

## ÍNDICE

NOTA A LA QUINTA EDICIÓN.....	VII
ACLARACIONES NECESARIAS (DE LA PRIMERA EDICIÓN) .....	IX
PALABRAS PRELIMINARES A LA SEGUNDA EDICIÓN.....	XIII
NOTA A LA TERCERA EDICIÓN.....	XV
PRÓLOGO A LA CUARTA EDICIÓN.....	XVII

### CAPÍTULO I

#### CIENCIA DE LAS FINANZAS Y ACTIVIDAD FINANCIERA

1. Finanzas. Concepto y terminología .....	1
2. Necesidad pública. Servicio público.....	2
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.....	15
7. Ciencia de las finanzas.....	16
8. Política financiera. Economía financiera. Sociología financiera.	
Administración financiera.....	20
8A. El derecho financiero y su estudio unificado con las finan-	
zas públicas.....	21
9. Relaciones de las finanzas con otras ciencias .....	23
10. Desarrollo histórico del pensamiento financiero.....	25
11. El poder financiero.....	27
12. El método en la ciencia financiera.....	28
Bibliografía del capítulo I.....	29

### CAPÍTULO II

#### LOS GASTOS PÚBLICOS

1. Concepto e importancias .....	31
1A. Principales aspectos del gasto público que estudia la cien-	
cia financiera .....	33

1B. Evolución del concepto .....	33
1C. Características esenciales .....	34
2. Reparto .....	36
3. Finalidades .....	38
4. Límites del gasto público .....	38
5. Efectos económicos .....	39
6. Comparación de los gastos públicos con los privados .....	40
7. Clasificación de los gastos .....	41
8. Crecimiento de los gastos públicos. Causas y teorías .....	44
9. El gasto público en el derecho positivo argentino .....	46
Bibliografía del capítulo II .....	47

## CAPÍTULO III

## LOS RECURSOS DEL ESTADO

1. Noción general .....	49
2. Evolución histórica .....	50
3. Clasificación .....	52
4. Recursos patrimoniales propiamente dichos o de dominio .....	54
5. Recursos de las empresas estatales .....	56
6. Recursos gratuitos .....	59
7. Recursos tributarios. Principios distributivos .....	60
7A. Idoneidad abstracta de la capacidad contributiva como principio distributivo de las cargas tributarias .....	61
8. Recursos por sanciones patrimoniales .....	62
9. Recursos monetarios .....	63
10. Recursos del crédito público .....	65
Bibliografía del capítulo III .....	65

## CAPÍTULO IV

## LOS TRIBUTOS. EL IMPUESTO

1. Los tributos. Noción general .....	67
1A. Clasificación .....	69
1B. Conclusiones sobre la clasificación de los tributos .....	70
2. El impuesto. Noción general .....	71
3. Naturaleza jurídica .....	72
4. Fundamento ético-político .....	73
5. Clasificaciones .....	74
5A. Conclusiones sobre la clasificación de directos e indirectos .....	77
5B. Encuadre de la clasificación en la legislación impositiva argentina .....	78
6. Efectos económicos de los impuestos .....	79

7. Consecuencias jurídicas de la traslación .....	83
8. Amortización y capitalización de los impuestos.....	86
9. Efectos políticos, morales y psicológicos .....	86
Bibliografía del capítulo IV.....	87

CAPÍTULO V

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

1. Las tasas. Noción general .....	89
2. Características esenciales de la tasa .....	90
3. Diferencia con el impuesto .....	95
4. Diferencia con el precio .....	96
5. Clasificación .....	98
6. Graduación .....	99
7. Contribuciones especiales. Noción general.....	104
8. Contribución de mejoras .....	106
9. Elementos de la contribución de mejoras .....	106
10. El peaje .....	108
10A. Naturaleza jurídica.....	111
10B. Su constitucionalidad en la República Argentina .....	112
11. Contribuciones parafiscales.....	114
Bibliografía del capítulo V .....	116

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
2. Carácter y contenido.....	122
3. Autonomía .....	123
4. Fuentes del derecho financiero .....	129
5. Derecho tributario. Noción .....	133
6. Posiciones sobre la autonomía del derecho tributario.....	135
7. La unidad del sistema jurídico nacional.....	136
7.1. Los objetivos del legislador .....	137
7.2. El derecho civil como derecho común.....	138
7.3. El derecho común como derecho privado.....	138
7.4. Las ramas del derecho .....	138
7.5. El derecho civil y los principios del derecho .....	139

