

ÍNDICE

NOTA A LA TERCERA EDICIÓN	VII
ACLARACIONES NECESARIAS (de la primera edición)	IX
PALABRAS PRELIMINARES A LA SEGUNDA EDICIÓN	XIII

CAPÍTULO I

CIENCIA DE LAS FINANZAS Y ACTIVIDAD FINANCIERA NO

1. Finanzas. Concepto y terminología	1
2. Necesidad pública. Servicio público	3
3. Gasto público. Recurso público	8
4. La actividad financiera del Estado	9
5. Escuelas y teorías sobre la naturaleza de la actividad financiera	11
6. El fenómeno financiero y sus elementos componentes	16
7. Ciencia de las finanzas	17
8. Política financiera. Economía financiera. Sociología financiera. Administración financiera	21
8A. El derecho financiero y su estudio unificado con las finanzas públicas	22
9. Relaciones de las finanzas con otras ciencias	24
10. Desarrollo histórico del pensamiento financiero	26
11. El poder financiero	28
12. El método en la ciencia financiera	29
Bibliografía del capítulo I	30

CAPÍTULO II

LOS GASTOS PÚBLICOS NO

1. Concepto e importancia	33
1A. Principales aspectos del gasto público que estudia la ciencia financiera	35
1B. Evolución del concepto	36
1C. Características esenciales	36
2. Reparto	38
3. Finalidades	40
4. Límites del gasto público	40

5. Efectos económicos	41
6. Comparación de los gastos públicos con los privados	43
7. Clasificación de los gastos	44
8. Crecimiento de los gastos públicos. Causas y teorías	46
9. Los gastos públicos según la política financiera moderna	48
10. El gasto público en el derecho positivo argentino	49
Bibliografía del capítulo II	51

CAPÍTULO III

LOS RECURSOS DEL ESTADO

1. Noción general	53
2. Evolución histórica	54
3. Clasificación	57
4. Recursos patrimoniales propiamente dichos o de dominio	59
5. Recursos de las empresas estatales	60
6. Recursos gratuitos	63
7. Recursos tributarios. Principios distributivos	64
7A. Idoneidad abstracta de la capacidad contributiva como principio distributivo de las cargas tributarias	64
7B. La capacidad contributiva como principio distributivo en todos los tributos	66
8. Recursos por sanciones patrimoniales	66
9. Recursos monetarios	67
10. Recursos del crédito público	70
Bibliografía del capítulo III	71

CAPÍTULO IV

LOS TRIBUTOS. EL IMPUESTO

1. Los tributos. Noción general	73
1A. Clasificación	75
1B. Conclusiones sobre la clasificación de los tributos	76
2. El impuesto. Noción general	78
3. Naturaleza jurídica	79
4. Fundamento ético-político	80
5. Clasificaciones	81
5A. Conclusiones sobre la clasificación de directos e indirectos	84
5B. Encuadre de la clasificación en la legislación impositiva argentina	85
6. Efectos económicos de los impuestos	86
7. Amortización y capitalización de los impuestos	91
8. Efectos políticos, morales y psicológicos	91
Bibliografía del capítulo IV	92

CAPÍTULO V

LOS TRIBUTOS (cont.). LAS TASAS.
 LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES.
 LAS CONTRIBUCIONES PARAFISCALES

1. Las tasas. Noción general	95
2. Características esenciales de la tasa	96
3. Diferencia con el impuesto	101
4. Diferencia con el precio	102
5. Clasificación	103
6. Graduación	104
7. Contribuciones especiales. Noción general	105
8. Contribución de mejoras	107
9. Elementos de la contribución de mejoras	107
10. El peaje	109
10A. Naturaleza jurídica	111
10B. Su constitucionalidad en la República Argentina	113
11. Contribuciones parafiscales	115
Bibliografía del capítulo V	117

CAPÍTULO VI

DERECHO FINANCIERO Y DERECHO TRIBUTARIO

1. Derecho financiero. Noción	119
1A. La actividad financiera como actividad jurídica	119
1B. Campo de acción	121
1C. Definiciones doctrinales y origen	121
1D. Conclusiones	122
2. Carácter y contenido	122
3. Autonomía	124
4. Fuentes del derecho financiero	131
X 5. Derecho tributario. Noción	136
X 6. Autonomía del derecho tributario	137
X 6A. Conclusiones en torno de la autonomía del derecho tributario	148
7. Consecuencias prácticas	149
8. Codificación	152
9. División del derecho tributario	154
Bibliografía del capítulo VI	157

