

PARTE I FINANZAS PUBLICAS Y DERECHO TRIBUTARIO EN GENERAL

CAPITULO 1 Evolución del pensamiento financiero

1. Reflexiones preliminares 3.
2. Cameralismo 4. Qué es y quiénes lo representan 4. Significación de esta corriente 4.
3. Los fisiócratas 4. Componentes de la corriente fisiocrática. Su contenido esencial
4. Contribución del pensamiento fisiocrático a la ciencia de las finanzas públicas 5.
4. Adam Smith 6. Obra fundamental 6. Pensamiento esencial en materia de finanzas públicas 6. Principios de la imposición 6. (Principio de las facultades o igualdad. Principio de la certeza. Principio de la comodidad. Principio de la economicidad). Otro contenido de la obra de Smith respecto de las Finanzas Públicas 9.
5. David Ricardo 9. La obra de Ricardo referente a las Finanzas Públicas 9. La renta ricardiana y el impuesto sobre ella. Alcance de la teoría 9. Presión del impuesto extraordinario y del empréstito 10. Crítica a la teoría de Ricardo sobre impuesto y empréstito 11.
6. John Stuart Mill 11. Las teorías del sacrificio 11. La doble imposición del ahorro 12.
7. Bastiat y Senior 12. La teoría del cambio 12.
8. Jean Baptiste Say 13. La teoría del consumo 13.
9. Francisco Ferrara 13. Concepto filosófico y concepto histórico del impuesto 13. El impuesto como sustitución de un consumo por otro 14. Evaluación de la teoría financiera de Francisco Ferrara 14. Teoría de la difusión del impuesto 15.
10. El marginalismo 15. La corriente marginalista y las finanzas públicas 15. Crítica del enfoque marginalista 15.
11. Bifurcación de la teoría financiera 16. La teoría financiera de Emil Sax 16. La teoría financiera de Ugo Mazzola 17. La teoría financiera de Maffeo Pantaleoni 17. La teoría financiera de Knut Wicksell 17. La teoría financiera de De Viti de Marco 18. (La renta individual como índice de la demanda de servicios públicos. Evaluación del impuesto progresivo. La teoría de la traslación. Crítica de la teoría de De Viti de Marco). La teoría financiera de Erik Lindahl 21. (Crítica a la teoría de Lindhal). La teoría financiera de F. Y. Edgeworth 23. La doctrina alemana. Adolfo Wagner 23. (La actividad financiera como producción de servicios públicos y como distribución de las cargas presupuestarias. La redistribución del ingreso. El crecimiento histórico de los gastos públicos). Wilfredo Pareto y la escuela sociológica de las finanzas 24. (La presión del impuesto y del empréstito). La escuela sociológica italiana 25. La escuela sociológica alemana y la teoría sociológica de Edwin Seligman 25. Teorías sociológicas y políticas de las finanzas públicas 25. La teoría financiera de Benvenuto Griziotti 26. (Naturaleza política de la actividad financiera. Propuestas de reforma de los sistemas tributarios. Presión del impuesto y del empréstito. Problema metodológico. Evaluación de la metodología de Griziotti).
12. El enfoque de las finanzas clásicas 29. Principios fundamentales 29. Ataques al enfoque de las finanzas clásicas 30.
13. Las obras de John Maynard Keynes 31. El marco histórico de sus trabajos 31. Líneas fundamentales de sus teorías 32. Proyección de la "Teoría General" sobre las Finanzas Públicas 33.
14. La teoría financiera de Alvin Hansen 33. El estancamiento secular 33.
15. Abba Lerner y la teoría de las "Finanzas Funcionales" 34.

16. Síntesis de las corrientes antagónicas de las finanzas 35.
17. Posiciones de síntesis 35. Richard A. Musgrave 35. Cosciani y Neumark 36.

CAPITULO **2 Finanzas Públicas. Naturaleza, estructura y relaciones con la economía**

