

CURSO DE FINANZAS, DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO

Edición 2021

HÉCTOR B. VILLEGAS

Actualización:

MARÍA JOSÉ VILLEGAS y JULIETA LUCHESSI

THOMSON REUTERS
LA LEY

Villegas, Héctor B.

Curso de finanzas, derecho financiero y tributario / Héctor B. Villegas - 1a ed - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2021.

736 p.; 24 × 17 cm.

ISBN 978-987-03-4085-0

1. Finanzas. I. Título.

CDD 336

© Héctor Belisario Villegas, 2021
© de esta edición, Thomson Reuters, 2021
Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires
Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados
Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida
o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio
electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación
o cualquier otro sistema de archivo y recuperación
de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved
No part of this work may be reproduced
or transmitted in any form or by any means,
electronic or mechanical, including photocopying and recording
or by any information storage or retrieval system,
without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada 500 ejemplares
ISBN 978-987-03-4085-0
SAP 42893572

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO A LA 11ª EDICIÓN	XXXVII
--------------------------------	--------

TÍTULO PRIMERO

CIENCIA DE LAS FINANZAS Y ACTIVIDAD FINANCIERA

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1. Concepto y terminología.....	3
2. Necesidades públicas	3
2.1. Absolutas	4
2.2. Relativas	5
3. Funciones públicas y servicios públicos.....	6
3.1. Acepciones	6
3.2. Clasificaciones	6
3.2.1. Esenciales y no esenciales.....	6
3.2.2. Divisibles o indivisibles	7
3.2.3. <i>Uti universi y uti singuli</i>	8
3.3. Requisitos de eficiencia.....	8
4. Gastos públicos y recursos públicos	9
5. Actividad financiera del Estado	10
5.1. Finalidades	10
5.1.1. Fiscales.....	10
5.1.2. Extrafiscales.....	10
5.2. El sujeto activo de la actividad financiera.....	11
5.3. Fases	12
5.4. Escuelas y teorías sobre su naturaleza.....	13
5.4.1. Teorías económicas	14
5.4.2. Teorías sociológicas	15
5.4.3. Teorías políticas	16

5.5. Desarrollo histórico del pensamiento financiero	16
5.6. Teorías posteriores sobre el papel del Estado	18
5.6.1. Economía de mercado.....	20
5.6.2. Estabilización	20
5.6.3. Incentivo a la iniciativa individual.....	20
5.6.4. Reducción del déficit presupuestario.....	20
5.7. Globalización de la economía	20
6. Ciencia de las finanzas públicas.....	21
7. Política financiera	23
8. Economía financiera	24
9. Administración o técnica financiera	24
10. Relaciones de las finanzas públicas con otras ciencias	24
10.1. Ciencias económicas.....	24
10.2. Ciencias jurídicas.....	25
10.3. Historia	26
10.4. Estadística	26
11. Finanzas públicas, derecho financiero y tributario.....	26
12. El método en la ciencia financiera	27

CAPÍTULO II

GASTOS PÚBLICOS

1. Concepto e importancia.....	29
2. Evolución del concepto.....	30
3. Características esenciales	31
3.1. Erogaciones dinerarias.....	31
3.2. Efectuadas por el Estado	31
3.3. En virtud de ley	31
3.4. Para cumplir sus fines de satisfacer las necesidades públicas...	31
4. Reparto	32
4.1. Con relación al lugar	32
4.2. Con relación al tiempo	32
5. Límites del gasto público	33
6. Efectos económicos	34
7. Comparación de los gastos públicos con los privados	35
8. Clasificación de los gastos.....	36
8.1. Criterio jurídico-administrativo	36
8.1.1. Jurisdiccional o institucional	36
8.1.2. Por finalidades y funciones	37
8.1.3. Por la constancia o la permanencia del gasto.....	37
8.2. Criterio económico.....	37

8.2.1.	Gastos públicos ordinarios y extraordinarios	38
8.2.2.	Gastos operativos y de inversión	38
8.2.3.	Gastos de servicio y gastos de transferencia	39
9.	Crecimiento de los gastos públicos	39
9.1.	Gastos militares	39
9.2.	Prosperidad del sistema económico	40
9.3.	Urbanización.....	40
9.4.	Desarrollo de la democracia.....	40
9.5.	Ayuda a zonas subdesarrolladas	40
9.6.	Aumento de los costos	41
9.7.	Burocracia	41

CAPÍTULO III

RECURSOS DEL ESTADO

1.	Terminología	43
2.	Caracterización	43
3.	Evolución histórica	44
4.	Clasificaciones	46
4.1.	Económicas.....	46
4.1.1.	Recursos ordinarios y extraordinarios	46
4.1.2.	Recursos efectivos y no efectivos.....	46
4.2.	Por su origen	47
4.3.	Por rubros.....	48
4.3.1.	Recursos corrientes.....	48
4.3.2.	Recursos de capital	48
4.3.3.	Recursos de financiamiento.....	48
5.	Análisis particularizado.....	48
5.1.	Recursos patrimoniales propiamente dichos o de dominio ...	49
5.1.1.	Bienes de dominio público	49
5.1.2.	Bienes de dominio privado	50
5.2.	Recursos de las empresas estatales.....	50
5.3.	Monopolios fiscales (recursos mixtos)	51
5.4.	Recursos gratuitos	51
5.5.	Recursos por sanciones patrimoniales.....	51
5.6.	Recursos monetarios.....	52
5.6.1.	El emisionismo como regulador económico.....	52
5.6.2.	El emisionismo como medio para obtener ingresos ...	53
5.7.	Recursos del crédito público	54
5.8.	Recursos tributarios	54

