

## ÍNDICE GENERAL

<i>Prólogo</i> .....	IX
<i>Nota a la novena edición</i> .....	XVII
<i>Advertencia preliminar a la octava edición</i> .....	XIX

### TÍTULO PRIMERO

## CIENCIA DE LAS FINANZAS Y ACTIVIDAD FINANCIERA

### CAPÍTULO PRIMERO

#### INTRODUCCIÓN

§ 1. Concepto y terminología .....	1
§ 2. Necesidades humanas .....	2
§ 3. Necesidades públicas .....	4
§ 4. Funciones públicas y servicios públicos .....	7
§ 5. Gastos públicos. Recursos públicos .....	12
§ 6. Actividad financiera del Estado .....	14
a) Finalidades fiscales .....	14
b) Finalidades extrafiscales .....	14
c) El sujeto activo de la actividad financiera .....	16
d) Fases de la actividad financiera y complejidad de su estudio .....	17

§ 7.	Escuela y teoría sobre la naturaleza de la actividad financiera .....	19
	a) Teorías económicas .....	20
	b) Teorías sociológicas .....	22
	c) Teorías políticas .....	23
§ 8.	Desarrollo histórico del pensamiento financiero .....	24
§ 9.	Actuales teorías sobre el papel del Estado .....	26
§ 10.	Globalización de la economía .....	29
§ 11.	Ciencia de las finanzas públicas .....	31
§ 12.	Política financiera .....	33
§ 13.	Economía financiera .....	34
§ 14.	Administración o técnica financiera .....	34
§ 15.	Relaciones de las finanzas públicas con otras ciencias	35
	a) Ciencias económicas .....	35
	b) Ciencias jurídicas .....	35
	c) Historia .....	36
	d) Estadística .....	37
§ 16.	Finanzas públicas, derecho financiero y tributario .....	37
§ 17.	El método en la ciencia financiera .....	38

## CAPÍTULO II

### GASTOS PÚBLICOS

§ 18.	Concepto e importancia .....	39
§ 19.	Evolución del concepto .....	41
§ 20.	Características esenciales .....	42
	a) Erogaciones dinerarias .....	42
	b) Efectuadas por el Estado .....	42
	c) En virtud de ley .....	42
	d) Para cumplir sus fines de satisfacer las necesidades públicas .....	43
§ 21.	Reparto .....	43
	a) Con relación al lugar .....	44
	b) Con relación al tiempo .....	44
§ 22.	Límites del gasto público .....	45
§ 23.	Efectos económicos .....	47
§ 24.	Comparación de los gastos públicos con los privados .....	48

§ 25.	Clasificación de los gastos .....	49
	a) Criterio jurídico-administrativo .....	50
	1) Jurisdiccional o institucional .....	50
	2) Por finalidades y funciones .....	50
	3) Por la constancia o por la permanencia del gasto .....	51
	b) Criterio económico .....	51
§ 26.	Crecimiento de los gastos públicos .....	54
	a) Gastos militares .....	55
	b) Prosperidad del sistema económico .....	55
	c) Urbanización .....	56
	d) Desarrollo de la democracia .....	56
	e) Ayuda a zonas subdesarrolladas .....	56
	f) Aumento de los costos .....	56
	g) Burocracia .....	56

### CAPÍTULO III

## RECURSOS DEL ESTADO

### A) NOCIÓN GENERAL

§ 27.	Caracterización .....	59
§ 28.	Evolución histórica .....	61
§ 29.	Clasificación de los recursos públicos .....	63
	a) Clasificaciones económicas .....	63
	b) Clasificaciones por su origen .....	65
	c) Clasificación por rubros .....	66
	1) Recursos corrientes .....	67
	2) Recursos de capital .....	67
	3) Recursos de financiamiento .....	67

### B) ANÁLISIS PARTICULARIZADO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

§ 30.	Introducción .....	67
§ 31.	Recursos patrimoniales propiamente dichos o de do- minio .....	68

	a) Bienes de dominio público .....	68
	b) Bienes de dominio privado .....	69
§ 32.	Recursos de las empresas estatales .....	70
	a) Conveniencia de las empresas estatales .....	71
	b) Privatización. Resultados .....	72
	1) Eliminación del gasto público .....	72
	2) Nuevas inversiones .....	72
	3) Aumento de eficiencia .....	72
	4) Reducción de la deuda externa .....	72
§ 33.	Monopolios fiscales (recursos mixtos) .....	73
§ 34.	Recursos gratuitos .....	73
§ 35.	Recursos por sanciones patrimoniales .....	74
§ 36.	Recursos monetarios .....	74
	a) El emisionismo como regulador económico .....	75
	b) El emisionismo como medio de obtener ingresos ..	75
§ 37.	Recursos del crédito público .....	77
§ 38.	Los tributos como recursos financieros .....	77

## TÍTULO SEGUNDO

### DERECHO FINANCIERO

#### CAPÍTULO IV

#### NOCIÓN Y ELEMENTOS

§ 39.	Actividad financiera y normas jurídicas .....	79
§ 40.	Actividad financiera convertida en actividad jurídica ..	80
§ 41.	Definiciones y origen del derecho financiero .....	81
§ 42.	Caracteres .....	83
§ 43.	Contenido .....	84
§ 44.	Autonomía .....	85
	a) Unidad del derecho .....	85
	b) Parcelación del derecho .....	86
	c) Autonomía didáctica y funcional .....	87
	d) Autonomía científica .....	87

§ 45.	Conclusión en torno de la autonomía del derecho financiero .....	87
§ 46.	Régimen legal del derecho financiero .....	88
	a) Gastos públicos .....	89
	b) Recursos públicos .....	90
	c) Crédito público .....	91
	d) Recursos del Tesoro .....	91
	e) Tratamiento legal del equilibrio presupuestario ...	91
	f) Dinámica del presupuesto .....	92
§ 47.	Fuentes del derecho financiero .....	92
	a) Constitución .....	92
	b) La ley .....	95
	c) Decreto ley .....	95
	d) Reglamento .....	97
	e) Tratados internacionales .....	99
	f) Convenciones institucionales internas .....	101
	g) Otras fuentes .....	102

## CAPÍTULO V

### CRÉDITO PÚBLICO

#### A) CONSIDERACIONES GENERALES

§ 48.	Noción general .....	103
§ 49.	Evolución histórica .....	104
§ 50.	Características del crédito público .....	104
	a) Concepción clásica .....	104
	b) Concepciones modernas .....	105
	c) Evaluación crítica .....	106
§ 51.	Límites .....	107
§ 52.	Clasificación de la deuda pública .....	109
	a) Interna y externa .....	109
	b) Flotante y consolidada .....	110
	c) Perpetua y redimible .....	110
§ 53.	Posibilidad de contraer deuda externa .....	111
§ 54.	Régimen legal del crédito público en general .....	112
§ 55.	Organismo de control y aplicación .....	113
§ 56.	Servicio de la deuda pública .....	115

**B) EL EMPRÉSTITO EN PARTICULAR**

§ 57.	Noción .....	116
§ 58.	Naturaleza jurídica .....	116
	a) El empréstito como acto de soberanía .....	116
	b) El empréstito es un contrato .....	116
§ 59.	Empréstitos voluntarios, patrióticos y forzosos .....	118
§ 60.	Régimen del ahorro obligatorio .....	120
§ 61.	Garantías y ventajas de los empréstitos .....	121
§ 62.	Técnica del empréstito .....	122
§ 63.	Incumplimiento de la deuda pública .....	122
	a) Repudio de la deuda .....	123
	b) Moratoria y bancarrota .....	123

**CAPÍTULO VI****EL PRESUPUESTO****A) CARACTERIZACIÓN**

§ 64.	Noción general .....	125
§ 65.	Origen y evolución .....	125
§ 66.	Naturaleza jurídica .....	126

