INTERNACIONAL 1040
3.5. LA JURISPRUDENCIA 1041
3.6. LA DOCTRINA CIENTÍFICA 1042
4. LA UTILIZACIÓN DE DIVERSOS CRITERIOS O MOMENTOS DE VINCULACIÓN AL PODER TRIBUTARIO 1042
4.1. NACIONALIDAD 1043
4.2. DOMICILIO 1043
4.3. RESIDENCIA 1044
4.4. ESTABLECIMIENTO PERMANENTE 1047
4.5. FUENTE 1047
5. LA DOBLE O MÚLTIPLE IMPOSICIÓN INTERNA E INTERNACIONAL 1048
6. LOS REQUISITOS PARA LA CONFIGURACIÓN DE LA DOBLE O MÚLTIPLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL 1049
7. SOLUCIONES QUE LA PROPICIAN 1050
7.1. MÉTODO DE EXENCIÓN 1050
7.2. MÉTODO DE IMPUTACIÓN 1051
7.3. ELUSIÓN Y PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA 1052
8. LOS MÉTODOS PREVISTOS EN LA LEY DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS 1054
A) CRÉDITO DE IMPUESTO 1054

1) MÉTODO GENERAL 1054
2) MÉTODO DIRECTO Y MÉTODO INDIRECTO O AMPLIADO 1054
B) EXIMICIÓN DEL IMPUESTO 1055

PARTE IV
DERECHO TRIBUTARIO
PARTE ESPECIAL

CAPÍTULO I - TRIBUTOS NACIONALES 1059
1. IMPOSICIÓN A LA RENTA 1059
1.1. EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS 1059
1.1.1. CONCEPTO DE RENTA 1060
1.1.2. SISTEMAS DE IMPOSICIÓN A LA RENTA 1060
1.1.3. PRINCIPALES CARACTERES 1061
1.1.4. EL VÍNCULO JURISDICCIONAL 1062
1.1.5. HECHO IMPONIBLE Y CATEGORÍAS 1062
1.1.6. DETERMINACIÓN DE LA GANANCIA. GANANCIA NETA Y GANANCIA NETA IMPONIBLE 1067
1.1.7 ALÍCUOTAS 1067
1.1.8. SUJETOS 1071
1.1.9. EXENCIONES 1072
1.2. EL IMPUESTO SOBRE LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA 1075
1.2.1. HECHO IMPONIBLE 1076
1.2.2. SUJETOS 1077
1.2.3. ALÍCUOTA Y CÓMPUTO DEL IMPUESTO A LAS GANANCIAS 1078
1.2.4. EXENCIONES 1078
1.3. IMPUESTO A LOS PREMIOS DE SORTEOS Y CONCURSOS DEPORTIVOS 1079
1.3.1. HECHO IMPONIBLE 1079
1.3.2. SUJETOS 1079
1.3.3. BASE IMPONIBLE 1080
1.3.4. EXENCIONES 1080
2. IMPOSICIÓN GENÉRICA A LOS CONSUMOS 1080
2.1. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 1080
2.1.1. PRINCIPALES CARACTERES 1081
2.1.2. HECHO IMPONIBLE 1081
2.1.3. BASE IMPONIBLE Y ALÍCUOTAS 1085
2.1.4. SUJETOS 1086
2.1.5. EXENCIONES 1087
3. IMPOSICIÓN ESPECÍFICA A LOS CONSUMOS 1092
3.1. IMPUESTOS INTERNOS 1092
3.1.1. HECHO IMPONIBLE 1092
3.1.2. SUJETOS PASIVOS 1093
3.1.3. BASE IMPONIBLE 1093