TÍTULO SEGUNDO

DERECHO FINANCIERO

CAPÍTULO IV

NOCIÓN Y ELEMENTOS

I.	INTRODUCCIÓN	59
	1. Actividad financiera y normas jurídicas	59
	2. Actividad financiera convertida en actividad jurídica	60
II.	CARACTERIZACIÓN GENERAL DEL DERECHO FINANCIERO	61
	1. Terminología y concepto.....	61
	2. Origen de la disciplina.....	62
	3. Caracteres.....	62
	4. Contenido.....	63
	5. Autonomía.....	64
	5.1. Unidad del derecho	64
	5.2. Parcelación del derecho	64
	5.3. Autonomía didáctica y funcional	65
	5.4. Autonomía científica	65
	6. Régimen legal.....	66
	6.1. Gastos públicos.....	66
	6.2. Recursos públicos.....	67
	6.3. Crédito público	68
	6.4. Recursos del tesoro.....	68
	6.5. Dinámica del presupuesto.....	68
	7. Fuentes	69
	7.1. Constitución.....	69
	7.2. La ley.....	71
	7.3. Decreto Ley	71
	7.4. Reglamentos.....	72
	7.5. Tratados internacionales	74
	7.6. Convenciones internacionales internas	75
	7.7. Otras fuentes	76

CAPÍTULO V

CRÉDITO PÚBLICO

I.	CONSIDERACIONES GENERALES	77
	1. Terminología y concepto.....	77
	2. Evolución histórica	77
	2.1. Concepción clásica.....	78
	2.2. Concepciones modernas	78

3. Límites	79
4. Evaluación crítica.....	80
II. LA DEUDA PÚBLICA.....	80
1. Clasificación	80
1.1. Interna y externa	81
1.2. Flotante y consolidada	81
1.3. Largo, mediano y corto plazo	81
1.4. Perpetua y redimible	82
2. Servicio de la deuda pública	82
3. Posibilidad de contraer deuda externa	82
4. Régimen legal del crédito público en general	83
5. Organismo de control y aplicación.....	84
III. EL EMPRÉSTITO EN PARTICULAR	85
1. Noción	85
2. Naturaleza jurídica	85
2.1. El empréstito como acto de soberanía.....	85
2.2. El empréstito es un contrato	85
3. Diversas formas de empréstito	87
3.1. Voluntario.....	87
3.2. Patriótico	87
3.3. Forzosos.....	87
4. Garantías y ventajas.....	88
5. Técnica del empréstito	89
6. Incumplimiento de la deuda pública.....	90
6.1. Repudio de la deuda.....	90
6.2. Mora, moratoria, bancarrota y default.....	90

**CAPÍTULO VI
PRESUPUESTO**

I. CONSIDERACIONES GENERALES	91
1. Noción	91
2. Origen y evolución.....	91
3. Naturaleza jurídica	92
4. Principios del derecho presupuestario	93
4.1. Unidad	93
4.2. Universalidad.....	94
4.3. Especialidad	94
4.4. No afectación de recursos.....	95
4.5. Equilibrio presupuestario	95
4.6. Procedencia	97
4.7. Anualidad.....	98

4.8. Transparencia	99
II. DINÁMICA DEL PRESUPUESTO	99
1. Preparación	99
2. Sanción y promulgación.....	100
3. Introducción en la Ley de Presupuesto de normas extrañas	101
4. Promulgación y veto	102
5. Cierre del ejercicio (imputación de gastos y recursos).....	102
6. Ejecución	103
6.1. En materia de gastos.....	103
6.1.1. Orden de disposición de fondos	103
6.1.2. Compromiso.....	103
6.1.3. Devengamiento.....	104
6.1.4. Pago.....	104
6.2. En materia de recursos.....	104
7. Control.....	104
7.1. Sistemas de control.....	104
7.1.1. Legislativo.....	104
7.1.2. Jurisdiccional.....	104
7.2. Formas de control.....	105
7.2.1. Control interno.....	105
7.2.2. Control externo	105
7.2.3. Control parlamentario.....	106

TÍTULO TERCERO

DERECHO TRIBUTARIO. PARTE GENERAL

CAPÍTULO VII

NOCIONES PRELIMINARES

I. CONSIDERACIONES GENERALES	109
1. El derecho tributario y los tributos	109
2. Caracterización jurídica	109
2.1. Prestaciones en dinero y prestaciones en especie	109
2.2. Exigidas en virtud de su poder de imperio	110
2.3. En virtud de una ley.....	110
2.4. Para cubrir los gastos que demanda la satisfacción de necesidades públicas.....	111
3. Clasificaciones	111
3.1. Impuestos, tasas y contribuciones especiales.....	111
3.2. Vinculados y no vinculados	112
II. IMPUESTO.....	113
1. Concepto y caracterización.....	113

2.	Definición.....	114
3.	Naturaleza jurídica	115
4.	Clasificación jurídica	115
4.1.	Ordinarios y extraordinarios (permanentes y transitorios).....	115
4.2.	Reales y personales.....	115
4.3.	Proporcionales y progresivos.....	116
4.4.	Financieros y de ordenamiento	116
4.5.	Directos e indirectos.....	116
4.5.1.	Según su posibilidad de traslación	117
4.5.2.	Según su modo de cobro	117
4.5.3.	Según el tipo de riqueza gravada	117
4.5.4.	Según se refieran al sujeto o al objeto gravado	117
4.5.5.	Nuestra posición	117
4.6.	Criterio de la Corte Suprema	118
5.	Traslación económica de los impuestos. Efectos jurídicos de sus fases.....	119
5.1.	Noticia	120
5.2.	Percusión.....	120
5.3.	Traslación.....	121
5.4.	Incidencia.....	121
5.5.	Difusión	121
6.	Relevancia jurídica de la traslación impositiva	121
III.	TASAS.....	123
1.	Noción general e importancia	123
2.	Definición.....	123
3.	Naturaleza	125
4.	Elementos esenciales	125
4.1.	Actividad estatal efectiva.....	125
4.2.	Prestación potencial.....	125
4.3.	Divisibilidad del servicio.....	126
4.4.	Obligatoriedad de los servicios	126
4.5.	Prueba de la prestación.....	127
4.6.	Destino del producido.....	127
5.	Carácter de los servicios retribuidos. Nuestra opinión.....	127
6.	Graduación de la tasa	129
6.1.	Según el valor de la ventaja.....	129
6.2.	Según el costo del servicio	130
6.3.	Según la capacidad contributiva	131
6.4.	Según la cuantía global	132
6.5.	Nuestro criterio	132
7.	Diferencias esenciales con las demás especies tributarias y con el precio	133

