

# **CURSO DE FINANZAS, DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO**

Edición 2021

---

**HÉCTOR B. VILLEGAS**

Actualización:

**MARÍA JOSÉ VILLEGAS y JULIETA LUCHESSI**

THOMSON REUTERS  
**LA LEY**

# ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO A LA 11ª EDICIÓN .....	XXXVII
--------------------------------	--------

## TÍTULO PRIMERO

### CIENCIA DE LAS FINANZAS Y ACTIVIDAD FINANCIERA

#### CAPÍTULO I

##### INTRODUCCIÓN

1. Concepto y terminología.....	3
2. Necesidades públicas .....	3
2.1. Absolutas .....	4
2.2. Relativas .....	5
3. Funciones públicas y servicios públicos.....	6
3.1. Aceptaciones .....	6
3.2. Clasificaciones .....	6
3.2.1. Esenciales y no esenciales.....	6
3.2.2. Divisibles o indivisibles .....	7
3.2.3. <i>Uti universi y uti singuli</i> .....	8
3.3. Requisitos de eficiencia.....	8
4. Gastos públicos y recursos públicos .....	9
5. Actividad financiera del Estado .....	10
5.1. Finalidades .....	10
5.1.1. Fiscales.....	10
5.1.2. Extrafiscales.....	10
5.2. El sujeto activo de la actividad financiera.....	11
5.3. Fases .....	12
5.4. Escuelas y teorías sobre su naturaleza.....	13
5.4.1. Teorías económicas .....	14
5.4.2. Teorías sociológicas .....	15
5.4.3. Teorías políticas .....	16

5.5. Desarrollo histórico del pensamiento financiero .....	16
5.6. Teorías posteriores sobre el papel del Estado .....	18
5.6.1. Economía de mercado.....	20
5.6.2. Estabilización .....	20
5.6.3. Incentivo a la iniciativa individual.....	20
5.6.4. Reducción del déficit presupuestario.....	20
5.7. Globalización de la economía .....	20
6. Ciencia de las finanzas públicas.....	21
7. Política financiera .....	23
8. Economía financiera .....	24
9. Administración o técnica financiera .....	24
10. Relaciones de las finanzas públicas con otras ciencias .....	24
10.1. Ciencias económicas.....	24
10.2. Ciencias jurídicas.....	25
10.3. Historia .....	26
10.4. Estadística .....	26
11. Finanzas públicas, derecho financiero y tributario.....	26
12. El método en la ciencia financiera .....	27

## CAPÍTULO II

### GASTOS PÚBLICOS

1. Concepto e importancia.....	29
2. Evolución del concepto.....	30
3. Características esenciales .....	31
3.1. Erogaciones dinerarias.....	31
3.2. Efectuadas por el Estado .....	31
3.3. En virtud de ley .....	31
3.4. Para cumplir sus fines de satisfacer las necesidades públicas...	31
4. Reparto .....	32
4.1. Con relación al lugar .....	32
4.2. Con relación al tiempo .....	32
5. Límites del gasto público .....	33
6. Efectos económicos .....	34
7. Comparación de los gastos públicos con los privados .....	35
8. Clasificación de los gastos.....	36
8.1. Criterio jurídico-administrativo .....	36
8.1.1. Jurisdiccional o institucional .....	36
8.1.2. Por finalidades y funciones .....	37
8.1.3. Por la constancia o la permanencia del gasto.....	37
8.2. Criterio económico.....	37

8.2.1.	Gastos públicos ordinarios y extraordinarios .....	38
8.2.2.	Gastos operativos y de inversión .....	38
8.2.3.	Gastos de servicio y gastos de transferencia .....	39
9.	Crecimiento de los gastos públicos .....	39
9.1.	Gastos militares .....	39
9.2.	Prosperidad del sistema económico .....	40
9.3.	Urbanización.....	40
9.4.	Desarrollo de la democracia.....	40
9.5.	Ayuda a zonas subdesarrolladas .....	40
9.6.	Aumento de los costos .....	41
9.7.	Burocracia .....	41

### CAPÍTULO III

#### RECURSOS DEL ESTADO

1.	Terminología .....	43
2.	Caracterización .....	43
3.	Evolución histórica .....	44
4.	Clasificaciones .....	46
4.1.	Económicas.....	46
4.1.1.	Recursos ordinarios y extraordinarios .....	46
4.1.2.	Recursos efectivos y no efectivos.....	46
4.2.	Por su origen .....	47
4.3.	Por rubros.....	48
4.3.1.	Recursos corrientes.....	48
4.3.2.	Recursos de capital .....	48
4.3.3.	Recursos de financiamiento.....	48
5.	Análisis particularizado.....	48
5.1.	Recursos patrimoniales propiamente dichos o de dominio ...	49
5.1.1.	Bienes de dominio público .....	49
5.1.2.	Bienes de dominio privado .....	50
5.2.	Recursos de las empresas estatales.....	50
5.3.	Monopolios fiscales (recursos mixtos) .....	51
5.4.	Recursos gratuitos .....	51
5.5.	Recursos por sanciones patrimoniales.....	51
5.6.	Recursos monetarios.....	52
5.6.1.	El emisionismo como regulador económico.....	52
5.6.2.	El emisionismo como medio para obtener ingresos ...	53
5.7.	Recursos del crédito público .....	54
5.8.	Recursos tributarios .....	54

**TÍTULO SEGUNDO**  
**DERECHO FINANCIERO**

**CAPÍTULO IV**  
**NOCIÓN Y ELEMENTOS**

I.	INTRODUCCIÓN .....	59
	1. Actividad financiera y normas jurídicas .....	59
	2. Actividad financiera convertida en actividad jurídica .....	60
II.	CARACTERIZACIÓN GENERAL DEL DERECHO FINANCIERO .....	61
	1. Terminología y concepto.....	61
	2. Origen de la disciplina.....	62
	3. Caracteres.....	62
	4. Contenido.....	63
	5. Autonomía.....	64
	5.1. Unidad del derecho .....	64
	5.2. Parcelación del derecho .....	64
	5.3. Autonomía didáctica y funcional .....	65
	5.4. Autonomía científica .....	65
	6. Régimen legal.....	66
	6.1. Gastos públicos.....	66
	6.2. Recursos públicos.....	67
	6.3. Crédito público .....	68
	6.4. Recursos del tesoro.....	68
	6.5. Dinámica del presupuesto .....	68
	7. Fuentes .....	69
	7.1. Constitución.....	69
	7.2. La ley.....	71
	7.3. Decreto Ley .....	71
	7.4. Reglamentos.....	72
	7.5. Tratados internacionales .....	74
	7.6. Convenciones internacionales internas .....	75
	7.7. Otras fuentes .....	76

