



PLUS ULTRA



TRATADO DE Finanzas Públicas

I

| | |
|-----------------------------------|-------|
| BIBLIOTECA DE LA CORTE SUPREMA | |
| No. DE ORDEN | 44243 |
| UBICACIÓN | H 253 |

4ª Edición

ÍNDICE DEL TOMO PRIMERO

INTRODUCCIÓN

| | |
|---|----|
| Nuevos enfoques en la teoría financiera | 13 |
|---|----|

LIBRO I

CAPÍTULO I

| | |
|--|----|
| 1. La actividad financiera; 2. Relaciones con los fenómenos jurídicos, económicos políticos y morales; 3. Naturaleza y ley de los fenómenos financieros; 4. Definición de las finanzas; 5. Distintas denominaciones; 6. El principio de la dominación en Economía y Finanzas | 27 |
|--|----|

CAPÍTULO II

| | |
|--|----|
| 1. Funciones del Estado; 2. Naturaleza económica y política de las finanzas; 3. Teoría de las finanzas; 4. Problemas metodológicos | 37 |
|--|----|

CAPÍTULO III

| | |
|---|----|
| 1. Perspectivas financieras y desenvolvimiento histórico del pensamiento financiero; 2. Las finanzas en la antigüedad; 3. La Edad Media; 4. La era Mercantilista; 5. La ciencia Cameralista; 6. La Fisiocracia; 7. Adam Smith y sus sucesores; 8. La Escuela histórica en Alemania; 9. El socialismo con Marx y Engels; 10. La Escuela matemática, la psicológica y la del equilibrio; 11. El Institucionalismo; 12. La Revolución Keynesiana | 45 |
|---|----|

LIBRO II

CAPÍTULO IV

SECCIÓN I

1. Viejas y nuevas ideas sobre el gasto público; 2. Definición del gasto público; 3. Aspecto del gasto público; 4. El gasto público equivale al empleo de una suma de dinero; 5. La finalidad del gasto público es el interés colectivo 67

SECCIÓN II

6. El gasto público debe ser considerado como un sistema; 7. Concurrencia de necesidades; 8. Violaciones a la ley del gasto público; 9. Repartición de los gastos con relación al tiempo; 10. Con respecto al lugar; 11. Característica de la ley del reparto del gasto público; 12. Productividad e improductividad del gasto; 13. Límites económicos del gasto; 14. Limitaciones jurídicas; 15. El objetivo del gasto es el interés público; 16. Elasticidad del gasto público; 17. Fines inmateriales del gasto público; 18. El principio de compensación en el gasto público; 19. El gasto y el recurso como instrumentos correctores; 20. El gasto público es un equivalente en dinero 71

SECCIÓN III

21. Distintas clasificaciones del gasto público; 22. Leyes de Wagner y Adams; 23. El crecimiento de los gastos y el sacrificio tributario; 24. El crecimiento del gasto implica el paso a otro sistema de gastos; 25. Transformación de los gastos específicos; 26. Causas aparentes del crecimiento; 27. Causas reales; 28. Teoría sobre las causas del crecimiento 83

SECCIÓN IV

29. Gastos de la Constitución; 30. Gastos de seguridad pública; 31. Gastos de instrucción pública; 32. Gastos de la administración para la prosperidad material: a) Las grandes rutas, b) Los

ferrocarriles; c) Viviendas; d) Electricidad; 33. Gastos para el desarrollo de la producción en general. Reforestación: a) Fomento; b) Subvenciones y ayudas; c) contractuales 103

CAPÍTULO V

1. Comentarios y notas teóricas sobre planificaciones en general; 2. Definición de las planificaciones. Sus contenidos concretos. Sus ventajas. Experiencias; 3. Política económica y modelos de desarrollo; 4. Ideas de nuestros tiempos 127