8. El derecho tributario y el derecho común .....	140
8.1. La legitimidad de los apartamientos .....	140
8.2. Igual jerarquía de las normas alterantes (El caso del derecho tributario provincial) .....	141
8.3. Sometimiento de las normas alterantes a las garantías constitucionales .....	144
9. La autonomía del derecho tributario .....	144
10. El verdadero problema que encierra la autonomía del derecho tributario .....	146
10.1. Solución legislativa del problema .....	146
10.2. El fin de las normas tributarias .....	147
10.3. La significación económica .....	148
10.4. El espíritu de la ley tributaria .....	149
11. El orden jurídico como unidad .....	151
12. El derecho tributario y los conceptos e instituciones de derecho privado .....	152
13. Los caracteres específicos y comunes del derecho tributario...	153
14. Consecuencias prácticas .....	158
15. Codificación .....	160
16. División del derecho tributario .....	162
Bibliografía del capítulo VI .....	164

## CAPÍTULO VII

## INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LA LEY TRIBUTARIA

1. Interpretación. Noción general .....	167
2. Método literal .....	168
3. Método lógico .....	168
4. Método histórico .....	169
5. Método evolutivo .....	169
6. Interpretación según la realidad económica .....	170
7. Modalidades de interpretación .....	174
8. La analogía .....	175
9. Aplicación de la ley tributaria en el tiempo. La retroactividad fiscal .....	176
10. Aplicación de la ley tributaria en el espacio .....	181
Bibliografía del capítulo VII .....	181

## CAPÍTULO VIII

## DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

1. Noción .....	185
2. La potestad tributaria. Caracterización .....	186

3. Limitaciones a la potestad tributaria. Principios jurídicos de los tributos.....	187
4. Control jurisdiccional .....	188
5. Legalidad.....	190
6. Capacidad contributiva .....	195
7. Generalidad.....	200
8. Igualdad.....	202
9. Proporcionalidad .....	205
10. No confiscatoriedad.....	206
10A. Fundamento de la confiscatoriedad por un tributo .....	207
10B. La confiscatoriedad por una suma de tributos .....	209
11. Libertad de circulación territorial .....	211
11.1. La inconstitucionalidad del impuesto al turismo.....	212
12. Derecho tributario y régimen federal. Problemas. Doble imposición interna .....	214
13. Distribución de la potestad tributaria en la Argentina. Régimen federal de gobierno y potestades tributarias .....	215
14. Potestades tributarias de Nación y provincias .....	215
14A. Limitaciones constitucionales a las facultades tributarias provinciales .....	218
15. Régimen de coparticipación .....	220
15A. Análisis del régimen de coparticipación vigente .....	221
15B. Modificaciones por la ley 23.548 .....	226
15C. Consideración crítica sobre la realidad actual de la coparticipación .....	228
16. Potestad tributaria municipal.....	228
16.1. La organización institucional del país .....	228
16.2. El problema de los municipios en la Argentina. Discusión en torno a su autarquía o autonomía .....	229
16.3. Implicancias en el campo tributario. Facultades originarias y derivadas.....	231
17. El caso de la ciudad de Buenos Aires como capital de la República .....	234
17.1. La ciudad de Buenos Aires en el marco de la Constitución nacional .....	234
17.2. Situación de Buenos Aires en cuanto a la autonomía y autarquía .....	235
17.3. Organización institucional del municipio de Buenos Aires .....	236
17.4. Legitimidad de la delegación en materia tributaria.....	238
17.5. Normativa vigente .....	240
17.6. La coparticipación de la ciudad de Buenos Aires en el producido de los impuestos nacionales.....	240
Bibliografía del capítulo VIII .....	242

## CAPÍTULO IX

## DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL

1. Noción general.....	245
2. Relación jurídica tributaria principal. Caracterización y elementos.....	246
2A. La relación jurídica tributaria principal en la doctrina...	253
3. Sujeto activo.....	254
4. Sujeto pasivo.....	255
4A. Capacidad jurídica tributaria.....	256
5. Contribuyentes.....	257
6. Responsables solidarios.....	258
7. Sustitutos.....	260
8. Elementos comunes a la responsabilidad solidaria y sustitución y consecuencias jurídicas de tal comunidad.....	262
9. Agentes de retención y de percepción.....	263
10. Solidaridad tributaria.....	263
11. El resarcimiento.....	266
12. El domicilio tributario.....	268
13. Objeto.....	269
14. Causa.....	270
15. Hecho imponible.....	272
15A. Aspecto material del hecho imponible.....	274
15B. Aspecto personal.....	275
15C. Aspecto espacial.....	277
15D. Aspecto temporal.....	278
16. Exenciones y beneficios tributarios.....	281
16.1. Los beneficios derivados de los regímenes de promoción.....	285
17. El elemento cuantificante de la relación jurídica tributaria principal.....	287
18. La fuente de la obligación tributaria.....	291
19. Privilegios.....	292
20. Extinción de la relación jurídica tributaria principal.....	293
21. Pago.....	294
22. Compensación.....	295
23. Confusión.....	296
24. Novación.....	297
25. Prescripción.....	298
26. Los anticipos impositivos. Naturaleza. Caracteres. Vinculación con el hecho imponible.....	299
27. Los intereses resarcitorios.....	301
27.1. Noción.....	301
27.2. La sanción en el derecho tributario.....	301
27.3. Naturaleza jurídica del interés del art. 42.....	302