**CAPÍTULO V**  
**CRÉDITO PÚBLICO**

I.	CONSIDERACIONES GENERALES .....	77
	1. Terminología y concepto.....	77
	2. Evolución histórica .....	77
	2.1. Concepción clásica.....	78
	2.2. Concepciones modernas .....	78

3.	Límites .....	79
4.	Evaluación crítica.....	80
II.	LA DEUDA PÚBLICA.....	80
1.	Clasificación .....	80
1.1.	Interna y externa .....	81
1.2.	Flotante y consolidada .....	81
1.3.	Largo, mediano y corto plazo .....	81
1.4.	Perpetua y redimible .....	82
2.	Servicio de la deuda pública .....	82
3.	Posibilidad de contraer deuda externa .....	82
4.	Régimen legal del crédito público en general .....	83
5.	Organismo de control y aplicación.....	84
III.	EL EMPRÉSTITO EN PARTICULAR .....	85
1.	Noción .....	85
2.	Naturaleza jurídica .....	85
2.1.	El empréstito como acto de soberanía.....	85
2.2.	El empréstito es un contrato .....	85
3.	Diversas formas de empréstito .....	87
3.1.	Voluntario.....	87
3.2.	Patriótico .....	87
3.3.	Forzosos.....	87
4.	Garantías y ventajas.....	88
5.	Técnica del empréstito .....	89
6.	Incumplimiento de la deuda pública.....	90
6.1.	Repudio de la deuda.....	90
6.2.	Mora, moratoria, bancarrota y default.....	90

## CAPÍTULO VI PRESUPUESTO

I.	CONSIDERACIONES GENERALES .....	91
1.	Noción .....	91
2.	Origen y evolución.....	91
3.	Naturaleza jurídica .....	92
4.	Principios del derecho presupuestario .....	93
4.1.	Unidad .....	93
4.2.	Universalidad.....	94
4.3.	Especialidad .....	94
4.4.	No afectación de recursos.....	95
4.5.	Equilibrio presupuestario .....	95
4.6.	Procedencia .....	97
4.7.	Anualidad.....	98

4.8. Transparencia .....	99
II. DINÁMICA DEL PRESUPUESTO .....	99
1. Preparación .....	99
2. Sanción y promulgación.....	100
3. Introducción en la Ley de Presupuesto de normas extrañas .....	101
4. Promulgación y veto .....	102
5. Cierre del ejercicio (imputación de gastos y recursos).....	102
6. Ejecución .....	103
6.1. En materia de gastos.....	103
6.1.1. Orden de disposición de fondos .....	103
6.1.2. Compromiso.....	103
6.1.3. Devengamiento.....	104
6.1.4. Pago.....	104
6.2. En materia de recursos.....	104
7. Control.....	104
7.1. Sistemas de control.....	104
7.1.1. Legislativo.....	104
7.1.2. Jurisdiccional.....	104
7.2. Formas de control.....	105
7.2.1. Control interno.....	105
7.2.2. Control externo .....	105
7.2.3. Control parlamentario.....	106

## TÍTULO TERCERO

### DERECHO TRIBUTARIO. PARTE GENERAL

#### CAPÍTULO VII

##### NOCIONES PRELIMINARES

I. CONSIDERACIONES GENERALES .....	109
1. El derecho tributario y los tributos .....	109
2. Caracterización jurídica .....	109
2.1. Prestaciones en dinero y prestaciones en especie .....	109
2.2. Exigidas en virtud de su poder de imperio .....	110
2.3. En virtud de una ley.....	110
2.4. Para cubrir los gastos que demanda la satisfacción de necesidades públicas.....	111
3. Clasificaciones .....	111
3.1. Impuestos, tasas y contribuciones especiales.....	111
3.2. Vinculados y no vinculados .....	112
II. IMPUESTO.....	113
1. Concepto y caracterización.....	113

2.	Definición.....	114
3.	Naturaleza jurídica .....	115
4.	Clasificación jurídica .....	115
4.1.	Ordinarios y extraordinarios (permanentes y transitorios).....	115
4.2.	Reales y personales.....	115
4.3.	Proporcionales y progresivos.....	116
4.4.	Financieros y de ordenamiento .....	116
4.5.	Directos e indirectos.....	116
4.5.1.	Según su posibilidad de traslación .....	117
4.5.2.	Según su modo de cobro .....	117
4.5.3.	Según el tipo de riqueza gravada .....	117
4.5.4.	Según se refieran al sujeto o al objeto gravado .....	117
4.5.5.	Nuestra posición .....	117
4.6.	Criterio de la Corte Suprema .....	118
5.	Traslación económica de los impuestos. Efectos jurídicos de sus fases.....	119
5.1.	Noticia .....	120
5.2.	Percusión.....	120
5.3.	Traslación.....	121
5.4.	Incidencia.....	121
5.5.	Difusión .....	121
6.	Relevancia jurídica de la traslación impositiva .....	121
III.	TASAS.....	123
1.	Noción general e importancia .....	123
2.	Definición.....	123
3.	Naturaleza .....	125
4.	Elementos esenciales .....	125
4.1.	Actividad estatal efectiva.....	125
4.2.	Prestación potencial.....	125
4.3.	Divisibilidad del servicio.....	126
4.4.	Obligatoriedad de los servicios .....	126
4.5.	Prueba de la prestación.....	127
4.6.	Destino del producido.....	127
5.	Carácter de los servicios retribuidos. Nuestra opinión.....	127
6.	Graduación de la tasa .....	129
6.1.	Según el valor de la ventaja.....	129
6.2.	Según el costo del servicio .....	130
6.3.	Según la capacidad contributiva .....	131
6.4.	Según la cuantía global .....	132
6.5.	Nuestro criterio .....	132
7.	Diferencias esenciales con las demás especies tributarias y con el precio .....	133