IV. OTROS TRIBUTOS	136
1. Contribuciones especiales. La contribución por mejoras.....	136
1.1. Prestación personal.....	137
1.2. Beneficio derivado de la obra	138
1.3. Proporción razonable.....	138
1.4. Destino del producido.....	138
2. Peaje.....	139
2.1. Naturaleza jurídica	139
2.2. Constitucionalidad	141
3. Contribuciones parafiscales	142
3.1. Características.....	142
3.2. Naturaleza jurídica de la parafiscalidad	143
3.3. Parafiscalidad social.....	143
3.4. Naturaleza de los aportes y contribuciones previsionales ...	143

CAPÍTULO VIII

DERECHO TRIBUTARIO: CARACTERIZACIÓN JURÍDICA

1. Terminología	145
2. Introducción.....	145
3. Actividad tributaria como actividad jurídica.....	146
4. Normas jurídicas tributarias	146
5. Origen del derecho tributario	147
6. Teorías sobre su naturaleza.....	147
6.1. Las teorías en particular.....	148
6.1.1. Teorías clásicas o fundacionales.....	148
6.1.2. Teorías de la función pública	149
6.1.3. Teorías de la potestad de la imposición	150
6.2. Síntesis.....	151
6.2.1. Construcciones clásicas	151
6.2.2. Construcciones dinámicas o fundacionales.....	151
6.3. Evaluación.....	152
6.4. Repercusión	153
7. Contenido.....	154
8. Autonomía.....	154
8.1. Caracterización.....	155
8.2. Criterios.....	156
8.2.1. Subordinación al derecho financiero.....	156
8.2.2. Subordinación al derecho administrativo	157
8.2.3. Autonomía científica del derecho tributario	157
8.2.4. Subordinación al derecho privado	158
8.2.5. Nuestra tesis	158

9. Caracteres específicos y comunes	160
9.1. Coacción en la génesis de los tributos	161
9.2. Normatividad legal	162
9.3. Finalidad de cobertura del gasto público	163
9.4. Justicia en la distribución de la carga tributaria.....	164
9.5. Consecuencias prácticas.....	165
10. Relación con otras ramas del derecho	166
11. Relación con las finanzas públicas.....	167
12. División del derecho tributario.....	168
13. Codificación	169
14. Fuentes. Remisión	170
15. Vigencia de la norma tributaria	171
15.1. En el espacio	171
15.2. En el tiempo	171
15.2.1. Comienzo y fin de vigencia	171
15.2.2. Retroactividad y ultraactividad.....	172
16. Interpretación de la norma tributaria	174
16.1. Modalidades	175
16.2. Métodos.....	175
16.2.1. Métodos generales.....	175
16.2.2. Método específico. La realidad económica. Ley 11.683.....	176
17. Integración de la norma tributaria. Analogía	179

CAPÍTULO IX

DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

1. Concepto y contenido	181
I. POTESTAD TRIBUTARIA	181
1. Introducción.....	181
2. Cuestiones semánticas	182
3. Caracterización	182
4. Límites	183
4.1. Principio de legalidad como límite formal.....	183
4.1.1. Caracterización e importancia.....	184
4.1.2. Fundamento normativo	185
4.1.3. Alcance y límites	185
4.2. Límites materiales. Capacidad contributiva.....	187
4.2.1. Noción y concepto	187
4.2.2. Antecedentes.....	187
4.2.3. Países que adhieren a este principio	188
4.2.4. El principio en la Argentina.....	188

4.2.5.	Valoración teórica de la capacidad contributiva	189
4.2.6.	Implicancias	191
4.2.7.	La capacidad contributiva como base de las garantías materiales de la constitución	191
II.	GARANTÍAS MATERIALES	192
1.	Generalidad.....	192
1.1.	Noción tradicional del principio	192
1.2.	La generalidad a la luz de la capacidad contributiva.....	193
1.2.1.	Mínimo vital	193
1.2.2.	Finalidad extrafiscal e impuestos de ordenamiento ...	193
2.	Igualdad.....	195
2.1.	Efectiva vigencia del principio.....	195
2.2.	Origen	196
2.3.	Los postulados y la tributación.....	196
2.4.	La igualdad en el plano constitucional	197
2.5.	Igualdad y jurisprudencia	197
3.	Proporcionalidad	200
4.	Equidad	201
5.	La no confiscatoriedad	201
5.1.	Definición, fundamento y alcance	202
5.2.	La confiscatoriedad por un tributo	202
5.3.	La confiscatoriedad por una suma de tributos	203
6.	Razonabilidad y control jurisdiccional	204
7.	Seguridad jurídica.....	206
7.1.	En el derecho tributario	207
7.2.	Contenido de la seguridad jurídica.....	207
7.2.1.	Confiabledad.....	207
7.2.2.	Certeza	207
8.	Libertad de circulación territorial	209