**B) PRINCIPIOS DE DERECHO PRESUPUESTARIO**

§ 67.	Introducción .....	128
§ 68.	Unidad .....	128
§ 69.	Universalidad .....	129
§ 70.	Especialidad .....	130
§ 71.	No afectación de recursos .....	131
§ 72.	Equilibrio presupuestario .....	132
§ 73.	Procedencia .....	135
§ 74.	Anualidad .....	137
§ 75.	Transparencia .....	138

§ 76.	Diversos mitos sobre las concepciones tributarias "modernas" .....	139
-------	--	-----

### C) DINÁMICA DEL PRESUPUESTO

§ 77.	Preparación .....	139
§ 78.	Sanción y promulgación del presupuesto .....	141
§ 79.	Introducción en la ley de presupuesto de normas extrañas a él .....	142
§ 80.	Promulgación y veto .....	143
§ 81.	Cierre del ejercicio (imputación de gastos y recursos) .....	144
§ 82.	Ejecución del presupuesto .....	145
	a) En materia de gastos .....	145
	1) Orden de disposición de fondos .....	145
	2) Compromiso .....	146
	3) Devengamiento .....	146
	4) Pago .....	146
	b) En materia de recursos .....	147
§ 83.	Control del presupuesto .....	147
	a) Control interno .....	148
	b) Control externo .....	148
	c) Control parlamentario .....	149

## TÍTULO TERCERO

### DERECHO TRIBUTARIO. PARTE GENERAL

#### CAPÍTULO VII

#### NOCIONES PRELIMINARES

##### A) TRIBUTOS

§ 84.	El derecho tributario y los tributos .....	151
§ 85.	Concepto de tributo .....	151

§ 86.	Caracterización jurídica .....	152
	a) Prestaciones en dinero y prestaciones en especie .....	152
	b) Exigidas en su poder de imperio .....	153
	c) En virtud de una ley .....	154
	d) Para cubrir los gastos que demanda la satisfacción de necesidades públicas .....	154
§ 87.	Clasificación jurídica .....	154

### B) IMPUESTO

§ 88.	Concepto y caracterización .....	157
§ 89.	Definición .....	157
§ 90.	Naturaleza jurídica .....	159
§ 91.	Clasificación jurídica .....	159
	a) Ordinarios y extraordinarios (permanentes y transitorios) .....	160
	b) Reales y personales .....	160
	c) Proporcionales y progresivos .....	160
	d) Directos e indirectos .....	160
	e) Nuestra posición .....	162
	f) Financieros y de ordenamiento .....	163
§ 92.	Traslación económica de los impuestos. Efectos jurídicos de sus fases .....	164
	a) Noticia .....	165
	b) Percusión .....	166
	c) Traslación .....	166
	d) Incidencia .....	167
	e) Difusión .....	167
§ 93.	Relevancia jurídica de la traslación impositiva .....	167

### C) TASAS

§ 94.	Concepto y noción general .....	169
§ 95.	Importancia .....	170
§ 96.	Definición .....	172
§ 97.	Características esenciales .....	173
	a) Naturaleza del tributo .....	173
	b) Principio de legalidad .....	174
	c) Actividad efectiva .....	174
	d) Prueba de la prestación .....	174



	e) Destino del producido .....	175
	f) Divisibilidad del servicio .....	176
	g) Obligatoriedad y gratuidad de los servicios .....	176
§ 98.	Distintas posiciones sobre los servicios por los que se cobran tasas .....	178
	a) Prestación meramente potencial .....	179
	b) Prestación efectiva y particularizada .....	180
	c) Prestación efectiva del servicio, aun sin particularización estricta .....	182
§ 99.	Diferencia con los otros tributos .....	184
§ 100.	Diferencia con el precio .....	185
§ 101.	Graduación de la tasa .....	189
§ 102.	Tasas en la Argentina .....	194

#### D) OTROS TRIBUTOS

§ 103.	Contribuciones especiales .....	195
§ 104.	Contribución de mejoras .....	197
	a) Prestación personal .....	197
	b) Beneficio derivado de la obra .....	197
	c) Proporción razonable .....	198
	d) Destino del producido .....	198
§ 105.	El peaje. Noción. Antecedentes .....	199
	a) Naturaleza jurídica .....	199
	b) Constitucionalidad .....	200
	c) Legislación .....	202
§ 106.	Contribuciones parafiscales .....	202
	a) Naturaleza jurídica de la parafiscalidad .....	203
	b) Parafiscalidad social .....	203
	c) Naturaleza de los aportes y contribuciones previsionales .....	204

### CAPÍTULO VIII

#### CARACTERIZACIÓN JURÍDICA DEL DERECHO TRIBUTARIO

§ 107.	Introducción .....	207
§ 108.	Actividad tributaria como actividad jurídica .....	208

§ 109.	Normas jurídicas tributarias .....	208
§ 110.	Origen del derecho tributario .....	209
§ 111.	Teorías sobre su naturaleza .....	209
	a) Teorías clásicas o fundacionales .....	210
	b) Teoría de la función pública .....	211
	c) Teoría de la potestad de la imposición .....	212
	d) Síntesis de doctrinas .....	213
	1) Construcciones clásicas .....	213
	2) Construcciones dinámicas o funcionales .....	214
	e) Evaluación de las nuevas doctrinas del derecho tributario .....	214
	f) Repercusión de las teorías .....	216
§ 112.	Terminología y contenido .....	217
§ 113.	Autonomía .....	218
§ 114.	Posiciones sobre la autonomía del derecho tributario .....	220
	a) Subordinación al derecho financiero .....	220
	b) Subordinación al derecho administrativo .....	221
	c) Autonomía científica del derecho tributario .....	221
	d) Subordinación al derecho privado .....	222
	e) Nuestra tesis sobre la autonomía del derecho tributario .....	222
§ 115.	Caracteres específicos y comunes. Importancia del tema .....	225
	a) Coacción en la génesis de los tributos .....	226
	b) Normatividad legal .....	227
	1) Tipicidad del hecho imponible .....	227
	2) Distinción de tributos en género y en especie .....	228
	3) Distribución de potestades tributarias entre la Nación y las provincias .....	228
	4) Analogía .....	228
	5) Retroactividad .....	228
	6) Indisponibilidad del crédito tributario .....	228
	c) Finalidad de cobertura del gasto público .....	229
	d) Justicia en la distribución de la carga tributaria .....	229
	1) Elemento unificador .....	230
	2) Elemento explicativo de la evolución de los tributos .....	230
	3) Garantías sustanciales de los contribuyentes .....	231
	4) Sustitución tributaria .....	231
	5) Capacidad jurídica tributaria .....	231

	6) Inmunidad tributaria .....	231
	7) Impuestos directos e indirectos .....	231
	e) Consecuencias prácticas .....	231
§ 116.	Relaciones con otras ramas del derecho .....	232
§ 117.	Relaciones con las finanzas públicas .....	233
§ 118.	División del derecho tributario .....	234
§ 119.	Codificación .....	236
§ 120.	Fuentes. Remisión .....	239
§ 121.	Fuentes extralegales .....	239
§ 122.	Vigencia de la norma tributaria .....	240
	a) Vigencia en el espacio .....	240
	b) Vigencia en el tiempo .....	240
	1) Comienzo y fin de vigencia .....	240
	2) Retroactividad y ultraactividad .....	240
§ 123.	Interpretación de la norma tributaria .....	244
	a) Modalidades .....	244
	b) Métodos generales .....	245
	c) Método específico. La realidad económica .....	247
	1) Fundamento .....	247
	2) Funcionamiento .....	247
	3) Legislación .....	248
	4) Límites de aplicación .....	249
	5) Jurisprudencia .....	249
	6) Conclusión .....	249
§ 124.	Integración de la norma tributaria. Analogía .....	250

