

ÍNDICE

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

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	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. Jurídica.....	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.....	105
5.5.5. Los reglamentos interpretativos y las opiniones del Fisco	110
5.6. El derecho local	112
5.7. La jurisprudencia y la doctrina	112
5.8. La costumbre y su relación con la buena fe, la seguridad jurídica y la prohibición de actuar contra los propios actos	112
5.9. Los principios generales del derecho	113
CAPÍTULO IV - EL DERECHO TRIBUTARIO	115
1. Concepto	115
1.1. Contenido del derecho tributario	116
1.2. Codificación del derecho tributario	118
1.2.1. Sistemas: codificación total, amplia y limitada	119
1.2.2. La codificación en la Argentina	120
1.2.3. Modelo de Código Tributario para América Latina y CIAT	122
1.3. La interpretación de la norma tributaria	122
1.3.1. Diversas clases de interpretación: doctrinal, jurisprudencial y auténtica	123
1.3.2. Interpretación de las normas tributarias	123
1.3.3. Interpretación en materia de exenciones	135
1.3.4. La integración de las normas tributarias y la utilización de la analogía... ..	136
1.4. Aplicación de las normas tributarias en el tiempo.....	138
1.4.1. Retroactividad e irretroactividad en el derecho tributario sustantivo y derecho penal tributario.....	140
1.5. Aplicación de las normas tributarias en el espacio	144
CAPÍTULO V - EL PRESUPUESTO	149
1. Introducción.....	149
1.1. Evolución histórica del presupuesto	151
1.2. El marco normativo del presupuesto actualmente vigente	157
1.3. Presupuesto económico y presupuesto financiero	158
1.4. Presupuestos múltiples, funcionales y por programas.....	159
1.5. Estructura de la ley de presupuesto	160
1.6. Presupuesto plurianual	162
1.7. Régimen Federal de Responsabilidad Fiscal	163
1.8. Naturaleza jurídica del presupuesto: ley formal y/o material	169
1.9. Principios presupuestarios	172
1.9.1. El principio de reserva de la ley en materia financiera.....	173
1.9.2. Unidad.....	174
1.9.3. Universalidad.....	175
1.9.4. Especialidad.....	175
1.9.5. No afectación de recursos	176
1.9.6. Exactitud	176
1.9.7. Anualidad	177
1.9.8. Equilibrio	177
1.9.9. Etapas de la dinámica presupuestaria	179
1.10. Etapas de la dinámica presupuestaria	180

1.10.1. Preparación y elaboración	180
1.10.2. Tratamiento parlamentario.....	181
1.10.3. Sanción y promulgación.....	182
1.10.4. Reconducción.....	182
1.10.5. Ejecución del presupuesto	183
1.10.6. Distribución administrativa.....	183
1.10.7. El compromiso y el devengamiento.....	184
1.10.8. Pago	185
1.10.9. Cierre del ejercicio	187
1.11. Control del presupuesto.....	187
1.11.1. Sistemas de control.....	187
1.11.2. Del sistema de control interno	189
1.11.3. Del sistema de control externo.....	191
1.11.4. El control del Poder Judicial de la actividad financiera del Estado.....	195
1.12. Clasificaciones presupuestarias	198
CAPÍTULO VI - GASTO PÚBLICO.....	201
1. Teoría sobre el gasto público.....	201
2. Concepto	203
3. Elementos del gasto público	206
4. El crecimiento de los gastos y explicación de sus causas.....	207
5. Clasificaciones de los gastos públicos.....	212
6. Clasificación de los gastos públicos en el presupuesto	213
6.1. Tipos de clasificación.....	214
6.1.1. Clasificación por objeto	215
6.1.2. Clasificación del gasto por su carácter económico.....	215
6.1.3. Clasificación por finalidades y funciones.....	216
6.1.4. Clasificación del gasto por categoría programática	217
6.1.5. Clasificación del gasto por fuente de financiamiento.....	217
6.1.6. Clasificación por ubicación geográfica	218
7. Utilidad, productividad y rendimiento de los gastos públicos	218
7.1. La utilidad de los gastos públicos	218
7.2. La productividad de los gastos públicos; productividad inmediata y mediata	218
7.3. El rendimiento de los gastos públicos; rendimientos inmediatos y mediatos.....	219
7.4. Productividad y rendimiento.....	219
8. Efectos del gasto público	220
8.1. Los efectos del gasto y la producción	220
8.2. El multiplicador y el acelerador	222
8.3. Los efectos del gasto público y la distribución de la renta.....	223
8.4. Los efectos del gasto público y el pleno empleo	224
8.5. Los efectos del gasto público y los ciclos económicos.....	224
CAPÍTULO VII - RECURSOS PÚBLICOS	225
1. Evolución histórica de los recursos públicos.....	225
2. Concepto	228
3. La Ley de Administración de los Recursos Públicos	231
4. Clasificaciones de los recursos públicos	232
4.1. Recursos ordinarios y extraordinarios.....	232
4.2. Recursos originarios y derivados.....	233
4.3. Clasificación presupuestaria	234
4.4. Clasificación de Einaudi	235
4.5. Clasificación de Valdés Costa	236

