

ÍNDICE GENERAL

<i>Prólogo a la décima edición</i>	VII
--	------------

TÍTULO PRIMERO

CIENCIA DE LAS FINANZAS Y ACTIVIDAD FINANCIERA

CAPÍTULO PRIMERO

INTRODUCCIÓN

§ 1. Concepto y terminología	1
§ 2. Necesidades públicas	2
a) Absolutas	2
b) Relativas	4
§ 3. Funciones públicas y servicios públicos	4
a) Acepciones	4
b) Clasificaciones	5
1) Esenciales y no esenciales	5
2) Divisibles o indivisibles	6
3) “Uti universi” y “uti singuli”	6
c) Requisitos de eficiencia	7
§ 4. Gastos públicos y recursos públicos	8
§ 5. Actividad financiera del Estado	9
a) Finalidades	9
1) Fiscales	9
2) Extrafiscales	9

X

ÍNDICE GENERAL

b) El sujeto activo de la actividad financiera	11
c) Fases	11
d) Escuelas y teorías sobre su naturaleza	12
1) Teorías económicas	13
2) Teorías sociológicas	14
3) Teorías políticas	15
e) Desarrollo histórico del pensamiento financiero	16
f) Actuales teorías sobre el papel del Estado	18
1) Economía de mercado	20
2) Estabilización	20
3) Incentivo a la iniciativa individual	20
4) Reducción de déficit presupuestario	20
g) Globalización de la economía	21
§ 6. Ciencia de las finanzas públicas	22
§ 7. Política financiera	24
§ 8. Economía financiera	25
§ 9. Administración o técnica financiera	25
§ 10. Relaciones de las finanzas públicas con otras ciencias	25
a) Ciencias económicas	26
b) Ciencias jurídicas	26
c) Historia	27
d) Estadística	27
§ 11. Finanzas públicas, derecho financiero y tributario	27
§ 12. El método en la ciencia financiera	28

CAPÍTULO II

GASTOS PÚBLICOS

§ 13. Concepto e importancia	31
§ 14. Evolución del concepto	33
§ 15. Características esenciales	33
a) Erogaciones dinerarias	33
b) Efectuadas por el Estado	33
c) En virtud de ley	34
d) Para cumplir sus fines de satisfacer las necesidades públicas	34
§ 16. Reparto	34
a) Con relación al lugar	34
b) Con relación al tiempo	35

ÍNDICE GENERAL

XI

§ 17.	Límites del gasto público	35
§ 18.	Efectos económicos	37
§ 19.	Comparación de los gastos públicos con los privados	38
§ 20.	Clasificación de los gastos	39
a)	Criterio jurídico-administrativo	39
1)	Jurisdiccional o institucional	39
2)	Por finalidades y funciones	40
3)	Por la constancia o la permanencia del gasto	40
b)	Criterio económico	40
1)	Gastos públicos ordinarios y extraordinarios	41
2)	Gastos operativos y de inversión	42
3)	Gastos de servicio y gastos de transferencia	42
§ 21.	Crecimiento de los gastos públicos	43
a)	Gastos militares	43
b)	Prosperidad del sistema económico	44
c)	Urbanización	44
d)	Desarrollo de la democracia	44
e)	Ayuda a zonas subdesarrolladas	44
f)	Aumento de los costos	45
g)	Burocracia	45

CAPÍTULO III

RECURSOS DEL ESTADO

§ 22.	Terminología	47
§ 23.	Caracterización	47
§ 24.	Evolución histórica	48
§ 25.	Clasificaciones	50
a)	Económicas	50
1)	Recursos ordinarios y extraordinarios	51
2)	Recursos efectivos y no efectivos	51
b)	Por su origen	52
c)	Por rubros	52
1)	Recursos corrientes	53
2)	Recursos de capital	53
3)	Recursos de financiamiento	53
§ 26.	Análisis particularizado	53
a)	Recursos patrimoniales propiamente dichos o de dominio	54
1)	Bienes de dominio público	54
2)	Bienes de dominio privado	55

XII**ÍNDICE GENERAL**

b) Recursos de las empresas estatales	56
c) Monopolios fiscales (recursos mixtos)	56
d) Recursos gratuitos	56
e) Recursos por sanciones patrimoniales	57
f) Recursos monetarios	57
1) El emisionismo como regulador económico	58
2) El emisionismo como medio para obtener ingresos ..	58
g) Recursos del crédito público	60
h) Recursos tributarios	60

TÍTULO SEGUNDO**DERECHO FINANCIERO****CAPÍTULO IV****NOCIÓN Y ELEMENTOS****A) INTRODUCCIÓN**

§ 27. Actividad financiera y normas jurídicas	63
§ 28. Actividad financiera convertida en actividad jurídica	64

B) CARACTERIZACIÓN GENERAL DEL DERECHO FINANCIERO

§ 29. Terminología y concepto	65
§ 30. Origen de la disciplina	66
§ 31. Caracteres	66
§ 32. Contenido	67
§ 33. Autonomía	68
a) Unidad del derecho	68
b) Parcelación del derecho	69
c) Autonomía didáctica y funcional	69
d) Autonomía científica	70
§ 34. Régimen legal	71
a) Gastos públicos	71
b) Recursos públicos	72
c) Crédito público	73

ÍNDICE GENERAL

XIII

d) Recursos del tesoro	73
e) Dinámica del presupuesto	73
§ 35. Fuentes	74
a) Constitución	74
b) La ley	76
c) Decreto ley	76
d) Reglamentos	78
e) Tratados internacionales	80
f) Convenciones institucionales internas	81
g) Otras fuentes	82