IV. OTROS TRIBUTOS .....	136
1. Contribuciones especiales. La contribución por mejoras.....	136
1.1. Prestación personal.....	137
1.2. Beneficio derivado de la obra .....	138
1.3. Proporción razonable.....	138
1.4. Destino del producido.....	138
2. Peaje.....	139
2.1. Naturaleza jurídica .....	139
2.2. Constitucionalidad .....	141
3. Contribuciones parafiscales .....	142
3.1. Características.....	142
3.2. Naturaleza jurídica de la parafiscalidad .....	143
3.3. Parafiscalidad social.....	143
3.4. Naturaleza de los aportes y contribuciones previsionales ...	143

## CAPÍTULO VIII

### DERECHO TRIBUTARIO: CARACTERIZACIÓN JURÍDICA

1. Terminología .....	145
2. Introducción.....	145
3. Actividad tributaria como actividad jurídica.....	146
4. Normas jurídicas tributarias .....	146
5. Origen del derecho tributario .....	147
6. Teorías sobre su naturaleza.....	147
6.1. Las teorías en particular.....	148
6.1.1. Teorías clásicas o fundacionales.....	148
6.1.2. Teorías de la función pública .....	149
6.1.3. Teorías de la potestad de la imposición .....	150
6.2. Síntesis.....	151
6.2.1. Construcciones clásicas .....	151
6.2.2. Construcciones dinámicas o fundacionales.....	151
6.3. Evaluación.....	152
6.4. Repercusión .....	153
7. Contenido.....	154
8. Autonomía.....	154
8.1. Caracterización.....	155
8.2. Criterios.....	156
8.2.1. Subordinación al derecho financiero.....	156
8.2.2. Subordinación al derecho administrativo .....	157
8.2.3. Autonomía científica del derecho tributario .....	157
8.2.4. Subordinación al derecho privado .....	158
8.2.5. Nuestra tesis .....	158

9. Caracteres específicos y comunes .....	160
9.1. Coacción en la génesis de los tributos .....	161
9.2. Normatividad legal .....	162
9.3. Finalidad de cobertura del gasto público .....	163
9.4. Justicia en la distribución de la carga tributaria.....	164
9.5. Consecuencias prácticas.....	165
10. Relación con otras ramas del derecho .....	166
11. Relación con las finanzas públicas.....	167
12. División del derecho tributario.....	168
13. Codificación .....	169
14. Fuentes. Remisión .....	170
15. Vigencia de la norma tributaria .....	171
15.1. En el espacio .....	171
15.2. En el tiempo .....	171
15.2.1. Comienzo y fin de vigencia .....	171
15.2.2. Retroactividad y ultraactividad.....	172
16. Interpretación de la norma tributaria .....	174
16.1. Modalidades .....	175
16.2. Métodos.....	175
16.2.1. Métodos generales.....	175
16.2.2. Método específico. La realidad económica. Ley 11.683.....	176
17. Integración de la norma tributaria. Analogía .....	179

## CAPÍTULO IX

### DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

1. Concepto y contenido .....	181
I. POTESTAD TRIBUTARIA .....	181
1. Introducción.....	181
2. Cuestiones semánticas .....	182
3. Caracterización .....	182
4. Límites .....	183
4.1. Principio de legalidad como límite formal.....	183
4.1.1. Caracterización e importancia.....	184
4.1.2. Fundamento normativo .....	185
4.1.3. Alcance y límites .....	185
4.2. Límites materiales. Capacidad contributiva.....	187
4.2.1. Noción y concepto .....	187
4.2.2. Antecedentes.....	187
4.2.3. Países que adhieren a este principio .....	188
4.2.4. El principio en la Argentina.....	188

4.2.5.	Valoración teórica de la capacidad contributiva .....	189
4.2.6.	Implicancias .....	191
4.2.7.	La capacidad contributiva como base de las garantías materiales de la constitución .....	191
II.	GARANTÍAS MATERIALES .....	192
1.	Generalidad.....	192
1.1.	Noción tradicional del principio .....	192
1.2.	La generalidad a la luz de la capacidad contributiva.....	193
1.2.1.	Mínimo vital .....	193
1.2.2.	Finalidad extrafiscal e impuestos de ordenamiento ...	193
2.	Igualdad.....	195
2.1.	Efectiva vigencia del principio.....	195
2.2.	Origen .....	196
2.3.	Los postulados y la tributación.....	196
2.4.	La igualdad en el plano constitucional .....	197
2.5.	Igualdad y jurisprudencia .....	197
3.	Proporcionalidad .....	200
4.	Equidad .....	201
5.	La no confiscatoridad .....	201
5.1.	Definición, fundamento y alcance .....	202
5.2.	La confiscatoridad por un tributo .....	202
5.3.	La confiscatoriedad por una suma de tributos .....	203
6.	Razonabilidad y control jurisdiccional .....	204
7.	Seguridad jurídica.....	206
7.1.	En el derecho tributario .....	207
7.2.	Contenido de la seguridad jurídica.....	207
7.2.1.	Confiabledad.....	207
7.2.2.	Certeza .....	207
8.	Libertad de circulación territorial .....	209

## CAPÍTULO X

### DERECHO TRIBUTARIO Y RÉGIMEN FEDERAL

1.	Nociones de soberanía, poder tributario y potestad tributaria.....	211
2.	Régimen federal de gobierno.....	212
2.1.	Generalidades.....	212
2.2.	Régimen municipal .....	212
3.	Limitaciones constitucionales a los poderes tributarios locales.....	213
3.1.	Cláusula comercial .....	214
3.2.	Cláusula de prosperidad .....	215
3.3.	Establecimientos de utilidad nacional.....	215