3.1.4. EXENCIONES 1093
3.2. IMPUESTOS A LOS COMBUSTIBLES 1094
3.2.1. HECHO IMPONIBLE, BASE IMPONIBLE Y ALÍCUOTA 1094
3.2.2. SUJETOS 1095
3.2.3. EXENCIONES 1095
3.3. IMPUESTO AL CINE 1096
3.4. IMPUESTOS ADUANEROS 1097
4. IMPOSICIÓN PATRIMONIAL 1098
4.1. IMPUESTO A LOS BIENES PERSONALES 1098
4.1.1. PRINCIPALES CARACTERES 1099
4.1.2. HECHO IMPONIBLE 1099
4.1.3. SUJETOS 1099
4.1.4. BASE IMPONIBLE Y ALÍCUOTAS 1100
4.1.5. EXENCIONES 1102
5. IMPUESTOS NACIONALES VARIOS 1103
5.1. RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES (MONOTRIBUTO) 1103
5.1.1. HECHO IMPONIBLE 1103
5.1.2. SUJETOS 1110
5.1.3. BASE IMPONIBLE 1110
5.1.4. EXCLUSIÓN DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO 1113
5.1.5. INFRACCIONES Y SANCIONES ESPECÍFICAS DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO 1113
5.1.6. PROCEDIMIENTO PARA LA RECATEGORIZACIÓN Y EXCLUSIÓN DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO 1114
5.2. EL IMPUESTO A LAS OPERACIONES FINANCIERAS 1115
5.2.1. HECHO IMPONIBLE 1116
5.2.2. SUJETOS 1117
5.2.3. BASE IMPONIBLE Y ALÍCUOTA 1117
5.2.4. EXENCIONES 1117
5.3. CÓMPUTO COMO CRÉDITOS DE IMPUESTOS 1118
5.4. IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES DE PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS 1119

CAPÍTULO II - TRIBUTOS PROVINCIALES 1121
1. IMPOSICIÓN SOBRE MANIFESTACIONES ESPECÍFICAS DEL PATRIMONIO 1121
1.1. IMPUESTO INMOBILIARIO 1121
1.1.1. CARACTERES 1121
1.1.2. EL HECHO IMPONIBLE 1122
1.1.3. LA BASE IMPONIBLE 1123
1.1.4. SUJETOS 1123
1.1.5. EXENCIONES 1123
1.2. IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES Y EMBARCACIONES DEPORTIVAS 1124

1.2.1. HECHO IMPONIBLE 1124
1.2.2. BASE IMPONIBLE 1125
1.2.3. SUJETOS 1125
1.2.4. EXENCIONES 1125
1.2.5. IMPUESTO A LAS EMBARCACIONES DEPORTIVAS 1126
2. IMPOSICIÓN GENÉRICA A LOS CONSUMOS 1127
2.1. EL IMPUESTO A LOS INGRESOS BRUTOS 1127
2.1.1. PRINCIPALES CARACTERES 1128
2.1.2. HECHO IMPONIBLE 1128
2.1.3. BASE IMPONIBLE, TASAS Y CATEGORÍAS 1129
2.1.4. SUJETOS 1129
2.1.5. EXENCIONES 1130
2.2. IMPUESTO DE SELLOS 1130
2.2.1. HECHO IMPONIBLE 1132
2.2.2. BASE IMPONIBLE Y ALÍCUOTAS 1133
2.2.3. SUJETOS 1134
2.2.4. EXENCIONES 1134

CAPÍTULO III - TRIBUTOS MUNICIPALES 1137
1. LA TASA DE INSPECCIÓN, SEGURIDAD E HIGIENE 1137
1.1. LA CONSTITUCIONALIDAD DE LA TASA DE INSPECCIÓN, SEGURIDAD E HIGIENE 1138
1.2. EL LOCAL O ESTABLECIMIENTO COMERCIAL COMO PRESUPUESTO NECESARIO PARA LA LEGITIMIDAD DE LA TASA 1140
1.3. LOS INGRESOS BRUTOS COMO BASE IMPONIBLE 1143
1.4. EL ARTÍCULO 35 DEL CONVENIO MULTILATERAL 1143
2. TASA DE ALUMBRADO, BARRIDO Y LIMPIEZA 1149
2.1. EL HECHO IMPONIBLE 1149
2.2. LOS SUJETOS PASIVOS 1151
2.2.1. EL CONTRIBUYENTE 1151
2.3. LA BASE IMPONIBLE 1153
3. LOS RECURSOS SOBRE "LA OCUPACIÓN O UTILIZACIÓN DIFERENCIADA DEL DOMINIO PÚBLICO MUNICIPAL" 1154
3.1. LA NATURALEZA JURÍDICA DE LA LLAMADA CONTRIBUCIÓN O DERECHO QUE INCIDE SOBRE LA OCUPACIÓN O UTILIZACIÓN DE ESPACIOS DEL DOMINIO PÚBLICO 1155
3.2. EL HECHO IMPONIBLE 1160
3.3. LA BASE IMPONIBLE 1161
3.4. EXENCIONES 1161
4. TASAS ECOLÓGICAS. PARTICULARIDADES. HECHO IMPONIBLE, ALÍCUOTA Y CATEGORÍAS. SUJETOS 1163
5. TASA ABASTO 1165
6. PUBLICIDAD Y PROPAGANDA 1167