CAPÍTULO V**CRÉDITO PÚBLICO****A) CONSIDERACIONES GENERALES**

§ 36. Terminología y concepto	83
§ 37. Evolución histórica	83
a) Concepción clásica	84
b) Concepciones modernas	85
§ 38. Límites	85
§ 39. Evaluación crítica	86

B) LA DEUDA PÚBLICA

§ 40. Clasificación	87
a) Interna y externa	87
b) Flotante y consolidada	88
c) Largo, mediano y corto plazo	88
d) Perpetua y redimible	88
§ 41. Servicio de la deuda pública	88
§ 42. Posibilidad de contraer deuda externa	89
§ 43. Régimen legal del crédito público en general	89
§ 44. Organismo de control y aplicación	91

C) EL EMPRÉSTITO EN PARTICULAR

§ 45. Noción	92
--------------------	----

XIV

ÍNDICE GENERAL

§ 46.	Naturaleza jurídica	92
a)	El empréstito como acto de soberanía	92
b)	El empréstito es un contrato	92
§ 47.	Diversas formas de empréstitos	94
a)	Voluntario	94
b)	Patriótico	94
c)	Forzosos	94
§ 48.	Garantías y ventajas	95
§ 49.	Técnicas del empréstito	96
§ 50.	Incumplimiento de la deuda pública	96
a)	Repudio de la deuda	97
b)	Mora, moratoria, bancarrota y “default”	97

CAPÍTULO VI

PRESUPUESTO

A) CONSIDERACIONES GENERALES

§ 51.	Noción	99
§ 52.	Origen y evolución	99
§ 53.	Naturaleza jurídica	100
§ 54.	Principios de derecho presupuestario	102
a)	Unidad	102
b)	Universalidad	102
c)	Especialidad	103
d)	No afectación de recursos	103
e)	Equilibrio presupuestario	104
f)	Procedencia	106
g)	Anualidad	107

B) DINÁMICA DEL PRESUPUESTO

§ 55.	Preparación	109
§ 56.	Sanción y promulgación	110
§ 57.	Introducción en la ley de presupuesto de normas extrañas ..	111
§ 58.	Promulgación y veto	112
§ 59.	Cierre del ejercicio (imputación de gastos y recursos)	112

ÍNDICE GENERAL		XV
§ 60.	Ejecución	113
a)	En materia de gastos	113
1)	Orden de disposición de fondos	113
2)	Compromiso	114
3)	Devengamiento	114
4)	Pago	114
b)	En materia de recursos	115
§ 61.	Control	115
a)	Sistemas de control	115
1)	Legislativo	115
2)	Jurisdiccional	115
b)	Formas de control	115
1)	Control interno	115
2)	Control externo	116
3)	Control parlamentario	116

TÍTULO TERCERO

DERECHO TRIBUTARIO. PARTE GENERAL

CAPÍTULO VII

NOCIONES PRELIMINARES

A) CONSIDERACIONES GENERALES

§ 62.	El derecho tributario y los tributos	117
§ 63.	Caracterización jurídica	117
a)	Prestaciones en dinero y prestaciones en especie	118
b)	Exigidas en virtud de su poder de imperio	118
c)	En virtud de una ley	119
d)	Para cubrir los gastos que demanda la satisfacción de necesidades públicas	119
§ 64.	Clasificaciones	120
a)	Impuestos, tasas y contribuciones especiales	120
b)	Vinculados y no vinculados	121

B) IMPUESTO

§ 65.	Concepto y caracterización	122
§ 66.	Definición	123
§ 67.	Naturaleza jurídica	124
§ 68.	Clasificación jurídica	124
	a) Ordinarios y extraordinarios (permanentes y transitorios)	124
	b) Reales y personales	125
	c) Proporcionales y progresivos	125
	d) Financieros y de ordenamiento	125
	e) Directos e indirectos	126
	1) Según su posibilidad de traslación	126
	2) Según su modo de cobro	126
	3) Según el tipo de riqueza gravada	126
	4) Según se refieran al sujeto o al objeto gravado	127
	5) Nuestra posición	127
	f) Criterio de la Corte Suprema	128
§ 69.	Traslación económica de los impuestos: efectos jurídicos de sus fases	128
	a) Noticia	129
	b) Percusión	130
	c) Traslación	130
	d) Incidencia	130
	e) Definición	131
§ 70.	Relevancia jurídica de la traslación impositiva	131

C) TASAS

§ 71.	Noción general e importancia	132
§ 72.	Definición	133
§ 73.	Naturaleza	135
§ 74.	Elementos esenciales	135
	a) Actividad estatal efectiva	135
	b) Prestación potencial	135
	c) Divisibilidad del servicio	136
	d) Obligatoriedad de los servicios	136
	e) Prueba de la prestación	137
	f) Destino del producido	138
§ 75.	Carácter de los servicios retribuidos. Nuestra opinión ...	138

ÍNDICE GENERAL

XVII

§ 76.	Graduación de la tasa	140
a)	Según el valor de la ventaja	140
b)	Según el costo del servicio	141
c)	Según la capacidad contributiva	142
d)	Según la cuantía global	143
e)	Nuestro criterio	144
§ 77.	Diferencias esenciales con las demás especies tributarias y con el precio	144