4.	Régimen legal de distribución de la potestad tributaria. Problemas de doble o múltiple imposición y posibles soluciones .....	215
4.1.	La Constitución Nacional .....	216
4.1.1.	Estado nacional .....	216
4.1.2.	Las provincias.....	217
4.1.3.	Los municipios.....	218
4.2.	Régimen de coparticipación.....	219
4.2.1.	Conceptos preliminares .....	220
4.2.2.	Limitación al establecimiento de tributos análogos. Excepción. Situación de municipios.....	220
4.2.3.	Pautas constitucionales sobre la Ley de Coparticipación Federal.....	221
4.2.4.	Tributos con asignación específica .....	222
4.2.5.	Consideraciones finales .....	223
4.3.	La Ciudad de Buenos Aires .....	224
4.4.	Doble imposición en el Impuesto sobre los ingresos brutos. Convenio Multilateral.....	225
4.4.1.	Ámbito de aplicación.....	226
4.4.2.	Distribución. Régimen general .....	226
4.4.3.	Órganos.....	227
5.	Limitaciones internacionales a la potestad tributaria. Remisión ....	227

## CAPÍTULO XI

### DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL

1.	Concepto y contenido .....	229
2.	Relación jurídica tributaria principal.....	229
2.1.	Cuestión terminológica.....	230
2.2.	Coordinación entre las nociones de relación jurídica tributaria y potestad tributaria.....	230
2.3.	Destinatario legal tributario .....	231
2.4.	El destinatario legal tributario debe ser un particular.....	232
2.5.	La relación jurídica tributaria se entabla entre personas.....	232
2.6.	Contenido de la relación jurídica tributaria principal.....	233
3.	Fuentes. Convenios entre sujetos pasivos .....	234
4.	Elementos de la obligación tributaria .....	234
4.1.	Sujeto activo .....	234
4.2.	Sujetos pasivos.....	235
4.2.1.	Capacidad jurídica tributaria.....	235
4.2.2.	Clasificaciones.....	235
4.3.	Nuestro criterio. Caracterización de cada categoría.....	237
4.3.1.	Contribuyente .....	237

4.3.2.	Responsable solidario.....	238
4.3.3.	Sustituto.....	241
4.3.4.	Agentes de retención y percepción.....	243
4.4.	Sujetos pasivos del Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	244
5.	Objeto.....	245
6.	Causa.....	245
7.	Domicilio tributario.....	246
7.1.	Concepto e importancia.....	246
7.2.	El domicilio fiscal en la ley 11.683.....	246
8.	Hecho imponible.....	248
8.1.	Noción y terminología.....	248
8.2.	Caracterización.....	249
8.3.	Aspectos.....	250
8.3.1.	Aspecto material.....	250
8.3.2.	Aspecto personal.....	251
8.3.3.	Aspecto especial.....	252
8.3.4.	Aspecto temporal.....	254
9.	Exenciones y beneficios tributarios.....	254
9.1.	Exenciones.....	255
9.2.	Beneficios tributarios. Clasificación.....	256
10.	Elemento cuantificante de la obligación tributaria.....	256
10.1.	Vinculación con cada especie tributaria.....	257
10.2.	Base imponible y alícuota.....	257
10.3.	Importe tributario.....	258
11.	Privilegios.....	258
12.	Obligaciones provenientes de actividades ilícitas o inmorales....	259
13.	Modos de extinción de la relación jurídica tributaria principal ...	260
13.1.	Pago.....	260
13.1.1.	Naturaleza jurídica.....	261
13.1.2.	Efectos.....	261
13.1.3.	Pago realizado por un tercero.....	262
13.1.4.	Pagos a cuenta.....	262
13.2.	Prescripción.....	263
13.2.1.	Plazos.....	264
13.2.2.	Cómputo.....	264
13.2.3.	Causales de suspensión. Remisión.....	265
13.2.4.	Causales de interrupción.....	266
13.2.5.	Consideraciones relativas al instituto de la prescripción respecto de tributos locales. Jurisprudencia. El Código Civil y Comercial.....	267
13.3.	Compensación.....	268
13.3.1.	Procedencia.....	268

13.3.2. Régimen legal .....	269
13.3.3. Responsables por deuda ajena .....	269
13.4. Novación .....	270
13.5. Confusión .....	271
14. Intereses.....	271
14.1. Caracterización.....	271
14.2. El interés resarcitorio. Naturaleza jurídica y sustento legal....	272
14.2.1. Régimen legal .....	272
14.2.2. Culpabilidad en el retardo.....	273

## CAPÍTULO XII

### DERECHO TRIBUTARIO FORMAL

1. Concepto y contenido .....	277
2. Deberes formales .....	278
3. La administración tributaria.....	278
3.1. Funciones y competencias.....	279
3.2. Autoridades.....	280
3.3. Dirección General Impositiva .....	281
3.4. Juez administrativo.....	281
4. Facultades fiscalizadoras e investigatorias .....	282
4.1. Citación .....	283
4.2. Presentación de comprobantes.....	284
4.3. Inspección documental .....	284
4.4. Auxilio de la fuerza pública.....	285
4.5. Allanamiento.....	285
4.6. Clausura preventiva. Remisión.....	286
4.7. Agente encubierto .....	287
4.8. Actas .....	288
5. La determinación tributaria.....	289
5.1. Definición.....	289
5.2. Presunta discrecionalidad de la determinación .....	291
5.3. Valor de la determinación.....	291
5.4. Modos de determinación.....	293
5.4.1. Por el sujeto pasivo. La declaración jurada.....	294
5.4.2. Liquidaciones administrativas.....	295
5.4.3. Mixta .....	296
5.4.4. De oficio.....	296
5.5. Procedimiento determinativo ante la AFIP. Determinación de oficio subsidiaria .....	297
5.5.1. Etapa instructoria.....	297