CAPÍTULO VII

INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE
 LA LEY TRIBUTARIA

1. Interpretación. Noción general	161
2. Método literal	162

3. Método lógico	162
4. Método histórico	163
5. Método evolutivo	163
6. Interpretación según la realidad económica	164
7. Modalidades de interpretación	170
8. La analogía	170
9. Aplicación de la ley tributaria en el tiempo. La retroactividad fiscal ..	172
10. Aplicación de la ley tributaria en el espacio	173
Bibliografía del capítulo VII	174

CAPÍTULO VIII

DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

1. Noción	177
2. La potestad tributaria. Caracterización	178
3. Limitaciones a la potestad tributaria. Principios jurídicos de los tributos.	179
4. Control jurisdiccional	180
5. Legalidad	182
6. Capacidad contributiva	184
7. Generalidad	187
8. Igualdad	188
9. Proporcionalidad	190
10. No confiscatoriedad	191
11. Libertad de circulación territorial	192
12. Derecho tributario y régimen federal. Problemas. Doble imposición interna	193
13. Distribución de la potestad tributaria en la Argentina. Régimen federal de gobierno y potestades tributarias	194
14. Potestades tributarias de Nación y provincias	195
14A. Limitaciones constitucionales a las facultades tributarias provinciales.	198
15. Régimen de coparticipación	200
15A. Análisis del régimen de coparticipación vigente	201
15B. Consideración crítica sobre la realidad actual de la coparticipación	204
16. Potestad tributaria municipal	205
Bibliografía del capítulo VIII	206

CAPÍTULO IX

DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL

1. Noción general	209
2. Relación jurídica tributaria principal. Caracterización y elementos	211
2A. La relación jurídica tributaria principal en la doctrina	218
3. Sujeto activo	219
4. Sujeto pasivo	219
4A. Capacidad jurídica tributaria	220

5. Contribuyentes	221
6. Responsables solidarios	223
7. Sustitutos	224
8. Elementos comunes a la responsabilidad solidaria y sustitución y consecuencias jurídicas de tal comunidad	226
9. Agentes de retención y de percepción	227
10. Solidaridad tributaria	228
11. El resarcimiento	231
12. El domicilio tributario	234
13. Objeto	234
14. Causa	235
15. Hecho imponible	237
15A. Aspecto material del hecho imponible	240
15B. Aspecto personal	241
15C. Aspecto espacial	243
15D. Aspecto temporal	245
16. Exenciones y beneficios tributarios	247
17. El elemento cuantificante de la relación jurídica tributaria principal ..	251
18. La fuente de la obligación tributaria	256
19. Privilegios	256
20. Extinción de la relación jurídica tributaria principal	258
21. Pago	258
22. Compensación	259
23. Confusión	261
24. Novación	261
25. Prescripción	262
26. La indexación tributaria. Noción	264
26.1. Ámbito de aplicación	265
26.2. Mecánica de la indexación	266
26.3. Sanciones	266
26.4. No retroactividad del régimen	267
26.5. Embargo	268
26.6. Reclamo administrativo	268
26.7. Ley aplicable	268
26.8. Repetición	269
26.9. Naturaleza jurídica del incremento derivado de la indexación	269
Bibliografía del capítulo IX	271

CAPÍTULO X

DERECHO TRIBUTARIO FORMAL

1. Noción general	275
2. La determinación tributaria	279
2A. La presunta discrecionalidad de la determinación	282
3. Valor de la determinación. Teorías	283
3A. Conclusiones	283
4. Formas de la determinación	285
5. Determinación por sujeto pasivo	285

6. Determinación mixta	287
7. Determinación de oficio	288
7A. La determinación de oficio subsidiaria	289
7A1. La etapa instructoria de la declaración de oficio subsidiaria	290
7A2. Requisitos de eficacia de la etapa instructoria	291
7A3. Limitaciones del fisco durante la etapa instructoria	292
7A4. La vista al determinado	293
7A5. Posibilidad probatoria del determinado	294
7A6. La motivación de la decisión determinativa	294
7A7. La "cosa determinada"	296
7A8. Facultad de impugnación	297
7B. La determinación de oficio en la ley 11.683	298
8. Conclusiones sobre las diferentes modalidades de determinación tributaria	303
9. El problema del carácter jurisdiccional o administrativo de la determinación tributaria	305
10. Las facultades fiscalizadoras e investigatorias de la autoridad fiscal	307
10A. Las facultades fiscalizadoras e investigatorias en la ley 11.683	308
Bibliografía del capítulo X	317