## CAPÍTULO IX

### DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

#### A) CONSIDERACIONES GENERALES

§ 125.	Concepto y contenido .....	251
§ 126.	Potestad tributaria .....	252
	a) Los problemas aparentemente semánticos y sus peligros .....	252
	b) Caracterización .....	253

§ 127.	Límites a la potestad tributaria .....	254
	a) Principio de legalidad como límite formal .....	254
	b) Límites materiales. Capacidad contributiva .....	258
	1) Noción .....	259
	2) Antecedentes .....	259
	3) Países que contienen el principio .....	259
	4) El principio en la Argentina .....	260
	5) Valoración teórica de la capacidad contributiva .....	261
	6) Delimitación del concepto .....	263
	7) Implicancias de la capacidad contributiva ....	263
	8) La capacidad contributiva es base de las garantías materiales de la Constitución .....	263

### B) GARANTÍAS MATERIALES

§ 128.	Generalidad .....	264
	a) Noción tradicional del principio .....	264
	b) La generalidad a la luz de la capacidad contributiva .....	265
	c) Mínimo vital .....	265
	d) Prohibición de exención no razonable a los dotados de capacidad contributiva .....	266
§ 129.	Igualdad .....	268
	a) Efectiva vigencia del principio .....	269
	b) Origen .....	269
	c) Los postulados y la tributación .....	270
	d) La igualdad en el plano constitucional .....	270
	e) Igualdad y jurisprudencia .....	271
	f) Evolución jurisprudencial .....	272
§ 130.	Proporcionalidad .....	275
§ 131.	Equidad .....	275
§ 132.	La no confiscatoriedad .....	276
	a) La confiscatoriedad por un tributo .....	277
	b) Confiscatoriedad por una suma de tributos .....	278
§ 133.	Razonabilidad .....	279
§ 134.	Control jurisdiccional .....	280
§ 135.	Seguridad jurídica .....	282
	a) En el derecho tributario .....	283

b) Contenido de la seguridad jurídica .....	284
1) Confiabilidad .....	284
2) Certeza .....	284
a) Inestabilidad del derecho .....	285
b) Fallas técnicas normativas .....	285
c) Remedios jurídicos insuficientes o inciertos .....	285
3) No arbitrariedad .....	285
a) Interpretación arbitraria de los preceptos legales .....	285
b) Poder Judicial dependiente .....	286
c) Conclusión .....	286
§ 136. Libertad de circulación territorial .....	286

## CAPÍTULO X

### DERECHO TRIBUTARIO Y RÉGIMEN FEDERAL

§ 137. Nociones de soberanía, poder tributario y potestad tributaria .....	287
§ 138. Problemas de doble o múltiple imposición .....	288
a) Separación de fuentes .....	289
b) Coparticipación .....	289
c) Sistema mixto .....	289
§ 139. Régimen federal de gobierno y poderes tributarios	289
§ 140. Distribución de los poderes tributarios según la Constitución nacional .....	290
§ 141. Problemas de la delimitación .....	290
§ 142. Régimen de coparticipación .....	291
§ 143. La coparticipación en la Constitución nacional .....	291
a) Pautas del sistema .....	293
b) Tributos con asignación específica .....	294
c) La ley de responsabilidad fiscal .....	297
§ 144. Doble imposición en el impuesto a los ingresos brutos. Convenio multilateral .....	300
a) Situaciones a solucionar por el convenio multi- lateral .....	301
b) Distribución según el convenio multilateral .....	302
c) Órganos del convenio multilateral .....	302

§ 145.	Distribución entre la provincia y sus municipios. Discusión sobre autonomía y autarquía .....	302
	a) Posición tradicional de la Corte Suprema de Justicia de la Nación .....	304
	b) El caso "Rivademar c/Municipalidad de Rosario" .....	304
§ 146.	Poder tributario de los municipios. Noción de poderes originarios y derivados. Teorías de la prohibición y de la permisón .....	305
	a) Teoría de la prohibición .....	306
	b) Teoría de la permisón .....	306
§ 147.	La Ciudad de Buenos Aires como capital de la República .....	307
§ 148.	Problemas de la consagración autonómica. Caso de la provincia de Córdoba .....	309
	a) Constitución de la provincia de Córdoba .....	309
	b) Coparticipación provincial .....	311
§ 149.	Limitaciones constitucionales a los poderes tributarios locales .....	312
§ 150.	Limitaciones internacionales a la potestad tributaria .....	314

## CAPÍTULO XI

### DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL

#### A) CONCEPTO Y CONTENIDO

§ 151.	Introducción .....	317
§ 152.	Relación jurídica tributaria principal .....	318
	a) Coordinación entre las nociones de relación jurídica tributaria y potestad tributaria .....	319
	b) Destinatario legal tributario .....	319
	c) El destinatario legal tributario debe ser un particular .....	320
	d) La relación jurídica tributaria se traba entre personas .....	321
	e) Cuestión terminológica .....	322

§ 153.	Doctrina de la relación jurídica tributaria principal ..	322
§ 154.	Modernas tendencias del derecho tributario. Teorías estáticas y dinámicas .....	323
§ 155.	Consideraciones adicionales .....	323
§ 156.	Fuentes. Convenios entre sujetos pasivos .....	326

### B) ELEMENTOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

§ 157.	Sujeto activo .....	327
§ 158.	Sujetos pasivos .....	327
	a) Nuestra posición .....	328
	b) Sujetos pasivos del impuesto al valor agregado (IVA) .....	328
	c) Discordancias terminológicas entre la doctrina y legislación europea y la doctrina y legislación latinoamericana .....	330
	d) Capacidad jurídica tributaria .....	332
	e) Categorías de sujetos pasivos .....	332
	1) Contribuyente .....	332
	2) Responsable solidario .....	334
	3) Sustituto .....	335
	f) Elementos comunes a la responsabilidad solidaria y la sustitución .....	337
	g) Agentes de retención y de percepción .....	338
§ 159.	Solidaridad tributaria .....	339
§ 160.	Resarcimiento .....	342
§ 161.	Domicilio tributario .....	343
§ 162.	Objeto .....	346
§ 163.	Causa .....	346

### C) HECHO IMPONIBLE

§ 164.	Noción y terminología .....	348
§ 165.	Precisiones acerca del hecho imponible .....	351
§ 166.	Aspecto del hecho imponible .....	352
	a) Material .....	353
	1) Hechos o situaciones que pueden constituirse en aspectos materiales del hecho imponible ..	353

2) Aspecto material del hecho imponible en algunos de los principales impuestos nacionales	354
b) Personal .....	355
c) Espacial .....	359
d) Temporal .....	361
§ 167. Efectos del acaecimiento. Obligaciones condicionales, a plazo y con prórroga .....	362
§ 168. Obligaciones provenientes de actividades ilícitas o inmorales .....	363
§ 169. Exenciones y beneficios tributarios .....	366
§ 170. Beneficios derivados de los regímenes de promoción	368
§ 171. Elemento cuantificante de la relación jurídica tributaria .....	370
§ 172. Privilegios .....	373

#### **D) EXTINCIÓN DE LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA PRINCIPAL**

§ 173. Introducción .....	375
§ 174. Pago .....	376
a) Efectos del pago .....	377
b) Pagos a cuenta .....	377
c) Anticipos tributarios. Naturaleza y caracteres ..	378
§ 175. Compensación .....	379
§ 176. Confusión .....	380
§ 177. Novación .....	381
§ 178. Prescripción .....	381