4.6. Clasificación de Giuliani Fonrouge	237
4.7. Clasificación de Jarach	238
4.8. Nuestra clasificación.....	238
5. Los recursos patrimoniales	239
5.1. Dominio público y privado del Estado	240
5.2. Adquisición y venta de bienes	244
5.3. Gestión de los bienes.....	247
5.4. Empresas del Estado	248
5.5. Relación de las empresas públicas y la actividad financiera del Estado	259
6. Otros recursos públicos.....	259
6.1. Recursos monetarios.....	260
6.2 Los monopolios fiscales.....	263
6.3. Los recursos provenientes de las minas y el petróleo	265
6.4. Las sanciones pecuniarias	269
6.5. Las liberalidades	270
 CAPÍTULO VIII - RECURSOS TRIBUTARIOS	 271
1. Sistema tributario.....	271
2. Sistemas racionales e históricos.....	272
3. Caracteres del sistema tributario y principios impositivos	273
4. Límites de la imposición	275
5. Presión tributaria.....	277
6. El tributo	279
6.1. Clasificación de los tributos.....	282
6.1.1. Tributos vinculados y no vinculados	282
6.1.2. Impuestos, tasas y contribuciones especiales.....	283
 CAPÍTULO IX - IMPUESTOS	 285
1. El impuesto.....	285
2. Nuestra definición del impuesto.....	286
3. La finalidad fiscal y extrafiscal del impuesto	288
4. Clasificación de los impuestos	291
4.1. Ordinarios y extraordinarios.....	291
4.2. Reales (objetivos) y personales (subjetivos).....	292
4.3. Fijos, proporcionales, progresivos y regresivos.....	292
4.3.1. Progresión por clases, por escalas, por deducción en la base imponible y continua.....	293
4.4. Directos e indirectos.....	294
4.5. Periódicos e instantáneos	296
4.6. Generales y especiales	296
4.7. Clasificación económica: a los beneficios, bienes y consumos	296
5. Efectos económicos de los impuestos.....	296
5.1. Noticia	297
5.2. Percusión o impacto	298
5.3. Traslación	298
5.3.1. Traslación hacia adelante (protraslación)	299
5.3.2. Traslación hacia atrás (retrotraslación)	299
5.3.3. Traslación oblicua o lateral hacia adelante.....	299
5.3.4. Traslación oblicua o lateral hacia atrás.....	300
5.3.5. Incidencia	300
5.3.6. Difusión	300
5.3.7. Remoción	301
5.3.8. Amortización y capitalización	301

CAPÍTULO X - TASAS	303
1. Antecedentes	303
2. Concepto	305
3. Caracteres: divisibilidad y prestación estatal (servicio público).....	306
4. Diferencias con otros tributos.....	308
5. Diferencia entre tasa y precio.....	308
6. Prestación efectiva o potencial del servicio público: diferentes posiciones doctrinarias y jurisprudenciales.....	309
7. Prueba de la prestación del servicio.....	311
8. La ventaja.....	313
9. Cuantificación de la tasa. Equivalencia con el costo del servicio. Costos directos e indirectos	314
10. La capacidad contributiva y su aplicación. Base de cálculo: ingresos a las ventas o brutos	316
11. Destino de lo recaudado	320
12. Clasificación de las tasas	320
CAPÍTULO XI - CONTRIBUCIONES ESPECIALES.....	323
1. Concepto	323
2. Clasificación.....	324
3. Diferencias con los demás tributos.....	325
4. Contribuciones por mejoras. Concepto y caracteres	326
4.1. Evolución histórica y estado actual. Prestación	327
4.2. Beneficio: diferentes bases de cálculo. Cuantificación. Destino del producto	328
5. Contribuciones parafiscales.....	329
5.1. Naturaleza jurídica.....	330
5.2. Caracteres	331
6. Contribuciones de la seguridad social.....	331
6.1. Las contribuciones de la seguridad social en la Argentina.....	332
7. Peaje. Diversas teorías: precio, tasa o contribución especial.....	335
7.1. Su constitucionalidad. Vías alternativas	336
8. Empréstitos forzosos. Concepto. Naturaleza	337
8.1. El ahorro obligatorio. La incautación de los plazos fijos	338
CAPÍTULO XII - CRÉDITO PÚBLICO	343
1. Concepto de crédito público	343
2. Desarrollo histórico.....	344
3. Breve historia de la deuda pública argentina.....	345
4. Concepciones clásicas y actuales sobre el uso del crédito público	348
5. Deuda pública.....	349
5.1. Clasificaciones de la deuda.....	350
5.1.1. Interna y externa	350
5.1.2. Directa e indirecta	351
5.1.3. Administrativa y financiera	351
5.1.4. Flotante y consolidada.....	351
6. El empréstito	351
6.1. Naturaleza jurídica: distintas teorías	352
6.2. Empréstitos voluntarios, forzosos y patrióticos.....	353
6.3. Emisión de los empréstitos.....	353
6.4. Amortización del empréstito.....	355
6.5. Conversión y consolidación.....	356
7. Régimen legal del crédito, el empréstito y la deuda pública.....	357