CAPÍTULO X

DERECHO TRIBUTARIO Y RÉGIMEN FEDERAL

1.	Nociones de soberanía, poder tributario y potestad tributaria.....	211
2.	Régimen federal de gobierno.....	212
2.1.	Generalidades.....	212
2.2.	Régimen municipal	212
3.	Limitaciones constitucionales a los poderes tributarios locales.....	213
3.1.	Cláusula comercial	214
3.2.	Cláusula de prosperidad	215
3.3.	Establecimientos de utilidad nacional.....	215

4.	Régimen legal de distribución de la potestad tributaria. Problemas de doble o múltiple imposición y posibles soluciones	215
4.1.	La Constitución Nacional	216
4.1.1.	Estado nacional	216
4.1.2.	Las provincias.....	217
4.1.3.	Los municipios.....	218
4.2.	Régimen de coparticipación.....	219
4.2.1.	Conceptos preliminares	220
4.2.2.	Limitación al establecimiento de tributos análogos. Excepción. Situación de municipios.....	220
4.2.3.	Pautas constitucionales sobre la Ley de Coparticipación Federal.....	221
4.2.4.	Tributos con asignación específica	222
4.2.5.	Consideraciones finales	223
4.3.	La Ciudad de Buenos Aires	224
4.4.	Doble imposición en el Impuesto sobre los ingresos brutos. Convenio Multilateral.....	225
4.4.1.	Ámbito de aplicación.....	226
4.4.2.	Distribución. Régimen general	226
4.4.3.	Órganos.....	227
5.	Limitaciones internacionales a la potestad tributaria. Remisión	227

CAPÍTULO XI

DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL

1.	Concepto y contenido	229
2.	Relación jurídica tributaria principal.....	229
2.1.	Cuestión terminológica.....	230
2.2.	Coordinación entre las nociones de relación jurídica tributaria y potestad tributaria.....	230
2.3.	Destinatario legal tributario	231
2.4.	El destinatario legal tributario debe ser un particular.....	232
2.5.	La relación jurídica tributaria se entabla entre personas.....	232
2.6.	Contenido de la relación jurídica tributaria principal.....	233
3.	Fuentes. Convenios entre sujetos pasivos	234
4.	Elementos de la obligación tributaria	234
4.1.	Sujeto activo	234
4.2.	Sujetos pasivos.....	235
4.2.1.	Capacidad jurídica tributaria.....	235
4.2.2.	Clasificaciones.....	235
4.3.	Nuestro criterio. Caracterización de cada categoría.....	237
4.3.1.	Contribuyente	237

4.3.2.	Responsable solidario.....	238
4.3.3.	Sustituto.....	241
4.3.4.	Agentes de retención y percepción.....	243
4.4.	Sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	244
5.	Objeto.....	245
6.	Causa.....	245
7.	Domicilio tributario.....	246
7.1.	Concepto e importancia.....	246
7.2.	El domicilio fiscal en la ley 11.683.....	246
8.	Hecho imponible.....	248
8.1.	Noción y terminología.....	248
8.2.	Caracterización.....	249
8.3.	Aspectos.....	250
8.3.1.	Aspecto material.....	250
8.3.2.	Aspecto personal.....	251
8.3.3.	Aspecto especial.....	252
8.3.4.	Aspecto temporal.....	254
9.	Exenciones y beneficios tributarios.....	254
9.1.	Exenciones.....	255
9.2.	Beneficios tributarios. Clasificación.....	256
10.	Elemento cuantificante de la obligación tributaria.....	256
10.1.	Vinculación con cada especie tributaria.....	257
10.2.	Base imponible y alícuota.....	257
10.3.	Importe tributario.....	258
11.	Privilegios.....	258
12.	Obligaciones provenientes de actividades ilícitas o inmorales....	259
13.	Modos de extinción de la relación jurídica tributaria principal ...	260
13.1.	Pago.....	260
13.1.1.	Naturaleza jurídica.....	261
13.1.2.	Efectos.....	261
13.1.3.	Pago realizado por un tercero.....	262
13.1.4.	Pagos a cuenta.....	262
13.2.	Prescripción.....	263
13.2.1.	Plazos.....	264
13.2.2.	Cómputo.....	264
13.2.3.	Causales de suspensión. Remisión.....	265
13.2.4.	Causales de interrupción.....	266
13.2.5.	Consideraciones relativas al instituto de la prescripción respecto de tributos locales. Jurisprudencia. El Código Civil y Comercial.....	267
13.3.	Compensación.....	268
13.3.1.	Procedencia.....	268

13.3.2. Régimen legal	269
13.3.3. Responsables por deuda ajena	269
13.4. Novación	270
13.5. Confusión	271
14. Intereses.....	271
14.1. Caracterización	271
14.2. El interés resarcitorio. Naturaleza jurídica y sustento legal....	272
14.2.1. Régimen legal	272
14.2.2. Culpabilidad en el retardo.....	273

CAPÍTULO XII

DERECHO TRIBUTARIO FORMAL

1. Concepto y contenido	277
2. Deberes formales	278
3. La administración tributaria.....	278
3.1. Funciones y competencias.....	279
3.2. Autoridades.....	280
3.3. Dirección General Impositiva	281
3.4. Juez administrativo.....	281
4. Facultades fiscalizadoras e investigatorias	282
4.1. Citación	283
4.2. Presentación de comprobantes.....	284
4.3. Inspección documental	284
4.4. Auxilio de la fuerza pública.....	285
4.5. Allanamiento.....	285
4.6. Clausura preventiva. Remisión.....	286
4.7. Agente encubierto	287
4.8. Actas	288
5. La determinación tributaria.....	289
5.1. Definición.....	289
5.2. Presunta discrecionalidad de la determinación	291
5.3. Valor de la determinación.....	291
5.4. Modos de determinación.....	293
5.4.1. Por el sujeto pasivo. La declaración jurada.....	294
5.4.2. Liquidaciones administrativas.....	295
5.4.3. Mixta	296
5.4.4. De oficio.....	296
5.5. Procedimiento determinativo ante la AFIP. Determinación de oficio subsidiaria	297
5.5.1. Etapa instructoria.....	297