1. Concepto de Finanzas Públicas 37.
2. Las finanzas como actividad económica del sector público 37.
3. Las finanzas públicas y sus relaciones con la economía del mercado 37.
4. Estructura de las finanzas públicas 38.
5. El Estado como sujeto protagónico de las finanzas públicas 38. La importancia del Estado 39. Negación del papel del Estado 39. El Estado en la filosofía idealista —Hegel— y en la doctrina financiera alemana 39. El Estado como sujeto activo de las finanzas públicas en la doctrina Keynesiana y poskeynesiana 39. Necesidad o no de definir las funciones del Estado 40. Carácter parcial de las definiciones del contenido del Estado 40. Posibilidad de una teoría general de las finanzas públicas que supere las definiciones ideológicas del contenido del Estado 41. El Estado como organización para lograr fines 41.
6. Las necesidades públicas 41. Los fines del Estado determinan las necesidades públicas 41. Necesidades públicas determinadas por el fin de la existencia y funcionamiento de la organización del Estado 42. Relatividad histórica de los fines del Estado 42. Necesidades públicas paralelas a necesidades privadas y otras sin esa correspondencia 43. Negación del distingo entre necesidades públicas por la esencia del Estado 43. ¿Quién siente las necesidades públicas? 44. Las necesidades públicas corresponden a los fines políticos del Estado 45. Origen de las necesidades públicas 46. Necesidades derivadas de la existencia y mantenimiento de la organización estatal 46. Las necesidades públicas de las generaciones futuras 47.
7. Bienes y servicios públicos 48. Concepto 48. Servicios públicos divisibles 49. Servicios públicos indivisibles 50. Los servicios indivisibles y la manifestación de las preferencias individuales 50. Conclusión sobre el problema de los servicios indivisibles y las preferencias individuales 51. La consolidación de los servicios públicos 52.
8. Los gastos públicos 52. Su papel en la actividad financiera 52. Interferencias del sistema económico del sector público con la economía del mercado 53. Actividad financiera en la economía de mercado 53. Otras formas de empleo del gasto público 54.
9. Los recursos públicos 54. Tipos de recursos 54. Diferentes empleos de los recursos 55. Interdependencia de las decisiones referentes a gastos y recursos 55.
10. El cálculo económico de la actividad financiera 57. Aplicación y alcance 57. El análisis costo-beneficio 58. El costo-beneficio y las generaciones futuras 58. Aplicabilidad universal del esquema de la actividad financiera 58. La actividad financiera es una actividad política y es al mismo tiempo económica 60. La teoría normativa de Richard A. Musgrave 60.
11. Interrelaciones entre las finanzas públicas y la economía de mercado 61. La naturaleza de la actividad financiera según Cosciani 62. Conclusión sobre la coexistencia de la economía del Estado y la del mercado 63. Funcionamiento de las dos economías 64. El proceso recurso-gasto como característica de la economía financiera 64. Método de estudio del proceso recurso-gasto 65.
12. Finanzas públicas en las economías socialistas 65.

13. Actividad financiera y redistribución de ingresos, estabilización y desarrollo **67**.
14. Una cuestión metodológica fundamental **68**.

CAPITULO 3 **Diferentes enfoques del derecho tributario**

1. El aspecto jurídico de las finanzas públicas en general y de la tributación, en particular **71**.
2. Metodología de esta obra **73**.
3. Recientes doctrinas jurídicas del impuesto **75**.

PARTE II **PRESUPUESTO ESTATAL**

CAPITULO 1 **El presupuesto estatal**

1. Terminología **79**.
2. Su naturaleza jurídica y político-económica **79**.
3. Funciones del presupuesto **80**.
4. Principios generales del plan presupuestario **81**. Publicidad **81**. Claridad **82**. Exactitud **82**. Integralidad o universalidad **82**. Unidad **84**. Anticipación **85**. Especificación **86**. Anualidad **87**. Equilibrio **87**.
5. Presupuesto equilibrado **88**.
6. El presupuesto desdoblado **91**.
7. Presupuesto por programas **94**.
8. Presupuesto financiero y plan económico nacional **96**.
9. La política financiera **98**. Objetivos y cometidos **98**.

CAPITULO 2 **Presupuesto estatal, cuentas nacionales y renta nacional**

1. El presupuesto y la contabilidad nacional **105**.
2. Presupuestos consolidados de la O.E.C.E. **106**.
3. Cuentas consolidadas del presupuesto nacional **107**. Cuenta de las operaciones corrientes de la administración pública **107**. Cuenta de las operaciones de capital de la administración pública **109**.
4. Presupuesto estatal y renta nacional **111**. La función de los gastos públicos **111**. La función de los recursos **114**. El presupuesto del Estado en el esquema de insumo-producto **118**.
5. Efectos macroeconómicos del presupuesto estatal **118**. Objetivos del análisis **118**. El consumo y el ahorro **119**. La oferta de trabajo **122**. La producción y la inversión **125**. Capacidad de producción e inversión **129**.

CAPITULO 3 **Finanzas de múltiples niveles de gobierno**

1. Problema teórico **131**.
2. Principios previos **132**. Distribución de recursos y gastos **132**. Factores históricos e institucionales **132**. Respeto a los principios de igualdad y equidad **133**. Redistribución

XXXVI Sumario

de ingresos **133**. Estabilización económica y pleno empleo **134**. Desarrollo económico y social **134**. Adaptación a postulados políticos preexistentes **134**. La reforma del reparto de recursos implica la evaluación de los cometidos y objetivos contradictorios en la coordinación financiera **136**.

3. Diferentes soluciones **138**. Concurrencia **138**. Separación **139**. Participación **141**. Cuotas adicionales **142**. Asignaciones globales **143**. Asignaciones condicionadas **144**.

4. Conclusiones de la reseña de los sistemas de coordinación **145**.

CAPITULO **4 Las finanzas de múltiples niveles en el derecho argentino**

1. El poder fiscal de la Nación y de las provincias según la Constitución Nacional **149**. Poder fiscal atribuido a la Nación con carácter exclusivo **150**.