CAPÍTULO VI

1. Efectos del gasto público: a) La productividad del gasto según sus resultados; b) Las ventajas deben ser colectivas; c) Efectos del gasto si la fuente es la de los impuestos; d) Efectos según la fuente impositiva elegida; e) Efectos del gasto si la fuente es la de los empréstitos; f) Efectos del gasto según su destino; g) Teoría del multiplicador. Experiencias; h) Dificultad para economías en épocas de recuperación; i) El equilibrio de los precios, etcétera; j) Aumento de medios de pago y la inflación; k) El peso de la amortización; l) Los precios y el cambio internacional; ll) Influencia en el crecimiento de los gastos; m) El control de precios es medida relativa; n) Dos clases de búsquedas; o) Influencia del gasto normal; p) Influencia según la fuente elegida y el fin del gasto; q) Influencia si el fondo proviene de empréstitos extranjeros; r) Influencias del sistema impositivo en estos gastos; s) Empréstitos nacionales; t) Influencias si el recurso es el papel moneda 161

LIBRO III

CAPÍTULO VII

RECURSOS PÚBLICOS

SECCIÓN I. — CLASIFICACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

1. Los recursos para Adam Smith; 2. Utilidad de las clasificaciones; 3. Distintas clasificaciones; 4. Comentario explicativo; 5. De las diferentes clases de recursos públicos 183

SECCIÓN II. — RECURSOS DERIVADOS DEL PATRIMONIO PÚBLICO

1. Recursos mobiliarios; 2. La hacienda patrimonial; 3. Tierras y edificios públicos; 4. Recursos forestales; 5. Minas; 6. Aguas 191

SECCIÓN III. — RECURSOS DERIVADOS DE EMPRESAS PÚBLICAS

1. Transportes y Comunicaciones; 2. Explotación por el Estado o por particulares; 3. Sistema de explotación; 4. Tarifas; 5. Desarrollo de las explotaciones ferroviarias; 6. Tranvías; 7. Correos; 8. Tarifas postales; 9. Régimen jurídico del correo; 10. Telégrafos y teléfonos; 11. Tarifas; 12. Navegación fluvial marítima y aérea 198

SECCIÓN IV. — RECURSOS DERIVADOS DE EMPRESAS DE SERVICIOS Y SUMINISTROS PÚBLICOS

1. Distintas clases de suministros; 2. Municipalización de servicios; 3. El Estado industrial; 4. El Estado comerciante; 5. Seguros; 6. Diferentes clases de seguros; 7. Seguros sociales; 8. Recursos derivados de la banca. Importancia; 9. La acuñación de moneda; 10. Loterías; 11. Recursos derivados de Institutos Públicos 208

SECCIÓN V. — RECURSOS DERIVADOS DE LA ACTIVIDAD FISCAL

- a) Multas y penalidades; b) Ingresos de policía; c) Ingresos tributarios. 1. Las tasas; 2. Características formales del precio-tasa; 3. Relaciones individuales y colectivas que determinan los recursos; 4. El principio de utilidad en las tasas; 5. La causa jurídica de la tasa; 6. Carácter coercitivo de la tasa; 7. Naturaleza económica de la tasa; 8. Medida de la tasa; 9. Transformación de la tasa en impuesto; 10. Graduación y clasificación de las tasas; 11. Definición de la tasa. — De algunas tasas en particular: 1) Tasa de registro; 2) De escrituración o copia; 3) De publicación; 4) De entrada a establecimientos públicos; 5) De peaje; 6) De justicia; 7) De inspección, control, y vigilancia 215

SECCIÓN VI. — LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES

1. La tasa y la contribución especial; 2. Características de la contribución especial; 3. Diferencias entre la tasa y la contribución especial; 4. Diferencia con el impuesto; 5. El beneficio informa la contribución especial; 6. Origen de la contribución de mejoras; 7. Otras formas de contribución especial 229

SECCIÓN VII. — EL IMPUESTO

1. Definición del impuesto; 2. No hay correspondencia entre el impuesto y el principio del beneficio; 3. El impuesto y el equilibrio económico; 4. Sujeto activo y pasivo del impuesto; 5. Objeto y fuente; 6. Análisis de la definición de impuesto 233

SECCIÓN VIII. — RECURSOS DERIVADOS DEL CRÉDITO

1. Diferentes clases de empréstitos; 2. El empréstito no es propiamente un recurso 237

SECCIÓN IX. — RECURSOS MIXTOS

1. Características; 2. Formas del monopolio; 3. Razón de los monopolios; 4. Compulsividad en el monopolio; 5. Objeciones al monopolio 238