CAPÍTULO XI

DERECHO PENAL TRIBUTARIO

1. Noción	319
2. Teorías sobre la ubicación científica	319
3. Naturaleza jurídica de la infracción fiscal (delito o contravención)	321
4. Caracteres del derecho penal tributario. Semejanzas y diferencias con el derecho penal común	323
5. Clasificación de las infracciones fiscales	324
6. Evasión fiscal o tributaria	324
6A. La llamada evasión legal del tributo	326
6B. La ilegalidad de la llamada elusión tributaria	328
7. Incumplimiento omisivo de la obligación tributaria sustancial	331
8. Incumplimiento fraudulento de la obligación tributaria sustancial (defraudación fiscal)	332
9. Incumplimiento de la obligación tributaria formal	333
10. La sanción tributaria	333
10A. La multa	334
10A1. Personalidad de la multa	334
10A2. Aplicación de multa a las personas colectivas	335
10A3. Trasmisión hereditaria de la multa	335
10A4. Multa a terceros	336
10A5. Convertibilidad de la multa tributaria	336
11. Infracciones en la ley 11.683	337
11A. Incumplimiento de deberes formales	337
11B. Omisión fiscal	338
11C. Defraudación fiscal	338
11C1. Defraudación fiscal genérica	339

11C2. Defraudación de los agentes de retención y percepción	340
11C3. Insolvencia fiscal fraudulenta	341
Bibliografía del capítulo XI	341

CAPÍTULO XII

DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

1. Noción y ubicación científica	343
1A. Los conflictos de intereses	344
2. El proceso tributario. Caracteres generales	346
3. Iniciación del proceso tributario	347
4. Organismos administrativos y jurisdiccionales	349
4A. Dirección General Impositiva	349
4B. Tribunal Fiscal de la Nación	350
5. Acciones y recursos en la ley 11.683	351
5A. Recurso de reconsideración	352
5B. Recurso de apelación	353
5C. Procedimiento penal tributario	358
6. Ejecución fiscal	359
7. Principio " <i>solve et repete</i> "	362
8. La repetición tributaria. Noción	363
9. Fundamento	363
10. Caracteres	364
11. Causas	364
12. El empobrecimiento como condición del derecho a repetir	366
13. Sujetos activos de la repetición	367
14. Aspectos procesales	368
15. La protesta	368
16. Reclamo administrativo previo	369
17. Competencia y partes intervinientes	370
18. La acción en la ley 11.683	371
Bibliografía del capítulo XII	372

CAPÍTULO XIII

DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO

1. Noción y contenido	375
1A. Fuentes del D.I.T.	376
2. Doble imposición internacional	377
2A. Requisitos de configuración	378
3. Causas. Principios de atribución de potestad tributaria	378
4. Soluciones y principios que las sustentan	382
5. Convenciones y tratados	384
6. Derecho de las comunidades y derecho internacional tributario	385
7. Sociedades multinacionales	386

8. La teoría del órgano	387
8A. Su recepción en la legislación argentina	389
Bibliografía del capítulo XIII	390

CAPÍTULO XIV

SISTEMA TRIBUTARIO

1. Noción	393
1A. Limitación espacial	393
1B. Limitación temporal	394
1C. Importancia del estudio	394
2. Régimen y sistema tributario	394
3. Sistemas tributarios racionales e históricos	395
3A. Sistema de impuesto único y de impuestos múltiples	396
4. Sistema tributario y evolución histórica	397
5. El sistema tributario argentino	400
6. Problemas y principios de un sistema tributario	401
6A. Elección de la fuente económica tributaria	401
6B. Requisitos de un sistema tributario racional	402
7. Presión tributaria	403
7A. Índice de medición	404
7B. El problema de la inclusión del gasto público	405
8. Límites de la imposición	406
Bibliografía del capítulo XIV	407