5.5.2.	Causas de procedencia de la determinación de oficio.....	298
5.5.3.	Vista al sujeto pasivo y actividad probatoria.....	298
5.5.4.	Acuerdo conclusivo voluntario.....	298
5.5.5.	Resolución determinativa. La “cosa determinada” ...	299
5.5.6.	Facultad de impugnación. Recursos procedentes ....	301
5.6.	Determinación sobre base cierta y presunta.....	302
5.7.	El problema del carácter jurisdiccional o administrativo de la determinación de oficio .....	303
6.	Secreto fiscal.....	304

### CAPÍTULO XIII

#### DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

I.	CONSIDERACIONES GENERALES .....	307
1.	Noción .....	307
2.	Ubicación científica .....	308
3.	Conflicto de intereses .....	309
II.	PROCESO TRIBUTARIO.....	310
1.	Noción .....	310
2.	Iniciación.....	310
3.	El contencioso tributario.....	311
4.	Acciones y recursos judiciales. Régimen legal .....	312
III.	RECURSOS CONTRA LA RESOLUCIÓN DETERMINATIVA .....	313
1.	Introducción.....	313
2.	Recurso de reconsideración. Características. Trámite. Impugnación de su resolución.....	315
3.	Recurso de apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación. Caracteres. Trámite. Impugnación de su resolución.....	318
3.1.	El Tribunal Fiscal de la Nación.....	318
3.2.	Tramitación.....	320
IV.	REPETICIÓN TRIBUTARIA .....	325
1.	Aspectos sustanciales .....	325
1.1.	Fundamento.....	325
1.2.	Caracteres.....	325
1.3.	Supuestos .....	326
1.4.	El empobrecimiento como condición para repetir .....	326
1.5.	Sujetos activos.....	327
2.	Aspectos procesales.....	328
2.1.	La protesta.....	328
2.2.	Régimen legal.....	329

V.	RECURSO AL DIRECTOR GENERAL.....	330
1.	Introducción.....	330
2.	Objeto .....	331
3.	Plazo y autoridad de interposición.....	331
4.	Autoridad que resuelve .....	331
5.	Efecto .....	331
6.	Impugnación judicial .....	331
VI.	AMPARO POR DEMORA DE LA ADMINISTRACIÓN .....	331
1.	Noción .....	331
2.	Régimen legal.....	331
3.	Características.....	331
VII.	LA REGLA <i>SOLVE ET REPETE</i> .....	332
1.	Concepto y fundamento.....	332
2.	Derecho tributario comparado.....	333
3.	La regla en la Argentina.....	334
3.1.	El Pacto de San José de Costa Rica .....	334
3.2.	Jurisprudencia. El criterio de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	334
3.3.	Régimen legal.....	336
3.4.	Conclusión .....	337
VIII.	EJECUCIÓN FISCAL .....	338
1.	Noción y fundamento.....	338
2.	Carácter judicial o administrativo de la ejecución fiscal .....	338
2.1.	Noción e importancia.....	339
2.2.	La resolución de la Corte Suprema en “Intercorp” .....	340
3.	Ejecución en la ley 11.683 .....	341
3.1.	Demanda.....	342
3.2.	Mandamiento de intimación de pago.....	342
3.3.	Medidas cautelares.....	342
3.4.	Citación al demandado.....	342
3.5.	Excepciones admisibles por ley.....	342
3.5.1.	Pago total documentado .....	342
3.5.2.	Espera documentada.....	343
3.5.3.	Prescripción.....	343
3.5.4.	Inhabilidad de título .....	343
3.5.5.	Excepciones implícitas .....	344
IX.	EMBARGO PREVENTIVO.....	345
1.	Previsión legal. Generalidades .....	345
2.	Legitimidad .....	345
3.	Sustitución y caducidad .....	345

## CAPÍTULO XIV

### DERECHO PENAL TRIBUTARIO

I.	CONSIDERACIONES GENERALES .....	347
	1. Noción .....	347
	2. Teorías sobre su ubicación científica .....	347
	3. Problemas de las nuevas ramas del derecho .....	348
	4. Naturaleza jurídica de la infracción fiscal (delito o contravención) .....	350
	5. El derecho penal tributario ante las leyes 23.771 y 24.769.....	353
II.	CARACTERIZACIÓN PRIMARIA DE LAS INFRACCIONES FISCALES .....	354
	1. Clasificación.....	354
	2. Aclaraciones terminológicas previas.....	355
	3. Evasión fiscal o tributaria .....	357
	3.1. Evasión fiscal desde el punto de vista conceptual .....	358
	3.2. La denominada evasión legal del tributo .....	359
	3.3. Elusión tributaria.....	361
	4. Incumplimiento de la obligación tributaria sustancial .....	365
	5. Incumplimiento fraudulento de la obligación tributaria sustancial (defraudación fiscal).....	366
	6. Incumplimiento de la obligación tributaria formal .....	366
III.	SANCIÓN TRIBUTARIA .....	366
	1. Caracterización general .....	366
	2. La multa en particular .....	367
	2.1. Personalidad de la multa .....	367
	2.2. Aplicación de la multa a las personas colectivas .....	367
	2.3. Transmisión hereditaria .....	368
	2.4. Multa a terceros .....	368
	2.5. Conversión de la multa tributaria .....	369
IV.	DERECHO PENAL TRIBUTARIO CONTRAVENCIONAL. INFRACCIONES EN LA LEY 11.683 .....	369
	1. Introducción.....	369
	2. Incumplimiento de los deberes formales .....	370
	2.1. Los deberes formales.....	370
	2.2. No presentación de declaraciones juradas.....	372
	2.3. Infracción genérica.....	372
	2.4. Clausura de establecimientos y sanciones accesorias .....	374
	2.5. Clausura preventiva. Ubicación legal .....	378
	3. Omisión fiscal.....	380
	4. Defraudación fiscal (arts. 46 y ss.) .....	382
	4.1. Defraudación fiscal genérica .....	382
	4.2. Tipos de defraudación fiscal específicos .....	383

