

# ÍNDICE

Palabras preliminares .....	IX
-----------------------------	----

Prólogo a la primera edición, por Enrique G. Bulit Goñi .....	XXIX
---	------

Prólogo, por José Osvaldo Casás .....	XXXIII
---------------------------------------	--------

## PARTE I NOCIONES GENERALES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS

CAPÍTULO I - EVOLUCIÓN HISTÓRICA .....	3
--	---

1. Evolución histórica del pensamiento financiero .....	3
1.1. El mercantilismo .....	4
1.2. Los fisiócratas .....	5
1.3. Escuela clásica o liberal .....	6
1.3.1. Adam Smith .....	6
1.3.2. David Ricardo .....	7
1.3.3. Jean Baptiste Say .....	8
1.3.4. John Stuart Mill .....	9

CAPÍTULO II - LAS DIFERENTES ESCUELAS FINANCIERAS Y SUS PRINCIPALES EXPOSITORES .....	11
---	----

1. Las teorías del cambio en materia financiera .....	11
1.1. Las teorías de la producción .....	12
1.2. La escuela marginalista .....	12
1.3. Keynes .....	13

CAPÍTULO III - LAS FINANZAS LIBERALES, INTERVENCIONISTAS Y SOCIALISTAS .....	15
--	----

1. Finanzas liberales .....	15
2. Finanzas intervencionistas .....	17
3. Finanzas socialistas .....	19

CAPÍTULO IV - LA DOCTRINA PONTIFICIA EN MATERIA ECONÓMICA Y FINANCIERA .....	21
--	----

CAPÍTULO V - LA PLANIFICACIÓN .....	27
-------------------------------------	----

1. Introducción .....	27
1.1. La planificación en los países socialistas .....	28
1.2. La planificación en los países democráticos con un alto grado de desarrollo .....	28
1.3. Planificación para el desarrollo .....	29
2. La actividad de planificar .....	30
3. Clasificación de los planes .....	31

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

**PARTE II**  
**EL DERECHO FINANCIERO**

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

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

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

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

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

**PARTE III**  
**DERECHO TRIBUTARIO PARTE GENERAL**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **PARTE IV DERECHO TRIBUTARIO PARTE ESPECIAL**

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

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

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