CAPÍTULO VIII

SECCIÓN I. — TEORÍA DEL IMPUESTO Y DE LA IMPOSICIÓN EN GENERAL

- Naturaleza jurídica del impuesto: 1. El concepto medioeval; 2. Teoría contractualista; 3. Concepción de la escuela alemana; 4. El impuesto como deber social; 5. Fundamento y causa del impuesto: 1) Causa ética; 2) Teoría de la causa en el derecho privado; 3) La causa en Grziotti; Sujeto activo y pasivo del impuesto: 1) El sujeto activo; 2) El sujeto pasivo; 3) Capacidad del sujeto pasivo; 4) Distintas clases de sujeto pasivo 243

SECCIÓN II. — EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LOS SISTEMAS TRIBUTARIOS

1. Evolución; 2. Evolución de los impuestos personales y reales; 3. Distintas clases de impuestos: 1) Directos e indirectos; 2) En especie y en dinero; 3) Ordinarios y extraordinarios; 4) Personales y reales; 5) De cuota y de repartición; 6) Proporcionales y progresivos; 7) Impuesto único y múltiple; 8) Sobre la renta y sobre el capital 252

CAPÍTULO IX

SECCIÓN I. — REPARTICIÓN DE LOS IMPUESTOS: DE DERECHO Y DE HECHO

1. Concepto; 2. Distribución de las riquezas y formas de imposición; 3. Límites a la Ley Paretiana.—La repartición de los impuestos: 1) Reglas de Adam Smith; 2) Regla de la facultad; 3) Regla de la certidumbre; 4) Regla de la comodidad; 5) Regla de la economía; 6) Comentario; 7) Reglas de P. Verrí; 8) El principio de suficiencia y elasticidad; 9) Principios de universalidad y uniformidad 267

SECCIÓN II. — LAS DOBLES IMPOSICIONES

1. El problema; 2. Definición de la doble imposición; 3. Teoría de las dobles imposiciones por autoridades distintas; 4. Dobles imposiciones por la misma autoridad; casos 288

SECCIÓN III

- El principio de la igualdad y el del beneficio en la teoría de la capacidad contributiva. Elementos de la capacidad contributiva: 1) El principio de igualdad; 2) El impuesto en distintos tipos de sociedad; 3) De la teoría del impuesto-precio a la teoría del impuesto prima de seguro; 4) El principio de igualdad informado por el principio de capacidad contributiva 292

SECCIÓN IV

1. El principio de capacidad; 2. Derivaciones del principio; 3. Conceptos que completan el principio de capacidad.—El principio del sacrificio igual, proporcional y mínimo: 1) La igualdad de sacrificio; 2) El sacrificio igual; 3) El proporcional y la progresividad; 4) El mínimo sacrificio colectivo; 5) la teoría de la utilidad final; 6) Consecuencias en la aplicación de los principios; 7) Todas las posiciones son lógicas; 8) El problema de la justicia tributaria 297

SECCIÓN V

1. Principios de distribución política; 2. El mínimo no imponible 302

SECCIÓN VI. — REPARTICIÓN DE HECHO DE LOS IMPUESTOS

1. Los efectos en condiciones estáticas o dinámicas; 2. Principios "a priori"; 3. Percusión, traslación, incidencia y difusión; 4. Evasión impositiva. Sus formas; 5. Amortización, consolidación y capitalización impositiva; 6. Las leyes de esos fenómenos 304

SECCIÓN VII. — LOS FENÓMENOS DE REPERCUSIÓN Y SUS LEYES

1. Imagen del fenómeno; 2. En caso de objetos durables o no; 3. Caso de monopolio y libre concurrencia; 4. Casos de competencia monopólica. Oligopolio; 5. En caso de rigidez o movilidad del capital o del sujeto gravado; 6. Repercusión según la naturaleza de la demanda; 7. En casos de costos constantes, crecientes o decrecientes y demanda elástica; 8. En caso de impuestos débiles; 9. El impuesto marginal o sobre el excedente; 10. Casos particulares de incidencia; 11. La incidencia en condiciones dinámicas; 12. Conclusiones; 13. Efectos políticos, morales y psicológicos de los impuestos 310

CAPÍTULO X

SECCIÓN I. — PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DE LA IMPOSICIÓN

1. Jurisdicción de las Cortes; 2. Limitaciones generales de las leyes impositivas; 3. Sujetos activos de la imposición; 4. Proceso lógico en una resolución legal; 5. Legalidad, igualdad, uniformidad y no confiscatoriedad del impuesto; 6. La jurisprudencia y sus contradicciones 325