4.3. Presunciones de defraudación fiscal .....	383
4.4. Defraudación de los agentes de retención y percepción.....	384
5. Procedimiento penal tributario contravencional. Sumario por infracciones a deberes formales y sustanciales.....	385
5.1. Infracciones comprendidas .....	385
5.2. Imputación.....	385
5.3. Defensa.....	386
5.4. Resolución.....	387
5.5. Aplicación conjunta de la multa con la determinación de gravámenes .....	387
5.6. Secreto de sumario y acceso a las actuaciones .....	387
5.7. Impugnación administrativa y judicial.....	388
6. Sistema de reducción de sanciones .....	389
7. Reiteración de infracciones. Reincidencia .....	389
8. Graduación de infracciones. Atenuantes y agravantes.....	390
VI. DERECHO PENAL TRIBUTARIO DELICTUAL .....	390
1. Introducción.....	390
1.1. Noción y contenido .....	390
1.2. Novedades principales del Régimen Penal Tributario de la ley 27.430 .....	391
1.3. Sucesión de leyes penales y procesales .....	393
1.4. El bien jurídicamente protegido.....	396
2. Régimen legal.....	397
2.1. Disposiciones generales.....	397
2.2. Incremento de las escalas penales. Inhabilitación perpetua....	398
2.3. Responsabilidad de los integrantes de personas jurídicas de derecho privado.....	398
2.4. Punibilidad de las personas de existencia ideal.....	399
2.5. Casos de inhabilitación especial .....	402
2.6. Extinción de la acción penal.....	402
2.7. Acumulación de sanciones penales y administrativas .....	404
3. Ilícitos correspondientes al régimen impositivo.....	404
3.1. Evasión simple .....	404
3.2. Evasión agravada .....	407
3.3. Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales .....	411
4. Ilícitos relativos al régimen de seguridad social. Evasión previsional. Figura simple y agravada.....	412
5. Ilícitos cometidos por los agentes de retención y percepción tributarios y previsionales.....	416
6. Delitos fiscales comunes .....	419
6.1. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales .....	419
6.2. Insolvencia fiscal fraudulenta.....	421
6.3. Simulación dolosa de cancelación de obligaciones .....	422

6.4. Alteración dolosa de registros o de dispositivos homologados.....	424
7. Ilícitos previstos en el art. 15 del régimen penal tributario .....	427
7.1. Casos de inhabilitación especial .....	428
7.2. Agravamiento por pluralidad de autores.....	428
7.3. Asociación ilícita fiscal.....	429
VII. PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO DELICTUAL .....	432
1. Introducción.....	432
2. Soluciones intentadas y sistema del régimen penal tributario .....	433
3. Casos en que la determinación no corresponde.....	435
4. Denuncia presentada por terceros .....	435
5. Facultad de abstención de denuncia en el actual régimen penal tributario.....	436
6. Determinación y ejecución ante el proceso penal.....	438
7. Procedimiento penal tributario posterior. Competencia. Querrela...	439
8. Código Procesal Penal federal .....	440

## CAPÍTULO XV

### DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO

I. INTRODUCCIÓN.....	441
1. Concepto y contenido .....	441
2. Fuentes .....	442
2.1. Enumeración.....	442
2.2. El Pacto de San José de Costa Rica .....	443
II. DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL.....	445
1. Generalidades .....	445
2. Concepto y requisitos de configuración .....	445
3. Causas. Principios de atribución de la potestad tributaria .....	446
3.1. Nacionalidad.....	446
3.2. Domicilio.....	446
3.3. Residencia .....	446
3.4. Establecimiento permanente .....	447
3.5. Fuente.....	447
4. Soluciones posibles y principios que las sustentan .....	448
4.1. Exención de las rentas obtenidas en el exterior .....	448
4.2. Crédito por impuestos pagados en el extranjero ( <i>tax credit</i> )....	448
4.3. Crédito por impuestos exonerados ( <i>tax sparing</i> ) .....	448
4.4. Descuento por inversiones en el exterior .....	449
5. Tratados sobre doble imposición. Argentina .....	449
III. EMPRESAS TRANSNACIONALES .....	451

---

1. Generalidades .....	451
2. Teoría del órgano .....	452
3. Precios de transferencia .....	453
3.1. Concepto y caracterización .....	453
3.2. Objetivos.....	454
3.3. Descubrimiento del mecanismo. El problema de los precios comparables.....	454
3.4. Acciones estatales para regular los precios de transferencia.....	455
3.5. Régimen legal. Impuesto a las ganancias .....	455
3.6. La OCDE y el plan de acción BEPS.....	459
IV. REGÍMENES DE INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA .....	463
V. PARAÍSO FISCAL. JURISDICIONES COOPERANTES Y NO COOPERANTES .....	465
1. Noción .....	465
2. Elementos.....	466
3. Razón de su existencia.....	467
4. Modos de operar .....	467
5. Jurisdicciones cooperantes y no cooperantes .....	468
6. Tratamiento de los paraísos fiscales en Argentina.....	469
7. Utilización de paraísos fiscales como fraude fiscal.....	470
VI. OTRAS MANIOBRAS DISTORSIVAS .....	471
1. Preliminar.....	471
1.1. Abusos de tratados ( <i>treaty shopping</i> ).....	472
1.2. Cambio de residencia.....	472
2. Sociedades de base o pantalla .....	472
3. Sociedades conductoras o de enlace .....	473
4. Sociedades cautivas de seguros.....	473
5. Transportes marítimos y aeronaves .....	473
6. Subcapitalización.....	473
7. Defensa contra el <i>dumping</i> .....	473
VII. DERECHO DE LA INTEGRACIÓN O COMUNITARIO. MERCOSUR .....	474
1. Diferentes grados de integración.....	474
1.1. Área de preferencia arancelaria .....	474
1.2. Zona de libre comercio .....	475
1.3. Unión aduanera.....	475
1.4. Mercado común.....	475
2. El Mercosur. Realidad actual.....	475
3. Aspectos fiscales del Mercosur .....	476

