

JORGE SAVERIO MATINATA

Director

TRATADO DE DERECHO  
TRIBUTARIO,  
PROCEDIMIENTOS  
Y ADMINISTRACIÓN  
TRIBUTARIA

TOMO I

Juan Ignacio Nigrelli  
Eduardo Mario Laguzzi

Coordinadores

THOMSON REUTERS  
**LA LEY**

# ÍNDICE GENERAL

---

## TOMO I

Presentación .....	IX
Palabras previas del director y coordinadores.....	XXVII
<i>Jorge Saverio Matinata (director) - Juan Ignacio Nigrelli y Eduardo Mario Laguzzi (coordinadores)</i>	
Prólogo .....	XXXI
<i>Fabiana H. Schafrik</i>	

## TÍTULO I

### **LAS TEORÍAS FINANCIERAS Y SU INCIDENCIA SOBRE LAS POLÍTICAS TRIBUTARIAS**

#### CAPÍTULO I

### **EVOLUCIÓN DE LAS TEORÍAS FINANCIERAS Y SU APLICACIÓN SOBRE LAS FINANZAS PÚBLICAS NACIONALES**

*Jorge Saverio Matinata*

I.	Introducción .....	3
II.	Grecia .....	5
III.	Roma .....	6
IV.	Edad Media .....	8
V.	Edad Moderna .....	10
VI.	Mercantilismo.....	11
VII.	Cameralismo.....	14

VIII.	Escuela Liberal - Fisiocracia.....	16
IX.	El Estado neutral y la Escuela Liberal o Clásica - Adam Smith....	18
X.	David Ricardo .....	21
XI.	La transición económica desde el modelo agrario hasta la Revolución Industrial y sus efectos sobre la actividad financiera del Estado.....	23
XII.	John Stuart Mill y la teoría del sacrificio.....	25
XIII.	Teoría del cambio .....	26
XIV.	Evolución desde el Estado neutral propio de la primera generación de garantías constitucionales, hacia el Estado regulador, como modelo característico de la segunda, y sus efectos sobre el principio de equidad tributaria y sobre la actividad financiera del Estado.....	29
XV.	Marginalismo .....	42
XVI.	Los efectos económicos traslativos del impuesto y su tratamiento desde distintas teorías .....	46
XVII.	Edad Contemporánea .....	53
XVIII.	Primera Guerra Mundial.....	57
XIX.	La crisis de 1929 y la transición tributaria en el paso de un Estado neutral a un Estado regulador.....	60
XX.	Segunda Guerra Mundial.....	66
XXI.	Proceso de transición en la evolución generacional de las garantías constitucionales tributarias.....	74
XXII.	Los poskeynesianos y la vuelta al Estado neutral con la desregulación económica y la teoría neoclásica.....	87
XXIII.	La tercera generación de derechos constitucionales.....	100
XXIV.	Globalización.....	105
XXV.	Reflexiones finales.....	111

## CAPÍTULO II

### FINANZAS PÚBLICAS Y DERECHO FINANCIERO

*Jorge Saverio Matinata*

I.	Introducción .....	115
1.1.	Las finanzas públicas y su evolución bajo los objetivos constitucionales .....	115
1.2.	La economía circular y sus efectos sobre las finanzas públicas .....	117

II.	Fenómenos financieros.....	119
2.1.	Elementos que integran al fenómeno financiero.....	120
2.1.1.	Necesidades públicas.....	120
2.1.2.	Función pública.....	123
2.1.3.	Gasto y recurso público.....	124
2.2.	Aspectos que integran el estudio del fenómeno financiero...	126
2.2.1.	El aspecto político del fenómeno financiero.....	126
2.2.2.	El aspecto económico del fenómeno financiero.....	126
2.2.3.	El aspecto técnico del fenómeno financiero.....	126
2.2.4.	El aspecto jurídico del fenómeno financiero.....	127
III.	Ciencia de las finanzas públicas y derecho financiero.....	129
IV.	La actividad financiera del Estado.....	129
4.1.	La actividad financiera.....	129
4.2.	Naturaleza de la actividad financiera.....	133
4.2.1.	Teoría económica.....	133
4.2.2.	Teoría sociológica.....	135
4.2.3.	Teoría política.....	136