2. Las leyes de unificación y distribución de los impuestos nacionales **151**.

3. Características y contenido del régimen de coparticipación **153**. Distribución del contingente provincial **155**.

4. Obligaciones de la Nación **156**.

5. Obligaciones de las Provincias **157**. Derecho de repetición **160**. La Comisión Federal de Impuestos **161**. Fondo de Desarrollo Regional **162**.

6. El Poder Fiscal Municipal **163**. La Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires **164**.

PARTE **III GASTOS PUBLICOS**

CAPITULO **1 Los gastos públicos**

1. Premisa y concepto de gastos públicos **170**.

2. Clasificación de los gastos públicos **170**. Gastos ordinarios y extraordinarios **170**. Gastos productivos y de transferencia **170**. Clasificación funcional de los gastos **171** (Gastos corrientes y gastos de inversión. Gastos corrientes de consumo. Gastos de transferencia. Gastos de inversión).

3. Crecimiento de los gastos públicos **175**. Crecimiento aparente **175**. Crecimiento real **176**. Aumento absoluto y aumento relativo **177**. Incremento por motivaciones políticas, económicas y sociales **177**. (Ampliación de las funciones del Estado y la planificación. Nuevos cometidos del Estado y sus motivaciones. Armamentismo y guerra).

CAPITULO **2 Efectos de los gastos públicos**

1. Observaciones preliminares **183**.

2. Clasificación de los gastos y formas de financiación **184**.

3. Gastos para la producción de bienes y servicios **184**. Financiación con recursos tributarios **184**. Financiación con recursos del crédito **186**. Financiación con emisión de moneda **187**.

4. Gastos para redistribución de ingresos **188**. Financiación con recursos tributarios **188**. Financiación con recursos del crédito **189**. Financiación con emisión monetaria **190**.

5. Gastos de estabilización del nivel de precios. **191**. Financiación con recursos tributarios **191**. Financiación con recursos del crédito **192**. Financiación con emisión monetaria **193**.

6. Gastos para el desarrollo económico y social **194**. Financiación con recursos tributarios **194**. Financiación con recursos del crédito **195**. Financiación con emisión monetaria **195**.
7. Nivel óptimo de los gastos públicos **196**.

CAPITULO 3 Cuantificación de los efectos de los gastos públicos

1. El multiplicador **199**. Concepto y antecedentes **199**. Factores determinantes **199**. Utilización y alcances del multiplicador **200**.
2. El principio de aceleración **202**. Concepto y antecedentes **202**.
3. Interacción del multiplicador y del acelerador **204**.
4. Efecto amplificador **205**.
5. Apéndice analítico del multiplicador **205**. Concepto **205**. Supuestos básicos del modelo **206**. Relación con las finanzas públicas **207**. Aspectos temporales **214**. Filtraciones **214**.

PARTE IV RECURSOS

CAPITULO 1 Recursos

1. Conceptos y consideraciones preliminares **121**.
2. Clasificación de los recursos **222**. Recursos ordinarios y extraordinarios **222**. Recursos originarios y derivados **223**. Recursos regidos por el derecho privado y por el derecho público **223**.
3. Diferentes géneros de recursos **224**.
4. Recursos originarios o patrimoniales **224**. Conceptos **224**. Evolución histórica de los recursos originarios o patrimoniales **225**. La nueva concepción de la función del Estado **226**. El nuevo papel de los recursos patrimoniales **226**. La teoría gradual de los recursos patrimoniales hasta llegar a los recursos tributarios **227**. Recursos patrimoniales y tributarios. Límites de separación **229**. Los precios de los servicios y los subsidios encubiertos a los consumidores **229**. Monopolios fiscales **230**. Fundamentación pretendida del monopolio fiscal de juegos de azar **231**. Empresas mixtas **232**.
5. Recursos tributarios **232**. Paradoja de la correlación entre los estados absolutos y recursos patrimoniales u ofrendas voluntarias y entre estados constitucionales y recursos coercitivos **233**. Concepto jurídico, económico y político de los recursos tributarios **233**. Diferentes especies de tributos **234**.
6. Las tasas **234**. Generalidades **234**. Concepto. Controversias **234**. Tasas acopladas a otros tributos **238**. Tasas sin contraprestación del servicio al usuario **239**.
7. Contribuciones especiales **241**. Concepto **241**. Principales problemas de las contribuciones de mejoras **243**. (Parte del costo de la obra a financiar con la contribución. Determinación de la zona beneficiada. Determinación del beneficio obtenido por cada inmueble. Porcentaje del beneficio a pagar como contribución).
8. Los empréstitos forzosos **249**. Caracteres **249**.
9. Regalías mineras y similares **250**. Concepto **250**.
10. Recursos parafiscales **250**



CAPITULO 2 Teoría general del impuesto

1. Definición del impuesto **255**. Concepto **255**. El precio de los monopolios fiscales **255**. La emisión monetaria **256**. Caracterización del impuesto **256**.
2. Clasificación de los impuestos **260**. Impuestos directos e indirectos **260**. Impuestos reales y personales **264**. Impuestos generales y especiales **266**. Impuestos periódicos e impuestos por una sola vez **267**.

