

INDICE

	Pág.
Prólogo del Dr. Vicente O. Díaz	VII
Prólogo de los autores	XI

CAPITULO 1 LA ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO

1.1	Escuela Clásica	2
1.2	Escuela Keynesiana	5
1.3	Intentos de síntesis. Musgrave	5
1.4	Finanzas públicas, concepto, elementos y fines	6
1.4.1.	Delimitación	8
1.4.1.1	Proceso gasto-recurso	9
1.4.2.	Necesidades públicas	10
1.4.2.1	Elección pública	10
1.4.3	Rama de asignación	13
1.4.3.1	Bienes y servicios públicos.....	13
1.4.3.1.1	Bienes públicos puros	14
1.4.3.1.2	Bienes preferentes	16
1.4.3.2	Externalidades	17
1.4.3.2.1	Intervención estatal	18
1.4.3.2.1.1	Principio del contaminador pagador	19
1.4.3.2.1.2	Controles directos (reglamentaciones).....	20
1.4.3.2.1.3	Instrumentos económicos..	21
1.4.1.4	Monopolios naturales.....	23
1.4.1.5	Empresas públicas. Remisión	24
1.4.4	Rama de redistribución	24
1.4.4.1	Medios de redistribución.....	25
1.4.4.2	Límites a la redistribución	25

1.4.5	Rama de estabilización	26
1.5	Tamaño del sector público	28

**CAPITULO 2
GASTO PUBLICO**

2.1	Concepto y características de los gastos públicos	29
2.2	Objetivo de los gastos públicos	30
2.3	Clasificación	32
2.3.1	Gastos Ordinarios y Extraordinarios	32
2.3.2	Gastos productivos o de transferencia	33
2.3.3	Gastos corrientes y de inversión	33
2.3.3.1	Gastos corrientes de consumo	34
2.3.3.2	Gastos corrientes de transferencia	35
2.3.3.3	Gastos de Inversión	37
2.3.4	Precios de compra y asignaciones	37
2.4	Efectos del gasto público	38
2.4.1	Gastos para la producción de bienes y servicios	39
2.4.2	Gastos destinados a la redistribución del ingreso	42
2.4.3	Gastos para financiar el desarrollo económico y social	44
2.4.4	Aumento del producto proveniente del gasto público	45
2.5	Presupuesto: Concepto	46
2.5.1	Características	47
2.5.2	Consideración económica	48
2.5.3	Funciones	49
2.5.4	Principios del Presupuesto	49
2.5.5	Razones de la utilización del Presupuesto	57
2.5.6	Técnicas presupuestarias	58

**CAPITULO 3
RECURSOS PUBLICOS**

3.1	Recursos derivados	62
3.2	Tasas	66
3.2.2	Contribuciones especiales	69
3.2.3	Recursos parafiscales	72
3.2.4	Regalías	73
3.2.5	Empréstitos forzosos	73
3.2.6	Impuestos	74

3.2.6.1	Impuestos directos e indirectos	77
3.2.6.2.	Impuestos reales y personales	79
3.2.6.3	Impuestos especiales y generales	80
3.3	Recursos originarios	81
3.3.1	Empresas públicas	82
3.3.2	Precios fijados por el estado	83
3.4	Otros recursos	85
3.4.1	Monopolios fiscales	85
3.4.2	Peaje	86
3.4.3	Emisión monetaria	88
3.4.4	Contribuciones de seguridad social	89

CAPITULO 4
CREDITO PUBLICO

4.1	Concepto	91
4.2	Breve reseña histórica	93
4.3	Concepto moderno de la deuda pública	95
4.4	Aspectos económicos	96
4.5	Distintos tipos de deuda	98
4.5.1	Deuda interna y externa	99
4.5.3.	Deuda flotante y consolidada	100
4.5.4.	Deuda perpetua y amortizable	103
4.5.5	Deuda a corto, mediano y largo plazo	104
4.6.	Empréstitos, concepto, naturaleza	104
4.6.1	Clases: voluntarios, forzosos, patrióticos	106
4.6.2	Formas de colocación	108
4.6.3	Condiciones de colocación	110
4.6.3.1	Tasa de interés	110
4.6.3.2	Garantías	111
4.6.3.3	Ventajas ofrecidas a los tenedores	114
4.6.3.4	Modificación de las condiciones del empréstito	116
4.6.3.5	Amortización	117