SECCIÓN II

1. Métodos de interpretación de las leyes impositivas; 2. Las normas impositivas no son de excepción; 3. Corrientes interpretativas; 4. Interpretación literal; 5. Método lógico y sus formas; 6. La voluntad de la ley. Apéndice 330

SECCIÓN III. — EL PRINCIPIO DE RETROACTIVIDAD EN LAS LEYES IMPOSITIVAS

1. Las leyes rigen para lo futuro; 2. La retroactividad para algunos autores; 3. Casos equívocos; 4. La aplicación de la ley fiscal en el tiempo 339

SECCIÓN IV. — PRINCIPIOS ADMINISTRATIVOS DEL IMPUESTO. DETERMINACIÓN DE LAS FACULTADES DEL CONTRIBUYENTE

1. Diversos procedimientos; 2. Formas de pago del impuesto; 3. Formas de recaudación; 4. Épocas y plazos del pago; 5. La controversia tributaria; 6. El principio del "solve et repete" 341

SECCIÓN V. — FINANZAS EXTRAFISCALES

1. Finanzas extrafiscales y el cambio de la noción de Estado; 2. Relaciones de la política extrafiscal; 3. Política extrafiscal tributaria; 4. Limitaciones; 5. Política extrafiscal con otros recursos; 6. La política extrafiscal con el instrumento del gasto público .. 351

LIBRO IV

CAPÍTULO XI

SECCIÓN ÚNICA. — TEORÍA GENERAL DEL PRESUPUESTO

1. El presupuesto es un estado de previsión; 2. El presupuesto y la economía; 3. Origen del término "Budget".— El derecho presupuestario y sus orígenes: 1) Inglaterra; 2) Francia; 3) Otros países; 4) Estados Unidos; 5) Los países latinoamericanos; 6) El presupuesto no es un balance, es un programa político de gobierno 357

CAPÍTULO XII

SECCIÓN ÚNICA. — CARÁCTER JURÍDICO DEL PRESUPUESTO

1. Agregados ajenos al presupuesto; 2. Enunciados teóricos del problema; 3. Característica de toda ley; 4. Opiniones de Duguit y Jèze 375

CAPÍTULO XIII

SECCIÓN ÚNICA. — PREPARACIÓN DEL PRESUPUESTO

1. Facultades del Ejecutivo; 2. Responsabilidad del Ejecutivo; 3. Sistema inglés; 4. Sistema francés; 5. Estados Unidos; 6. Los países de América Latina; 7. República Argentina. Chile 383

CAPÍTULO XIV

SECCIÓN ÚNICA. — CÁLCULO DE RECURSOS Y GASTOS

1. Prioridad; 2. Condiciones valorables para el cálculo; 3. Métodos usados. — Estructura, contenido y forma del presupuesto:

- 1) Principios de unidad y universalidad; 2) Presupuestos netos y brutos; 3) Excepciones al principio de unidad y universalidad 393

CAPÍTULO XV

SECCIÓN I.—FACULTADES PARA FIJAR LOS GASTOS Y LOS RECURSOS

1. Facultades del Ejecutivo y del Parlamento; 2. Legislación comparada; 3. Gastos en el período de receso del Parlamento; 4. Gastos para imprevistos y créditos adicionales; 5. Gastos sin autorización; 6. Déficit por tales gastos.—Limitaciones a las facultades en materia de gastos: 1) Sistema inglés; 2) Poder jurisdiccional de la Suprema Corte; 3) Limitaciones constitucionales en los países federales; 4) Limitaciones de orden general; 5) Resumen de esas limitaciones en los países de Latinoamérica 403

SECCIÓN II.—LA NORMA DE LA ESPECIALIDAD PRESUPUESTARIA

1. Su significado; 2. Su alcance; 3. Legislación argentina y americana 417

SECCIÓN III.—PRESENTACIÓN DEL PRESUPUESTO A LAS CÁMARAS

1. Cámara iniciadora. Conflictos; 2. Previsiones constitucionales; 3. Antecedentes ingleses; 4. Justificaciones que se aducen; 5. Los Estados federales; 6. Antecedentes argentinos y americanos 420