#### **E) EFECTOS DEL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA. INTERESES RESARCITORIOS**

§ 179. Introducción .....	383
§ 180. La sanción en el derecho tributario .....	384
a) Cuantitativa .....	384
b) Temporal .....	384
§ 181. Naturaleza del interés de la ley 11.683 .....	384
§ 182. Principios jurídicos que rigen en caso de su imposición .....	385



§ 183.	Automaticidad de la mora .....	385
§ 184.	Mora culpable como presupuesto de su exigibilidad .....	386
§ 185.	Intereses y la convertibilidad .....	388
§ 186.	Indexación tributaria .....	389
§ 187.	Efectos de la ley de convertibilidad y su derogación parcial .....	391

## CAPÍTULO XII

### DERECHO TRIBUTARIO FORMAL

§ 188.	Concepto y contenido .....	393
§ 189.	Deberes formales de los sujetos pasivos .....	394
§ 190.	Determinación tributaria .....	395
§ 191.	Presunta discrecionalidad de la determinación .....	397
§ 192.	Valor de la determinación .....	398
	a) Teorías .....	398
	b) Conclusiones sobre el valor de la determinación .....	399
§ 193.	Modos de determinación .....	401
	a) Por el sujeto pasivo .....	401
	b) Liquidaciones administrativas .....	405
	c) Mixta .....	406
	d) De oficio .....	406
	e) Conclusiones .....	407
§ 194.	La administración tributaria .....	408
§ 195.	Administración Federal de Ingresos Públicos .....	409
	a) Funciones y competencias. Recursos financieros .....	409
	b) Autoridades .....	411
	c) Dirección General Impositiva .....	413
	d) Funciones de juez administrativo .....	413
§ 196.	Facultades fiscalizadoras e investigatorias. La ley 11.683 .....	415
§ 197.	Procedimiento determinativo ante la Dirección General Impositiva. Determinación de oficio subsidiaria .....	423
	a) Etapa instructoria .....	423

	b) Requisitos de eficacia de la etapa instructoria ..	424
	c) Limitaciones durante la etapa instructoria .....	425
	d) Vista al sujeto pasivo y su actividad probatoria.	425
	e) Motivación de la decisión determinativa .....	426
	f) La "cosa determinada" .....	427
	g) Facultad de impugnación .....	428
	h) La determinación de oficio en la ley 11.683 .....	429
§ 198.	El problema del carácter jurisdiccional o administrativo de la determinación tributaria .....	434
§ 199.	Funciones del administrador federal de Ingresos Públicos como juez administrativo .....	436
§ 200.	Sumario por infracciones a deberes formales y sustanciales .....	437
§ 201.	Procedimiento especial para las multas, clausuras y otras sanciones del artículo 40 de la ley 11.683 ....	438
	a) Inicio del procedimiento administrativo .....	438
	b) Audiencia para la defensa .....	439
	c) Resolución de juez administrativo .....	440
	d) Procedimiento recursivo administrativo .....	440
	e) Procedimiento recursivo judicial (primera instancia) .....	441
	f) Efecto devolutivo del recurso judicial .....	442
	g) Recurso ante la Cámara .....	444
§ 202.	Reclamo previo a la repetición .....	444
§ 203.	Recurso de reconsideración .....	445
§ 204.	Recurso de apelación ante el director general .....	447

### CAPÍTULO XIII

## DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

### A) CONSIDERACIONES GENERALES

§ 205.	Noción .....	449
§ 206.	Ubicación científica .....	450
§ 207.	Conflictos de intereses .....	452

**B) PROCESO TRIBUTARIO**

§ 208.	Noción .....	453
§ 209.	Iniciación .....	454
§ 210.	El contencioso tributario .....	455
§ 211.	Tribunal Fiscal de la Nación .....	457
§ 212.	Recursos en la ley 11.683 .....	459
§ 213.	Recurso de apelación .....	459
	a) Interposición .....	460
	b) Traslado a la apelada .....	461
	c) Excepciones .....	461
	d) Admisibilidad y producción de la prueba .....	462
	e) Clausura de prueba y alegatos .....	462
	f) Medidas para mejor proveer .....	462
	g) Autos a sentencia .....	463
	h) Límites y facultades de la sentencia .....	463
	i) Plazos para la sentencia .....	464
	j) Recurso de aclaratoria .....	464
§ 214.	Recurso de revisión y apelación limitada .....	464
§ 215.	Amparo por demora de la Administración .....	466
§ 216.	Acciones y recursos judiciales .....	467
§ 217.	Demanda contenciosa .....	468
§ 218.	Recursos ante la Cámara .....	470
	a) De apelación contra la sentencia de primera instancia dictada en materia de repetición de gravámenes y aplicación de sanciones .....	470
	b) De revisión y apelación limitada .....	470
	c) De apelación contra las resoluciones del Tribunal Fiscal en los recursos de amparo .....	470
	d) Por retardo de justicia del Tribunal Fiscal .....	471
	e) Apelaciones interpuestas contra lo resuelto por el Tribunal Fiscal en los recursos de amparo .....	471
	f) De queja por apelación denegada .....	472
§ 219.	Recursos ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación .....	472
	a) Noción .....	472
	b) Requisitos comunes a las apelaciones .....	473
	c) Recurso ordinario de apelación .....	474

	d) Recurso extraordinario de apelación .....	475
	e) Caso del recurso extraordinario por sentencia arbitraria .....	476
	f) Queja por denegación de recursos ante la Corte .....	478
§ 220.	Recursos ante tribunales internacionales .....	478

### C) EJECUCIÓN FISCAL

§ 221.	Noción .....	479
§ 222.	Carácter jurídico o administrativo de la ejecución fiscal .....	480
§ 223.	Ejecución en la ley 11.683 .....	482
§ 224.	Trámite .....	483
	a) Iniciación .....	484
	b) Procedimiento posterior .....	484
	c) Liquidación .....	485
	d) La AFIP como nuevo ente regulador de honorarios .....	486
	e) Notificación del final del procedimiento .....	486
§ 225.	Valoración crítica del nuevo procedimiento. Nuestra opinión .....	486
§ 226.	Presupuestos esenciales de la vía ejecutiva .....	489
§ 227.	Excepciones en las ejecuciones de la ley 11.683 ...	492
	a) Pago total documentado .....	492
	b) Espera documentada .....	493
	c) Prescripción .....	493
	d) Inhabilidad de título .....	493
§ 228.	Excepciones implícitas .....	495
§ 229.	Planteo de inconstitucionalidad .....	495

### D) PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO CONTRAVENCIONAL

§ 230.	Caracterización .....	496
§ 231.	Desarrollo del procedimiento sumarial .....	497

### E) PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO DELICTUAL

§ 232.	Introducción .....	500
§ 233.	Soluciones intentadas y sistema de la ley 24.769 ...	502

§ 234.	Casos en que la determinación no corresponde .....	503
§ 235.	Denuncia presentada por terceros .....	504
§ 236.	Plazo para determinar la deuda .....	504
§ 237.	Facultad de abstención de denuncia .....	505
§ 238.	Requisitos para no denunciar .....	506
§ 239.	Determinación y ejecución ante el proceso penal ...	506
§ 240.	Procedimiento penal tributario posterior. Competencia. Querrela .....	507

#### F) LA REGLA "SOLVE ET REPETE"

§ 241.	Caracterización .....	509
§ 242.	Apreciación crítica .....	510
§ 243.	Derecho tributario comparado .....	510
§ 244.	La regla en la Argentina .....	512
§ 245.	Pacto de San José de Costa Rica. Su aplicabilidad a todas las personas .....	512
§ 246.	Conclusión .....	515