PARTE V IMPUESTOS EN GENERAL

CAPITULO 1 Caracteres del sistema impositivo

1. El impuesto único **273**. Antecedentes **273**. Argumentos adversos al impuesto único **274**.
2. El sistema tributario **275**.
3. Presión tributaria **276**. Concepto **276**. La recaudación fiscal **277**. La renta nacional **280**. Conclusiones acerca de la validez e importancia de la presión tributaria **281**.
4. Elasticidad y flexibilidad del sistema tributario **282**. Conceptos **282**. Elasticidad fiscal **283**. Flexibilidad fiscal **283**.
5. Apéndice analítico de la elasticidad y flexibilidad **285**. Elasticidad **285**. (Concepto. Formulación analítica. Alternativas temporales). Flexibilidad **290**. (Concepto. Formulación analítica. Alternativas temporales).

CAPITULO 2 Impuestos fijos, graduales, proporcionales, progresivos y regresivos

1. Impuestos fijos **293**.
2. Impuestos graduales **294**.
3. Impuestos proporcionales **294**.
4. Impuestos progresivos y regresivos **295**. Progresividad de los impuestos **295**. Técnicas de progresión **296**. (Progresión por categorías o clases. Progresión por grados o escalones. Progresión por deducción en la base. Progresión continua).

CAPITULO 3 Los principios de la imposición

1. Principio de legalidad **299**.
2. Principio de igualdad **301**.
3. Principio de economía **304**.
4. Principio de neutralidad **304**.
5. Principio de la comodidad en el pago del impuesto **306**.
6. Principio de evitar la aplicación de impuestos sobre actividades que se inician **306**.
7. Principio de productividad **306**.
8. Principio de discriminación entre rentas ganadas y no ganadas **307**.
9. Otras formulaciones **309**. Samuelson **309**. Neumark **309**.
10. Análisis general de los principios **310**.

CAPITULO **4 Los principios de la imposición en el derecho constitucional argentino**

1. Naturaleza de los principios de la imposición **315**.
2. Principio de legalidad **316**.
3. Principio de igualdad **319**. Significado de la igualdad **320**. Evolución de la jurisprudencia **322**. Principio de igualdad e incentivo **323**.
4. Principio de equidad **325**.
5. Principio de proporcionalidad **325**.
6. Principio de no confiscatoriedad **326**.
7. Prohibición de los impuestos que limitan el libre ejercicio del derecho de trabajar y ejercer industrias lícitas **334**.
8. Facultad exclusiva del Congreso para reglar el comercio internacional e interprovincial **335**.

CAPITULO **5 Efectos económicos de los impuestos**

1. Interés de su estudio **337**.
2. Esquema tradicional **337**. Percusión **338**. Transferencia o traslación **338**. Incidencia **339**. Difusión **339**. Amortización **340**. Capitalización **340**.
3. Otros esquemas de análisis **341**. Musgrave **341**. (Incidencia específica y diferencial. Traslación y ajuste general). Hicks **342**. (Incidencia formal y efectiva). Enfoque del costo total **343**.
4. Nuestra opinión **344**.
5. Efectos de los impuestos **345**. Percusión o impacto de los impuestos **345**. Traslación **345**. Elementos determinantes de la traslación **346**. Remoción del impuesto **354**. Difusión del impuesto **355**. Amortización o capitalización del impuesto **357**. Otros efectos **359**.

PARTE **VI EL DERECHO TRIBUTARIO**

CAPITULO **1 Diversos enfoques del derecho tributario**

1. Concepto **363**.
2. El enfoque administrativo y el del derecho tributario sustantivo **363**.
3. Subdivisiones del derecho tributario **365**.

CAPITULO **2 Contenido del derecho tributario sustantivo**

1. Objeto principal. La relación jurídica tributaria **369**.
2. Naturaleza jurídica de la relación jurídica tributaria sustantiva **370**.
3. La relación jurídica tributaria no es una relación de poder **372**.
4. La relación jurídica tributaria no es una relación compleja **374**.
5. La relación jurídica tributaria es personal, no real **374**.
6. Nacimiento de la relación jurídica tributaria **378**.
7. Una cuestión terminológica de fondo **381**.

XL Sumario

CAPITULO 3 El hecho imponible: concepto y naturaleza

1. Concepto **385**
2. El aspecto espacial del hecho imponible **386**
3. El aspecto temporal del hecho imponible **387**.
4. Base de medición o base imponible **388**
5. Aspecto subjetivo del hecho imponible **389**.

CAPITULO 4 Interpretación de la norma tributaria

1. Planteamiento de la cuestión **399**.
2. Temas fundamentales acerca de la hermenéutica **399**.
3. Fundamentos de la "consideración económica" **401**.
4. El contraste entre la voluntad de las partes y la de la ley respecto de los hechos imponibles derivados de actos jurídicos **402**.
5. Relaciones entre el Derecho Tributario Material y el Derecho Privado **404**
6. Problemas de la interpretación y de la elusión tributaria **406**

CAPITULO 5 Derecho tributario penal

1. Normas penales en el derecho tributario argentino **409**
2. Tipos penales en el derecho tributario argentino **411**
3. Especies de penas en el derecho tributario argentino **416**
4. La aplicación de los principios del derecho penal en el derecho tributario **422**

CAPITULO 6 Derecho tributario administrativo

1. Concepto y naturaleza **429**
2. Deberes formales **430**.
3. La declaración jurada **431**.
4. Determinación tributaria **435**.
5. Diferentes especies de determinación **439**.
6. Contenido de la determinación **445**.
7. Eficacia de la determinación de oficio **447**.