D) OTROS TRIBUTOS

§ 78.	Contribuciones especiales: la contribución por mejoras	148
a)	Prestación personal	150
b)	Beneficio derivado de la obra	150
c)	Proporción razonable	150
d)	Destino del producido	151
§ 79.	Peaje	151
a)	Naturaleza jurídica	152
b)	Constitucionalidad	154
§ 80.	Contribuciones parafiscales	155
a)	Características	155
b)	Naturaleza jurídica de la parafiscalidad	156
c)	Parafiscalidad social	156
d)	Naturaleza de los aportes y contribuciones provisionales	157

CAPÍTULO VIII

DERECHO TRIBUTARIO: CARACTERIZACIÓN JURÍDICA

§ 81.	Terminología	159
§ 82.	Introducción	159
§ 83.	Actividad tributaria como actividad jurídica	160
§ 84.	Normas jurídicas tributarias	160
§ 85.	Origen del derecho tributario	161
§ 86.	Teorías sobre su naturaleza	162
a)	Las teorías en particular	162
1)	Teorías clásicas o fundacionales	162
2)	Teoría de la función pública	163
3)	Teoría de la potestad de la imposición	164

II. Villegas.

XVIII

ÍNDICE GENERAL

b) Síntesis	165
1) Construcciones clásicas	165
2) Construcciones dinámicas o fundacionales	165
c) Evaluación	166
d) Repercusión	167
§ 87. Contenido	168
§ 88. Autonomía	168
a) Caracterización	169
b) Criterios	171
1) Subordinación al derecho financiero	171
2) Subordinación al derecho administrativo	171
3) Autonomía científica del derecho tributario	171
4) Subordinación al derecho privado	172
5) Nuestra tesis	172
§ 89. Caracteres específicos y comunes	175
a) Coacción en la génesis de los tributos	176
b) Normatividad legal	177
c) Finalidad de cobertura del gasto público	178
d) Justicia en la distribución de la carga tributaria	179
e) Consecuencias prácticas	180
§ 90. Relación con otras ramas del derecho	181
§ 91. Relación con las finanzas públicas	182
§ 92. División del derecho tributario	183
§ 93. Codificación	184
§ 94. Fuentes-remisión	187
§ 95. Vigencia de la norma tributaria	188
a) En el espacio	188
b) En el tiempo	188
1) Comienzo y fin de vigencia	188
2) Retroactividad y ultraactividad	189
§ 96. Interpretación de la norma tributaria	192
a) Modalidades	193
b) Métodos	193
1) Métodos generales	193
2) Método específico. La realidad económica	195
§ 97. Integración de la norma tributaria. Analogía	198

CAPÍTULO IX

DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

§ 98. Concepto y contenido	201
----------------------------------	-----

A) POTESTAD TRIBUTARIA

§ 99.	Introducción	201
§ 100.	Cuestiones semánticas	202
§ 101.	Caracterización	203
§ 102.	Límites	203
	a) Principio de legalidad como límite formal	204
	1) Caracterización e importancia	204
	2) Fundamento normativo	205
	3) Alcance y límites	205
	b) Límites materiales. Capacidad contributiva	208
	1) Noción y concepto	208
	2) Antecedentes	208
	3) Países que se adhieren a este principio	208
	4) El principio en la Argentina	209
	5) Valoración teórica de la capacidad contributiva	210
	6) Implicancias	212
	7) La capacidad contributiva como base de las garan- tías materiales de la Constitución	212

B) GARANTÍAS MATERIALES

§ 103.	Generalidades	213
	a) Noción tradicional del principio	213
	b) La generalidad a la luz de la capacidad contributiva ..	214
	1) Mínimo vital	214
	2) Finalidad extrafiscal e impuestos de ordenamiento	215
§ 104.	Igualdad	216
	a) Efectiva vigencia del principio	217
	b) Origen	217
	c) Los postulados y la tributación	218
	d) La igualdad en el plano constitucional	218
	e) Igualdad y jurisprudencia	219
§ 105.	Proporcionalidad	222
§ 106.	Equidad	223
§ 107.	La no confiscatoriedad	224
	a) Definición, fundamento y alcance	224
	b) La confiscatoriedad por un tributo	225
	c) Confiscatoriedad por una suma de tributos	225
§ 108.	Razonabilidad y control jurisdiccional	227

XX

ÍNDICE GENERAL

§ 109.	Seguridad jurídica	229
a)	En el derecho tributario	229
b)	Contenido de la seguridad jurídica	230
1)	Confiabilidad	230
2)	Certeza	230
§ 110.	Libertad de circulación territorial	232

CAPÍTULO X

DERECHO TRIBUTARIO Y RÉGIMEN FEDERAL

§ 111.	Nociones de soberanía, poder tributario y potestad tributaria	233
§ 112.	Régimen federal de gobierno	234
a)	Generalidades	234
b)	Régimen municipal: autonomía restringida	235
§ 113.	Limitaciones constitucionales a los poderes tributarios locales	236
a)	Cláusula comercial	236
b)	Cláusula de la prosperidad	237
c)	Establecimientos de utilidad nacional	237
§ 114.	Régimen legal de distribución de la potestad tributaria: problemas de doble o múltiple imposición y posibles soluciones	238
a)	La Constitución nacional	239
1)	Estado nacional	239
2)	Las provincias	240
3)	Los municipios. Poderes originarios y derivados	241
b)	Régimen de coparticipación	242
1)	Conceptos preliminares: leyes-convenio y derecho intrafederal	242
2)	Limitación al establecimiento de tributos análogos. Excepción. Situación de municipios	243
3)	Pautas constitucionales sobre la ley de coparticipación federal	244
4)	Tributos con asignación específica	245
5)	Consideraciones finales: estado de incertidumbre	246
c)	La Ciudad de Buenos Aires	247
d)	Doble imposición en el impuesto sobre los ingresos brutos. Convenio multilateral	248
1)	Ámbito de aplicación	249