PARTE III
DERECHO TRIBUTARIO. PARTE GENERAL

CAPÍTULO I - DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO.....	363
1. Concepto	363
1.1. Soberanía, poder de imperio y poder tributario	364
1.2. Distribución de los poderes tributarios entre los distintos niveles de gobierno ...	366
1.2.1. El proceso histórico de distribución de potestades tributarias entre la Nación y las provincias.....	366
1.2.2. La Constitución Nacional y el reparto de competencias tributarias entre la Nación y las provincias	370
1.2.3. La doble imposición en la Constitución Nacional	373
1.3. El poder tributario de los municipios.....	374
1.3.1. Autarquía y autonomía municipal en la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	375
1.3.2. La doctrina	381
1.3.3. Poder tributario derivado de las municipalidades	383
1.4. Poderes: originarios, delegados y derivados; exclusivos y concurrentes; transitorios y permanentes	385
1.5. Poderes reservados por la Constitución Nacional	386
1.5.1. Cláusula comercial	386
1.5.2. Cláusula del progreso	389
1.5.3. Establecimientos de utilidad nacional.....	391
1.5.4. Inmunidad de los instrumentos de gobierno	394
1.6. Límites al ejercicio del poder tributario.....	398
1.6.1. Legalidad tributaria o reserva de ley	400
1.6.2. Generalidad.....	404
1.6.3. Igualdad	406
1.6.4. Equidad	409
1.6.5. Proporcionalidad	410
1.6.6. No confiscatoriedad.....	411
1.6.7. Capacidad contributiva	414
1.6.8. Prohibición de tributos que entorpezcan la circulación territorial	416
1.6.9. Uniformidad	419
1.6.10. Prohibición del ejercicio del poder tributario que entorpezca o impida el derecho de trabajar, comerciar y ejercer industrias lícitas.....	420
1.6.11. Razonabilidad	422
1.6.12. Seguridad jurídica	425
1.6.13. Tutela judicial efectiva	427
CAPÍTULO II - DERECHO INTERJURISDICCIONAL TRIBUTARIO	431
1. La coordinación financiera entre los diferentes niveles de gobierno.....	431
1.1. Concurrencia	432
1.2. Separación	433
1.3. Participación.....	433
1.4. Cuotas adicionales	433
1.5. Asignaciones globales	434
1.6. Asignaciones condicionales.....	434
2. Leyes de unificación y coparticipación de impuestos nacionales.....	434
2.1. Primera etapa (1934-1950). Las primeras leyes de unificación de impuestos y coparticipación	434
2.2. Segunda etapa (1951-1972). Modificación de las leyes anteriores y aumento de los porcentajes de las provincias	435

2.3. Tercera etapa (1973-1984). Unificación de los tres regímenes vigentes en la Ley 20.221	436
2.4. Cuarta etapa (1985-1987). Inexistencia de Ley de Coparticipación.....	438
2.5. Quinta etapa (1988-actual). La Ley 23.548	439
3. Naturaleza jurídica y validez constitucional del mecanismo.....	439
4. Los regímenes de coordinación financiera a partir de la reforma constitucional del año 1994	441
4.1. La forma en la cual debe instrumentarse el régimen de coparticipación	442
4.2. Modificación de la Ley de Coparticipación	444
4.3. Los tributos que pueden ser coparticipados	445
4.4. Distribución entre la Nación, provincias y la Ciudad de Buenos Aires	446
4.5. Criterios a tener en cuenta para la distribución	446
4.6. Automaticidad en la remisión de los fondos	447
4.7. La coordinación financiera en materia de gasto público.....	447
4.8. Organismo fiscal federal a cargo del control y fiscalización de la ejecución del régimen de coparticipación.....	448
4.9. El tratamiento de los tributos con asignaciones específicas	448
5. Régimen de coparticipación impositiva vigente	450
5.1. Masa coparticipable	451
5.2. Distribución primaria y secundaria	453
5.3. La garantía de distribución a favor de las provincias.....	457
5.4. Los aportes del Tesoro Nacional a las provincias.....	457
5.5. Obligaciones de las provincias.....	458
5.5.1. La no aplicación de gravámenes locales análogos a los nacionales coparticipados	458
5.5.2. Los tributos que la Ley de Coparticipación autoriza percibir	459
5.5.3. Las tasas retributivas de servicios efectivamente prestados	460
5.5.4. Las características que debe tener el Impuesto sobre los Ingresos Brutos	460
5.5.5. Las características que debe tener el Impuesto de Sellos	462
5.5.6. Prohibición de gravar productos alimenticios en estado natural o manufacturado.....	462
5.5.7. Obligación de aplicar las normas del Convenio Multilateral	462
5.5.8. Otras obligaciones.....	462
5.6. Comisión Federal de Impuestos	463
5.6.1. Derechos de los contribuyentes.....	464
5.6.2. Procedimiento y recursos. Jurisprudencia.....	465
6. Acuerdos y pactos interjurisdiccionales	468
6.1. El Convenio Multilateral	469
6.1.1. La superioridad normativa del Convenio Multilateral.....	469
6.1.2. Ámbito de aplicación del Convenio Multilateral	471
6.1.3. Componentes de distribución de la base imponible en el Convenio Multilateral.....	473
6.1.4. El método de distribución utilizado por el Régimen General en el Convenio Multilateral	474
6.1.5. El método de distribución de los regímenes especiales en el Convenio Multilateral.....	477
6.2. El Pacto Federal para el Empleo, la Producción y el Crecimiento	488
6.3. El consenso fiscal	494
CAPÍTULO III - DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL	505
1. Concepto	505