5.5.2.	Causas de procedencia de la determinación de oficio.....	298
5.5.3.	Vista al sujeto pasivo y actividad probatoria.....	298
5.5.4.	Acuerdo conclusivo voluntario.....	298
5.5.5.	Resolución determinativa. La “cosa determinada” ...	299
5.5.6.	Facultad de impugnación. Recursos procedentes	301
5.6.	Determinación sobre base cierta y presunta.....	302
5.7.	El problema del carácter jurisdiccional o administrativo de la determinación de oficio	303
6.	Secreto fiscal.....	304

CAPÍTULO XIII

DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

I.	CONSIDERACIONES GENERALES	307
1.	Noción	307
2.	Ubicación científica	308
3.	Conflicto de intereses	309
II.	PROCESO TRIBUTARIO.....	310
1.	Noción	310
2.	Iniciación.....	310
3.	El contencioso tributario.....	311
4.	Acciones y recursos judiciales. Régimen legal	312
III.	RECURSOS CONTRA LA RESOLUCIÓN DETERMINATIVA	313
1.	Introducción.....	313
2.	Recurso de reconsideración. Características. Trámite. Impugnación de su resolución.....	315
3.	Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación. Caracteres. Trámite. Impugnación de su resolución.....	318
3.1.	El Tribunal Fiscal de la Nación.....	318
3.2.	Tramitación.....	320
IV.	REPETICIÓN TRIBUTARIA	325
1.	Aspectos sustanciales	325
1.1.	Fundamento.....	325
1.2.	Caracteres.....	325
1.3.	Supuestos	326
1.4.	El empobrecimiento como condición para repetir	326
1.5.	Sujetos activos.....	327
2.	Aspectos procesales.....	328
2.1.	La protesta.....	328
2.2.	Régimen legal.....	329

V.	RECURSO AL DIRECTOR GENERAL.....	330
1.	Introducción.....	330
2.	Objeto	331
3.	Plazo y autoridad de interposición.....	331
4.	Autoridad que resuelve	331
5.	Efecto	331
6.	Impugnación judicial	331
VI.	AMPARO POR DEMORA DE LA ADMINISTRACIÓN	331
1.	Noción	331
2.	Régimen legal.....	331
3.	Características.....	331
VII.	LA REGLA <i>SOLVE ET REPETE</i>	332
1.	Concepto y fundamento.....	332
2.	Derecho tributario comparado.....	333
3.	La regla en la Argentina.....	334
3.1.	El Pacto de San José de Costa Rica	334
3.2.	Jurisprudencia. El criterio de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	334
3.3.	Régimen legal.....	336
3.4.	Conclusión	337
VIII.	EJECUCIÓN FISCAL	338
1.	Noción y fundamento.....	338
2.	Carácter judicial o administrativo de la ejecución fiscal	338
2.1.	Noción e importancia.....	339
2.2.	La resolución de la Corte Suprema en “Intercorp”	340
3.	Ejecución en la ley 11.683	341
3.1.	Demanda.....	342
3.2.	Mandamiento de intimación de pago.....	342
3.3.	Medidas cautelares.....	342
3.4.	Citación al demandado.....	342
3.5.	Excepciones admisibles por ley.....	342
3.5.1.	Pago total documentado	342
3.5.2.	Espera documentada.....	343
3.5.3.	Prescripción.....	343
3.5.4.	Inhabilidad de título	343
3.5.5.	Excepciones implícitas	344
IX.	EMBARGO PREVENTIVO.....	345
1.	Previsión legal. Generalidades	345
2.	Legitimidad	345
3.	Sustitución y caducidad	345

CAPÍTULO XIV
DERECHO PENAL TRIBUTARIO

I.	CONSIDERACIONES GENERALES	347
1.	Noción	347
2.	Teorías sobre su ubicación científica	347
3.	Problemas de las nuevas ramas del derecho	348
4.	Naturaleza jurídica de la infracción fiscal (delito o contraven- ción)	350
5.	El derecho penal tributario ante las leyes 23.771 y 24.769.....	353
II.	CARACTERIZACIÓN PRIMARIA DE LAS INFRACCIONES FISCALES	354
1.	Clasificación	354
2.	Aclaraciones terminológicas previas.....	355
3.	Evasión fiscal o tributaria	357
3.1.	Evasión fiscal desde el punto de vista conceptual	358
3.2.	La denominada evasión legal del tributo	359
3.3.	Elusión tributaria.....	361
4.	Incumplimiento de la obligación tributaria sustancial	365
5.	Incumplimiento fraudulento de la obligación tributaria sustan- cial (defraudación fiscal).....	366
6.	Incumplimiento de la obligación tributaria formal	366
III.	SANCIÓN TRIBUTARIA	366
1.	Caracterización general	366
2.	La multa en particular	367
2.1.	Personalidad de la multa	367
2.2.	Aplicación de la multa a las personas colectivas	367
2.3.	Transmisión hereditaria	368
2.4.	Multa a terceros	368
2.5.	Conversión de la multa tributaria	369
IV.	DERECHO PENAL TRIBUTARIO CONTRAVENCIONAL. INFRACCIONES EN LA LEY 11.683	369
1.	Introducción.....	369
2.	Incumplimiento de los deberes formales	370
2.1.	Los deberes formales.....	370
2.2.	No presentación de declaraciones juradas.....	372
2.3.	Infracción genérica.....	372
2.4.	Clausura de establecimientos y sanciones accesorias	374
2.5.	Clausura preventiva. Ubicación legal	378
3.	Omisión fiscal.....	380
4.	Defraudación fiscal (arts. 46 y ss.)	382
4.1.	Defraudación fiscal genérica	382
4.2.	Tipos de defraudación fiscal específicos	383