ÍNDICE GENERAL

XXI

2) Distribución. Régimen general	250
3) Órganos	250
e) Limitaciones internacionales a la potestad tributaria. Remisión	250

CAPÍTULO XI

DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL

§ 115. Concepto y contenido	253
§ 116. Relación jurídica tributaria principal	254
a) Cuestión terminológica	254
b) Coordinación entre las nociones de relación jurídica tributaria y potestad tributaria	255
c) Destinatario legal tributario	255
d) El destinatario legal tributario debe ser un particular ..	256
e) La relación jurídica tributaria se entabla entre personas	257
f) Contenido de la relación jurídica tributaria principal ..	258
g) Consideraciones adicionales	259
§ 117. Fuentes: convenios entre sujetos pasivos	261
§ 118. Elementos de la obligación tributaria	261
a) Sujeto activo	261
b) Sujetos pasivos	262
1) Capacidad jurídica tributaria	262
2) Clasificaciones	262
c) Nuestro criterio. Caracterización de cada categoría ..	264
1) Contribuyente	265
2) Responsable solidario	266
3) Sustituto	270
4) Agentes de retención y de percepción	272
d) Sujetos pasivos del impuesto al valor agregado (IVA) ..	272
§ 119. Objeto	274
§ 120. Causa	275
§ 121. Domicilio tributario	276
a) Concepto e importancia	276
b) El domicilio fiscal en la ley 11.683	277
§ 122. Hecho imponible	279
a) Noción y terminología	279
b) Caracterización	281
c) Aspectos	281
1) Aspecto material	282

III. Villegas.

XXII

ÍNDICE GENERAL

2) Aspecto personal	283
3) Aspecto espacial	284
4) Aspecto temporal	286
§ 123. Exenciones y beneficios tributarios	287
a) Exenciones	288
1) Clasificación	288
2) Jurisprudencia	288
b) Beneficios tributarios. Clasificación	289
§ 124. Elemento cuantificante de la obligación tributaria	289
a) Vinculación con cada especie tributaria	290
b) Base imponible y alícuota	291
c) Importe tributario	291
§ 125. Privilegios	292
§ 126. Obligaciones provenientes de actividades ilícitas o inmorales	294
§ 127. Modos de extinción de la relación jurídica tributaria principal	296
a) Pago	296
1) Naturaleza jurídica	297
2) Efectos	297
3) Pago realizado por un tercero	298
4) Pagos a cuenta	298
5) Anticipos tributarios	299
b) Prescripción	300
1) Plazos	300
2) Cómputo	301
3) Causales de suspensión. Remisión	301
4) Causales de interrupción	302
5) Consideraciones relativas al instituto de la prescripción respecto de tributos locales. Jurisprudencia. Sanción del Código Civil y Comercial	303
c) Compensación	306
1) Procedencia	306
2) Régimen legal	307
3) Responsables por deuda ajena	307
d) Novación	308
e) Regímenes de regularización fiscal	308
f) Confusión	309
§ 128. Intereses	310
a) Caracterización	310
b) El interés resarcitorio. Naturaleza jurídica y sustento legal	310
1) Régimen legal	311
2) Culpabilidad en el retardo	312

§ 129.	Indexación tributaria	314
a)	Generalidades. La ley 11.683	314
b)	La ley de convertibilidad. Ajuste por inflación	316

CAPÍTULO XII

DERECHO TRIBUTARIO FORMAL

§ 130.	Concepto y contenido	319
§ 131.	Deberes formales	320
§ 132.	La administración tributaria	322
a)	Funciones y competencias. Recursos financieros	323
b)	Autoridades	325
c)	Dirección General Impositiva	327
d)	Juez administrativo	327
§ 133.	Facultades fiscalizadoras e investigatorias	328
a)	Citación	329
b)	Presentación de comprobantes	330
c)	Inspección documental	331
d)	Auxilio de la fuerza pública	332
e)	Allanamiento	332
f)	Clausura preventiva. Remisión	333
g)	Agente encubierto	334
h)	Actas	335
§ 134.	La determinación tributaria	336
a)	Presunta discrecionalidad de la determinación	338
b)	Valor de la determinación	339
c)	Modos de determinación	341
1)	Por el sujeto pasivo. La declaración jurada	342
2)	Liquidaciones administrativas	343
3)	Mixta	344
4)	De oficio	344
d)	Procedimiento determinativo ante la AFIP. Determinación de oficio subsidiaria	345
1)	Etapas instructoria	345
2)	Causas de procedencia de la determinación de oficio	346
3)	Vista al sujeto pasivo y actividad probatoria	346
4)	Resolución determinativa. La “cosa determinada”	347
5)	Facultad de impugnación. Recursos procedentes ..	350
e)	Determinación sobre base cierta y presunta	350

XXIV

ÍNDICE GENERAL

f) El problema del carácter jurisdiccional o administrativo de la determinación de oficio	352
§ 135. Secreto fiscal	353

CAPÍTULO XIII

DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

A) CONSIDERACIONES GENERALES

§ 136. Noción	357
§ 137. Ubicación científica	358
§ 138. Conflicto de intereses	359

B) PROCESO TRIBUTARIO

§ 139. Noción	360
§ 140. Iniciación	361
§ 141. El contencioso tributario	362
§ 142. Acciones y recursos judiciales. Régimen legal	363