2. La obligación tributaria principal	506
3. La relación jurídico tributaria	509
4. La función tributaria	511
5. Nuestra posición: “La obligación tributaria sustancial como eje central del derecho tributario”	515
6. La causa de la obligación tributaria.....	515
6.1. Causalismo	516
6.2. Anticausalismo.....	521
6.3. Opinión de Giuliani Fonrouge	522
7. El hecho imponible	523
7.1. El elemento objetivo del hecho imponible.....	525
7.1.1. Aspecto material	525
7.1.2. Aspecto espacial	526
7.1.3. Aspecto temporal	527
7.1.4. Aspecto cuantitativo	530
7.2. El elemento subjetivo del hecho imponible.....	532
7.2.1. Capacidad jurídico tributaria.....	533
7.2.2. El sujeto activo de la obligación tributaria.....	537
7.2.3. Sujeto pasivo de la obligación tributaria	538
8. El derecho de resarcimiento	555
9. La estructura de la norma tributaria según Corti, Buitrago y Calvo	556
9.1. El antecedente de la endonorma	557
9.2. El consecuente de la endonorma	558
9.3. La perinorma tributaria	559
9.4. Perinorma resarcitoria.....	560
9.5. Perinorma penal tributaria	561
10. Los beneficios fiscales.....	561
10.1. No sujeción y exención.....	562
10.2. Desgravaciones.....	563
10.3. Diferimientos.....	564
10.4. Liberaciones	564
10.5. Reducciones	565
10.6. Reintegros, recuperos o devoluciones.....	565
10.7. Subsidios y subvenciones	565
10.8. Las exenciones objetivas y subjetivas.....	566
10.8.1. El carácter declarativo y no constitutivo de las resoluciones fiscales que resuelven pedidos de exenciones	567
11. El domicilio fiscal	568
12. Privilegios del crédito tributario	571
12.1. La atribución del Congreso Nacional de regular los privilegios fiscales.....	571
12.2. La renuncia y postergación del privilegio.....	573
12.3. La obligación tributaria es personal y no <i>propter rem</i>	573
12.4. La clasificación de los privilegios	575
12.5. Los privilegios especiales del fisco en el Código Civil y Comercial	575
12.6. El privilegio fiscal en los procesos universales.....	577
12.6.1. Los privilegios especiales del fisco en el concurso	578
12.6.2. Los privilegios generales del fisco en el concurso.....	579
12.6.3. Los créditos quirografarios del fisco en el concurso	580
13. Extinción de la obligación tributaria.....	580
13.1. El pago	581
13.1.1. Efectos liberatorios del pago	582
13.1.2. Requisitos del pago	583

13.1.3. El pago por consignación	584
13.1.4. Los anticipos o pagos a cuenta	585
13.1.5. La imputación de pagos	587
13.2. La compensación	588
13.2.1. Los distintos tipos de compensación	589
13.2.2. Excepción al principio de compensación. Causa de las obligaciones y deudas no compensables.....	592
13.3. Confusión.....	592
13.4. Novación	593
13.5. Transacción	593
13.6. Condonación y remisión de deuda.....	594
13.7. Imposibilidad de cumplir	595
13.8. Prescripción.....	595
13.8.1. La prescripción y la caducidad.....	595
13.8.2. Principios del Código Civil aplicables.....	596
13.8.3. La prescripción en la Ley de Procedimiento Tributario	597
13.8.4. La prescripción de los impuestos y las sanciones en los concursos y las quiebras	604
13.8.5. La prescripción de los tributos provinciales y municipales	606
13.9. Los efectos del incumplimiento de las obligaciones tributarias sustanciales....	611
13.9.1. El interés	611

TOMO II

CAPÍTULO IV - DERECHO FORMAL O ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO	617
1. Derecho formal o administrativo tributario	617
2. Antecedentes de la organización fiscal nacional.....	618
3. La Administración Federal de Ingresos Públicos. Funciones y facultades	619
4. Las autoridades administrativas de la Administración Federal de Ingresos Públicos	621
5. Avocación	622
6. Las facultades de organización interna	622
7. Las facultades de reglamentación	624
8. Facultades de interpretación	625
9. Consulta vinculante	627
10. Atribuciones del administrador federal	631
11. Atribuciones del director general de la Dirección General de Aduanas.....	631
12. Atribuciones del director general de la Dirección General Impositiva	633
13. Funciones y facultades de juez administrativo	633
14. La organización del servicio aduanero.....	634
15. Las facultades de verificación y fiscalización del fisco	635
15.1. Fines de la inspección	636
15.2. Deberes formales.....	637
15.3. Libros y conservación de comprobantes.....	638
15.4. Constatación de facturas o documentos equivalentes autorizados por la AFIP ...	639
15.5. Condicionar el cómputo de deducciones, créditos fiscales a la utilización de determinados medios de pago. Ley Antievasión.....	640
15.6. Contestación de informes en forma verbal o por escrito	642
15.7. Inspección de libros, anotaciones, papeles y documentos	642
15.8. Requerir el auxilio de la fuerza pública	643
15.9. Orden de allanamiento	644
15.10. Agente encubierto	647