4.3. Presunciones de defraudación fiscal	383
4.4. Defraudación de los agentes de retención y percepción.....	384
5. Procedimiento penal tributario contravencional. Sumario por infracciones a deberes formales y sustanciales.....	385
5.1. Infracciones comprendidas	385
5.2. Imputación.....	385
5.3. Defensa.....	386
5.4. Resolución.....	387
5.5. Aplicación conjunta de la multa con la determinación de gravámenes	387
5.6. Secreto de sumario y acceso a las actuaciones	387
5.7. Impugnación administrativa y judicial.....	388
6. Sistema de reducción de sanciones	389
7. Reiteración de infracciones. Reincidencia	389
8. Graduación de infracciones. Atenuantes y agravantes.....	390
VI. DERECHO PENAL TRIBUTARIO DELICTUAL	390
1. Introducción.....	390
1.1. Noción y contenido	390
1.2. Novedades principales del Régimen Penal Tributario de la ley 27.430	391
1.3. Sucesión de leyes penales y procesales	393
1.4. El bien jurídicamente protegido.....	396
2. Régimen legal.....	397
2.1. Disposiciones generales.....	397
2.2. Incremento de las escalas penales. Inhabilitación perpetua....	398
2.3. Responsabilidad de los integrantes de personas jurídicas de derecho privado.....	398
2.4. Punibilidad de las personas de existencia ideal.....	399
2.5. Casos de inhabilitación especial	402
2.6. Extinción de la acción penal	402
2.7. Acumulación de sanciones penales y administrativas	404
3. Ilícitos correspondientes al régimen impositivo	404
3.1. Evasión simple	404
3.2. Evasión agravada	407
3.3. Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales	411
4. Ilícitos relativos al régimen de seguridad social. Evasión previsional. Figura simple y agravada.....	412
5. Ilícitos cometidos por los agentes de retención y percepción tributarios y previsionales.....	416
6. Delitos fiscales comunes	419
6.1. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	419
6.2. Insolvencia fiscal fraudulenta.....	421
6.3. Simulación dolosa de cancelación de obligaciones	422

6.4. Alteración dolosa de registros o de dispositivos homologados.....	424
7. Ilícitos previstos en el art. 15 del régimen penal tributario	427
7.1. Casos de inhabilitación especial	428
7.2. Agravamiento por pluralidad de autores	428
7.3. Asociación ilícita fiscal	429
VII. PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO DELICTUAL	432
1. Introducción.....	432
2. Soluciones intentadas y sistema del régimen penal tributario	433
3. Casos en que la determinación no corresponde.....	435
4. Denuncia presentada por terceros	435
5. Facultad de abstención de denuncia en el actual régimen penal tributario.....	436
6. Determinación y ejecución ante el proceso penal.....	438
7. Procedimiento penal tributario posterior. Competencia. Querella...	439
8. Código Procesal Penal federal	440

CAPÍTULO XV

DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO

I. INTRODUCCIÓN	441
1. Concepto y contenido	441
2. Fuentes	442
2.1. Enumeración.....	442
2.2. El Pacto de San José de Costa Rica	443
II. DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL.....	445
1. Generalidades	445
2. Concepto y requisitos de configuración	445
3. Causas. Principios de atribución de la potestad tributaria	446
3.1. Nacionalidad.....	446
3.2. Domicilio.....	446
3.3. Residencia	446
3.4. Establecimiento permanente	447
3.5. Fuente.....	447
4. Soluciones posibles y principios que las sustentan	448
4.1. Exención de las rentas obtenidas en el exterior	448
4.2. Crédito por impuestos pagados en el extranjero (<i>tax credit</i>)....	448
4.3. Crédito por impuestos exonerados (<i>tax sparing</i>)	448
4.4. Descuento por inversiones en el exterior	449
5. Tratados sobre doble imposición. Argentina	449
III. EMPRESAS TRANSNACIONALES	451

1.	Generalidades	451
2.	Teoría del órgano	452
3.	Precios de transferencia	453
3.1.	Concepto y caracterización	453
3.2.	Objetivos.....	454
3.3.	Descubrimiento del mecanismo. El problema de los precios comparables.....	454
3.4.	Acciones estatales para regular los precios de transferencia.....	455
3.5.	Régimen legal. Impuesto a las ganancias	455
3.6.	La OCDE y el plan de acción BEPS.....	459
IV.	REGÍMENES DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA.....	463
V.	PARAÍDOS FISCALES. JURISDICCIONES COOPERANTES Y NO COOPERANTES	465
1.	Noción	465
2.	Elementos.....	466
3.	Razón de su existencia.....	467
4.	Modos de operar	467
5.	Jurisdicciones cooperantes y no cooperantes	468
6.	Tratamiento de los paraísos fiscales en Argentina.....	469
7.	Utilización de paraísos fiscales como fraude fiscal.....	470
VI.	OTRAS MANIOBRAS DISTORSIVAS	471
1.	Preliminar.....	471
1.1.	Abusos de tratados (<i>treaty shopping</i>).....	472
1.2.	Cambio de residencia.....	472
2.	Sociedades de base o pantalla	472
3.	Sociedades conductoras o de enlace	473
4.	Sociedades cautivas de seguros.....	473
5.	Transportes marítimos y aeronaves	473
6.	Subcapitalización.....	473
7.	Defensa contra el <i>dumping</i>	473
VII.	DERECHO DE LA INTEGRACIÓN O COMUNITARIO. MERCOSUR	474
1.	Diferentes grados de integración.....	474
1.1.	Área de preferencia arancelaria	474
1.2.	Zona de libre comercio	475
1.3.	Unión aduanera.....	475
1.4.	Mercado común.....	475
2.	El Mercosur. Realidad actual.....	475
3.	Aspectos fiscales del Mercosur	476