C) RECURSOS CONTRA LA RESOLUCIÓN DETERMINATIVA

§ 143. Introducción	364
§ 144. Recurso de reconsideración: caracteres, trámite e impugnación de su resolución	366
§ 145. Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación: caracteres, trámite, impugnación de su resolución ..	369
a) El Tribunal Fiscal de la Nación	369
b) Tramitación	371

D) REPETICIÓN TRIBUTARIA

§ 146. Aspectos sustanciales	375
a) Fundamento	377
b) Caracteres	377
c) Supuestos	378
d) El empobrecimiento como condición para repetir	378
e) Sujetos activos	380

ÍNDICE GENERAL

XXV

§ 147.	Aspectos procesales	380
a)	La protesta	380
b)	Régimen legal	381

E) RECURSO AL DIRECTOR GENERAL

§ 148.	Introducción	382
§ 149.	Objeto	383
§ 150.	Plazo y autoridad de interposición	383
§ 151.	Autoridad que resuelve	383
§ 152.	Efecto	383
§ 153.	Impugnación judicial	383

F) AMPARO POR DEMORA DE LA ADMINISTRACIÓN

§ 154.	Noción	384
§ 155.	Régimen legal	384
§ 156.	Características	384

G) LA REGLA “SOLVE ET REPETE”

§ 157.	Concepto y fundamento	385
§ 158.	Derecho tributario comparado	386
§ 159.	La regla en la Argentina	387
a)	El Pacto de San José de Costa Rica	387
b)	Jurisprudencia. El criterio de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	388
c)	Régimen legal. La ley 11.683	390
d)	Conclusión	391

H) EJECUCIÓN FISCAL

§ 160.	Noción y fundamento	392
§ 161.	Carácter jurídico o administrativo de la ejecución fiscal ..	392
a)	Noción e importancia	392
b)	La resolución de la Corte Suprema en “Intercorp”	395
§ 162.	Ejecución en la ley 11.683	396
a)	Demanda	396
b)	Mandamiento de intimación de pago	396

c) Medidas cautelares. Remisión	396
d) Citación del demandado	396
e) Excepciones admisibles por ley	397
1) Pago total documentado	397
2) Espera documentada	397
3) Prescripción	397
4) Inhabilidad de título. Vicios extrínsecos	397
f) Excepciones implícitas	398
g) Traslado y sustanciación	399
h) Sentencia	399
i) Liquidación	399
j) Secuestro y subasta	399

J) EMBARGO PREVENTIVO

§ 163. Previsión legal. Generalidades	400
§ 164. Legitimidad	400
§ 165. Sustitución y caducidad	401

CAPÍTULO XIV

DERECHO PENAL TRIBUTARIO

A) CONSIDERACIONES GENERALES

§ 166. Noción	403
§ 167. Teorías sobre su ubicación científica	403
§ 168. Problemas de las nuevas ramas del derecho	405
§ 169. Naturaleza jurídica de la infracción fiscal (delito o contravención)	407
§ 170. El derecho penal tributario ante las leyes 23.771 y 24.769	409

B) CARACTERIZACIÓN PRIMARIA DE LAS INFRACCIONES FISCALES

§ 171. Clasificación	411
§ 172. Aclaraciones terminológicas previas	412
§ 173. Evasión fiscal o tributaria	414
a) Evasión fiscal desde el punto de vista conceptual	415

b) La denominada evasión legal del tributo	416
c) Elusión tributaria	419
§ 174. Incumplimiento de la obligación tributaria sustancial	423
§ 175. Incumplimiento fraudulento de la obligación tributaria sustancial (defraudación fiscal)	424
§ 176. Incumplimiento de la obligación tributaria formal	424

C) SANCIÓN TRIBUTARIA

§ 177. Caracterización general	424
§ 178. La multa en particular	425
a) Personalidad de la multa	425
b) Aplicación de multa a las personas colectivas	426
c) Transmisión hereditaria	426
d) Multa a terceros	427
e) Conversión de la multa tributaria	428

D) DERECHO PENAL TRIBUTARIO CONTRAVENCIONAL, INFRACCIONES EN LA LEY 11.683

§ 179. Introducción	428
§ 180. Incumplimiento de los deberes formales	428
a) Los deberes formales	429
b) No presentación de declaraciones juradas	431
c) Infracción genérica	432
d) Clausura de establecimientos y sanciones accesorias	433
e) Clausura preventiva. Ubicación legal	438
§ 181. Omisión fiscal	441
§ 182. Defraudación fiscal (artículo 46 y siguientes)	442
a) Defraudación fiscal genérica	442
b) Defraudación de los agentes de retención y percepción	444
§ 183. Procedimiento penal tributario contravencional	445
a) Infracciones comprendidas	445
b) Imputación	445
c) Defensa	446
e) Aplicación conjunta de la multa con la determinación de gravámenes	447
f) Secreto de sumario y acceso a las actuaciones	447
g) Impugnación administrativa y judicial	448

E) DERECHO PENAL TRIBUTARIO DELICTUAL

1) INTRODUCCIÓN

§ 184.	Noción y contenido	449
§ 185.	Objeto de la ley 24.769	451
§ 186.	Sucesión de leyes penales y procesales	452
§ 187.	El bien jurídicamente protegido	456