15.11. Facultades para restringir la inscripción o autorización para la emisión de comprobantes	648
15.12. Registración mediante sistemas de computación de datos	651
15.13. Actas de comprobación	651
15.14. La obligación de terceros de suministrar información al fisco	653
15.15. El procedimiento de verificación y fiscalización de las obligaciones tributarias sustantivas y su finalización	654
16. La determinación de las obligaciones tributarias sustantivas	656
16.1. Carácter declarativo de la declaración jurada	657
16.2. El sistema de la autoliquidación	658
16.2.1. Efectos de la declaración jurada	658
16.2.2. La determinación de las obligaciones sin la presentación de declaraciones juradas	659
16.2.3. La verificación administrativa de la declaración jurada	659
16.2.4. Rectificación de las declaraciones juradas.....	659
16.3. La determinación de oficio. Naturaleza jurídica	659
16.4. La determinación sobre base cierta	662
16.5. La determinación sobre base presunta	662
16.5.1. Las presunciones generales en la ley 11.683.....	666
16.6. El procedimiento de determinación de oficio	673
16.6.1. La resolución de vista	673
16.6.2. Prueba	674
16.6.3. La instancia de acuerdo conclusivo voluntario	676
16.6.4. La resolución de determinación de deuda y sus efectos penales.....	679
16.6.5. Caducidad del procedimiento de determinación de oficio.....	680
16.7. El procedimiento de determinación de oficio resulta aplicable a los responsables	681
16.8. Estabilidad y modificación de la determinación de oficio	681
16.9. Procedimiento especial de determinación. Pago provisorio de impuestos vencidos	682
17. Conceptos improcedentes en la declaración jurada. Intimación de pago sin procedimiento de determinación de oficio.....	683
18. Secreto fiscal.....	684
 CAPÍTULO V - DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO.....	689
1. Concepto	689
2. La necesidad de crear el derecho tributario procesal.....	692
3. El inicio del proceso contencioso tributario	693
4. Los recursos en la Ley de Procedimiento Tributario 11.683.....	694
4.1. Caracteres comunes del recurso de reconsideración y apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación	695
4.1.1. Optativos y excluyentes.....	696
4.1.2. Plazo	697
4.1.3. Actos administrativos contra los cuales proceden estos recursos	698
4.1.4. Efecto suspensivo de los recursos	701
4.2. El recurso de reconsideración administrativo	704
4.3. El recurso de apelación al Tribunal Fiscal de la Nación.....	705
4.3.1. Antecedentes y creación del Tribunal Fiscal de la Nación	705
4.3.2. Características	706
4.3.3. Sede	707
4.3.4. Caracteres del proceso.....	708
4.3.5. Constitución	708

4.3.6. Designación	709
4.3.7. Remoción	711
4.3.8. Incompatibilidades	711
4.3.9. Excusación.....	712
4.3.10. Distribución de expedientes. Plenario. Acumulación de causas	713
4.3.11. Cómputo de términos.....	715
4.3.12. Reglamento	716
4.3.13. El Tribunal Fiscal de la Nación como entidad autárquica. Patrimonio ...	716
4.3.14. Facultades del Presidente del Tribunal.....	717
4.3.15. Competencia del Tribunal	717
4.3.16. Personería	718
4.3.17. Representación y patrocinio	719
4.3.18. Sanciones procesales.....	720
4.3.19. Proceso escrito.....	720
4.3.20. Impulso de oficio	720
4.3.21. Formas anormales de terminación del proceso: desistimiento y allanamiento	720
4.3.22. Del recurso de apelación por determinación de impuestos, quebrantos y aplicación de multas	721
5. Competencia de la Cámara Federal en lo Contencioso Administrativo	747
6. Los recursos del artículo 74 del Decreto Reglamentario 1.397/79.....	747
6.1. Actos administrativos individuales contra los cuales procede	748
6.2. Plazo y forma	749
6.3. Efecto devolutivo.....	749
6.4. Suspensión de los actos administrativos	749
6.5. Plazo de la administración para resolver los recursos.....	749
6.6. Resolución de los recursos y agotamiento de la vía administrativa.....	750
6.7. Constitucionalidad de los recursos normados en el decreto reglamentario.....	750
7. La acción de repetición y la devolución.....	751
7.1. Pagos que pueden repetirse.....	752
7.2. Requisitos	753
7.3. Legitimación procesal	756
7.4. Procedimiento. Pago espontáneo o a requerimientos	757
7.5. Cálculo de intereses en la repetición	758
8. El proceso de repetición ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	759
9. El proceso contencioso judicial	759
9.1. Competencia.....	760
9.2. Multas y repetición	760
9.3. Determinación de oficio	760
9.4. Otros actos administrativos emitidos por el fisco	762
9.5. Efectos suspensivos y devolutivos de la demanda contenciosa administrativa ...	763
9.6. Procedimiento judicial	763
10. Competencia de las Cámaras Federales	764
11. Jurisdicción y competencia en el derecho financiero.....	764
11.1. La competencia provincial.....	766
11.1.1. Competencia provincial en los juicios universales.....	768
11.2. La competencia federal.....	770
11.2.1. Competencia federal en razón de la materia.....	771
11.2.2. Competencia federal en razón de la persona.....	777
11.2.3. Competencia federal en razón del territorio.....	779
11.3. Competencia originaria y exclusiva de la Corte Suprema.....	781
11.3.1. La provincia como parte	782
11.3.2. Embajadores, ministros públicos y cónsules extranjeros.....	785