CAPÍTULO III

**INCIDENCIA DE LA EVOLUCIÓN DE LAS TEORÍAS FINANCIERAS  
EN LAS POLÍTICAS TRIBUTARIAS, ADMINISTRACIONES  
TRIBUTARIAS, GARANTÍAS CONSTITUCIONALES,  
CONTRIBUYENTES Y PRESUPUESTO PÚBLICO**

*Jorge Saverio Matinata*

I.	Introducción.....	139
II.	Políticas tributarias.....	142
III.	Leyes tributarias y presión fiscal.....	146
IV.	Administración tributaria.....	149
V.	Ley de Presupuesto y la autorización de endeudamiento.....	150
VI.	Marco constitucional y su incidencia sobre la política tributaria ...	152
VII.	Efectos del sistema sobre cada administración tributaria en el cumplimiento de las metas presupuestarias.....	155

## TÍTULO II

**DERECHO TRIBUTARIO, UBICACIÓN, PARTES QUE INTEGRAN  
ESTA RAMA DEL DERECHO**

Introducción.....	165
<i>Jorge Saverio Marinata</i>	
I. Ubicación.....	165
II. Partes que lo integran .....	166
2.1. Derecho tributario .....	166
2.2. Derecho tributario constitucional .....	166
2.3. Derecho tributario sustantivo .....	166
2.4. Derecho tributario formal, administrativo y judicial.....	167
2.5. Derecho tributario penal, infraccional y delictual .....	167
2.6. Derecho tributario intrafederal .....	168
2.7. Derecho tributario internacional.....	169

## CAPÍTULO I

**DERECHO TRIBUTARIO***Lucía López Parga*

I. Introducción .....	171
II. Concepto de tributo.....	172
2.1. Importancia de su definición.....	172
2.2. Concepto jurídico de tributo.....	174
2.3. Elementos que lo caracterizan.....	175
III. Fuentes de los tributos .....	185
3.1. La Constitución Nacional.....	185
3.2. Tratados internacionales.....	186
3.3. La ley.....	187
3.4. Decreto de necesidad y urgencia .....	189
3.5. Reglamentos .....	191
3.6. Derecho intrafederal .....	192
3.7. Otras fuentes .....	194
IV. Especies de tributos.....	195
4.1. Clasificaciones .....	195
4.1.1. Impuestos.....	197
4.1.1.1. Definición. Caracterización .....	197

4.1.1.2.	Clasificación de los impuestos.....	199
4.1.1.3.	Efectos económicos de los impuestos .....	202
4.1.2.	Tasas .....	205
4.1.2.1.	La tasa y el régimen de coparticipación federal.....	205
4.1.2.2.	Definición. Caracterización .....	206
4.1.2.3.	Prestación del servicio.....	208
4.1.2.4.	Ventaja o beneficio.....	212
4.1.2.5.	Graduación del monto de la tasa .....	212
4.1.2.6.	Tasas y capacidad contributiva .....	214
4.1.2.7.	Destino de lo recaudado .....	215
4.1.3.	Contribuciones especiales.....	217
4.1.3.1.	Definición. Caracterización .....	217
4.1.3.2.	Contribución de mejoras.....	218
4.1.3.3.	Peaje .....	219
4.1.3.4.	Contribuciones de la seguridad social ....	221
V.	Interpretación de la norma tributaria .....	222
5.1.	Interpretación y calificación jurídica .....	222
5.2.	Métodos de interpretación.....	223
5.3.	El principio de realidad económica .....	225
5.4.	Integración analógica.....	227

CAPÍTULO II

**DERECHO TRIBUTARIO CONSTITUCIONAL. PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES QUE RIGEN AL SISTEMA TRIBUTARIO. TEXTO CONSTITUCIONAL COMENTADO**