27.4. Principios jurídicos que rigen en caso de su imposición .	303
27.5. Quiénes pueden ser pasibles de la sanción .....	304
27.6. Automaticidad de la mora .....	304
27.7. La mora culpable como presupuesto de su exigibilidad ..	305
27.8. Los intereses resarcitorios y la Ley de Convertibilidad ...	308
28. La indexación tributaria. Noción .....	310
28.1. La desindexación por Ley de Convertibilidad .....	312
28.1.1. Alcance de la desindexación .....	313
28.1.2. Momento de la desindexación .....	314
28.2. El régimen indexatorio de la ley 11.683 .....	315
28.3. Ámbito de aplicación .....	315
28.4. Mecánica de la indexación .....	316
28.5. Sanciones .....	316
28.6. No retroactividad del régimen .....	317
28.7. Embargo .....	317
28.8. Reclamo administrativo .....	317
28.9. Repetición .....	318
28.10. Naturaleza jurídica del incremento derivado de la in- dexación .....	318
Bibliografía del capítulo IX .....	321

## CAPÍTULO X

## DERECHO TRIBUTARIO FORMAL

1. Noción general .....	325
2. La determinación tributaria .....	329
2A. La presunta discrecionalidad de la determinación .....	332
3. Valor de la determinación. Teorías .....	333
3A. Conclusiones .....	333
4. Formas de la determinación .....	335
5. Determinación por sujeto pasivo .....	335
6. Determinación mixta .....	338
7. Determinación de oficio .....	339
7A. La determinación de oficio subsidiaria .....	339
7A1. La etapa instructoria de la declaración de oficio subsidiaria .....	341
7A2. Requisitos de eficacia de la etapa instructoria ....	342
7A3. Limitaciones del fisco durante la etapa instructoria	343
7A4. La vista al determinado .....	344
7A5. Posibilidad probatoria del determinado .....	344
7A6. Las motivación de la decisión determinativa .....	344
7A7. La "cosa determinada" .....	346
7A8. Facultad de impugnación .....	347
7B. La determinación de oficio en la ley 11.683 .....	348

8. Conclusiones sobre las diferentes modalidades de determinación tributaria .....	354
9. El problema del carácter jurisdiccional o administrativo de la determinación tributaria .....	355
10. Las facultades fiscalizadoras e investigatorias de la autoridad fiscal .....	357
10A. Las facultades fiscalizadoras e investigatorias en la ley 11.683 .....	359
10B. La fiscalización del último período. La presunción de exactitud o inexactitud de los períodos no prescritos .....	367
Bibliografía del capítulo X .....	369

## CAPÍTULO XI

## DERECHO PENAL TRIBUTARIO

1. Noción .....	373
2. Teorías sobre la ubicación científica .....	373
2.1. Los problemas de las nuevas ramas del derecho .....	374
3. Naturaleza jurídica de la infracción fiscal (delito o contravención) .....	377
4. El derecho penal tributario ante la ley penal 23.771 .....	379
5. Clasificación de las infracciones fiscales .....	381
6. La evasión fiscal o tributaria desde el punto de vista conceptual .....	382
6A. La llamada evasión legal del tributo .....	383
6B. La ilegalidad de la llamada elusión tributaria .....	386
7. Incumplimiento omisivo de la obligación tributaria sustancial ..	388
8. Incumplimiento fraudulento de la obligación tributaria sustancial (defraudación fiscal) .....	389
9. Incumplimiento de la obligación tributaria formal .....	389
10. La sanción tributaria .....	390
10A. La multa .....	390
10A1. Personalidad de la multa .....	391
10A2. Aplicación de multa a las personas colectivas .....	391
10A3. Trasmisión hereditaria de la multa .....	392
10A4. Multa a terceros .....	392
10A5. Convertibilidad de la multa tributaria .....	393
11. Derecho penal tributario contravencional. Infracciones en la ley 11.683 .....	393
11A. Incumplimiento de deberes formales .....	394
11B. Omisión fiscal (art. 45) .....	396
11C. Defraudación fiscal (arts. 46 y ss.) .....	397
11C1. Defraudación fiscal genérica .....	397
11C2. Contravención de los agentes de retención y percepción .....	398