11.3.3. La prórroga de jurisdicción hacia los tribunales federales inferiores	785
11.4. La Ley de Coparticipación Federal de Impuestos, los Pactos Fiscales y el Convenio Multilateral en la competencia originaria	787
12. Recurso extraordinario ante la Corte Suprema.....	790
12.1. Requisitos del recurso extraordinario federal	791
12.1.1. Requisitos comunes	791
12.1.2. Requisitos propios	792
12.1.3. Requisitos formales	794
13. Recurso ordinario ante la Corte Suprema	795
13.1. Que la Nación sea parte en la causa.....	796
13.2. Que se trate de sentencia definitiva.....	796
13.3. Monto.....	796
13.4. Lugar, tiempo y forma de interposición del recurso	796
14. Acción meramente declarativa	797
14.1. Requisitos de la acción declarativa	797
14.2. Estado de incertidumbre respecto de las relaciones de derecho.....	797
14.3. Perjuicio o lesión para el accionante	798
14.4. Inexistencia de otro remedio legal	798
15. Acción de amparo	799
15.1. Contra todo acto u omisión de autoridades públicas o de particulares (art. 43, CN).....	800
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)	800
15.3. Derechos y garantías reconocidos por la Constitución, un tratado o una ley (art. 43, CN).....	800
15.4. Siempre que no exista otro medio judicial más idóneo (art. 43, CN)	800
15.5. El juez puede declarar la inconstitucionalidad de la norma en que se funde el acto u omisión lesiva (art. 43, CN)	801
15.6. Plazo	802
15.7. Procedimiento.....	805
16. El recurso de amparo ante el Tribunal Fiscal de la Nación.....	806
17. Habeas data.....	807
18. Procesos colectivos en el derecho financiero	811
18.1. Institución pretoriana de los procesos colectivos por la Corte Suprema de Justicia	813
18.2. Las fuentes de las acciones colectivas	815
18.3. Componentes del proceso colectivo	817
18.3.1. Existencia de un caso	818
18.3.2. Legitimación.....	818
18.3.3. Categorías de derechos	825
18.3.4. La sentencia	831
18.3.5. Los efectos de la cosa juzgada	831
19. Medidas cautelares en el derecho financiero	832
19.1. Presupuestos de procedencia de las medidas cautelares tributarias y la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	833
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	835
19.2.1. Suspensión de los efectos de un acto estatal	839
19.2.2. Medida positiva.....	839
19.2.3. Medida de no innovar	840
19.2.4. Apelación. Efectos suspensivos. Inconstitucionalidad	840
19.2.5. Medidas cautelares solicitadas por el Estado	841
19.3. El embargo preventivo en la Ley de Procedimiento Tributario.....	841

20. El juicio de ejecución fiscal	843
20.1. El marco legal aplicable.....	844
20.2. Expedición y elementos que debe contener la boleta de deuda	844
20.3. El proceso de ejecución fiscal.....	845
20.4. La constitucionalidad del proceso de ejecución fiscal.....	848
20.5. Excepciones admisibles.....	849
20.5.1. La defensa de “inconstitucionalidad”.....	851
21. El <i>solve et repete</i>	852
21.1. El Pacto de San José de Costa Rica y el <i>solve et repete</i>	853
21.2. La atenuación del <i>solve et repete</i>	854
22. La cosa juzgada en el derecho tributario	855
CAPÍTULO VI - DERECHO PENAL TRIBUTARIO	863
1. Concepto	863
2. Las teorías sobre la naturaleza jurídica de las infracciones tributarias.....	863
2.1. Teoría tributarista	864
2.2. Teoría administrativista	864
2.3. Teoría penalista	865
3. Aplicación de los principios generales del Código Penal	867
4. El bien jurídico protegido.....	868
5. La potestad penal tributaria de las provincias y municipios.....	871
6. Los principios del derecho penal	874
6.1. Principio de legalidad	874
6.2. Prohibición de analogía	875
6.3. El derecho de defensa	876
6.4. Principio de la personalidad de la pena.....	877
6.5. Principio de proporcionalidad.....	878
6.6. Principio de no confiscatoriedad.....	878
6.7. Principio de bagatela	879
6.8. Ley penal más benigna.....	879
6.9. Prohibición de la doble persecución	880
7. Las infracciones formales y materiales.....	881
7.1. Las infracciones formales	882
7.1.1. Omisión de presentar declaraciones juradas o proporcionar datos	883
7.1.2. Omisión de presentar declaraciones juradas informativas en régimen de información	884
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.....	885
7.1.4. Omisión de presentar declaraciones juradas informativas sobre el detalle de las transacciones	886
7.1.5. Incumplimiento de requerimientos al presentar las declaraciones juradas informativas	888
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.....	888
7.1.7. Infracción formal genérica por incumplimiento a los deberes formales	889
7.1.8. Clausura	892
7.1.9. Clausura preventiva	893
7.1.10. Decomiso	894
7.2. Las infracciones materiales.....	896
7.2.1. Omisión de impuestos.....	896