*Jorge Saverio Matinata*

I.	Introducción .....	229
II.	Evolución generacional de principios y garantías tributarias.....	230
III.	Tratamiento comentado del texto constitucional que aplica sobre el derecho tributario .....	232
3.1.	Los centros de poder político en el régimen federal de gobierno que inciden sobre la competencia y las concurrencias tributarias .....	232
3.2.	Las garantías o principios de legalidad, equidad, proporcionalidad y generalidad .....	233
3.2.1.	La garantía de equidad tributaria .....	235

3.2.2.	La garantía de proporcionalidad y progresividad tributaria.....	237
3.2.2.1.	La progresividad tributaria .....	238
3.2.3.	La garantía de generalidad tributaria .....	241
3.2.4.	La garantía de legalidad tributaria .....	242
3.2.4.1.	La prohibición de delegación legislativa en materia tributaria (arts. 76, 99 inc. 3° y cláusula transitoria octava) .....	243
3.3.	La prohibición de establecer aduanas interiores y de derechos o tributos a la circulación o tránsito interprovincial....	247
3.4.	El principio o garantía de seguridad social y sus efectos tributarios: (arts. 14 bis y 75 inc. 12 de la CN; art. XVI de la Declaración Americana de los Derechos y Deberes del Hombre; art. 22 de la Declaración Universal de Derechos Humanos).....	250
3.5.	El principio o garantía de igualdad fiscal (arts. 16 y 75 inc. 22 de la CN; art. II de la Declaración Americana de los Derechos y Deberes del Hombre; arts. 2°, 3°, 4° y concs. de la Declaración Universal de Derechos Humanos; art. 24 del Pacto de San José de Costa Rica; art. del 26 Pacto Internacional de Derechos Civiles y Políticos) .....	251
3.6.	Principios de legalidad, propiedad y no confiscatoriedad (art. 17 de la CN; XXIII de la Declaración Americana de los Derechos del Hombre; art. 17 de la Declaración Universal de Derechos Humanos; arts. 9°, 21 y concs. del Pacto de San José de Costa Rica) .....	253
3.6.1.	Principio o garantía de legalidad tributaria .....	253
3.6.2.	La garantía de propiedad y los límites de la legalidad tributaria (arts. 17 y 75 inc. 22 de la CN; art. XVIII de la Declaración Americana de los Derechos y Deberes del Hombre; art. 17 de la Declaración Universal de Derechos Humanos, art. 21 del Pacto de San José de Costa Rica) .....	255
3.6.3.	La garantía de no confiscatoriedad en materia tributaria .....	256
3.7.	La garantía tributaria de debido proceso formal o adjetivo (art. 18 de la CN; art. XVIII de la Declaración Americana de los Derechos y Deberes del Hombre; arts. 8.1, 25 y concs. del Pacto de San José de Costa Rica).....	257
3.7.1.	La garantía del debido proceso adjetivo .....	257
3.7.2.	El marco temporal de eficacia para la ley tributaria sustantiva en su relación con el ejercicio del derecho a defensa y con la garantía del debido proceso adjetivo y sustantivo para liquidación y cobro .....	259