CAPITULO 7 Derecho tributario procesal

1. Características del proceso tributario y clases de procesos **451**.
2. Ante la Dirección General Impositiva **452**. El recurso de reconsideración **452**. La demanda de repetición **455**.
3. Ante el Tribunal Fiscal de la Nación **456**. Competencia del Tribunal Fiscal **458**. Características del funcionamiento del Tribunal Fiscal **459**. Recurso de apelación **461**. Demanda originaria de repetición **461**. Recurso por retardo **461**. Recurso de amparo **461** Etapas del procedimiento **462**.
4. Ante la Justicia Nacional **468**. Limitación del Juez Nacional **469**. Limitación de la acción de repetición **470**. Procedimiento ante la Cámara Nacional **471**.

PARTE VII LA IMPOSICION SOBRE LA RENTA

CAPITULO 1 El impuesto a la renta o a los réditos

1. Premisa terminológica **477**.
2. Concepto de renta (o rédito, ganancia, ingreso) **478**. Teoría de las fuentes **479**. Teoría del incremento patrimonial neto más consumo **480**. La teoría de Irving Fisher **481**.
3. Sistemas de imposición a la renta o a los réditos **483**. Impuestos reales o cedulares **483**. Sistema unitario **484**. Sistemas mixtos **485**.
4. Impuestos sobre las rentas de inmuebles **487**. Nociones preliminares **487**. Determinación catastral de la renta de la tierra libre de mejoras **488**. Otras formas de determinación de la renta de inmuebles rurales **489**. Imposición sobre la renta normal potencial de la tierra **490**. Impuesto sobre la renta de los inmuebles urbanos edificados o no **491**.
5. Impuestos sobre la renta de capitales mobiliarios y rentas de títulos **492**. Impuesto sobre los intereses **492**. Intereses de títulos públicos **493**. El desaliento del ahorro por el impuesto **493**.
6. Impuestos a los sueldos y salarios **494**. Traslación e incidencia **495**. Remoción del gravamen **496**. Disminución del consumo **496**. Disminución del ahorro **498**.
7. Impuesto real sobre los beneficios netos de empresas comerciales, industriales, agropecuarias, etc. **498**. Concepto **498**. Incidencia del tributo **499**.
8. Impuestos a los beneficios de profesiones, artes y oficios u otras actividades con fines de lucro ejercidos por personas sin relación de dependencia **501**.
9. El impuesto personal a la renta **502**. Caracteres del impuesto y sus consecuencias **502**. Sujeto pasivo del impuesto **504**. Concepto de rédito imponible **504**. Problemas de la progresividad **506**. Concepto de ganancia en términos reales o en términos monetarios **508**. Realización de la renta **509**. Imposición de rentas subjetivas o presuntas **511**. La imposición del ahorro **512**. Traslación e incidencia del impuesto personal a la renta global **513**. Efectos sobre las inversiones y la asunción de riesgos empresariales **515**.

CAPITULO 2 El impuesto a los réditos de las sociedades de capital

1. Origen del impuesto **517**. Antecedentes **517**. Concepción doctrinaria **518**. Categorías de accionistas **520**. Personalidad societaria **521**.
2. El postulado de la igualdad **522**. Superposición del impuesto a la renta de las sociedades y a la renta de los accionistas **522**. La exención de los dividendos y utilidades distribuidos a los accionistas **522**. Traslación e incidencia del impuesto a la renta de las sociedades de capital **523**. Doble imposición de las utilidades **524**.
3. Coordinación de la imposición a la renta de las sociedades y de las personas físicas **526**. Distribución de dividendos en especie **526**. Dividendos en acciones liberadas **527**. Primas de emisión de acciones **531**. Dividendos de acciones que pierden valor capital por efecto de la distribución del dividendo **523**.

