

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

80	3. Límites	79
80	4. Evaluación crítica.....	80
II.	LA DEUDA PÚBLICA.....	80
100	1. Clasificación	80
107	1.1. Interna y externa	81
103	1.2. Flotante y consolidada	81
103	1.3. Largo, mediano y corto plazo	81
103	1.4. Perpetua y redimible	82
103	2. Servicio de la deuda pública	82
103	3. Posibilidad de contraer deuda externa	82
103	4. Régimen legal del crédito público en general	83
103	5. Organismo de control y aplicación.....	84
III.	EL EMPRÉSTITO EN PARTICULAR	85
104	1. Noción	85
104	2. Naturaleza jurídica	85
104	2.1. El empréstito como acto de soberanía.....	85
104	2.2. El empréstito es un contrato	85
104	3. Diversas formas de empréstito	87
108	3.1. Voluntario.....	87
108	3.2. Patriótico	87
108	3.3. Forzosos.....	87
108	4. Garantías y ventajas	88
108	5. Técnica del empréstito	89
108	6. Incumplimiento de la deuda pública.....	90
111	6.1. Repudio de la deuda.....	90
111	6.2. Mora, moratoria, bancarrota y default.....	90
	CAPÍTULO VI	
	PRESUPUESTO	
I.	CONSIDERACIONES GENERALES	91
109	1. Noción	91
109	2. Origen y evolución.....	91
110	3. Naturaleza jurídica	92
110	4. Principios del derecho presupuestario	93
111	4.1. Unidad	93
111	4.2. Universalidad.....	94
111	4.3. Especialidad.....	94
111	4.4. No afectación de recursos.....	95
112	4.5. Equilibrio presupuestario	95
112	4.6. Procedencia	97
112	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.	Confiabilidad.....	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. Impugna- ción de su resolución.....	315
3.	Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación. Ca- racteres. 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. Querrela... ..	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.	PARAÍOS FISCALES. JURISDICIONES 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.	Alicuotas	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