**TÍTULO CUARTO**  
**DERECHO TRIBUTARIO. PARTE ESPECIAL**

**CAPÍTULO XVI**  
**SISTEMAS TRIBUTARIOS**

I.	GENERALIDADES .....	481
	1. Introducción.....	481
	2. Vinculaciones entre la parte general y la especial.....	481
	3. Noción .....	482
	4. Limitación espacial.....	482
	5. Limitación temporal .....	483
	6. Importancia como ordenamiento legal vigente .....	483
	7. Régimen y sistema tributario .....	483
	8. Sistemas tributarios racionales e históricos .....	484
	9. Problemas y principios de un sistema tributario .....	484
	9.1. Justicia y equidad.....	484
	9.2. Estabilidad.....	484
	9.3. Neutralidad .....	485
	9.4. Suficiencia .....	485
	9.5. Elasticidad.....	485
	9.6. Simplicidad .....	485
	9.7. Certeza.....	485
II.	SISTEMA TRIBUTARIO ARGENTINO .....	485
	1. Estructura .....	485
	1.1. Impuestos directos .....	487
	1.2. Impuestos indirectos.....	488
	1.3. Tasas .....	488
	1.4. Contribuciones especiales.....	488
	2. Leyes de moratoria y de blanqueo en Argentina.....	489

**CAPÍTULO XVII**  
**IMPUESTO A LAS GANANCIAS. IMPUESTO CEDULAR.**  
**IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES**

I.	IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	491
	1. Concepto de renta. Diversas teorías.....	491
	1.1. Teoría de la “renta-producto” .....	491
	1.2. Teoría de la “renta-incremento patrimonial” .....	491
	2. Ventajas e inconvenientes del impuesto a la renta .....	493
	3. Formas del impuesto a la renta.....	494
	3.1. Sistema indiciario .....	495

3.2. Sistema cedular o analítico .....	495
3.3. Sistema global o sintético.....	495
3.4. Sistema mixto.....	495
4. Antecedentes extranjeros.....	495
5. El impuesto a las ganancias en la Argentina.....	496
5.1. Características.....	496
5.2. Hecho imponible.....	497
6. Tratamiento de las filiales nacionales de empresas extranjeras. Remisión.....	503
7. Sujetos.....	503
8. Categorías.....	505
8.1. Ganancias de la primera categoría.....	505
8.2. Ganancias de la segunda categoría.....	505
8.3. Ganancias de la tercera categoría.....	506
8.4. Ganancias de la cuarta categoría .....	507
9. Deducciones .....	507
10. Deducciones personales .....	509
10.1. Mínimo no imponible .....	509
10.2. Cargas de familia .....	510
11. Ganancia neta y ganancias neta sujeta a impuesto .....	511
12. Alícuotas .....	511
12.1. Sociedades de capital.....	511
12.2. Personas humanas .....	513
13. Período de imposición .....	514
14. Exenciones .....	515
15. Determinación y pago .....	516
15.1. Regla general.....	516
15.2. Determinación del impuesto atribuible a las ganancias de fuente extranjera.....	516
15.3. Créditos por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior.....	517
16. Retención en la fuente.....	517
16.1. Retención a cuenta .....	518
16.2. Retención a título definitivo .....	518
17. Ajuste por inflación.....	519
18. Salidas no documentadas .....	521
II. IMPUESTO CEDULAR .....	522
1. Supuestos .....	522
2. Determinación.....	525
III. IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES DE PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS .....	525
1. Hecho imponible .....	526

2. Sujetos pasivos .....	527
3. Base imponible y alícuota .....	527
4. Reemplazo de vivienda .....	527

### **CAPÍTULO XVIII**

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

1. Antecedentes.....	529
2. Noción y características.....	529
3. Hecho imponible .....	529
4. Sujeto pasivo. Peculiaridades del tributo.....	530
5. Base imponible. Alícuota .....	531
6. Exenciones .....	531

### **CAPÍTULO XIX**

#### **IMPUESTOS SOBRE LOS BIENES PERSONALES. IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA**

I. INTRODUCCIÓN.....	533
1. Noción general.....	533
2. Antecedentes.....	533
3. Estructura .....	535
4. Impuesto al patrimonio en la Argentina. Antecedentes.....	536
II. IMPUESTO SOBRE LOS BIENES PERSONALES EN LA ARGENTINA .....	538
1. Vigencia .....	538
2. Características.....	538
3. Hecho imponible .....	539
4. Sujetos.....	540
5. Base imponible .....	541
6. Alícuotas .....	542
7. Exenciones. Mínimo exento.....	544
III. IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA. DEROGACIÓN. GENERALIDADES .....	545

### **CAPÍTULO XX**

#### **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

I. INTRODUCCIÓN.....	547
1. Impuesto a las ventas. Naturaleza .....	547
2. Antecedentes.....	547

3.	Modos de imposición .....	548
3.1.	Impuestos a las ventas de etapas múltiples.....	548
3.2.	Impuesto al valor agregado.....	549
3.3.	Impuestos a las ventas de etapa única.....	549
II.	EL IVA EN LA ARGENTINA .....	550
1.	Características.....	550
2.	Estructura .....	551
3.	Hecho imponible .....	551
3.1.	Venta de cosas muebles .....	552
3.2.	Obras, locaciones y prestaciones de servicios.....	554
3.3.	Importación definitiva de cosas muebles.....	556
3.4.	Importación de servicios .....	556
4.	Perfeccionamiento de los hechos imposables .....	559
5.	Sujetos.....	562
5.1.	Responsables inscriptos.....	562
5.2.	Consumidores finales.....	563
6.	Exenciones y base imponible .....	563
7.	Procedimiento liquidatorio.....	566
7.1.	Débito fiscal .....	566
7.2.	Crédito fiscal .....	567
7.3.	Libro IVA digital .....	569
8.	Saldos a favor.....	569
9.	Tasas.....	570
10.	Régimen especial para exportadores .....	571
11.	Turistas del extranjero .....	572

## CAPÍTULO XXI

### MONOTRIBUTO: RÉGIMEN SIMPLIFICADO PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

1.	Antecedentes.....	573
2.	Naturaleza jurídica y caracteres.....	574
3.	Composición .....	575
4.	Definición de pequeño contribuyente. Condiciones.....	576
5.	Categorización .....	577
5.1.	Tablas.....	577
5.2.	Recategorización .....	578
5.3.	Actividades en casa-habitación.....	578
5.4.	Actividades sin local fijo.....	579
5.5.	Zonas de baja densidad poblacional .....	579
6.	Inicio de actividades.....	579