CAPITULO 3 La imposición sobre la renta en el derecho tributario argentino

1. Introducción. Terminología **535**.

XLII Sumario

2. Sistema de imposición de las ganancias (o rentas) en el derecho tributario argentino **538**.
3. Concepto de ganancia según la ley argentina vigente **541**.
4. Concepto normativo de ganancia. Sus componentes **544**.
5. Categorías de ganancias **548**.
6. Ganancias brutas y ganancias netas. **551**.
7. Incrementos patrimoniales no justificados **554**.
8. Deducciones generales **555**.
9. Deducciones no admitidas **558**.
10. Ganancias de la primera categoría **560**. Ganancias brutas de la primera categoría **561**. Ganancias exentas de la primera categoría **564**. Fuente de las ganancias de la primera categoría **564**. Imputación de las ganancias de la primera categoría al año fiscal **565**. Valor locativo. Concepto y determinación **565**. Arrendamiento en especie **565**. Deducciones de la primera categoría. Determinación de la ganancia neta **566**.
11. Ganancias de la segunda categoría **568**. Ganancias brutas de la segunda categoría **568**. Ganancias exentas de la segunda categoría **576**. Fuente de las ganancias de la segunda categoría **579**. Dividendos de acciones **580**. Ganancias provenientes de créditos garantizados con derechos reales **581**. Renta de debentures **582**. Imputación de las ganancias de la segunda categoría al período fiscal **582**. Deducciones especiales de la segunda categoría **583**.
12. Ganancias de la tercera categoría **585**. Ganancia y empresa **588**. Ganancias exentas de la tercera categoría **589**. Fuentes de las ganancias de la tercera categoría **591**. Imputación de las ganancias de la tercera categoría al período fiscal **599**. Deducciones de la tercera categoría **604**. Composición de las ganancias de la tercera categoría **607**. Valuación de inventarios. Principios generales **608**. Efectos tributarios de los diferentes métodos de valuación de los bienes de cambio **610**. Valuación de las existencias de hacienda **611**. Enajenación de inmuebles **612**. Enajenación de bienes amortizables excepto inmuebles **613**. Enajenación de bienes muebles no amortizables ni bienes de cambio **613**. Bienes amortizables en desuso **614**. Venta y reemplazo de bienes amortizables e inmuebles **614**. Diferencias de cambio **615**. Minas, canteras, bosques y bienes análogos **616**. Empresas de construcción **617**. Reorganización de sociedades o empresas **618**. Fusión de empresas **619**. Escisión o división de empresas **619**. Conjunto económico **619**. Recaudos de la ley tributaria **621**. Traslado de atributos impositivos en los casos de reorganización **622**. Resolución de la reorganización **624**. Otras ventas y transferencias de fondos de comercio **625**. Ventas y transferencia entre entidades que constituyen un conjunto económico **625**.
13. Ganancias de la cuarta categoría **626**. Ganancias brutas de la cuarta categoría **626**. Ganancias exentas de la cuarta categoría **631**. Fuentes de las ganancias de la cuarta categoría **634**. Imputación de las ganancias de la cuarta categoría al período fiscal **636**. Deducciones de la cuarta categoría **638**.
14. Atribución de las ganancias a los sujetos pasivos **638**. Personas físicas o sucesiones indivisas **638**. Atribución de las ganancias a las sucesiones indivisas **639**. Atribución de las ganancias en el caso de la sociedad conyugal **641**. Atribución de la ganancia neta perteniente a hijos menores **644**. Atribución de las ganancias en el caso de empresas o sociedades **645**.
15. Salidas no documentadas **647**.
16. Impuesto a la ganancia neta imponible de las personas físicas y sucesiones indivisas **650**. Compensación de pérdidas y ganancias **650**. Deducciones personales **650**. De-

ducción adicional **651**. Actualización de los valores **652**. Deducción de cargas de familia **652**. Gastos de sepelio **653**

CAPITULO **4 El impuesto a las ganancias o beneficios de las sociedades de capital y otros impuestos que integran el sistema de imposición a las ganancias en el derecho argentino**

1. Ganancia neta imponible de las sociedades de capital **655**.
2. Ganancias de los beneficiarios del exterior **658**. Caracteres del impuesto y del hecho imponible **658**.
3. Impuesto a las ganancias de sociedades o empresas extranjeras, que tengan en el país una filial o sucursal organizada en forma de empresa estable **660**.
4. Impuesto sobre las ganancias de artistas extranjeros **661**.
5. El hecho imponible del impuesto sobre los beneficios eventuales **663**.
6. El impuesto a los premios **663**.
7. El ajuste por inflación **664**

CAPITULO **5 El impuesto sobre los beneficios eventuales**

1. Carácter del impuesto sobre los beneficios eventuales **667**.
2. Concepto de beneficio eventual **668**.
3. Beneficios exentos **669**.
4. Fuente de los beneficios eventuales **669**.
5. Sujetos pasivos **669**.
6. Aspecto temporal del hecho imponible **670**.
7. Base o monto imponible **670**.
8. Algunas cuestiones particulares **672**. Inmuebles con valuación conjunta **672**. Transferencia de boletos de compra-venta **673**. Bienes aportados a sociedades **673**. Adjudicación de bienes por disolución de sociedades o retiro de socios **673**. Rescisión de operaciones **673**. Transferencia de cuotas y participaciones sociales **674**. Cesión de inmuebles para la construcción de edificios bajo el régimen de la ley 13.512 **674**. Reemplazo de inmuebles **674**. Expropiación **675**.

CAPITULO **6 El impuesto a las superrentas**

1. Concepto **677**.
2. Objetivos y modalidades del tributo **678**.
3. Efectos económicos **680**.
4. Los impuestos a las superrentas y a la renta normal **681**.
5. Los impuestos a las rentas excedentes y la inflación **682**.