TÍTULO CUARTO
DERECHO TRIBUTARIO. PARTE ESPECIAL

CAPÍTULO XVI
SISTEMAS TRIBUTARIOS

I.	GENERALIDADES	481
	1. Introducción.....	481
	2. Vinculaciones entre la parte general y la especial.....	481
	3. Noción	482
	4. Limitación espacial.....	482
	5. Limitación temporal	483
	6. Importancia como ordenamiento legal vigente	483
	7. Régimen y sistema tributario	483
	8. Sistemas tributarios racionales e históricos	484
	9. Problemas y principios de un sistema tributario	484
	9.1. Justicia y equidad.....	484
	9.2. Estabilidad.....	484
	9.3. Neutralidad	485
	9.4. Suficiencia	485
	9.5. Elasticidad.....	485
	9.6. Simplicidad	485
	9.7. Certeza.....	485
II.	SISTEMA TRIBUTARIO ARGENTINO	485
	1. Estructura	485
	1.1. Impuestos directos	487
	1.2. Impuestos indirectos.....	488
	1.3. Tasas	488
	1.4. Contribuciones especiales.....	488
	2. Leyes de moratoria y de blanqueo en Argentina.....	489

CAPÍTULO XVII
IMPUESTO A LAS GANANCIAS. IMPUESTO CEDULAR.
IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES

I.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	491
	1. Concepto de renta. Diversas teorías.....	491
	1.1. Teoría de la “renta-producto”	491
	1.2. Teoría de la “renta-incremento patrimonial”	491
	2. Ventajas e inconvenientes del impuesto a la renta	493
	3. Formas del impuesto a la renta.....	494
	3.1. Sistema indiciario	495

3.2. Sistema cedular o analítico	495
3.3. Sistema global o sintético.....	495
3.4. Sistema mixto.....	495
4. Antecedentes extranjeros.....	495
5. El impuesto a las ganancias en la Argentina.....	496
5.1. Características.....	496
5.2. Hecho imponible.....	497
6. Tratamiento de las filiales nacionales de empresas extranjeras. Remisión.....	503
7. Sujetos.....	503
8. Categorías.....	505
8.1. Ganancias de la primera categoría.....	505
8.2. Ganancias de la segunda categoría.....	505
8.3. Ganancias de la tercera categoría.....	506
8.4. Ganancias de la cuarta categoría	507
9. Deducciones	507
10. Deducciones personales	509
10.1. Mínimo no imponible	509
10.2. Cargas de familia	510
11. Ganancia neta y ganancias neta sujeta a impuesto	511
12. Alícuotas	511
12.1. Sociedades de capital.....	511
12.2. Personas humanas	513
13. Período de imposición	514
14. Exenciones	515
15. Determinación y pago	516
15.1. Regla general.....	516
15.2. Determinación del impuesto atribuible a las ganancias de fuente extranjera.....	516
15.3. Créditos por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior.....	517
16. Retención en la fuente.....	517
16.1. Retención a cuenta	518
16.2. Retención a título definitivo	518
17. Ajuste por inflación.....	519
18. Salidas no documentadas	521
II. IMPUESTO CEDULAR	522
1. Supuestos	522
2. Determinación.....	525
III. IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES DE PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS	525
1. Hecho imponible	526

2. Sujetos pasivos	527
3. Base imponible y alícuota	527
4. Reemplazo de vivienda	527

CAPÍTULO XVIII

IMPUESTO A LOS PREMIOS DE SORTEOS Y CONCURSOS DEPORTIVOS

1. Antecedentes.....	529
2. Noción y características.....	529
3. Hecho imponible	529
4. Sujeto pasivo. Peculiaridades del tributo.....	530
5. Base imponible. Alícuota	531
6. Exenciones	531

CAPÍTULO XIX

IMPUESTOS SOBRE LOS BIENES PERSONALES. IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA

I. INTRODUCCIÓN.....	533
1. Noción general.....	533
2. Antecedentes.....	533
3. Estructura	535
4. Impuesto al patrimonio en la Argentina. Antecedentes.....	536
II. IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES EN LA ARGENTINA	538
1. Vigencia	538
2. Características.....	538
3. Hecho imponible	539
4. Sujetos.....	540
5. Base imponible	541
6. Alícuotas	542
7. Exenciones. Mínimo exento.....	544
III. IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA. DEROGACIÓN. GENERALIDADES	545

CAPÍTULO XX

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

I. INTRODUCCIÓN.....	547
1. Impuesto a las ventas. Naturaleza	547
2. Antecedentes.....	547

3.	Modos de imposición	548
3.1.	Impuestos a las ventas de etapas múltiples.....	548
3.2.	Impuesto al valor agregado.....	549
3.3.	Impuestos a las ventas de etapa única.....	549
II.	EL IVA EN LA ARGENTINA	550
1.	Características.....	550
2.	Estructura	551
3.	Hecho imponible	551
3.1.	Venta de cosas muebles	552
3.2.	Obras, locaciones y prestaciones de servicios.....	554
3.3.	Importación definitiva de cosas muebles.....	556
3.4.	Importación de servicios	556
4.	Perfeccionamiento de los hechos imposables	559
5.	Sujetos.....	562
5.1.	Responsables inscriptos.....	562
5.2.	Consumidores finales.....	563
6.	Exenciones y base imponible	563
7.	Procedimiento liquidatorio.....	566
7.1.	Débito fiscal	566
7.2.	Crédito fiscal	567
7.3.	Libro IVA digital	569
8.	Saldos a favor.....	569
9.	Tasas.....	570
10.	Régimen especial para exportadores	571
11.	Turistas del extranjero	572