CAPITULO 5
DISTRIBUCION DE LA CARGA IMPOSITIVA

5.1	Objetivos de equidad	120
-----	----------------------------	-----

	Pág.	
5.1.1	Equidad horizontal	121
5.1.2	Equidad vertical	122
5.1.2.1	Principio del beneficio	122
5.1.2.2	Principio de la capacidad contributiva	125
5.2.	Objetivos de eficiencia	126
5.2.1	Impuestos presuntos	127
5.2.2	Principio de neutralidad	127
5.2.2.1	Exceso de gravamen	128
5.2.2.2	Dirigismo fiscal	130
5.3	Equidad versus eficiencia	131
5.4	Otros principios tributarios	132
5.4.1	Comodidad	133
5.4.2	Productividad	133
5.4.3	Flexibilidad	133
5.4.4	Transparencia	134
5.4.5	Factibilidad	134
5.4.6	Congruencia y sistematización	134
5.5	Relación entre las alícuotas y la base	134
5.5.1	Progresividad. Concepto	135
5.5.2	Progresividad. Formas	138
5.5.2.1	Por deducción de la base	139
5.5.2.2	Por escalones	139
5.5.2.3	Por categorías o clases	139
5.5.2.4	Progresividad continua	140
5.6	Percusión, traslación, incidencia	141
5.7	Elusión y evasión	143

CAPITULO 6 SISTEMAS TRIBUTARIOS

6.1	El sistema tributario como unidad	147
6.1.1	Sistemas históricos y racionales	147
6.1.2	Criterios de selección de los elementos componentes	150
6.1.2.1	Capacidad de recaudación	150
6.1.2.2	Costos para el contribuyente	152
6.1.2.3	Aceptación social	153
6.1.2.4	Costos de cumplimiento, control y fiscalización	153

	Pág.
6.1.2.5	Circunstancias espacio temporales 154
6.1.2.6	Estabilidad 155
6.1.2.7	Tipo de gasto a financiar 156
6.2	Propuesta de Neumark 157
6.2.1	La crisis de los sistemas fiscales 158
6.2.1.1	Igualdad y generalidad 159
6.2.1.2	Progresividad 162
6.2.1.3	Obtención de ventajas 163
6.3	Estado actual de la cuestión 164
6.3.1	Informe Carter 165
6.3.2	Impuesto al gasto 167
6.3.2.1	Análisis de Kaldor 167
6.3.2.2	Informes Bradford y Lodin 168
6.3.2.3	Informe Meade 169
6.3.2.4	Propuestas posteriores 171
6.4	Comparación de la base renta con la base gasto 173

CAPITULO 7 FEDERALISMO FISCAL

7.1	Modelo centralizado 180
7.2	Modelo descentralizado 182
7.2.1	Distribución del gasto 184
7.2.1.1	Bienes públicos locales 185
7.2.1.2	Bienes preferentes 186
7.2.1.3	Principio de correspondencia 186
7.2.2	Distribución de los tributos 190
7.2.1.1	Concurrencia 191
7.2.1.2	Separación 192
7.2.2.3	Participación 194
7.2.2.4	Cuotas adicionales 195
7.2.2.5	Asignaciones globales 196
7.3	Mecanismos de nivelación 196
7.4	Demás transferencias 198
7.5	Factores adicionales 198