#### G) REPETICIÓN TRIBUTARIA

§ 247.	Noción .....	515
§ 248.	Fundamento .....	516
§ 249.	Caracteres .....	516
§ 250.	Causas .....	517
	a) Pago erróneo de un tributo .....	517
	b) Pago de un tributo que se cree inconstitucional .....	518
	c) Pago de un tributo que la Administración fiscal exige excesivamente .....	518
	d) Pago indebido .....	518
§ 251.	El empobrecimiento como condición para repetir ...	518
§ 252.	Sujetos activos de la repetición .....	519
§ 253.	Aspectos procesales .....	520
§ 254.	Protesta .....	520
§ 255.	Reclamo administrativo previo .....	521
§ 256.	Competencia y partes intervinientes .....	522

§ 257.	Acción en la ley 11.683 .....	523
	a) Pago espontáneo .....	523
	b) Pago a requerimiento .....	524

## CAPÍTULO XIV

### DERECHO PENAL TRIBUTARIO

#### A) CONSIDERACIONES GENERALES

§ 258.	Noción .....	525
§ 259.	Teorías sobre su ubicación científica .....	525
§ 260.	Problemas de las nuevas ramas de derecho .....	527
§ 261.	Naturaleza jurídica de la infracción fiscal (delito o contravención) .....	529
§ 262.	El derecho penal tributario ante las leyes 23.771 y 24.769 .....	532

#### B) CARACTERIZACIÓN PRIMARIA DE LAS INFRACCIONES FISCALES

§ 263.	Clasificación .....	534
§ 264.	Aclaraciones terminológicas previas .....	534
	a) Vocablos con acepciones múltiples .....	535
	b) Tendencia a tomar cuestiones de palabras como cuestiones de hecho .....	535
	c) Falta de cuidado en el uso de las palabras .....	535
	d) No atenerse a los significados de la correcta lengua española .....	535
	e) Adhesión a terminología foránea .....	535
§ 265.	Evasión fiscal o tributaria .....	537
	a) Evasión fiscal desde el punto de vista conceptual .....	538
	b) La denominada "evasión legal del tributo" .....	539
	1) Evasión organizada por la ley .....	539

	2) Evasión por aprovechamiento de lagunas legales .....	540
	3) Falta de adecuación de la circunstancia fáctica al hecho imponible .....	541
§ 266.	Elusión tributaria .....	542
	a) Noción .....	542
	b) Nuestra posición .....	543
§ 267.	Incumplimiento de la obligación tributaria sustancial .....	546
§ 268.	Incumplimiento fraudulento de la obligación tributaria sustancial (defraudación fiscal) .....	547
§ 269.	Incumplimiento de la obligación tributaria formal .....	547

### C) SANCIÓN TRIBUTARIA

§ 270.	Caracterización general .....	548
§ 271.	La multa en particular .....	548
	a) Personalidad de la multa .....	549
	b) Aplicación de multa a las personas colectivas ..	549
	c) Transmisión hereditaria .....	550
	d) Multa a terceros .....	550
	e) Conversión de la multa tributaria .....	551

### D) DERECHO PENAL TRIBUTARIO CONTRAVENCIONAL. INFRACCIONES EN LA LEY 11.683

§ 272.	Introducción .....	552
§ 273.	Incumplimiento de los deberes formales .....	552
	a) En qué consisten los deberes formales .....	553
	b) No presentación de declaraciones juradas .....	554
	c) Infracción genérica .....	554
	d) Clausura de establecimientos .....	555
	e) Clausura preventiva .....	557
	f) Responsabilidad del consumidor final .....	562
§ 274.	Omisión fiscal .....	564

§ 275.	Defraudación fiscal (artículos 46 y siguientes) .....	565
	a) Defraudación fiscal genérica .....	565
	b) Defraudación de los agentes de retención y percepción .....	567

**E) DERECHO PENAL TRIBUTARIO DELICTUAL.  
ILÍCITOS IMPOSITIVOS Y PREVISIONALES. LA LEY 24.769**

**1) INTRODUCCIÓN**

§ 276.	Noción y contenido .....	568
§ 277.	Objeto de la ley 24.769 .....	570
§ 278.	Novedades principales del nuevo régimen .....	571
§ 279.	Sucesión de leyes penales y procesales .....	573
§ 280.	El bien jurídicamente protegido .....	577

**2) RÉGIMEN LEGAL**

§ 281.	Disposiciones generales .....	579
	a) Incremento de escalas penales. Inhabilitación perpetua .....	579
	b) Responsabilidad de los integrantes de personas jurídicas de derecho privado .....	580
	c) Casos de inhabilitación especial .....	581
	d) Extinción por aceptación y pago .....	582
	e) Acumulación de sanciones penales y administrativas .....	583
§ 282.	Ilícitos correspondientes al régimen impositivo .....	584
	a) Evasión simple .....	584
	b) Evasión agravada .....	587
	c) Aprovechamiento indebido de subsidios .....	590
	d) Obtención fraudulenta de beneficios fiscales .....	591
§ 283.	Ilícitos relativos al régimen de seguridad social ....	593
§ 284.	Ilícitos cometidos por los agentes de retención y percepción tributarios y previsionales .....	597
§ 285.	Delitos fiscales comunes .....	600



	a) Insolvencia fiscal fraudulenta .....	600
	b) Simulación dolosa de pago .....	602
	c) Alteración dolosa de registros .....	604
§ 286.	Ilícitos previstos en el nuevo artículo 15 de la ley 24.769 .....	606
	a) Casos de inhabilitación especial .....	608
	b) Agravamiento por pluralidad de autores .....	608
	c) Asociación ilícita fiscal .....	609
	1) Tipo objetivo .....	610
	2) Tipo subjetivo .....	611
	3) Autoría y participación .....	611
	4) Consumación .....	611
	5) Tentativa .....	611
	6) Punibilidad .....	611

## CAPÍTULO XV

### DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO

§ 287.	Introducción .....	613
§ 288.	Concepto .....	614
§ 289.	Globalización y fiscalidad internacional .....	615
§ 290.	Contenido .....	616
§ 291.	Fuentes .....	617
§ 292.	Doble imposición internacional .....	618
§ 293.	Requisitos de configuración .....	619
	a) Identidad del sujeto gravado .....	619
	b) Identidad de hecho imponible .....	619
	c) Identidad temporal .....	619
	d) Diversidad de sujetos fiscales .....	619
§ 294.	Causas. Principios de atribución de potestad tributaria .....	619
	a) Nacionalidad .....	620
	b) Domicilio .....	620
	c) Residencia .....	620
	d) Establecimiento permanente .....	620
	e) Fuente .....	621

§ 295.	Soluciones posibles y principios que las sustentan ..	622
	a) Exención de las rentas obtenidas en el exterior .....	622
	b) Crédito por impuestos pagados en el extranjero (“tax credit”) .....	623
	c) Crédito por impuestos exonerados (“tax sparing”) .....	623
	d) Descuento por inversiones en el exterior .....	623
§ 296.	Tratados sobre doble imposición .....	624
§ 297.	La Argentina y los tratados para evitar la doble imposición .....	624
§ 298.	Empresas transnacionales .....	626
§ 299.	Teoría del órgano .....	628
	a) Plataforma fáctica .....	629
	b) Jurisprudencia sobre la cuestión .....	629
	c) En qué consiste la teoría del órgano .....	631
§ 300.	Vinculación de empresas en la globalización .....	633
§ 301.	Precios de transferencia .....	635
	a) Concepto y caracterización .....	635
	b) Objetivos .....	635
	c) Descubrimiento del mecanismo. El problema de los precios comparables .....	636
	d) Acciones estatales para regular los precios de transferencia .....	637
	e) Precios de transferencia en la legislación argentina .....	638
§ 302.	Paraísos fiscales .....	642
	a) Elementos básicos .....	643
	b) Razón de su existencia .....	644
	c) Modos de operar .....	645
	d) Listas de paraísos fiscales .....	647
	e) Tratamiento de los paraísos fiscales en la Argentina. Antecedentes .....	648
	f) Jurisprudencia .....	649
	g) Doctrina .....	650
	h) Legislación actual .....	650
§ 303.	Utilización de paraísos fiscales como fraude fiscal	651
§ 304.	Otras maniobras distorsivas .....	652

	a) Abusos de tratados (“treaty shopping”) .....	653
	b) Cambio de residencia .....	653
	c) Sociedades de base o pantalla .....	654
	d) Sociedades conductoras o de enlace .....	654
	e) Sociedades cautivas de seguros .....	654
	f) Transportes marítimos .....	655
	g) Subcapitalización .....	655
§ 305.	Defensa contra el “dumping” .....	655
§ 306.	Competencia fiscal nociva .....	656