7.2.2. Defraudación fiscal	901
7.2.3. Defraudación fiscal específica de los agentes de retención y percepción....	904
7.2.4. Presunciones de fraude.....	907
8. Disposiciones comunes, eximición y reducción de sanciones	909
8.1. Reiteración de infracciones. Reincidencia.....	910
9. El error excusable	910
9.1. Graduación de sanciones	912
10. Concurrencia y acumulación de sanciones	913
11. El Régimen Penal Tributario de la Ley 27.430.....	915
11.1. Delitos tributarios.....	916
11.1.1. Evasión simple	916
11.1.2. Evasión agravada	929
11.1.3. Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales	934
11.1.4. Apropiación indebida de tributos	938
11.2. Delitos relativos a los recursos de la seguridad social	940
11.2.1. Evasión simple	940
11.2.2. Evasión agravada	945
11.2.3. Apropiación indebida de recursos de la seguridad social	948
11.3. Delitos fiscales comunes	950
11.3.1. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	950
11.3.2. El tipo legal	951
11.3.3. Autoría y participación	951
11.3.4. Consumación	952
11.3.5. Culpabilidad.....	952
11.3.6. Pena	952
11.4. Insolvencia fiscal fraudulenta	953
11.4.1. El tipo legal	953
11.4.2. Autoría y participación	954
11.4.3. Consumación	954
11.4.4. Culpabilidad.....	956
11.4.5. Pena	956
11.5. Simulación dolosa de cancelación de obligaciones	957
11.5.1. El tipo legal	957
11.5.2. Autoría y participación	958
11.5.3. Consumación	959
11.5.4. Culpabilidad.....	959
11.5.5. Pena	959
11.6. Alteración dolosa de registros	960
11.6.1. El tipo legal	960
11.6.2. Autoría y participación	961
11.6.3. Consumación	962
11.6.4. Culpabilidad.....	962
11.6.5. Pena	962
11.7. Asociación ilícita tributaria	963
11.7.1. El tipo legal	963
11.7.2. Autoría y participación	964
11.7.3. Consumación	965
11.7.4. Culpabilidad.....	966
11.7.5. Pena	966
12. Derecho Procesal Penal Tributario.....	966
12.1. Del sumario para las infracciones formales y materiales.....	966
12.2. Del proceso penal para la aplicación de la sanción de clausura	968

12.3. Del proceso penal para la aplicación de la sanción de decomiso	970
12.4. El proceso penal para la aplicación de las sanciones en la Ley Penal Tributaria	970
13. Extinción de las sanciones	975
13.1. Amnistía o condonación	976
13.2. Muerte del infractor	976
13.3. Prescripción	977
13.4. La extinción de la acción penal por cancelación de las obligaciones evadidas y la dispensa de formular denuncia penal	978
14. La responsabilidad penal de las personas jurídicas	980
CAPÍTULO VII - DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO	985
1. El derecho internacional tributario.....	985
2. Contenido.....	987
3. Fuentes	987
3.1. Tratados internacionales	988
3.2. Disposiciones emanadas de las organizaciones internacionales y organismos comunitarios.....	989
3.3. La costumbre internacional.....	990
3.4. Los principios generales del derecho internacional	990
3.5. La jurisprudencia.....	991
3.6. La doctrina científica	991
4. La utilización de diversos criterios o momentos de vinculación al poder tributario	992
4.1. Nacionalidad	993
4.2. Domicilio.....	993
4.3. Residencia	994
4.4. Establecimiento permanente.....	996
4.5. Fuente.....	997
5. La doble o múltiple imposición interna e internacional.....	998
6. Los requisitos para la configuración de la doble o múltiple imposición internacional.....	999
7. Soluciones que la propician	999
7.1. Método de exención.....	1000
7.2. Método de imputación.....	1001
7.3. Elusión y planificación fiscal agresiva	1002
8. Los métodos previstos en la Ley de Impuesto a las Ganancias.....	1003

PARTE IV

DERECHO TRIBUTARIO. PARTE ESPECIAL

CAPÍTULO I - TRIBUTOS NACIONALES.....	1009
1. Imposición a la renta	1009
1.1. El Impuesto a las Ganancias	1009
1.1.1. Concepto de renta	1010
1.1.2. Sistemas de imposición a la renta	1010
1.1.3. Principales caracteres.....	1011
1.1.4. El vínculo jurisdiccional	1012
1.1.5. Hecho imponible y categorías.....	1012
1.1.6. Determinación de la ganancia. Ganancia neta y ganancia neta imponible.....	1017
1.1.7. Alícuotas	1017
1.1.8. Sujetos	1019
1.1.9. Exenciones.....	1020