CAPITULO 8
FENOMENOS CONTEMPORANEOS

8.1	Globalización, noción genérica	201
8.1.1	Contexto doméstico	203
8.1.2	Contexto internacional	203
8.2	Globalización: orígenes y causas	204
8.2.1	"Treaty shopping"	206
8.2.2	Comercio electrónico. Operaciones "cross border"	207
8.2.3	Precios de transferencia	209
8.2.4	Fiscalidad de la inversión. Competencia fiscal nociva	211
8.2.5	Paraísos fiscales	217
8.2.6	Competencia fiscal nociva	222
8.3	Problemática de los Mercados comunes	224
8.3.1	Alternativas tributarias	225
8.3.2	Principio de subsidiariedad	228

CAPITULO 9
IMPOSICION A LA RENTA PERSONAL

9.1	Evolución de la imposición a la renta en el tiempo	231
9.2	Concepto de renta	235
9.2.1	La renta en períodos de inflación	237
9.3	Formas de medir la renta	238
9.4	El problema de la habitualidad	239
9.4.1	Teoría de la fuente	239
9.4.2	Teoría del balance	241
9.5	Formas indirectas de gravar la renta	243
9.6	Tratamiento de algunas rentas	243
9.6.1	Ganancias de capital y eventuales	243
9.6.2	Rentas en especie	247
9.6.3	Otras	249
9.7	Tratamiento de los dividendos	250
9.8	Deducciones de la base	250
9.8.1	Gastos de enfermedad y cuidado de familiares	251
9.8.2	Gastos de educación	252
9.8.3	Donaciones filantrópicas	253
9.8.4	Otras	254

	Pág.
9.9 Unidad contribuyente	256
9.9.1 El individuo como sujeto	256
9.9.2 La familia como sujeto	257
9.10 Deducciones personales	259
9.10.1 Mínimo exento, características, función	260
9.10.2 Deducciones complementarias	261
9.10.2.1 Deducción por familiares a cargo	262
9.10.2.2 Deducciones por edad avanzada, minusvalías y otras	262
9.10.3 Deducción por rentas ganadas	263
9.11 Escala de alícuotas	263
9.12 Efectos económicos del impuesto	264
9.12.1 Efectos sobre el ahorro y la inversión	265
9.12.2 Efectos sobre la oferta de trabajo	267
9.12.3 Efectos sobre la distribución de renta y la riqueza	269
9.12.4 Efectos anticíclicos y de estabilización	269

CAPITULO 10 IMPOSICION A LA RENTA SOCIETARIA

10.1 Justificación del tributo. Críticas	271
10.2 Relación con el impuesto personal	274
10.2.1 Sistema clásico	275
10.2.2 Sistema de transparencia	276
10.2.3 Sistemas de integración	277
10.2.3.1 Integración en el impuesto societario	278
10.2.3.2 Integración en el impuesto personal	279
10.3 Objeto	281
10.4 Sujeto	283
10.4.1 Establecimiento permanente	284
10.4.2 El grupo de empresas como sujeto	285
10.5 Otras características	286
10.5.1 Asimetría en el tratamiento de la inversión	286
10.5.2 Recupero del costo de las inversiones	288
10.6 Efectos económicos	290

CAPITULO 11 IMPOSICION A LA RENTA PRESUNTA

11.1 Imposición sobre base presunta	294
11.2 Impuesto a la ganancia mínima presunta	298

	Pág.
11.2.1 Características técnica	299
11.2.2 Estructura	299
11.2.2.1 Hecho imponible	299
11.2.2.2 Exenciones	299
11.2.2.3 Sujetos.....	301
11.2.2.4 Fuente. Ubicación de los bienes	302
11.2.3 Normas de valuación	304
11.2.4 Efectos económicos	305
11.3 Sistemas simplificados	307
11.4 Régimen simplificado (monotributo)	309