## CAPÍTULO XVI

### DERECHO TRIBUTARIO DE LA INTEGRACIÓN ECONÓMICA (DERECHO FISCAL COMUNITARIO)

§ 307.	Introducción .....	659
§ 308.	Gestación del fenómeno comunitario .....	660
§ 309.	Derecho de la integración o comunitario .....	660
§ 310.	Diferentes grados de integración .....	662
	a) Área de preferencia arancelaria .....	662
	b) Zonas de libre comercio .....	662
	c) Unión aduanera .....	663
	d) Mercado común .....	664
	e) Comunidad económica .....	664
§ 311.	La Unión Europea y el Mercosur como casos concretos de integración .....	664
§ 312.	La Unión Europea y sus antecedentes .....	664
§ 313.	Realidad actual de la Unión Europea .....	665
§ 314.	Mercosur .....	666
	a) Órganos con capacidad decisoria .....	668
	b) Órganos con capacidad consultiva .....	668
§ 315.	Realidad actual del Mercosur .....	669
§ 316.	Derecho tributario de la integración económica (derecho fiscal comunitario) .....	671
§ 317.	Armonización fiscal .....	672
§ 318.	Aspectos fiscales del Mercosur. Distorsiones comunitarias .....	672

§ 319.	Conclusiones sobre la realidad actual del Mercosur .	674
§ 320.	Armonización en materia fiscal .....	675
§ 321.	Pacto de San José de Costa Rica y los derechos humanos de los contribuyentes. El Pacto y sus fuentes	676
	a) Operatividad .....	677
	b) Aplicabilidad a las personas jurídicas .....	681
	c) Normas de derecho interno posteriores a la ratificación del Pacto .....	682
	d) Control de cumplimiento .....	683
	e) Naturaleza de los tribunales .....	683
	f) Derechos protegidos por el Pacto que pueden vincularse con la materia fiscal .....	685
	1) Derecho de propiedad .....	685
	2) Igualdad ante la ley.....	685
	3) No injerencia en la actividad privada .....	686
	4) Protección del secreto profesional .....	686
	5) Prisión por deudas .....	686
	6) Protección para ilícitos fiscales .....	687
	7) Importancia de su inclusión en el Pacto .....	687

## TÍTULO CUARTO

### DERECHO TRIBUTARIO. PARTE ESPECIAL

#### CAPÍTULO XVII

#### SISTEMAS TRIBUTARIOS

§ 322.	Introducción .....	689
§ 323.	Vinculaciones entre la parte general y la especial ..	690
§ 324.	Sistema tributario .....	690
§ 325.	Limitación espacial .....	691
§ 326.	Limitación temporal .....	692
§ 327.	Importancia como ordenamiento legal vigente .....	692
§ 328.	Régimen y sistema tributario .....	692

§ 329.	Sistemas tributarios racionales e históricos .....	693
§ 330.	Problemas y principios de un sistema tributario ....	693
§ 331.	Sistema tributario argentino .....	695
§ 332.	Estructura del régimen tributario argentino .....	697
	a) Impuestos directos .....	698
	b) Impuestos indirectos .....	698
	c) Tasas .....	698
	1) Judiciales .....	699
	2) Administrativas .....	699
	3) Por servicios no particularizados .....	699
	d) Contribuciones especiales .....	699

### CAPÍTULO XVIII

#### IMPUESTO A LAS GANANCIAS

§ 333.	Concepto de renta. Diversas teorías .....	701
	a) Teoría de la "renta-producto" .....	701
	b) Teoría de la "renta-incremento patrimonial" .....	702
§ 334.	Ventajas e inconvenientes del impuesto a la renta ..	704
	a) Obstaculización al ahorro y la capitalización ....	704
	b) Inflación .....	704
	c) Aliciente al éxodo de capitales y obstaculización a la incorporación de capitales "ocultos" o in- vertidos en el exterior .....	704
	d) Complejidad del impuesto .....	705
§ 335.	Formas del impuesto a la renta .....	705
	a) Sistema indiciario .....	705
	b) Sistema cedular o analítico .....	705
	c) Sistema global o sintético .....	705
	d) Sistema mixto .....	706
§ 336.	Vinculación con los problemas del desarrollo eco- nómico .....	706
§ 337.	Antecedentes extranjeros .....	707
§ 338.	El impuesto a las ganancias en la Argentina .....	707
§ 339.	Características del impuesto a las ganancias .....	709
§ 340.	Hecho imponible .....	709
	a) Aspecto material .....	710

	1) Características del concepto legal de ganancias .....	711
	2) Situación especial: ganancias de actividades ilícitas o inmorales .....	712
	b) Aspecto temporal .....	714
	c) Aspecto personal .....	714
	d) Aspecto espacial .....	714
	1) Conclusión sobre el aspecto espacial .....	717
	2) Actividades de tipo internacional .....	717
§ 341.	Tratamiento de las filiales nacionales de empresas extranjeras. Remisión .....	718
§ 342.	Sujetos .....	718
§ 343.	Categorías .....	720
	a) Primera (renta del suelo) .....	720
	b) Segunda (renta de capitales) .....	721
	c) Tercera (beneficios de las empresas y ciertos auxiliares de comercio) .....	722
	d) Cuarta (renta del trabajo personal) .....	723
§ 344.	Deducciones .....	724
§ 345.	Deducciones personales .....	725
	a) Mínimo no imponible .....	726
	1) Ganancia no imponible (artículo 23, inciso a) .....	726
	2) Deducción especial (artículo 23, inciso c) ...	726
	b) Cargas de familia .....	726
§ 346.	Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto ...	728
§ 347.	Alícuotas .....	728
	a) Sociedades de capital .....	738
	b) Personas físicas .....	731
§ 348.	Período de imposición .....	731
§ 349.	Exenciones y beneficios .....	732
§ 350.	Determinación y pago .....	732
	a) Determinación del impuesto atribuible a las ganancias de fuente extranjera .....	733
	b) Créditos por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior .....	734
§ 351.	Retención en la fuente .....	734
	a) Retención a cuenta .....	735
	b) Retención a título definitivo .....	735
§ 352.	Ajuste por inflación .....	736

a) Sujetos .....	736
b) Funcionamiento .....	736
c) Supresión de exenciones .....	737

## CAPÍTULO XIX

### IMPUESTO A LOS PREMIOS DE SORTEOS Y CONCURSOS DEPORTIVOS

§ 353. Antecedentes .....	739
§ 354. Noción y características .....	739
§ 355. Hecho imponible .....	740
a) Aspecto material .....	740
b) Aspecto personal .....	740
c) Aspecto temporal .....	740
d) Aspecto espacial .....	740
§ 356. Sujeto pasivo. Peculiaridades del tributo .....	740
§ 357. Base imponible. Alícuota .....	742
§ 358. Exenciones .....	743
§ 359. Explotación de juegos de azar en distintos medios de comunicación masiva .....	743