12. Derecho penal tributario delictual. Ley 23.771 .....	399
13. Figuras atinentes al régimen impositivo. Alteración de la realidad económica (art. 1) .....	400
14. Evasión de tributos y aprovechamiento de beneficios fiscales (art. 2) .....	403
14A. Hecho punible .....	403
14B. Sujetos activos .....	404
14C. El concepto delictual de evasión .....	404
14D. Elemento subjetivo .....	405
14E. Elemento objetivo .....	405
14F. Condiciones objetivas de punibilidad .....	406
14G. Aplicabilidad conjunta con la defraudación fiscal de la ley 11.683. Principio <i>non bis in idem</i> .....	407
15. Procuración fraudulenta de beneficios fiscales provenientes de regímenes de inversión y promoción (art. 4) .....	408
16. Omisión de inscribirse tributariamente o de presentar declaraciones juradas (art. 5) .....	409
17. Insolvencia patrimonial provocada (art. 9) .....	412
18. Sobrefacturaciones o subfacturaciones (art. 10) .....	414
19. Figuras atinentes al régimen previsional. Evasión de aportes y contribuciones (art. 3) .....	415
20. Omisión de inscripción previsional (art. 7, primera parte) .....	416
21. Figuras atinentes a los agentes de retención y percepción. Omisión de actuar en materia tributaria (art. 6) y previsional (art. 7, segunda parte) .....	416
22. Defraudación de agentes de retención y percepción, tributarios y previsionales (art. 8) .....	418
23. Otros aspectos relativos a la ley penal tributaria 23.771. Ámbito de aplicación en materia delictual y contravencional .....	420
24. Casos especiales de penalización .....	423
Bibliografía del capítulo XI .....	424

## CAPÍTULO XII

## DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

1. Noción y ubicación científica .....	427
1A. Los conflictos de intereses .....	428
2. El proceso tributario. Caracteres generales .....	430
3. Iniciación del proceso tributario .....	431
4. Organismos administrativos y jurisdiccionales .....	433
4A. Dirección General Impositiva .....	433
4B. Tribunal Fiscal de la Nación .....	434
5. Acciones y recursos en la ley 11.683 .....	435
5A. Recurso de reconsideración .....	436
5B. Recurso de apelación .....	437
5C. Procedimiento penal tributario contravencional .....	442

6. El procedimiento penal tributario delictual (ley 23.771) .....	450
6.1. Procedimiento administrativo .....	450
6.2. Iniciación de la causa .....	451
6.3. Competencia .....	452
6.4. Eximición de prisión y excarcelación .....	452
6.5. Extinción de la acción penal del art. 14 de la ley 23.771 .....	453
6.6. Procedimiento penal tributario delictual (ley 23.771) .....	454
7. Ejecución fiscal .....	455
8. La regla <i>solve et repete</i> .....	458
8.1. Teorías sobre la naturaleza jurídica .....	458
8.2. Apreciación crítica .....	460
8.3. La regla en el derecho tributario comparado .....	460
8.4. La regla <i>solve et repete</i> en la República Argentina .....	462
8.5. El Pacto de San José de Costa Rica .....	463
8.6. Su aplicabilidad a todas las personas .....	464
8.7. Ilegalidad del art. 176 de la ley 11.683 .....	465
8.8. La cuestión en la provincia de Córdoba .....	466
8.9. Conclusión .....	469
9. La repetición tributaria. Noción .....	470
10. Fundamento .....	470
11. Caracteres .....	471
12. Causas .....	471
13. El empobrecimiento como condición del derecho a repetir .....	473
14. Sujetos activos de la repetición .....	474
15. Aspectos procesales .....	474
16. La protesta .....	475
17. Reclamo administrativo previo .....	476
18. Competencia y partes intervinientes .....	476
19. La acción en la ley 11.683 .....	477
Bibliografía del capítulo XII .....	479

## CAPÍTULO XIII

## DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO

1. Noción y contenido .....	481
1A. Fuentes del D.I.T. .....	482
2. Doble imposición internacional .....	483
2A. Requisitos de configuración .....	483
3. Causas. Principios de atribución de potestad tributaria .....	484
4. Soluciones y principios que las sustentan .....	488
5. Convenciones y tratados .....	490
6. Derecho de las comunidades y derecho internacional tributario .....	491
7. Sociedades multinacionales .....	492
8. La teoría del órgano .....	493
8A. Su recepción en la legislación argentina .....	495

9. El Pacto de San José de Costa Rica y los derechos humanos de los contribuyentes. El Pacto y sus fuentes .....	496
10. Aplicabilidad a las personas jurídicas .....	498
11. Operatividad del Pacto .....	498
12. Normas de derecho interno posteriores a la ratificación del Pacto .....	501
13. Control de cumplimiento .....	502
14. Naturaleza de los tribunales .....	503
15. El Pacto y el pago previo del tributo .....	504
15.1. Su incompatibilidad con el Pacto .....	506
16. Otros derechos protegidos por el Pacto que pueden vincularse con la materia fiscal .....	507
16.1. Derecho de propiedad .....	507
16.2. Derecho de igualdad .....	507
16.3. No injerencia en la actividad privada .....	507
16.4. Protección del secreto profesional .....	508
16.5. Prisión por deudas .....	508
16.6. Protección para ilícitos fiscales .....	509
16.7. Importancia de su inclusión en el Pacto .....	509
Bibliografía del capítulo XIII .....	509