**PARTE VIII LA IMPOSICION SOBRE LOS PATRIMONIOS
Y SOBRE LOS CAPITALES**

CAPITULO 1 Impuesto al patrimonio neto de las personas físicas

1. Concepto **685**.
2. Naturaleza del tributo **686**.
3. Estructura técnica **689**.
4. Efectos económicos **689**. Traslación **689**. Efectos sobre el consumo y el ahorro **690**. Efectos sobre la inversión **692**.
5. Los impuestos al patrimonio y a la renta **692**.
6. Progresividad del tributo **696**.
7. Conclusiones **696**.
8. Impuestos sobre bienes patrimoniales **697**. Impuestos inmobiliarios rurales o urbanos **697**. (Concepto y características. Criterios de valuación). Impuestos sobre otras manifestaciones patrimoniales **703**.

CAPITULO 2 Impuesto extraordinario al patrimonio

1. Concepto **705**.
2. Efectos económicos **706**.

CAPITULO 3 El impuesto sobre el patrimonio neto de la Argentina

1. Carácter del impuesto **709**.
2. Hecho imponible **709**.
3. Exenciones **710**.
4. El hecho imponible en el universo **710**.
5. El hecho imponible en el tiempo **712**.
6. Base imponible. Valuación de los bienes. Liquidación del gravamen **712**.

CAPITULO 4 Impuesto al capital de las empresas

1. Concepto **716**.
2. Estructura técnica **716**.
3. Efectos económicos **716**. Traslación **716**. Efectos sobre las inversiones **718**.

CAPITULO 5 El impuesto sobre los capitales de la Argentina

1. La imposición patrimonial **721**.
2. Hecho imponible del impuesto sobre los capitales **722**.
3. Exenciones **723**.
4. Aspecto espacial o ámbito de aplicación del impuesto **723**.
5. El hecho imponible en el tiempo **724**.

6. Base imponible **725**.
7. Rubros no considerados como activo o pasivo **726**.
8. Capital imponible. Deduciones **727**.

CAPITULO 6 Impuestos a la transmisión de bienes

1. Tipos del gravamen **729**. Impuesto al acervo sucesorio total **729**. Impuesto a las hijuelas **730**.
2. Naturaleza del tributo **731**.
3. Los impuestos a la herencia y a la renta **733**.
4. Efectos económicos **735**.
5. Los impuestos sucesorios y la política fiscal **741**. Recaudación de ingresos **741**. Equidad tributaria **741**. Equidad tributaria **741**. Progresividad **742**. distribución de ingresos **743**. Desarrollo y coyuntura económicos **744**. Efectos productivistas **745**.

PARTE IX LA IMPOSICION AL GASTO

CAPITULO 1 Impuesto al gasto

1. Concepto **749**.
2. Objetivos del tributo **749**.
3. Aspectos técnicos **750**.
4. Críticas al gravamen **751**.

PARTE X LA IMPOSICION AL CONSUMO

CAPITULO 1 Impuestos particulares sobre los consumos

1. La imposición a los consumos **757**.
2. Modalidades tributarias **758**. Tipo de impuestos **758**. Impuestos específicos y ad valorem **759**.
3. Efectos económicos **760**.
4. Traslación e incidencia **760**. Competencia perfecta. Impuesto particular sobre una industria **759**. (Costos constantes. Costos crecientes. Costos decrecientes). Análisis crítico **765** (Competencia perfecta. Régimen de costos). El factor "tiempo" **767** (Período breve. Período largo. Período brevísimo o de venta de las existencias —período de mercado—). Monopolio. Impuesto particular **771**. Otros regímenes **772**. (Monopolio bilateral. Duopolio. Oligopolio). Competencia monopólica **776**.
5. Los impuestos selectivos, globales a la renta y general a las ventas **778**.
6. Regresividad de la imposición selectiva al consumo **779**.
7. Efectos sobre el consumo, el ahorro y la inversión **781**.

CAPITULO 2 Impuestos generales sobre las ventas

1. Concepto **785**.
2. Modalidades del tributo **786**. Impuesto a las transacciones **786**. Impuestos en una etapa **788**. (Minorista. Industria manufacturera. Mayorista). Impuestos tipo "valor agregado" **790**.

XLVI Sumario

3. Aspectos técnicos **791**.
4. Trato de los bienes instrumentales **791**.
5. Imposición de los servicios **792**.
6. Efectos económicos **793**. Traslación e incidencia **793**.
7. Regresividad del tributo **797**.
8. Neutralidad del gravamen **798**.
9. La política fiscal y los impuestos a las ventas **798**. Distribución de ingresos **798**. Estabilización económica **789**. Desarrollo económico **800**.

CAPITULO 3 Los impuestos aduaneros y el régimen cambiario

1. Impuestos aduaneros **803**. Tributos a la importación y exportación **803**.
2. Régimen cambiario **805**. Recargos, retenciones y cambios múltiples **805**.