## CAPÍTULO XX

### IMPUESTOS SOBRE LOS BIENES PERSONALES Y A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES

#### A) IMPUESTO AL PATRIMONIO

§ 360. Noción general .....	745
§ 361. Antecedentes .....	746
§ 362. Estructura .....	747
§ 363. Impuesto al patrimonio en la Argentina. Antecedentes .....	748
§ 364. Vigencia y características .....	752

§ 365.	Hecho imponible .....	753
	a) Aspecto material .....	753
	b) Aspecto temporal .....	753
	c) Aspecto personal .....	753
	d) Aspecto espacial .....	754
§ 366.	Sujetos .....	754
§ 367.	Base imponible .....	755
§ 368.	Mínimo exento .....	756
§ 369.	Alícuotas .....	756
§ 370.	Exenciones .....	756

**B) IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES  
DE PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS**

§ 371.	Caracterización .....	757
§ 372.	Hecho imponible .....	757
§ 373.	Sujetos pasivos .....	758
§ 374.	Base imponible y alícuota .....	758
§ 375.	Reemplazo de vivienda .....	759
§ 376.	Valoración crítica .....	759

**CAPÍTULO XXI**

**IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA.  
IMPUESTO A LOS INTERESES**

**A) IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA**

§ 377.	Introducción .....	761
§ 378.	Antecedentes .....	762
§ 379.	Características .....	762
§ 380.	Vigencia .....	763
§ 381.	Hecho imponible .....	765
	a) Aspecto material .....	765
	b) Aspecto temporal .....	766
	c) Aspecto personal .....	766
	d) Aspecto espacial .....	767
§ 382.	Sujetos .....	767



§ 383.	Base imponible .....	769
	a) Dividendos y utilidades .....	769
	b) Bienes situados en el exterior .....	770
	c) Entidades financieras, compañías de seguros, consignatarios de hacienda, frutos y productos del país .....	770
	d) Bienes no computables .....	770
§ 384.	Exenciones .....	771
	a) Objetivas .....	771
	b) Subjetivas .....	772
§ 385.	Tasa .....	772
§ 386.	Modo de computar los pagos a cuenta .....	773
§ 387.	Situación de los monotributistas .....	774
§ 388.	Impuestos análogos pagados en el exterior .....	774

## B) IMPUESTO A LOS INTERESES

§ 389.	Impuesto sobre los intereses pagados y el costo financiero del endeudamiento empresarial .....	774
§ 390.	Características .....	775
§ 391.	Hecho imponible .....	775
	a) Aspecto material .....	775
	b) Aspecto temporal .....	776
	c) Aspecto personal .....	776
	d) Aspecto espacial .....	776
	e) Nacimiento del hecho imponible .....	776
§ 392.	Sujetos .....	777
§ 393.	Base imponible .....	777
§ 394.	Tasa .....	777
§ 395.	Obligaciones negociables bajo la par .....	778
§ 396.	Resoluciones generales 352/99 y 353/99 .....	778

## CAPÍTULO XXII

### IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

§ 397.	Impuesto a las ventas. Naturaleza .....	779
§ 398.	Antecedentes extranjeros .....	779

§ 399.	Antecedentes nacionales .....	780
§ 400.	Modos de imposición. El impuesto al valor agregado .....	781
	a) Impuestos a las ventas de etapas múltiples .....	781
	b) Impuesto al valor agregado .....	782
	c) Impuestos a las ventas de etapa única .....	782
	1) Etapa minorista .....	782
	2) Etapa manufacturera .....	783
	3) Etapa mayorista .....	783
§ 401.	Impuesto al valor agregado en la Argentina. Antecedentes legislativos .....	784
§ 402.	Características .....	785
§ 403.	Estructura .....	785
§ 404.	Hecho imponible .....	786
	a) Aspecto material .....	786
	1) Venta de cosas muebles .....	787
	2) Obras, locaciones y prestaciones de servicios .....	790
	3) Importación definitiva de cosa mueble .....	792
	4) Prestaciones comprendidas en el inciso e del artículo 3º, realizadas en el exterior cuya utilización o explotación efectiva se lleve a cabo en el país .....	793
	b) Aspecto personal .....	793
	c) Aspecto temporal .....	796
§ 405.	Perfeccionamiento de los hechos imposables .....	796
§ 406.	Sujetos .....	799
	a) Responsables inscriptos .....	800
	b) Consumidores finales .....	801
§ 407.	Exenciones .....	801
§ 408.	Base imponible .....	802
§ 409.	Precio gravable de las importaciones definitivas ....	805
§ 410.	Procedimiento liquidatorio .....	805
	a) Débito fiscal .....	805
	b) Crédito fiscal .....	806
	c) Saldos a favor .....	808
§ 411.	Tasas .....	809
§ 412.	Régimen especial para exportadores .....	810
§ 413.	Turistas del extranjero .....	811

**CAPÍTULO XXIII**  
**MONOTRIBUTO. RÉGIMEN SIMPLIFICADO**  
**PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES**

§ 414.	Introducción .....	813
§ 415.	Naturaleza jurídica .....	816
§ 416.	Características .....	817
§ 417.	Ámbito de aplicación. Impuestos comprendidos ...	817
§ 418.	Definición de pequeño contribuyente. Sujetos .....	818
	a) Actividades simultáneas .....	819
	b) Categorización de los sujetos .....	820
	c) Categorización de oficio .....	821
§ 419.	Inicio de actividades .....	821
§ 420.	Opción .....	822
	a) Renuncia .....	822
	b) Exclusiones .....	822
§ 421.	Facturación y registración .....	823
§ 422.	Exhibición de la identificación y del comprobante de pago .....	823
§ 423.	Normas sancionatorias y procedimentales aplicables	823
	a) Normas sancionatorias .....	823
	1) Clausura y multa .....	823
	2) Omisión .....	824
	3) Defraudación .....	824
	b) Normas de procedimiento .....	824
§ 424.	Situaciones excepcionales .....	825
§ 425.	Régimen simplificado para pequeños contribuyentes eventuales. Cotización y pago .....	825
§ 426.	Régimen especial de los recursos de la seguridad social para los pequeños contribuyentes .....	827
	a) Empleador-trabajador dependiente .....	828
	b) Autónomos .....	828
	1) Opción al régimen de capitalización .....	829
	2) Socios de las sociedades de hecho y comerciales irregulares .....	829
	3) Actividades penosas o riesgosas. Exclusión .....	829
	4) Asociados a cooperativas de trabajo .....	829

## CAPÍTULO XXIV

### IMPUESTOS INTERNOS

§ 427.	Concepto .....	831
§ 428.	Antecedentes históricos .....	832
	a) Artículos gravados .....	832
	1) Necesarios .....	832
	2) Útiles .....	832
	3) Suntuarios .....	832
	b) Sistemas de recaudación .....	833
§ 429.	Tendencia moderna .....	833
§ 430.	Impuestos internos en la Argentina. Cuestiones constitucionales .....	833
§ 431.	Características del impuesto en la legislación vigente .....	835
§ 432.	Hecho imponible .....	835
	a) Aspecto material .....	836
	b) Aspecto temporal .....	837
	c) Aspecto subjetivo .....	837
	1) Responsables por deuda propia .....	837
	2) Sujetos pasivos por cuenta ajena .....	837
	d) Aspecto espacial .....	837
§ 433.	Sujetos .....	838
§ 434.	Exenciones .....	838
§ 435.	Base imponible .....	839
§ 436.	Alícuotas .....	841
§ 437.	Privilegios .....	841
§ 438.	Determinación y pago .....	841