## CAPÍTULO XIV

## SISTEMA TRIBUTARIO

1. Noción .....	513
1A. Limitación espacial .....	513
1B. Limitación temporal .....	514
1C. Importancia del estudio .....	514
2. Régimen y sistema tributario .....	514
3. Sistemas tributarios racionales e históricos .....	515
3A. Sistema de impuesto único y de impuestos múltiples .....	516
4. Sistema tributario y evolución histórica .....	517
5. El sistema tributario argentino .....	520
6. Problemas y principios de un sistema tributario .....	521
6A. Elección de la fuente económica tributaria .....	521
6B. Los principios de la imposición .....	522
6C. Requisitos de un sistema tributario racional .....	523
6D. Los principios de certeza y simplicidad .....	524
7. Presión tributaria .....	526
7A. Índice de medición .....	527
7B. El problema de la inclusión del gasto público .....	528
8. Límites de la imposición .....	529
Bibliografía del capítulo XIV .....	529

## CAPÍTULO XV

IMPUESTO A LA RENTA  
(IMPUESTO A LAS GANANCIAS)

1. Distinción entre capital y renta. Diversas teorías .....	538
2. Ventajas e inconvenientes del impuesto a la renta .....	535
3. Formas del impuesto a la renta .....	538
4. Vinculación con los problemas del desarrollo económico .....	539
5. Antecedentes extranjeros .....	540
6. El impuesto a las ganancias en la Argentina. Antecedentes nacionales .....	541
6A. Características del impuesto a las ganancias .....	542
7. Hecho imponible .....	543
7A. Atribución de la ganancia .....	546
7B. Tratamiento de las filiales nacionales de empresas extranjeras .....	548
8. Sujeto pasivo .....	550
9. Categorías .....	550
10. Sociedades de capital .....	554
11. Deducciones .....	556
12. Deducciones personales .....	557
13. Período de imposición .....	560
14. Alícuotas .....	560
15. Exenciones y beneficios .....	560
16. Determinación y pago .....	561
17. Retención en la fuente .....	562
18. Ajuste por inflación .....	563
Bibliografía del capítulo XV .....	565

## CAPÍTULO XVI

IMPUESTO A LOS PREMIOS DE DETERMINADOS JUEGOS  
Y CONCURSOS

1. Antecedentes .....	567
2. Noción y características .....	567
3. Hecho imponible .....	567
4. Sujeto pasivo. Peculiaridades del tributo .....	568

## CAPÍTULO XVII

IMPUESTO AL MAYOR VALOR  
(IMPUESTO SOBRE LOS BENEFICIOS EVENTUALES)

1. Fundamento .....	571
2. Causas del mayor valor .....	571
3. El mayor valor y la inflación .....	572
4. El impuesto sobre los beneficios eventuales en la Argentina. Antecedentes y características .....	573
5. Impuesto a los beneficios eventuales de la ley 21.284. Hecho imponible .....	573
6. Sujetos pasivos .....	574
7. Atribución de beneficio .....	574
8. Determinación .....	574
9. Año fiscal, imputación y compensación .....	576
10. Exenciones .....	577
11. Reemplazo de vivienda y de inmuebles agropecuarios .....	577
12. Retención en la fuente .....	578
13. Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas .....	578
14. Hecho imponible .....	578
15. Sujetos pasivos .....	579
16. Base imponible y alícuota .....	579
17. Reemplazo de vivienda .....	580
18. Valoración crítica .....	580
Bibliografía del capítulo XVII .....	581

## CAPÍTULO XVIII

## IMPUESTO SOBRE LA TRASFERENCIA DE TÍTULOS-VALORES

1. Noción y antecedentes .....	583
2. Hecho imponible .....	583
3. Sujetos pasivos .....	585
4. Base imponible y alícuota .....	586
5. Relación con el impuesto a las ganancias .....	587

## CAPÍTULO XIX

IMPUESTO AL PATRIMONIO  
(IMPUESTO SOBRE LOS CAPITALES, IMPUESTO SOBRE  
EL PATRIMONIO NETO, IMPUESTO SOBRE LOS ACTIVOS,  
IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES NO INCORPORADOS  
AL PROCESO ECONÓMICO)