2) RÉGIMEN LEGAL

§ 188.	Disposiciones generales	457
a)	Incremento de escalas penales. Inhabilitación perpetua	457
b)	Responsabilidad de los integrantes de personas jurídicas de derecho privado	458
c)	Punibilidad de las personas de existencia ideal	459
d)	Casos de inhabilitación especial	462
e)	Excusa absolutoria	463
f)	Acumulación de sanciones penales y administrativas	465
§ 189.	Ilícitos correspondientes al régimen impositivo	465
a)	Evasión simple	465
b)	Evasión agravada	469
c)	Aprovechamiento indebido de subsidios	472
d)	Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	474
§ 190.	Ilícitos relativos al régimen de seguridad social. Evasión previsional. Figura simple y agravada	476
a)	Generalidades	476
b)	Evasión previsional. Figura simple y agravada	477
§ 191.	Ilícitos cometidos por los agentes de retención y percepción tributarios y previsionales	480
§ 192.	Delitos fiscales comunes	484
a)	Insolvencia fiscal fraudulenta	484
b)	Simulación dolosa de pago	486
c)	Alteración dolosa de registros	488
d)	Modificación o adulteración dolosa de dispositivos homologados	489
§ 193.	Ilícitos previstos en el artículo 15 de la ley 24.769	491
a)	Casos de inhabilitación especial	492
b)	Agravamiento por pluralidad de autores	493
c)	Asociación ilícita fiscal	493

3) PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO DELICTUAL

§ 194.	Introducción	496
§ 195.	Soluciones intentadas y sistema de la ley 24.769	498
§ 196.	Casos en que la determinación no corresponde	499
§ 197.	Denuncia presentada por terceros	500
§ 198.	Facultad de abstención de denuncia en el texto original de la ley 24.769	501
§ 199.	Determinación y ejecución ante el proceso penal	502
§ 200.	Procedimiento penal tributario posterior. Competencia. Querella	504

CAPÍTULO XV**DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO****A) INTRODUCCIÓN**

§ 201.	Concepto y contenido	507
§ 202.	Fuentes	508
	a) Enumeración	508
	b) El Pacto de San José de Costa Rica	509

B) DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL

§ 203.	Generalidades	511
§ 204.	Concepto y requisitos de configuración	511
§ 205.	Causas. Principios de atribución de la potestad tributaria	512
	a) Nacionalidad	512
	b) Domicilio	513
	c) Residencia	513
	d) Establecimiento permanente	513
	e) Fuente	513
§ 206.	Soluciones posibles y principios que las sustentan	514
	a) Exención de las rentas obtenidas en el exterior	514
	b) Crédito por impuestos pagados en el extranjero (tax credit)	515

c) Crédito por impuestos exonerados (tax sparring)	515
d) Descuento por inversiones en el exterior	515
§ 207. Tratados sobre doble imposición. Argentina	515

C) EMPRESAS TRANSNACIONALES

§ 208. Generalidades	517
§ 209. Teoría del órgano	518
§ 210. Precios de transferencia	520
a) Concepto y caracterización	520
b) Objetivos	521
c) Descubrimiento del mecanismo. El problema de los precios comparables	522
d) Acciones estatales para regular los precios de transfe- rencia	522
e) Régimen legal. Impuesto a las ganancias	523

D) PARAÍOS FISCALES

§ 211. Noción	525
§ 212. Elementos	526
§ 213. Razón de su existencia	527
§ 214. Modos de operar	528
§ 215. Listas de paraísos fiscales	529
§ 216. Tratamiento de los paraísos fiscales en la Argentina	530
§ 217. Utilización de paraísos fiscales como fraude fiscal	532

E) OTRAS MANIOBRAS DISTORSIVAS

§ 218. Preliminar	533
a) Abusos de tratados (treaty shopping)	533
b) Cambio de residencia	534
§ 219. Sociedades de base o pantalla	534
§ 220. Sociedades conductoras o de enlace	535
§ 221. Sociedades cautivas de seguros	535
§ 222. Transportes marítimos	535
§ 223. Subcapitalización	535
§ 224. Defensa contra el “dumping”	536

TÍTULO CUARTO**DERECHO TRIBUTARIO.
PARTE ESPECIAL****CAPÍTULO XVI****SISTEMAS TRIBUTARIOS**

§ 225.	Introducción	537
§ 226.	Vinculaciones entre la parte general y la especial	538
§ 227.	Noción	538
§ 228.	Limitación espacial	538
§ 229.	Limitación temporal	539
§ 230.	Importancia como ordenamiento legal vigente	539
§ 231.	Régimen y sistema tributario	540
§ 232.	Sistemas tributarios racionales e históricos	540
§ 233.	Problemas y principios de un sistema tributario	541
	a) Justicia y equidad	541
	b) Estabilidad	541
	c) Neutralidad	541
	d) Suficiencia	541
	e) Elasticidad	541
	f) Simplicidad	542
	g) Certeza	542
§ 234.	Sistema tributario argentino. Estructura	542
	a) Impuestos directos	544
	b) Impuestos indirectos	545
	c) Tasas	545
	d) Contribuciones especiales	545

CAPÍTULO XVII**IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

§ 235.	Concepto de renta. Diversas teorías	547
	a) Teoría de la “renta-producto”	547
	b) Teoría de la “renta-incremento patrimonial”	547