3.7.3.	La garantía de prohibición de autoincriminación y el deber de colaboración del contribuyente en una fiscalización tributaria .....	266
3.7.4.	La garantía de inviolabilidad del domicilio y de los papeles privados en materia tributaria.....	268
3.8.	La garantía de reserva legal en materia tributaria .....	269
3.9.	La garantía de razonabilidad en materia tributaria .....	276
3.10.	La garantía de jerarquía normativa en materia tributaria ...	279
3.11.	La garantía de debido proceso material o sustantivo, certeza y seguridad jurídica en materia tributaria .....	282
3.11.1.	El principio de seguridad jurídica .....	284
3.11.2.	El principio de certeza objetiva material y formal, comprensivo del debido proceso material o sustantivo .....	286
3.12.	Los nuevos derechos con incidencia tributaria: medio ambiente, competencia, amparos que tengan por objeto bienes colectivos o con intereses individuales homogéneos, hábeas data.....	291
3.12.1.	La garantía constitucional a un medio ambiente sano y los tributos ambientales o ecotributos .....	291
3.12.2.	La defensa de la competencia, la corrección en toda forma de distorsión de los mercados y el control de monopolios como nuevos derechos con incidencia tributaria .....	296
3.12.3.	El amparo constitucional a bienes colectivos y a derechos con incidencia colectiva. El hábeas data. La protección de datos personales y acceso a la información tributaria asentada en bases de datos de la administración pública .....	298
3.13.	El principio de reserva legal en materia de iniciativa tributaria.....	305
3.14.	Las facultades tributarias reservadas a las funciones legislativas del Congreso de la Nación por la Constitución Nacional.....	306
3.14.1.	La distribución federal de competencias territoriales tributarias .....	306
3.14.1.1.	Competencia tributaria territorial Nacional.....	307
3.14.1.2.	Competencia tributaria territorial provincial y de CABA.....	308
3.14.1.3.	Régimen Federal de Coparticipación de Impuestos y el principio de solidaridad fiscal entre provincias. Efectos sobre la regulación del comercio interjurisdiccional.....	309

3.14.2. Las facultades presupuestarias del Congreso de la Nación .....	312
3.14.3. Las facultades reservadas al Congreso de la Nación por la Constitución Nacional para el dictado de Códigos de Fondo. El instituto de la prescripción tributaria .....	314
3.14.4. La facultad del Congreso Nacional para regular el comercio interjurisdiccional, en su relación con la Ley Federal de Coparticipación de Impuestos y con el Convenio Multilateral.....	318
3.14.5. La facultad del Congreso Nacional para fomentar el desarrollo económico y social. La cláusula de progreso, que da anclaje a las exenciones o beneficios tributarios .....	322
3.14.6. El principio de tutela jurisdiccional efectiva .....	327
3.14.6.1. <i>Solve et repete</i> .....	331
3.14.6.2. Las infracciones tributarias ante el art. 8.1 del Pacto de San José de Costa Rica, y su tutela jurisdiccional efectiva en un plazo razonable.....	332
3.14.6.3. La protección cautelar como garantía de tutela judicial efectiva .....	333
3.14.7. Las facultades del Congreso de la Nación para cumplir con objetivos estratégicos del Estado a través de los establecimientos de utilidad nacional; sus efectos tributarios.....	338
3.14.7.1. Los establecimientos de utilidad nacional...	338
3.14.7.2. Los establecimientos de utilidad nacional y el alcance jurisdiccional tributario del Fisco local para aplicar los tributos provinciales.....	339
3.15. La prohibición de delegación legislativa en materia tributaria (arts. 76, 99 inc. 3° y cláusula transitoria octava de la CN)...	341