1. Noción general del impuesto al patrimonio .....	589
2. Antecedentes .....	590
3. Estructura del impuesto .....	591
4. Valoración crítica .....	592
5. El impuesto al patrimonio en la Argentina. Antecedentes .....	594
6. Estructura y características .....	597
7. Impuesto sobre los capitales. Hecho imponible .....	598
8. Sujetos pasivos .....	599
9. Exenciones .....	599
10. Capital gravado .....	600
11. Deudas de los socios o dueños (nacionales o extranjeros) con sus empresas .....	600
12. Agrupación del activo computable y no computable .....	601
13. Pasivo computable .....	601
14. Deducciones .....	601
15. Base imponible, alícuota e impuesto mínimo .....	602
16. Supresión de la información a suministrar por las sociedades y empresas .....	602
17. Impuesto sobre el patrimonio neto. Hecho imponible .....	602
18. Sujetos pasivos .....	603
19. Sociedad conyugal .....	603
20. Exenciones .....	603
21. Concepto de patrimonio neto .....	604
22. Activo .....	604
23. Valuación de bienes computables .....	605
24. Bienes no computables .....	605
25. Pasivo .....	605
26. Prorrates de las deudas .....	605
27. Deducciones .....	606
28. Mínimo no imponible y alícuota .....	606
29. Pagadores de impuesto del exterior .....	606
30. Actualización de valores. Suspensión de cobro .....	608
31. Impuesto sobre los activos. Caracterización del impuesto .....	608
32. Hecho imponible .....	608
33. Sujetos pasivos .....	609
33.1. Responsables sustitutos .....	609
34. Exenciones .....	609

35. Base imponible.....	610
36. Alícuota .....	612
37. El impuesto a las ganancias como pago a cuenta del impuesto sobre los activos.....	612
38. Apreciación crítica del gravamen .....	613
39. Impuesto sobre los bienes personales no incorporados al proceso económico (impuesto sobre el patrimonio bruto) .....	614
Bibliografía del capítulo XIX .....	617

CAPÍTULO XX

IMPUESTO AL ENRIQUECIMIENTO PATRIMONIAL A TÍTULO GRATUITO

1. Impuesto sucesorio. Antecedentes .....	619
2. Fundamento y naturaleza .....	620
2A. Proyectos limitativos.....	622
3. Derogación del impuesto en la Argentina .....	623
Bibliografía del capítulo XX.....	624

CAPÍTULO XXI

IMPUESTO INMOBILIARIO

1. Evolución y fundamento.....	625
2. Formas de imposición.....	626
3. Principales características del impuesto en la Argentina .....	627
4. Hecho imponible.....	628
5. Sujeto pasivo.....	628
6. Base imponible y alícuota .....	629
7. Exenciones .....	629
8. Recargos o adicionales .....	629
8A. Baldíos .....	629
8B. Latifundios.....	630
8C. Ausentismo .....	630
9. Catastro. Orígenes y operaciones .....	630
10. Pago. ....	631
Bibliografía del capítulo XXI.....	631

## CAPÍTULO XXII

IMPUESTO A LA RENTA NORMAL POTENCIAL DE LA TIERRA.  
IMPUESTO A LA PRODUCCIÓN AGROPECUARIA

1. Antecedentes .....	633
2. Noción y objetivos .....	634
3. Mecánica de la ley 20.538 .....	638
4. Sus tres etapas temporales .....	638
5. Hecho imponible .....	639
6. Sujetos pasivos .....	639
7. Exenciones .....	640
8. Determinación de la base imponible .....	640
8A. Impugnación a resoluciones relativas a la determinación .	643
9. Consideraciones críticas .....	644
10. Probables soluciones al problema de las explotaciones agropecuarias .....	646
11. Impuesto a la producción agropecuaria .....	647
12. Hecho imponible .....	648
13. Sujetos pasivos .....	649
14. Base imponible y alícuota .....	649
15. Pago .....	649
Bibliografía del capítulo XXII .....	649

## CAPÍTULO XXIII

## IMPUESTOS DE SELLOS. IMPUESTO DE JUSTICIA

1. Noción y orígenes de los impuestos a la circulación .....	651
2. Derechos de timbre y de registro .....	652
3. Características del impuesto de sellos en la Argentina .....	652
4. Hecho imponible .....	654
4A. La instrumentación .....	656
4B. Requisitos de la instrumentación .....	656
4C. Instrumentaciones peculiares .....	657
4D. El principio del mayor rendimiento fiscal .....	658
5. Sujeto pasivo .....	659
6. Otros aspectos del impuesto .....	660
7. Impuesto de justicia .....	660
7A. Las tasas judiciales en la legislación argentina .....	661
Bibliografía del capítulo XXIII .....	663