CAPÍTULO XXI

MONOTRIBUTO: RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

1.	Antecedentes.....	573
2.	Naturaleza jurídica y caracteres.....	574
3.	Composición	575
4.	Definición de pequeño contribuyente. Condiciones.....	576
5.	Categorización	577
5.1.	Tablas.....	577
5.2.	Recategorización	578
5.3.	Actividades en casa-habitación.....	578
5.4.	Actividades sin local fijo.....	579
5.5.	Zonas de baja densidad poblacional	579
6.	Inicio de actividades.....	579

7. Obligaciones inherentes al régimen.....	579
8. Renuncia.....	580
9. Exclusión	580
9.1. Causales.....	580
9.2. Procedimiento	582
10. Normas sancionatorias y procedimentales aplicables	583
11. Régimen especial de los recursos de la seguridad social	583
12. Monotributo unificado.....	584

CAPÍTULO XXII

IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

1. Introducción y denominación	587
2. Ventajas y desventajas	587
3. Principales características.....	588
4. Análisis.....	589
4.1. El impuesto originario.....	589
4.2. Operaciones sin utilización de cuentas corrientes bancarias	591
4.3. Otras operaciones gravadas.....	592
5. Perfeccionamiento del hecho imponible, base imponible y alícuota	594
6. Sujetos pasivos	595
7. Exenciones	595

CAPÍTULO XXIII

IMPUESTOS INTERNOS

1. Concepto	597
2. Antecedentes históricos. Modalidades	597
2.1. Artículos gravados	598
2.2. Sistemas de recaudación.....	598
2.3. Antecedentes nacionales	599
2.4. Debate constitucional	600
3. Características.....	601
4. Hecho imponible	601
5. Exenciones y exclusiones	603
6. Base imponible	604
7. Alícuotas	606
8. Determinación y pago	606

CAPÍTULO XXIV
TRIBUTOS ADUANEROS

1. Antecedentes históricos nacionales	607
2. Nociones previas.....	608
2.1. Aspectos constitucionales en la Argentina.....	608
2.2. Derecho de la integración económica	609
2.3. Conceptos y definiciones. Código Aduanero	609
3. Los tributos aduaneros. Análisis particular	611
3.1. Derechos de importación	611
3.2. Derechos de exportación	612
3.3. Impuesto de equiparación de precios	614
3.4. Derechos <i>antidumping</i>	614
3.5. Derechos compensatorios	615
3.6. Disposiciones comunes a los derechos <i>antidumping</i> y compensatorios	616
3.7. Tributos con afectación especial.....	616
3.8. Tasas	616
4. Estímulos a la exportación	617
4.1. <i>Drawback</i>	617
4.2. Reintegros y reembolsos	618
4.3. Otros estímulos a la exportación	618
5. Sujetos.....	619
5.1. Del comercio exterior en general	619
5.2. De la relación jurídica tributaria	620
6. Extinción de la obligación tributaria.....	621
7. Procedimientos.....	622
7.1. Procedimiento de impugnación.....	622
7.2. Ejecución.....	623
7.3. Repetición	623
8. Disposiciones penales	624
8.1. Delitos aduaneros. Contrabando	624
8.2. Infracciones aduaneras.....	626

CAPÍTULO XXV
IMPUESTOS PROVINCIALES

1. Introducción.....	629
I. IMPUESTO INMOBILIARIO	629
1. Evolución y fundamento	629
2. Formas de imposición	630
3. Principales características del impuesto en la Argentina.....	631

4.	Hecho imponible	631
5.	Base imponible y alícuota	632
6.	Exenciones	632
7.	Recargos o adicionales	633
7.1.	Baldíos	633
7.2.	Latifundios	633
7.3.	Ausentismo	633
8.	Catastro. Orígenes y operaciones	633
9.	Determinación y pago	634
II.	IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS	634
1.	Antecedentes.....	634
2.	Evolución del impuesto en la Argentina	634
3.	Características del impuesto en la Argentina	636
4.	Hecho imponible	636
5.	Base imponible y alícuota	638
6.	Exenciones	639
7.	Determinación y pago	639
8.	Doble imposición. Convenio multilateral. Remisión	640
III.	IMPUESTO DE SELLOS.....	640
1.	Introducción.....	640
2.	Noción y origen de los impuestos a la circulación.....	640
3.	El impuesto de sellos en la Argentina	641
4.	Características.....	642
5.	Hecho imponible	642
6.	Sujetos pasivos	644
7.	Operaciones, contrataciones y actos gravados.....	644
8.	Exenciones	644
9.	Determinación y pago	644
IV.	IMPUESTO A LA PROPIEDAD AUTOMOTOR	645
1.	Caracterización	645
2.	Hecho imponible	645
3.	Base imponible. Alícuota	645
4.	Determinación y pago	646

CAPÍTULO XXVI

TRIBUTOS MUNICIPALES

1.	Introducción.....	647
I.	CONTRIBUCIÓN QUE INCIDE SOBRE INMUEBLES	647
1.	Hecho imponible	648
2.	Base imponible y alícuota	648

II.	CONTRIBUCIÓN QUE INCIDE SOBRE LA ACTIVIDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL Y DE SERVICIOS	649
1.	Hecho imponible	649
2.	Base imponible	650
3.	Importe tributario	650
4.	Determinación y pago	650
5.	Ejercicio de más de una actividad. Actividad en más de una jurisdicción	651
III.	CONTRIBUCIÓN QUE INCIDE SOBRE LOS AUTOMOTORES.....	651
1.	Hecho imponible	651
2.	Base imponible y alícuota	652
3.	Determinación y pago	652
IV.	CONTRIBUCIÓN QUE INCIDE SOBRE LA PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	652
1.	Hecho imponible	652
2.	Base imponible	653
3.	Determinación y pago	653
	BIBLIOGRAFÍA	655