XXXII

ÍNDICE GENERAL

§ 236.	Ventajas e inconvenientes del impuesto a la renta	549
§ 237.	Formas del impuesto a la renta	551
	a) Sistema indiciario	551
	b) Sistema cedular o analítico	551
	c) Sistema global o sintético	551
	d) Sistema mixto	551
§ 238.	Antecedentes extranjeros	552
§ 239.	El impuesto a las ganancias en la Argentina	552
	a) Características	553
	b) Hecho imponible	553
§ 240.	Tratamiento de las filiales nacionales de empresas extranjeras. Remisión	560
§ 241.	Sujetos	560
§ 242.	Categorías	562
	a) Ganancias de la primera categoría. Renta del suelo ..	562
	b) Ganancias de la segunda categoría (renta de capitales)	563
	c) Ganancias de la tercera categoría (beneficios de las empresas y ciertos auxiliares de comercio)	563
	d) Ganancias de la cuarta categoría (renta del trabajo personal)	564
§ 243.	Deducciones	564
§ 244.	Deducciones personales	565
	a) Mínimo no imponible	566
	b) Carga de familia	566
§ 245.	Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto	567
§ 246.	Alícuotas	568
	a) Sociedades de capital	568
	b) Personas humanas	569
§ 247.	Período de imposición	570
§ 248.	Exenciones	570
§ 249.	Determinación y pago	570
	a) Regla general	570
	b) Determinación del impuesto atribuible a las ganancias de fuente extranjera	571
	c) Créditos por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior	571
§ 250.	Retención en la fuente	572
	a) Retención a cuenta	572
	b) Retención a título definitivo	573
§ 251.	Ajuste por inflación	574

CAPÍTULO XVIII**IMPUESTO A LOS PREMIOS DE SORTEOS
Y CONCURSOS DEPORTIVOS**

§ 252.	Antecedentes	577
§ 253.	Noción y características	577
§ 254.	Hecho imponible	577
§ 255.	Sujeto pasivo. Peculiaridades del tributo	578
§ 256.	Base imponible. Alícuotas	579
§ 257.	Exenciones	580

CAPÍTULO XIX**IMPUESTOS SOBRE LOS BIENES PERSONALES.
IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA.
IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES**

§ 258.	Noción general	581
§ 259.	Antecedentes	581
§ 260.	Estructura	583
§ 261.	Impuesto al patrimonio en Argentina. Antecedentes	584
§ 262.	Impuesto sobre los bienes personales en la Argentina	586
	a) Vigencia	586
	b) Características	587
	c) Hecho imponible	587
	d) Sujetos	588
	e) Base imponible	589
	f) Alícuotas	590
	g) Exenciones. Mínimo exento	591
§ 263.	Impuesto a la ganancia mínima presunta	592
	a) Características	593
	b) Hecho imponible	594
	c) Base imponible	596
	d) Exenciones	597
	e) Tasa. Pago a cuenta	598

XXXIV

ÍNDICE GENERAL

§ 264.	Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas	599
a)	Hecho imponible	599
b)	Sujetos pasivos	600
c)	Base imponible y alícuota	600
d)	Reemplazo de vivienda	601

CAPÍTULO XX**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO****A) INTRODUCCIÓN**

§ 265.	Impuesto a las ventas. Naturaleza	603
§ 266.	Antecedentes	603
§ 267.	Modos de imposición	604
a)	Impuestos a las ventas de etapas múltiples	604
b)	Impuesto al valor agregado	605
c)	Impuesto a las ventas de etapa única	605

B) EL IVA EN ARGENTINA

§ 268.	Características	606
§ 269.	Estructura	607
§ 270.	Hecho imponible	608
§ 271.	Perfeccionamiento de los hechos imponibles	615
a)	En el caso de las ventas	615
b)	En el caso de prestaciones de servicios y de locaciones de obras y servicios	616
c)	En el caso de trabajos sobre inmuebles de terceros ..	617
d)	En los casos de locación de cosas y arriendos de circuitos o sistemas de telecomunicaciones (excluida la televisión por cable)	617
e)	En el caso de obras sobre inmuebles propios	618
f)	En el caso de importaciones	618
g)	En el caso de locación de cosas muebles con opción a compra	618
h)	En el caso de las prestaciones del artículo 1º, inciso d	618
§ 272.	Sujetos	618
a)	Responsables inscriptos	619
b)	Consumidores finales	619

ÍNDICE GENERAL

XXXV

§ 273.	Exenciones y base imponible	620
§ 274.	Procedimiento liquidatorio	623
	a) Débito fiscal	623
	b) Crédito fiscal	624
§ 275.	SalDOS a favor	626
§ 276.	Tasas	626
§ 277.	Régimen especial para exportadores	627
§ 278.	Turistas del extranjereto	628

CAPÍTULO XXI**MONOTRIBUTO: RÉGIMEN SIMPLIFICADO
PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES**

§ 279.	Antecedentes	629
§ 280.	Naturaleza jurídica y caracteres	630
§ 281.	Composición	631
§ 282.	Definición de pequeño contribuyente. Condiciones	632
§ 283.	Categorización	633
	a) Tablas	633
	b) Recategorización	634
	c) Actividades en casa-habitación	635
	d) Actividades sin local fijo	635
	e) Sociedades	635
	f) Zonas de baja densidad poblacional	635
§ 284.	Inicio de actividades	635
§ 285.	Obligaciones inherentes al régimen	636
§ 286.	Renuncia	636
§ 287.	Exclusión	637
	a) Causales	637
	b) Procedimiento	638
§ 288.	Normas sancionatorias y procedimentales aplicables	639
§ 289.	Régimen especial de los recursos de la seguridad social ..	640

CAPÍTULO XXII**IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS**

§ 290.	Introducción y denominación	643
--------	-----------------------------------	-----