SECCIÓN IV.—EL PRESUPUESTO EN EL PARLAMENTO

1. El sistema de comisiones; 2. Constitución de las comisiones; 3. Sistema inglés; 4. Sistema francés; 5. Sistema yanqui; 6. Facultades de las comisiones y constitución de la Cámara en comisión; 7. Iniciativas en favor de los derechos del Senado; 8. Legislación americana 427

SECCIÓN V.—FECHA DE PRESENTACIÓN DEL PRESUPUESTO

1. En Inglaterra; 2. Prescripciones legales argentinas y americanas.—Discusión y votación: 1) Forma de las discusiones; 2) Sistema inglés; 3) Sistema francés; 4) En los Estados Unidos; 5) En la Argentina; 6) Facultades para aumentar los gastos; 7) El trámite en el Senado 433

SECCIÓN VI.—DURACIÓN DEL PRESUPUESTO

1. Autorización por períodos de tiempo fijo; 2. Comienzo del año financiero; 3. Prescripciones en la República Argentina; 4. Presupuestos de competencia y de caja; 5. Sugestiones del perito Niemayer para la Argentina; 6. Clausura del ejercicio y caducidad de los créditos; 7. Problemas que la caducidad presenta; 8. Prescripciones en la República Argentina 442

SECCIÓN VII.—MODIFICACIÓN O RECHAZO DE CIERTOS CRÉDITOS

1. Negativa y reforma de los créditos y sus efectos; 2. Negativa para recaudar tributos; 3. Sus efectos son políticos más que jurídicos; 4. Retardo en la sanción; 5. Antecedentes argentinos; 6. Legislación americana 451

SECCIÓN VIII.—EL SISTEMA DE DUODÉCIMOS

1. Procedimientos en ausencia de presupuesto; 2. El sistema de la prórroga del presupuesto; 3. Los adelantos provisionales en Inglaterra; 4. El sistema de duodécimos 456

CAPÍTULO XVI

SECCIÓN ÚNICA.—EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

1. Operaciones que comprende; 2. Ejecución de los recursos; 3. Realización del gasto; 4. Liquidación y orden de pago 471

CAPÍTULO XVII

SECCIÓN ÚNICA. — CONTROL DEL PRESUPUESTO

1. Operaciones de control; 2. Control previo o "a posteriori";
 3. Funciones de la Contaduría en Argentina; 4. Juicio de cuentas
 y juicio de responsabilidad; 5. Control legislativo en Argentina;
 6. Tribunales de cuentas — Legislación comparada: 1) Francia;
 2) Bélgica; 3) Japón; 4) Inglaterra; 5) Países americanos 477

CAPÍTULO XVIII

SECCIÓN ÚNICA

1. El Derecho presupuestario y la opinión democrática 489

LIBRO V

CAPÍTULO XIX

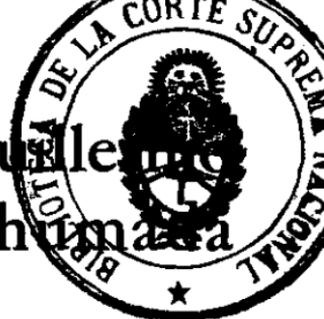
SECCIÓN ÚNICA. — FINANZAS PROVINCIALES
Y MUNICIPALES

1. Las provincias y municipios como personas del derecho público; 2. Función histórica de los municipios; 3. Correlación de funciones entre los municipios, las provincias y el Estado; 4. Recursos para cumplir sus fines; 5. Los servicios públicos y su teoría; 6. Gastos provinciales y municipales; 7. Recursos y gastos municipales; 8. Ocupación del suelo público. Concesiones y municipalización de servicios 493
- INDICE BIBLIOGRÁFICO



PLUS ULTRA

Guillermo
Ahumada



TRATADO DE
Finanzas
Públicas

II

| | |
|-----------------------------------|---------|
| BIBLIOTECA DE LA CORTE SUPREMA | |
| No. DE ORDEN | 474/474 |
| UBICACIÓN | H 254 |

4ª Edición

ÍNDICE DEL TOMO SEGUNDO

LIBRO VI

CAPÍTULO XX

LOS RECURSOS FINANCIEROS Y UNA BUENA ADMINISTRACIÓN EN LOS PROCESOS DE INTEGRACIÓN DEL SOCIALISMO Y EL CAPITALISMO

SECCIÓN ÚNICA

De los recursos en general y del derecho de propiedad. Una
nueva hipótesis de trabajo 529