## CAPÍTULO XXIV

## IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

1. Impuesto a las ventas. Naturaleza .....	665
2. Antecedentes extranjeros .....	665
3. Antecedentes nacionales .....	665
4. Formas de imposición. El impuesto al valor agregado .....	667
5. El impuesto al valor agregado en la Argentina; antecedentes legislativos .....	670
6. Características del impuesto .....	671
7. Estructura del impuesto .....	672
8. Hecho imponible .....	673
8.1. Venta de cosas muebles .....	673
8.1.1. Aspecto objetivo .....	674
8.1.2. Aspecto subjetivo .....	675
8.2. Obras, locaciones y prestaciones de servicios .....	676
8.2.1. Trabajos sobre inmuebles de terceros (art. 3, inc. a) .....	676
8.2.2. Obras sobre inmueble propio .....	676
8.2.3. Elaboración, construcción o fabricación de cosas muebles por encargo de terceros (art. 3, inc. c) ..	677
8.2.4. Obtención de bienes de la naturaleza (art. 3, inc. d) .....	677
8.2.5. Locaciones y prestaciones de servicios varios (art. 3, inc. e) .....	677
8.2.5.1. Generalización en materia de servicios .....	678
8.3. Importación definitiva de cosa mueble .....	678
8.4. Perfeccionamiento de los hechos imposables .....	679
9. Sujetos pasivos .....	681
10. Exenciones. Generalización en materia de bienes .....	683
11. Las exportaciones .....	685
12. Base imponible .....	685
13. El precio gravable en las importaciones definitivas .....	688
14. El procedimiento liquidatorio .....	688
14.1. Débito fiscal .....	688
14.2. Crédito fiscal .....	689
15. La inscripción .....	690
16. Régimen de los responsables no inscritos .....	692
16.1. Eliminación de los regímenes "simplificado" y "general B" ..	692
16.2. En qué consiste el régimen de responsables no inscritos. ..	692
16.3. Sujetos comprendidos .....	693
16.4. Ventas de proveedores inscritos a responsables no inscri- tos .....	693

16.5. Documentación respaldatoria de las ventas que realiza el responsable no inscrito .....	694
16.6. Compras de bienes de uso por no inscritos .....	694
16.7. Iniciación de actividades .....	695
16.8. Cambios de régimen .....	695
17. Período de imposición .....	695
18. Alícuota .....	696
Bibliografía del capítulo XXIV .....	696

## CAPÍTULO XXV

## IMPUESTO AL EJERCICIO DE ACTIVIDADES CON FINES DE LUCRO (IMPUESTO A LOS INGRESOS BRUTOS)

1. Antecedentes .....	699
2. Evolución del impuesto en la Argentina .....	699
3. Características del impuesto a los ingresos brutos en la Argentina .....	701
4. Hecho imponible .....	702
5. Sujetos pasivos .....	704
6. Base imponible .....	705
7. Exenciones .....	706
8. Alícuotas .....	706
9. Pago .....	706
10. Doble imposición .....	707
11. Convenios multilaterales .....	707
Bibliografía del capítulo XXV .....	709

## CAPÍTULO XXVI

## IMPUESTOS ADUANEROS

1. Antecedentes históricos nacionales .....	711
1A. Vinculación con los problemas del proteccionismo y libre cambio .....	712
2. Características del impuesto en la Argentina .....	712
3. Hecho imponible .....	714
4. Sujeto pasivo .....	714
5. Tarifas. Carácter .....	715
6. Franquicias y exenciones .....	716
6A. Franquicias arancelarias .....	716
6A1. Draw-back .....	716
6A2. Admisiones temporarias .....	717
6B. Franquicias territoriales .....	718
7. Defensa contra el <i>dumping</i> .....	718

8. Uniones aduaneras. Mercados comunes .....	719
Bibliografía del capítulo XXVI .....	720

## CAPÍTULO XXVII

## IMPUESTOS INTERNOS

1. Concepto de impuestos internos .....	721
2. Antecedentes históricos .....	721
2A. Artículos gravados .....	722
2B. Sistemas de recaudación .....	722
3. Tendencia moderna .....	723
4. Los impuestos internos en la Argentina. Cuestiones constitucionales .....	723
5. Características del impuesto en la legislación vigente .....	725
6. Hecho imponible .....	726
7. Sujetos pasivos .....	728
8. Exenciones .....	728
9. Base imponible .....	729
10. Privilegios .....	731
11. Determinación y pago .....	732
12. Leyes de unificación .....	732
13. El impuesto al gasto. Noción general .....	733
Bibliografía del capítulo XXVII .....	735

## CAPÍTULO XXVIII

## IMPUESTO A LAS INVERSIONES EXTRANJERAS

1. Noción .....	737
2. Hecho imponible .....	737
3. Sujetos pasivos .....	738
4. Base imponible y alícuota .....	738
5. Facultad del Poder Ejecutivo .....	739

## CAPÍTULO XXIX

## IMPUESTOS RECAUDADOS POR EL SISTEMA DE PERCEPCIÓN EN LA FUENTE

1. Noción .....	741
2. Impuesto sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas .....	742

3. Impuestos a la cinematografía .....	742
3A. Impuesto nacional a la cinematografía .....	742
3B. Impuestos municipales a la cinematografía .....	744
4. Impuesto a las entradas de hipódromos.....	745
5. Impuestos al consumo de la energía eléctrica .....	746
6. Impuestos al consumo de gas.....	749
Bibliografía del capítulo XXIX .....	749