XXXVI

ÍNDICE GENERAL

§ 291.	Ventajas y desventajas	644
§ 292.	Principales características	644
§ 293.	Análisis	645
	a) El impuesto originario	645
	b) Operaciones sin utilización de cuentas corrientes bancarias	647
	c) Otras operaciones gravadas	648
§ 294.	Perfeccionamiento del hecho imponible, base imponible y alícuota	649
§ 295.	Sujetos pasivos	649
§ 296.	Exenciones	650

CAPÍTULO XXIII**IMPUESTOS INTERNOS**

§ 297.	Concepto	651
§ 298.	Antecedentes históricos. Modalidades	652
	a) Artículos gravados	652
	b) Sistemas de recaudación	652
	c) Antecedentes nacionales	653
§ 299.	Características	655
§ 300.	Hecho imponible	655
	a) Aspecto material	655
	b) Aspecto temporal	656
	c) Aspecto personal	656
	d) Aspecto espacial	657
§ 301.	Exenciones y exclusiones	657
§ 302.	Base imponible	658
§ 303.	Alícuotas	660
§ 304.	Determinación y pago	660

CAPÍTULO XXIV**TRIBUTOS ADUANEROS**

§ 305.	Antecedentes históricos nacionales	661
--------	--	-----

ÍNDICE GENERAL

XXXVII

§ 306.	Nociones previas	662
	a) Aspectos constitucionales en Argentina	662
	b) Derecho de la integración económica	663
	c) Conceptos y definiciones. Código Aduanero	664
§ 307.	Los tributos aduaneros. Análisis particular	665
	a) Derechos de importación	665
	b) Derechos de exportación	666
	c) Impuesto de equiparación de precios	668
	d) Derechos antidumping	669
	e) Derechos compensatorios	670
	f) Disposiciones comunes a los derechos antidumping ..	671
	g) Tributos con afectación especial	671
	h) Tasas	671
§ 308.	Estímulos a la exportación	672
	a) Drawback	672
	b) Reintegros y reembolsos	673
	c) Otros estímulos a la exportación	673
§ 309.	Sujetos	674
	a) Del comercio exterior en general	674
	b) De la relación jurídica tributaria	675
§ 310.	Extinción de la obligación tributaria	676
§ 311.	Procedimientos	677
	a) Procedimiento de impugnación	677
	b) Ejecución	678
§ 312.	Disposiciones penales	679
	a) Delitos aduaneros	679
	b) Infracciones aduaneras	681

CAPÍTULO XXV**IMPUESTOS PROVINCIALES**

§ 313.	Introducción	683
--------	--------------------	-----

A) IMPUESTO INMOBILIARIO

§ 314.	Evolución y fundamento	683
§ 315.	Formas de imposición	684
§ 316.	Principales características del impuesto en Argentina	685
§ 317.	Hecho imponible	686
	a) Aspecto material	686

XXXVIII

ÍNDICE GENERAL

	b) Aspecto personal	686
	c) Aspecto temporal	687
	d) Aspecto espacial	687
§ 318.	Base imponible y alícuota	687
§ 319.	Exenciones	687
§ 320.	Recargos o adicionales	687
	a) Baldíos	687
	b) Latifundios	688
	c) Ausentismo	674
§ 321.	Catastro. Orígenes y operaciones	688
§ 322.	Determinación y pago	689

B) IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

§ 323.	Antecedentes	689
§ 324.	Evolución del impuesto en Argentina	689
§ 325.	Características del impuesto en Argentina	691
§ 326.	Hecho imponible	692
	a) Aspecto material	692
	b) Aspecto personal	693
	c) Aspecto temporal	694
§ 327.	Base imponible y alícuota	694
§ 328.	Exenciones	695
§ 329.	Determinación y pago	695
§ 330.	Doble imposición. Convenio multilateral. Remisión ...	695

C) IMPUESTO DE SELLOS

§ 331.	Introducción	696
§ 332.	Noción y origen de los impuestos a la circulación	696
§ 333.	El impuesto de sellos en Argentina	697
§ 334.	Características	697
§ 335.	Hecho imponible	698
	a) Aspecto material	698
	b) Aspecto personal	699
	c) Aspecto temporal	699
	d) Aspecto espacial	700
§ 336.	Sujetos pasivos	700
§ 337.	Operaciones, contrataciones y actos gravados	700

ÍNDICE GENERAL

XXXIX

§ 338.	Exenciones	700
§ 339.	Determinación y pago	701

D) IMPUESTO A LA PROPIEDAD AUTOMOTOR

§ 340.	Caracterización	701
§ 341.	Hecho imponible	701
	a) Aspecto material	701
	b) Aspecto personal	701
	c) Aspecto temporal	701
	d) Aspecto espacial	701
§ 342.	Base imponible y alícuota	701
§ 343.	Determinación y pago	702

CAPÍTULO XXVI

TRIBUTOS MUNICIPALES

§ 344.	Introducción	703
§ 345.	Contribución que incide sobre inmuebles	703
	a) Hecho imponible	704
	b) Base imponible y alícuota	704
§ 346.	Contribución que incide sobre las actividades comercial, industrial y de servicios	705
	a) Hecho imponible	705
	b) Base imponible	706
	c) Importe tributario	706
	d) Determinación y pago	707
	e) Ejercicio de más de una actividad. Actividad en más de una jurisdicción	707
§ 347.	Contribución que incide sobre los automotores	707
	a) Hecho imponible	707
	b) Base imponible y alícuota	708
	c) Determinación y pago	708
§ 348.	Contribución que incide sobre la publicidad y propa- ganda	708
	a) Hecho imponible	709
	b) Base imponible	709
	c) Determinación y pago	709
<i>Bibliografía</i>		711