7. Obligaciones inherentes al régimen.....	579
8. Renuncia.....	580
9. Exclusión .....	580
9.1. Causales.....	580
9.2. Procedimiento .....	582
10. Normas sancionatorias y procedimentales aplicables .....	583
11. Régimen especial de los recursos de la seguridad social .....	583
12. Monotributo unificado.....	584

## CAPÍTULO XXII

### IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

1. Introducción y denominación .....	587
2. Ventajas y desventajas .....	587
3. Principales características.....	588
4. Análisis.....	589
4.1. El impuesto originario.....	589
4.2. Operaciones sin utilización de cuentas corrientes bancarias .....	591
4.3. Otras operaciones gravadas.....	592
5. Perfeccionamiento del hecho imponible, base imponible y alícuota .....	594
6. Sujetos pasivos .....	595
7. Exenciones .....	595

## CAPÍTULO XXIII

### IMPUESTOS INTERNOS

1. Concepto .....	597
2. Antecedentes históricos. Modalidades .....	597
2.1. Artículos gravados .....	598
2.2. Sistemas de recaudación.....	598
2.3. Antecedentes nacionales .....	599
2.4. Debate constitucional .....	600
3. Características.....	601
4. Hecho imponible .....	601
5. Exenciones y exclusiones .....	603
6. Base imponible .....	604
7. Alícuotas .....	606
8. Determinación y pago .....	606

## CAPÍTULO XXIV

### TRIBUTOS ADUANEROS

1. Antecedentes históricos nacionales .....	607
2. Nociones previas.....	608
2.1. Aspectos constitucionales en la Argentina.....	608
2.2. Derecho de la integración económica .....	609
2.3. Conceptos y definiciones. Código Aduanero .....	609
3. Los tributos aduaneros. Análisis particular .....	611
3.1. Derechos de importación .....	611
3.2. Derechos de exportación .....	612
3.3. Impuesto de equiparación de precios .....	614
3.4. Derechos <i>antidumping</i> .....	614
3.5. Derechos compensatorios .....	615
3.6. Disposiciones comunes a los derechos <i>antidumping</i> y compensatorios .....	616
3.7. Tributos con afectación especial.....	616
3.8. Tasas .....	616
4. Estímulos a la exportación .....	617
4.1. <i>Drawback</i> .....	617
4.2. Reintegros y reembolsos .....	618
4.3. Otros estímulos a la exportación .....	618
5. Sujetos.....	619
5.1. Del comercio exterior en general .....	619
5.2. De la relación jurídica tributaria .....	620
6. Extinción de la obligación tributaria.....	621
7. Procedimientos.....	622
7.1. Procedimiento de impugnación.....	622
7.2. Ejecución.....	623
7.3. Repetición .....	623
8. Disposiciones penales .....	624
8.1. Delitos aduaneros. Contrabando .....	624
8.2. Infracciones aduaneras.....	626

## CAPÍTULO XXV

### IMPUESTOS PROVINCIALES

1. Introducción.....	629
I. IMPUESTO INMOBILIARIO .....	629
1. Evolución y fundamento .....	629
2. Formas de imposición .....	630
3. Principales características del impuesto en la Argentina.....	631

4.	Hecho imponible .....	631
5.	Base imponible y alícuota .....	632
6.	Exenciones .....	632
7.	Recargos o adicionales .....	633
7.1.	Baldíos .....	633
7.2.	Latifundios .....	633
7.3.	Ausentismo .....	633
8.	Catastro. Orígenes y operaciones .....	633
9.	Determinación y pago .....	634
II.	IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS .....	634
1.	Antecedentes.....	634
2.	Evolución del impuesto en la Argentina .....	634
3.	Características del impuesto en la Argentina .....	636
4.	Hecho imponible .....	636
5.	Base imponible y alícuota .....	638
6.	Exenciones .....	639
7.	Determinación y pago .....	639
8.	Doble imposición. Convenio multilateral. Remisión .....	640
III.	IMPUESTO DE SELLOS.....	640
1.	Introducción.....	640
2.	Noción y origen de los impuestos a la circulación.....	640
3.	El impuesto de sellos en la Argentina .....	641
4.	Características.....	642
5.	Hecho imponible .....	642
6.	Sujetos pasivos .....	644
7.	Operaciones, contrataciones y actos gravados.....	644
8.	Exenciones .....	644
9.	Determinación y pago .....	644
IV.	IMPUESTO A LA PROPIEDAD AUTOMOTOR .....	645
1.	Caracterización .....	645
2.	Hecho imponible .....	645
3.	Base imponible. Alícuota .....	645
4.	Determinación y pago .....	646

## CAPÍTULO XXVI

### TRIBUTOS MUNICIPALES

1.	Introducción.....	647
I.	CONTRIBUCIÓN QUE INCIDE SOBRE INMUEBLES .....	647
1.	Hecho imponible .....	648
2.	Base imponible y alícuota .....	648

---

II.	CONTRIBUCIÓN QUE INCIDE SOBRE LA ACTIVIDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL Y DE SERVICIOS .....	649
1.	Hecho imponible .....	649
2.	Base imponible .....	650
3.	Importe tributario .....	650
4.	Determinación y pago .....	650
5.	Ejercicio de más de una actividad. Actividad en más de una jurisdicción .....	651
III.	CONTRIBUCIÓN QUE INCIDE SOBRE LOS AUTOMOTORES.....	651
1.	Hecho imponible .....	651
2.	Base imponible y alícuota .....	652
3.	Determinación y pago .....	652
IV.	CONTRIBUCIÓN QUE INCIDE SOBRE LA PUBLICIDAD Y PROPAGANDA .....	652
1.	Hecho imponible .....	652
2.	Base imponible .....	653
3.	Determinación y pago .....	653
	BIBLIOGRAFÍA .....	655