## CAPÍTULO XXX

## IMPUESTOS SOBRE ACTIVIDADES FINANCIERAS DIVERSAS

1. Noción .....	751
2. Impuesto sobre los débitos en cuenta corriente y otras operato- rias .....	751
2.1. Hecho imponible .....	752
2.2. Sujetos pasivos. Retenciones.....	753
2.3. Exenciones.....	754
2.4. Alícuota .....	754
3. Impuesto sobre intereses y ajustes en depósito a plazo fijo....	754
3.1. Hecho imponible .....	755
3.2. Sujetos pasivos .....	755
3.3. Exenciones.....	755
4. Impuesto sobre servicios financieros .....	755
4.1. Hecho imponible y sujetos pasivos.....	756
4.2. Base imponible y alícuota .....	756
5. Impuesto sobre las utilidades de las entidades financieras.....	756

## CAPÍTULO XXXI

## EL CRÉDITO PÚBLICO

1. Noción general.....	759
2. Evolución histórica .....	759
3. Nuevas concepciones sobre el crédito público .....	760
4. Evaluación crítica de las nuevas concepciones .....	762
5. Límites .....	763
5A. Conclusiones sobre el crédito público y sus límites.....	764
6. Clasificación de la deuda pública .....	765
6A. Deuda interna y externa .....	766
6B. Deuda administrativa y financiera.....	767
6C. Deuda flotante y consolidada .....	767
6D. Deuda perpetua y redimible .....	768
7. El empréstito. Noción.....	768

8. Naturaleza jurídica. Teorías .....	769
9. Empréstitos voluntarios, patrióticos y forzosos .....	772
10. El régimen de ahorro obligatorio .....	774
10.1. Naturaleza jurídica. Constitucionalidad .....	775
10.2. Conclusiones sobre la naturaleza jurídica y constitucionalidad del ahorro obligatorio .....	776
11. Garantías y ventajas de los empréstitos.....	779
11A. Garantías .....	780
11B. Ventajas .....	781
12. Técnica del empréstito. Emisión .....	782
12A. Títulos del empréstito.....	782
12B. El interés y su tasa .....	783
13. Negociación. Procedimientos .....	783
14. En el mercado interno y externo .....	784
15. Amortización.....	785
16. Conversión.....	785
17. Incumplimiento de la deuda pública .....	786
Bibliografía del capítulo XXXI .....	787

## CAPÍTULO XXXII

## EL PRESUPUESTO

1. Noción general.....	789
2. Origen y evolución .....	789
3. Naturaleza jurídica.....	790
4. Principios de derecho presupuestario. Unidad .....	792
5. Universalidad .....	793
6. Especialidad.....	793
7. No afectación de recursos .....	794
8. Modernas concepciones presupuestarias. Presupuestos múltiples, funcionales y por programa .....	794
9. Equilibrio del presupuesto. Déficit y superávit .....	797
9A. Visión retrospectiva .....	797
10. Concepciones clásicas y modernas .....	798
11. Equilibrio económico. Presupuesto económico o nacional .....	800
12. Dinámica del presupuesto. Preparación .....	801
13. Sanción y promulgación .....	802
14. Duración del presupuesto .....	803
15. Cierre del ejercicio. Sistemas .....	803
16. Ejecución del presupuesto .....	804
16A. Ejecución en materia de gastos. Etapas .....	804
16B. Ejecución en materia de recursos .....	806
17. Control del presupuesto. Sistemas .....	806

18. Control presupuestario en la Argentina .....	807
18A. Control administrativo interno .....	807
18B. Control administrativo externo. Tribunal de Cuentas .....	807
18C. Control jurisdiccional .....	808
18D. Control parlamentario .....	809
Bibliografía del capítulo XXXII .....	810

## CAPÍTULO XXXIII

POLÍTICA FINANCIERA Y POLÍTICA  
FISCAL O TRIBUTARIA

1. Política financiera. Nociones generales .....	811
2. La política financiera y las teorías clásicas. El neutralismo financiero .....	813
3. Política financiera intervencionista .....	815
4. Política financiera liberal-pragmática .....	817
5. Política fiscal o tributaria .....	818
6. El desarrollo económico. Nociones generales .....	819
6A. Factores y objetivos del desarrollo económico .....	820
6B. Diversos aspectos del desarrollo económico .....	821
7. La inflación como obstáculo al desarrollo económico .....	824
7A. El enfoque monetarista de la inflación .....	825
7B. Los distintos tipos de inflación .....	826
7C. La lucha contra la inflación .....	828
8. La planificación. Nociones generales .....	830
8A. Planificación integral o coactiva .....	830
8B. Planificación democrática o democracia planificada .....	831
8C. Planificación liberal o indicativa .....	833
Bibliografía del capítulo XXXIII .....	834
Bibliografía general .....	837
Suplemento de actualización 1996 .....	859
Suplemento de actualización 1997 .....	891