### CAPÍTULO III

#### SECCIÓN I

### **DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO**

*Simón Iván Striga y Ernesto Gómez Zamacola*

I. Consideraciones generales.....	343
-----------------------------------	-----

1.1.	La relación entre el derecho financiero y derecho tributario. Ramas del derecho tributario .....	343
1.2.	El derecho material y el derecho formal.....	344
1.3.	El derecho tributario sustantivo y su contenido .....	345
1.4.	La relación jurídica tributaria y obligación tributaria: precisiones terminológicas .....	346
II.	Hipótesis de incidencia tributaria y hecho imponible .....	349
2.1.	Precisiones terminológicas. Definiciones preliminares .....	349
2.2.	Nociones jurídicas del hecho imponible.....	351
2.3.	Aspectos constitutivos de la hipótesis de incidencia tributaria y del hecho imponible.....	353
2.3.1.	Introducción.....	353
2.3.2.	Análisis jurídico y fenomenológico de los aspectos constitutivos .....	355
III.	Obligación tributaria. Parte estática .....	361
3.1.	Introducción al estudio de la obligación tributaria. Caracteres.....	361
3.2.	Definición de obligación tributaria .....	365
3.3.	Elementos esenciales de la obligación tributaria.....	366
3.3.1.	Introducción.....	366
3.3.2.	Sujeto activo.....	367
3.3.3.	Sujeto pasivo .....	368
3.3.3.1.	Fundamento constitucional de los criterios de responsabilidad por deuda tributaria .....	369
3.3.3.2.	Categorías de sujetos pasivos .....	370
3.3.3.3.	Responsable por deuda propia.....	371
3.3.3.4.	Responsable por deuda ajena.....	371
3.3.3.5.	Responsables solidarios .....	372
3.3.3.6.	Responsables sustitutos.....	373
3.3.3.7.	La situación particular de los agentes de retención y percepción .....	374
3.3.4.	El aspecto objetivo de la obligación tributaria .....	376
3.3.4.1.	Palabras previas .....	376
3.3.4.2.	Conceptualizaciones y diferenciaciones necesarias para delimitar el aspecto material de la obligación tributaria.....	377
3.3.4.3.	Cuantificación de la prestación tributaria...	379
3.3.5.	Causa de la obligación. Distintas teorías .....	384
IV.	No sujeción, exención y beneficios fiscales .....	387

4.1.	Introducción.....	387
4.2.	No sujeción o no incidencia.....	388
4.3.	Exención.....	391
4.3.1.	Conceptualizaciones.....	391
4.3.2.	Tipos de exenciones.....	394
4.4.	Beneficios fiscales.....	396
V.	Obligación tributaria. Parte dinámica.....	398
5.1.	Relevancia jurídica del nacimiento de la obligación tributaria.....	398
5.2.	Obligaciones tributarias accesorias y vinculadas.....	400
5.2.1.	Introducción.....	400
5.2.2.	Intereses.....	400
5.2.3.	Anticipos y retenciones.....	401
5.2.3.1.	Introducción.....	401
5.2.3.2.	Anticipos tributarios.....	402
5.2.3.3.	Retenciones.....	403
5.3.	Causales de extinción de la obligación tributaria.....	404
5.3.1.	Introducción.....	404
5.3.2.	Pago.....	404
5.3.3.	Compensación.....	406
5.3.4.	Renuncia o condonación.....	406
5.3.5.	Prescripción.....	409
5.3.5.1.	Prescripción y caducidad.....	410
5.3.5.2.	Efecto <i>ipso iure</i> o a pedido de parte.....	412

## SECCIÓN II

### **LAS TRANSFORMACIONES DE LAS RELACIONES TRIBUTARIAS EN LA ERA DE LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL: “LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, LOS DERECHOS Y GARANTÍAS DE LOS CONTRIBUYENTES Y LA JUSTICIA EN LA CUARTA REVOLUCIÓN INDUSTRIAL”**

*Adolfo A. Iriarte Yanicelli*

I.	Planteo introductorio.....	413
II.	Las relaciones tributarias como punto de partida.....	420
2.1.	Ideas actuales sobre las relaciones tributarias.....	429
2.2.	Las transformaciones de las relaciones tributarias.....	431

III.	Los retos, desafíos y la visualización de problemas dentro en el ámbito de la inteligencia artificial .....	435
3.1.	La revolución fiscal.....	440
3.2.	La revolución desde los derechos de los contribuyentes: la transición entre la tercera a la cuarta revolución industrial ...	444
3.3.	La relación jurídica tributaria en la cuarta revolución industrial .....	449
IV.	La relación jurídica tributaria y las herramientas tecnológicas para la fiscalización de los tributos .....	453
4.1.	La utilización de inteligencia artificial para la recaudación y el control de tributos.....	455
4.2.	La relación jurídica tributaria digital .....	460
4.3.	Casos de vulnerabilidades digitales en la era digital .....	461
V.	De la justicia algorítmica tributaria.....	464
5.1.	“Eric L. Loomis v. State of Wisconsin” .....	464
5.2.	“State of Kansas v. John Keith Walls” .....	468
5.3.	Causa “SyRI” del Tribunal del 5º distrito de La Haya - Países Bajos, 5 de febrero de 2020 .....	468
VI.	La regulación de la inteligencia artificial y su impacto en el derecho tributario.....	471
6.1.	Los principios éticos que inspiran las regulaciones.....	471
6.2.	Los nuevos derechos y garantías de los contribuyentes en la era de la inteligencia artificial.....	477
VII.	A modo de conclusión .....	480