CAPITULO 4 Los impuestos internos

1. Hechos imponibles de los impuestos internos **809**.
2. Hechos imponibles "ersatz" **811**.
3. Vinculación del hecho imponible con el sujeto activo **812**.
4. Imputación del hecho imponible al período fiscal **813**.
5. Base imponible **813**.
6. Impuesto a los objetos suntuarios **814**.
7. Sujetos pasivos de los impuestos internos **816**.

CAPITULO 5 El impuesto sobre los ingresos brutos

1. Posición de este impuesto en el derecho tributario argentino **821**.
2. Naturaleza del impuesto **822**.
3. Conceptos relevantes **822**.
4. Actividades excluidas de los hechos imponibles **825**.
5. Base imponible **826**.
6. Deducciones admitidas y no admitidas **828**.
7. Exenciones **830**.
8. Discriminación de actividades **830**.
9. Sujetos pasivos **831**.
10. Convenio Multilateral **832**.
11. Contenido del Convenio Multilateral **834**.
12. Distribución de ingresos: régimen general **835**.
13. Regímenes especiales **837**.
14. Organos de aplicación del Convenio Multilateral **837**.

CAPITULO 6 El impuesto al valor agregado —I.V.A.—

1. Estructura y función del impuesto **839**.
2. Hechos imponibles del IVA **840**.
3. El IVA en el caso de la reorganización de sociedades o empresas **842**.
4. Obras, locaciones y prestaciones de servicios **841**.
5. Hecho imponible presunto **845**.
6. Ambito espacial o social del hecho imponible **845**.
7. Imputación del hecho imponible al período fiscal **846**.
8. Base imponible **846**. Precio neto **847**. Valores que no integran el precio neto gravado **847**.
9. Débito y crédito fiscal **848**.
10. Saldo a favor **851**.
11. Aspectos y deberes formales en la ley del IVA **851**. Inscripción en el registro de responsables **852**.
12. Nomenclatura del Consejo de Cooperación Aduanera **853**.

PARTE XI OTROS IMPUESTOS

CAPITULO 1 Impuestos sobre transferencias patrimoniales a título oneroso

1. Concepto **857**.
2. Efectos económicos **858**. Operaciones inmobiliarias **859**. Operaciones bancarias **860**. Principio de equidad **860**. Otros efectos **860**.

CAPITULO 2 El impuesto de sellos en la Argentina

1. Caracteres generales de los impuestos de sellos en el derecho argentino **863**. Enumeración de los hechos imponibles **864**. Territorialidad del impuesto de sellos **864**. Principio de la instrumentación **865**.
2. Hechos imponibles **868**. Boletos de compraventa de inmuebles **870**. Contrato de mutuo y reconocimiento de deudas **871**. Contratos de transferencias de establecimientos comerciales o industriales **871**. Contratos de locación o sublocación de cosas, derechos, obras o servicios **872**. Contratos de sociedad **872**.
3. Impuesto sobre documentos comerciales **873**.
4. Operaciones sobre inmuebles **873**.
5. Operaciones monetarias **875**.
6. La doble imposición en el impuesto de sellos **874**.
7. Algunos problemas actuales **877**. Contratos con reparticiones públicas **877**. Formalización de diferentes actos en un mismo instrumento **877**. Contrato principal y accesorios **878**.
8. Monto imponible **878**.
9. Sujetos pasivos **879**.
10. Exenciones y exclusiones **887**.

XLVIII Sumario

PARTE XII OTROS RECURSOS

CAPITULO 1 La deuda pública

1. Concepto **885**. Definición **885**. Deuda pública y privada **885**.
2. Clasificaciones **888**. Deuda interna y externa **889**. Deuda flotante y consolidada **890**. (Deuda flotante. Deuda consolidada). Clasificación de los empréstitos **897**. Deuda perpetua y amortizable **898**. Deuda a corto, mediano y largo plazo **899**.
3. Aspectos técnicos **900**.
4. Correspondencia de la deuda pública con determinados gastos **900**.
5. Efectos de la deuda pública **903**.
6. Incidencia de la deuda pública **903**. Incidencia efectiva **903**. Incidencia en el tiempo **907**. (David Ricardo. De Viti de Marco. Griziotti. Musgrave. Pareto).
7. Límites de la deuda pública **919**. Deuda externa **920**. Deuda interna **921**.
8. Aspectos técnicos de los empréstitos **924**. Emisión de los empréstitos **924**. Conversión de la deuda pública **926**. Amortización y extinción de la deuda pública **928**.

CAPITULO 2 La emisión de billetes y las finanzas públicas

1. Concepto **931**.
2. Objetivos **931**.
3. El empleo de la emisión de billetes **932**.
4. Efectos **933**.

PARTE XIII LAS FINANZAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

CAPITULO 1 Finanzas de la seguridad social

1. Premisas **937**.
2. Antecedentes **938**.
3. Efectos del régimen de aportes y contribuciones **939**. Incidencia y naturaleza de los mercados **939**. Traslación **940**. Difusión **942**.
4. Efectos del régimen de beneficios **943**.
5. La colocación de los fondos de la seguridad social **944**.
6. Financiación no contributiva **946**.

INDICES

Autores citados **951**. Bibliografía consultada **956**. Alfabético de materias **959**.