## CAPÍTULO XXV

### IMPUESTOS ADUANEROS

§ 439.	Antecedentes históricos nacionales .....	843
§ 440.	Características del impuesto en la Argentina .....	844
§ 441.	Importación y exportación .....	845
§ 442.	Sujetos .....	846

	a) Administración Nacional de Aduanas .....	846
	b) Auxiliares de comercio y del servicio aduanero .....	846
	c) Importadores y exportadores .....	846
	d) Otros sujetos .....	847
§ 443.	Tributos regidos por la legislación aduanera .....	847
	a) Derechos de importación .....	847
	b) Derechos de exportación .....	848
	c) Impuesto de equiparación de precios .....	851
	d) Derechos "antidumping" .....	852
	e) Derechos compensatorios .....	852
	f) Disposiciones comunes a los derechos "antidumping" y compensatorios.....	853
	g) Tributos con afectación especial .....	853
	h) Tasa de estadística .....	854
	i) Tasa de comprobación .....	854
	j) Tasa de servicios extraordinarios .....	854
	k) Tasa de almacenaje .....	844
§ 444.	Deudores y demás responsables de obligaciones tributarias .....	854
§ 445.	Extinción de la obligación tributaria .....	856
§ 446.	Estímulos a la exportación .....	857
	a) "Drawback" .....	858
	b) Reintegros y reembolsos .....	858
	c) Otros estímulos a la exportación .....	859
§ 447.	Disposiciones penales .....	859
	a) Delitos aduaneros .....	859
	1) Contrabando (artículo 863) .....	859
	2) Actos culposos que posibilitan el contrabando y uso indebido de documentos (artículo 868) .....	860
	3) Tentativa de contrabando (artículo 871) .....	860
	4) Encubrimiento de contrabando (artículo 874) .....	860
	b) Disposiciones comunes .....	860
	c) Infracciones aduaneras .....	861
§ 448.	Procedimientos .....	861
	a) Disposiciones generales .....	861
	b) Procedimientos especiales .....	861
	1) Procedimiento de impugnación .....	861
	2) Procedimiento de repetición .....	862

	3) Procedimiento para las infracciones .....	862
	4) Procedimiento para los delitos .....	862
	5) Procedimiento de ejecución .....	863
§ 449.	Recursos .....	863
	a) Revocatoria .....	863
	b) Apelación y demanda contenciosa .....	864
	c) Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación .....	864

## CAPÍTULO XXVI

### IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

§ 450.	Introducción .....	865
§ 451.	Génesis de la gabela .....	865
§ 452.	Ventajas y desventajas .....	866
§ 453.	Principales características .....	867
§ 454.	Análisis del impuesto (o impuestos) a las transacciones financieras .....	867
§ 455.	El impuesto originario .....	867
§ 456.	Operaciones sin utilización de cuentas corrientes bancarias .....	870
§ 457.	Otras operaciones gravadas .....	870
§ 458.	Acaecimiento de los hechos imposables .....	872
§ 459.	Bases imposables y alícuotas .....	872
§ 460.	Sujetos pasivos. Agentes de liquidación y percepción .....	873
§ 461.	Exenciones .....	874

## CAPÍTULO XXVII

### IMPUESTO DE JUSTICIA. TASAS JUDICIALES EN EL ORDEN NACIONAL

§ 462.	Caracterización .....	875
§ 463.	Tasas judiciales en la legislación argentina .....	876

## CAPÍTULO XXVIII

### IMPUESTOS PROVINCIALES

§ 464.	Introducción .....	879
--------	--------------------	-----

#### A) IMPUESTO INMOBILIARIO

§ 465.	Evolución y fundamento .....	879
§ 466.	Formas de imposición .....	880
§ 467.	Principales características del impuesto en la Argentina .....	881
§ 468.	Hecho imponible .....	882
	a) Aspecto material .....	882
	b) Aspecto personal .....	882
	c) Aspecto temporal .....	883
	d) Aspecto espacial .....	883
§ 469.	Sujetos pasivos .....	883
§ 470.	Base imponible y alícuota .....	883
§ 471.	Exenciones .....	884
§ 472.	Recargos o adicionales .....	884
	a) Baldíos .....	884
	b) Latifundios .....	884
	c) Ausentismo .....	885
§ 473.	Catastro. Orígenes y operaciones .....	885
§ 474.	Pago .....	886

#### B) IMPUESTO A LOS INGRESOS BRUTOS

§ 475.	Antecedentes .....	886
§ 476.	Evolución del impuesto en la Argentina .....	886
§ 477.	Características del impuesto en la Argentina .....	888
§ 478.	Hecho imponible .....	889
	a) Aspecto material .....	889
	b) Aspecto personal .....	892

	c) Aspecto temporal .....	892
	d) Aspecto espacial .....	893
§ 479.	Sujetos pasivos. Remisión .....	894
§ 480.	Base imponible .....	894
§ 481.	Exenciones .....	895
§ 482.	Alícuotas .....	896
§ 483.	Pago .....	896
§ 484.	Doble imposición .....	896
§ 485.	Convenios multilaterales .....	897

### C) IMPUESTO DE SELLOS

§ 486.	Introducción .....	899
§ 487.	Noción y orígenes de los impuestos a la circulación .....	899
§ 488.	El impuesto de sellos en la Argentina .....	900
§ 489.	Características del impuesto .....	901
§ 490.	Hecho imponible .....	901
	a) Aspecto material .....	901
	1) Instrumentación .....	903
	2) Requisitos de la instrumentación .....	904
	3) Instrumentos peculiares .....	905
	b) Aspecto personal .....	905
	c) Aspecto temporal .....	906
	d) Aspecto espacial .....	906
§ 491.	Sujetos pasivos .....	906
§ 492.	Operaciones, contrataciones y actos gravados .....	907
§ 493.	Exenciones .....	907
§ 494.	Determinación y pago .....	907
§ 495.	Infracciones .....	908

### D) IMPUESTO PARA INFRAESTRUCTURA SOCIAL

§ 496.	Caracterización .....	908
--------	-----------------------	-----



§ 497.	Hecho imponible .....	908
	a) Aspecto material .....	908
	b) Aspecto personal .....	909
	c) Aspecto temporal .....	909
	d) Aspecto espacial .....	909
	e) Cese .....	910
§ 498.	Base imponible .....	910

## CAPÍTULO XXIX

### TRIBUTOS MUNICIPALES

#### A) CONTRIBUCIÓN QUE INCIDE SOBRE INMUEBLE

§ 499.	Introducción .....	911
§ 500.	Hecho imponible .....	912
	a) Aspecto material .....	912
	b) Aspecto personal .....	913
	c) Aspecto temporal .....	913
	d) Aspecto espacial .....	913
§ 501.	Base imponible .....	913

#### B) CONTRIBUCIÓN QUE INCIDE SOBRE LA ACTIVIDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL Y DE SERVICIOS

§ 502.	Introducción .....	913
§ 503.	Hecho imponible .....	914
	a) Aspecto material .....	914
	b) Aspecto personal .....	915
	c) Aspecto espacial .....	916
	d) Aspecto temporal .....	917
§ 504.	Base imponible .....	917
	a) Importe tributario .....	918
	b) Ejercicio de más de una actividad .....	918
§ 505.	Alícuotas .....	918

**C) CONTRIBUCIÓN QUE INCIDE SOBRE LOS VEHÍCULOS  
AUTOMOTORES, ACOPLADOS Y SIMILARES**

§ 506.	Introducción .....	918
§ 507.	Hecho imponible .....	919
	a) Aspecto material .....	919
	b) Aspecto personal .....	919
	c) Aspecto temporal .....	919
	d) Aspecto espacial .....	919
§ 508.	Base imponible .....	919
	<i>Bibliografía</i> .....	921