1.2. El Impuesto sobre la Ganancia Mínima Presunta	1024
1.2.1. Hecho imponible	1024
1.2.2. Sujetos	1025
1.2.3. Alícuota y cómputo del Impuesto a las Ganancias.....	1026
1.2.4. Exenciones.....	1026
1.3. Impuesto a los premios de sorteos y concursos deportivos	1027
1.3.1. Hecho imponible	1027
1.3.2. Sujetos	1027
1.3.3. Base imponible.....	1028
1.3.4. Exenciones.....	1028
2. Imposición genérica a los consumos	1028
2.1. Impuesto al Valor Agregado	1028
2.1.1. Principales caracteres.....	1029
2.1.2. Hecho imponible	1029
2.1.3. Base imponible y alícuotas	1033
2.1.4. Sujetos	1034
2.1.5. Exenciones.....	1035
3. Imposición específica a los consumos	1040
3.1. Impuestos internos	1040
3.1.1. Hecho imponible	1040
3.1.2. Sujetos pasivos	1041
3.1.3. Base imponible	1041
3.1.4. Exenciones	1041
3.2. Impuestos a los combustibles	1042
3.2.1. Hecho imponible, base imponible y alícuota.....	1042
3.2.2. Sujetos	1043
3.2.3. Exenciones.....	1043
3.3. Impuesto al cine	1044
3.4. Impuestos aduaneros	1045
4. Imposición patrimonial	1046
4.1. Impuesto a los Bienes Personales	1046
4.1.1. Principales caracteres.....	1047
4.1.2. Hecho imponible	1047
4.1.3. Sujetos	1047
4.1.4. Base imponible y alícuotas	1048
4.1.5. Exenciones.....	1049
5. Impuestos nacionales varios	1050
5.1. Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (Monotributo)	1050
5.1.1. Hecho imponible	1051
5.1.2. Sujetos	1052
5.1.3. Base imponible	1052
5.1.4. Exclusión del Régimen Simplificado	1054
5.1.5. Infracciones y sanciones específicas del Régimen Simplificado	1055
5.1.6. Procedimiento para la recategorización y exclusión del Régimen Simplificado	1056
5.2. El Impuesto a las Operaciones Financieras	1057
5.2.1. Hecho imponible	1057
5.2.2. Sujetos	1058
5.2.3. Base imponible.....	1058
5.2.4. Exenciones.....	1059
5.3. Cómputo como créditos de impuestos	1059
5.4. Impuesto a la Transferencia de Inmuebles de Personas Físicas y Sucesiones Indivisas	1060

5.4.1. Hecho imponible y sujetos	1060
5.4.2. Base imponible y alícuota.....	1060
5.4.3. Exenciones y venta única de vivienda	1060
CAPÍTULO II - TRIBUTOS PROVINCIALES	1063
1. Imposición sobre manifestaciones específicas del patrimonio	1063
1.1. Impuesto Inmobiliario	1063
1.1.1. Caracteres	1063
1.1.2. El hecho imponible.....	1064
1.1.3. La base imponible	1065
1.1.4. Sujetos	1065
1.1.5. Exenciones	1065
1.2. Impuesto a los Automotores y Embarcaciones Deportivas.....	1066
1.2.1. Hecho imponible	1066
1.2.2. Base imponible.....	1067
1.2.3. Sujetos	1067
1.2.4. Exenciones.....	1067
1.2.5. Impuesto a las Embarcaciones Deportivas.....	1068
2. Imposición genérica a los consumos	1069
2.1. El Impuesto a los Ingresos Brutos	1069
2.1.1. Principales caracteres.....	1069
2.1.2. Hecho imponible	1070
2.1.3. Base imponible, tasas y categorías	1071
2.1.4. Sujetos	1071
2.1.5. Exenciones.....	1071
2.2. Impuesto de Sellos	1072
2.2.1. Hecho imponible	1073
2.2.2. Base imponible y alícuotas	1074
2.2.3. Sujetos	1075
2.2.4. Exenciones.....	1075
CAPÍTULO III - TRIBUTOS MUNICIPALES.....	1077
1. La Tasa de Inspección, Seguridad e Higiene	1077
1.1. La constitucionalidad de la Tasa de Inspección, Seguridad e Higiene.....	1078
1.2. El local o establecimiento comercial como presupuesto necesario para la legitimidad de la tasa	1079
1.3. Los ingresos brutos como base imponible.....	1082
1.4. El artículo 35 del Convenio Multilateral	1083
2. Tasa de Alumbrado, Barrido y Limpieza.....	1089
2.1. El hecho imponible.....	1089
2.2. Los sujetos pasivos	1090
2.2.1. El contribuyente	1091
2.3. La base imponible	1093
3. Los recursos sobre “la ocupación o utilización diferenciada del dominio público municipal”.....	1094
3.1. La naturaleza jurídica de la llamada “contribución o derecho que incide sobre la ocupación o utilización de espacios del dominio público”.....	1095
3.2. El hecho imponible.....	1100
3.3. La base imponible	1101
3.4. Exenciones	1101
4. Tasas ecológicas. Particularidades. Hecho imponible, alícuota y categorías. Sujetos.....	1102
5. Tasa de abasto	1105
6. Publicidad y propaganda	1106