CAPÍTULO IV

**DERECHO TRIBUTARIO FORMAL EN SEDES ADMINISTRATIVA Y JUDICIAL**

*Jorge Saverio Marinata*

I.	Derecho tributario formal en sede administrativa: organización, sistemas, funciones y procedimientos de gestión institucional .....	483
1.1.	El procedimiento de organización institucional para una administración tributaria .....	483
1.1.1.	Las técnicas de organización institucional .....	485
1.1.2.	La competencia material del órgano como elemento esencial de la organización institucional y del acto administrativo .....	486
1.1.3.	El alcance de la competencia en la estructura de la organización institucional .....	488

1.2.	Los sistemas y las funciones de una administración tributaria organizada.....	490
1.2.1.	El sistema operativo de una administración tributaria .....	490
1.2.1.1.	La recaudación como función del sistema operativo en las administraciones tributarias .....	490
1.2.1.2.	La fiscalización como función del sistema operativo.....	492
1.2.1.3.	El procedimiento determinativo de oficio como función del sistema operativo.....	501
1.2.2.	El sistema normativo de una administración tributaria .....	504
1.2.2.1.	La reglamentación e interpretación como función del sistema normativo.....	504
1.2.2.2.	La política tributaria como función del sistema normativo.....	504
1.2.3.	Los sistemas de apoyo de una administración tributaria .....	505
1.2.3.1.	El trabajo organizado en red, como función del sistema de apoyo .....	505
1.2.3.2.	La provisión eficiente de datos estadísticos como función del sistema de apoyo ...	505
1.2.4.	El sistema de dirección, control jerárquico y de gestión interna de una administración tributaria ...	506
1.2.4.1.	La política de acción como función de dirección y de auditoría interna .....	506
1.2.4.2.	La administración eficiente del presupuesto de la organización, de los recursos humanos y de una capacitación constante como función de Dirección ...	507
1.3.	Los procedimientos de gestión institucional de una administración tributaria organizada.....	507
1.3.1.	Los elementos esenciales de una resolución administrativa final que inciden sobre el procedimiento - test de legalidad .....	518
1.3.2.	Los vicios que afectan a la resolución administrativa final y al procedimiento .....	522
II.	Derecho tributario formal en sede judicial: el proceso contencioso tributario, el proceso de ejecución fiscal y el proceso penal tributario .....	523

CAPÍTULO V

**DERECHO TRIBUTARIO PENAL, INFRACCIONAL  
Y DELICTUAL. INTRODUCCIÓN**

*Juan Ignacio Nigrelli*

I.	Nociones generales del derecho penal tributario .....	525
II.	Régimen infraccional .....	526
III.	Régimen delictual .....	527

CAPÍTULO VI

**DERECHO TRIBUTARIO INTRAFEDERAL**

*Luciano Vernetti y Rubén Amílcar Calvo*

I.	Acuerdos interjurisdiccionales y leyes convenio .....	529
1.1.	Naturaleza jurídica los pactos federales tributarios.....	529
1.1.1.	Antecedentes .....	529
1.1.2.	La jurisprudencia .....	531
1.1.3.	La doctrina.....	533
1.1.4.	Tratado, acuerdo, convenio o pacto.....	535
1.2.	Jerarquía normativa.....	536
1.3.	Su modificación. Pactos parciales alcances.....	538
1.4.	Competencia de la CSJN y los acuerdos interjurisdiccionales .....	539
II.	Ley de Coparticipación Federal.....	541
2.1.	Aspectos históricos .....	541
2.2.	Incorporación al sistema constitucional. Incumplimiento de la cláusula transitoria sexta. Competencia originaria ...	547
2.3.	Armonización federal y local en la Ley de Coparticipación Federal.....	548
2.3.1.	Limitaciones al poder tributario provincial y municipal .....	548
2.3.1.1.	Prohibición de analogía o doble imposición .....	550
2.3.1.2.	Impuesto sobre los ingresos brutos .....	554
2.3.1.3.	Impuesto de sellos.....	560
2.3.1.4.	Tasas retributivas de servicios .....	562
2.3.1.5.	IIBB - Convenio Multilateral.....	564
III.	Otros acuerdos interjurisdiccionales .....	565