CAPITULO 12 IMPOSICION SOBRE EL PATRIMONIO

12.1 Ambito jurisdiccional del tributo	312
12.2 Distintas formas que asume	312
12.3 Impuestos a la propiedad de bienes específicos	313
12.4 Impuestos sobre las transferencias de bienes	315
12.5 Impuesto al patrimonio de las empresas	316
12.6 Impuesto sobre los bienes de las empresas	317
12.7 Impuesto al patrimonio de las personas	318
12.7.1 Justificación del tributo	318
12.7.2 Críticas al tributo	323
12.7.3 Efectos económicos	324
12.8 Impuesto a los bienes de las personas	326
12.8.1 Hecho imponible	326
12.8.1.1 Exenciones	327
12.8.2 Sujetos	332
12.8.2.1 Unidad contribuyente	332
12.8.2.2 Mínimo no imponible	333
12.8.3 Momento de vinculación	333
12.8.3.1 Doble imposición	334
12.8.4 Base imponible	334
12.8.4.1 Inmuebles	336
12.8.4.2 Rodados	338
12.8.4.3 Créditos	338
12.8.4.4 Títulos, acciones y participaciones	339
12.8.4.5 Bienes del hogar y uso personal	340

	Pág.
12.8.4.6 Derechos de propiedad intelectual y otros intangibles.....	340
12.8.4.7 Obras de arte y antigüedades	341
12.8.4.8 Bienes en el exterior	341
12.9 Patrimonios pertenecientes a sujetos del exterior	343
12.10 Impuesto al capital de las cooperativas	344
12.10.1 Hecho imponible	344
12.10.2 Base imponible	345
12.10.3 Deducciones y alícuota	345

CAPITULO 13

IMPOSICION SOBRE LOS CONSUMOS

13.1 Características	347
13.2 Justificación. Equidad y neutralidad	349
13.3 Relación con el comercio exterior	351
13.4 Distintos tipos de impuestos a los consumos	353
13.4.1 Impuestos de etapa única (monofásicos)	353
13.4.1.1 Definición de la base imponible	355
13.4.1.2 Efectos sobre el comercio exterior	356
13.4.1.3 Ventajas y desventajas del impuesto monofásico	357
13.4.2 Impuestos de etapas múltiples (plurifásicos)	357
13.4.2.1 Efectos sobre el comercio exterior	359
13.4.2.2 Ventajas y desventajas	360
13.4.2.3 Impuesto sobre los ingresos brutos	361
13.4.2.4 Convenio multilateral	363
13.5.3 Impuesto al valor agregado	364
13.5.3.1 Efectos sobre el comercio exterior	365
13.5.3.2. Ventajas y desventajas	367
13.5.3.3 Neutralidad	368
13.5.3.4 Comparación con impuesto a las ventas minoristas	368
13.5.3.5 Hecho imponible	369
13.5.3.5.1 Aspecto subjetivo	370
13.5.3.5.2 Operaciones con inmuebles	371
13.5.3.5.3 Autoconsumos	373
13.5.3.5.4 Exenciones y alícuotas	374
13.5.3.6 Métodos para determinar el valor agregado	376
13.5.3.7 Tratamiento de los bienes de capital e inversiones ..	380
13.5.3.8 Tratamiento de productores primarios y pequeños responsables	380

	Pág.
13.6 Impuestos a los consumos específicos	381
13.6.1 Justificación y cometidos	383
13.6.1.1 Impuestos sobre hidrocarburos	384
13.6.1.2 Impuestos sobre bebidas alcohólicas	384
13.6.1.3 Imposición sobre el tabaco	385
13.6.1.4 Imposición sobre consumos de lujo	385
13.7 Federalismo fiscal.....	387

CAPITULO 14 DEMÁS TRIBUTOS

14.1 Recursos de la seguridad social	389
14.1.1 Sistema integrado de jubilaciones y pensiones	392
14.1.1.1 Sujetos.....	393
14.1.1.2 Base imponible	394
14.1.1.3 Alícuotas	396
14.1.2 Régimen del salario familiar.....	397
14.1.3 Régimen de accidentes del trabajo	399
14.1.4 Obras sociales.....	400
14.1.5 INSSJP	402
14.1.6 Fondo nacional de empleo	402
14.2 Otros tributos	403
14.2.1 Impuesto de sellos.....	404
14.2.1.1 Principales disposiciones	407
14.2.2 Impuesto sobre los débitos y créditos bancarios	409