3.1.	Naturaleza jurídica .....	566
3.2.	Jerarquía normativa.....	566
3.2.1.	Breve reflexión y otros temas para repasar .....	570
3.3.	Pactos fiscales I y II.....	571
3.3.1.	Pacto Fiscal II y la suspensión dispuesta por el Consenso Fiscal.....	574
3.4.	El Consenso Fiscal (origen y estado actual).....	576
IV.	El Convenio Multilateral .....	578
4.1.	Aspectos históricos. Alcance y objeto.....	578
4.2.	Aspectos generales de su funcionamiento.....	581
4.3.	Protocolo adicional.....	583
4.4.	Municipios .....	586

## CAPÍTULO VII

**DERECHO TRIBUTARIO INTERNACIONAL***Adolfo A. Iriarte Yanicelli y Carlos Protto*

I.	Introducción: antecedentes, conceptos y fuentes.....	589
II.	La evolución del derecho tributario internacional .....	601
2.1.	El contexto de la globalización y el comercio internacional...	601
2.2.	Las perspectivas de futuro del derecho tributario interna- cional.....	603
III.	Los criterios de sujeción en el derecho tributario internacional: especial referencia al impacto en la República Argentina .....	612
3.1.	Criterios de sujeción en el impuesto a las ganancias: la residencia fiscal en la República Argentina.....	615
3.2.	La tributación de la renta de fuente extranjera del residen- te en la Argentina.....	617
3.3.	La tributación de la renta de fuente argentina del no resi- dente.....	620
3.3.1.	La situación particular de los establecimientos perma- nentes como residentes en la República Argentina .....	623
3.3.2.	El mecanismo de retención en la fuente .....	623
3.4.	La tributación en el país del no residente y la tributación en el exterior del residente, frente al impuesto sobre los bienes personales .....	625
IV.	Los conflictos de doble imposición y doble no imposición .....	627
V.	Medidas nacionales para corregir los conflictos aludidos .....	630
VI.	Los conflictos de precios de transferencia.....	634

---

VII.	La red de tratados internacionales para evitar la doble imposición internacional y prevenir el fraude y la elusión internacional.....	635
7.1.	Las limitaciones a las competencias tributarias nacionales derivadas de la red de tratados internacionales.....	638
7.2.	Las reglas derivadas de los modelos OCDE y ONU.....	639
7.3.	Las nuevas reglas derivadas del Plan de Acción BEPS y del marco inclusivo: estado actual de las discusiones.....	641
VIII.	Aproximación a los conflictos fiscales internacionales.....	644
8.1.	<i>Conflicts of source</i> (conflictos que surgen en la determinación de la fuente u origen de la renta gravable).....	645
8.2.	<i>Conflicts of allocation</i> (conflictos o en la asignación de la renta gravable).....	647
8.3.	<i>Conflicts of characterization</i> (conflictos en la caracterización de la renta gravable).....	648
8.4.	<i>Conflicts on the interpretation of facts or treaty provisions</i> (conflictos en la interpretación de los hechos y de las cláusulas o provisiones de los tratados).....	649
8.5.	<i>Conflicts concerning the interpretation of domestic law</i> (conflictos relativos a la interpretación de la ley doméstica o interna).....	651
IX.	La resolución de conflictos tributarios internacionales: el procedimiento de acuerdo mutuo .....	652