LIBRO VII

CAPÍTULO XXI

IMPUESTO A LA RENTA

SECCIÓN I. — HISTORIA DEL IMPUESTO A LA RENTA EN INGLATERRA

1. Antecedentes históricos en Florencia; 2. La triple contribución
de Pitt en Inglaterra; 3. Las cédulas de Addington; 4. El "Pro-
perty and income-tax" de Peel; 5. El "income-tax" actual; 6.
El impuesto global mediante el "super-tax"; 7. El "income-tax"
como instrumento fiscal 539

SECCIÓN II. — EL IMPUESTO A LA RENTA EN ALEMANIA

1. Antecedentes en la reforma del Dr. Miquel para el Estado de Prusia; 2. El problema de la discriminación; 3. Federalización del impuesto y reparto de lo recaudado 545

SECCIÓN III. — EL IMPUESTO A LA RENTA EN FRANCIA

1. Origen de este impuesto y antecedentes fiscales; 2. Características del sistema francés; 3. Personas que deben el impuesto; 4. Exenciones y características generales 547

SECCIÓN IV. — EL IMPUESTO A LA RENTA EN ESTADOS UNIDOS

1. La ley de 1894 y su inconstitucionalidad; 2. En qué radicaba el problema de la constitucionalidad; 3. La enmienda constitucional; 4. El "income-tax" de 1913. Características generales 549

SECCIÓN V

El impuesto a la renta en el Brasil 551

SECCIÓN VI. — EL IMPUESTO A LA RENTA EN LA REPÚBLICA ARGENTINA

1. Primer proyecto del Dr. Salaberry el año 1917; 2. Proyecto de la Comisión de la Cámara de Diputados; 3. Proyecto Herrera Vegas en el año 1923. Características; 4. Primera ley de Impuesto a los Réditos del año 1932. Tipo mixto elegido por oposición al global de los proyectos; 5. Rentas gravables y características generales; 6. Dificultades constitucionales para hacerlo permanente al impuesto; 7. Convenio con las provincias 552

SECCIÓN VII. — RENTA Y CAPITAL. CONCEPTO DE RENTA

1. Distintas definiciones de capital y de renta; 2. Distinciones de Irving Fisher entre capital y renta; 3 Concepto fiscal de renta en la ley argentina; 4. Antecedentes legales 559

SECCIÓN VIII

Rédito neto y rédito sujeto a imposición 568

SECCIÓN IX. — MÍNIMO NO IMPONIBLE Y CARGAS DE FAMILIA

1. Mínimo no imponible; 2. Modificaciones al mínimo no imponible; 3. Condición para deducir las cargas de familia 572

SECCIÓN X

Compensación de quebrantos con beneficios 576

SECCIÓN XI

Año fiscal. Réditos devengados y réditos percibidos 577

SECCIÓN XII

Fuente de rédito 578

SECCIÓN XIII

Exenciones 580

SECCIÓN XIV

1. Sujetos pasivos y sujetos responsables del impuesto; 2. Réditos de los componentes de la sociedad conyugal; 3. Réditos de los hijos menores; 4. Sociedad entre cónyuges; 5. Sucesiones indivisas. El impuesto a los réditos en Chile 583

CAPÍTULO XXII

EL IMPUESTO DE CONTRIBUCIÓN TERRITORIAL

SECCIÓN I

1. Noción histórica; 2. Evolución del impuesto territorial. — Formas de imposición: a) sobre la extensión del suelo; b) según

las distintas clases de tierra; c) sobre el producto bruto; d) según su valor venal; e) sobre la renta neta; 3. Procedimiento generalizado y modalidades; 4. La renta ricardiana y la imposición; 5. Determinación de la renta imponible: según la persona; según el lugar; 6. Impuesto de cuota y de repartición; 7. El pago del impuesto debe consistir en dinero 593

SECCIÓN II

1. El catastro: origen del término; 2. Propósitos del catastro napoleónico francés; 3. El catastro por masas de cultura y catastro parcelario; 4. Operaciones que comprende el catastro: a) geométricas; b) económicas; c) jurídicas; d) financieras; 5. Objeciones al catastro; 6. El sistema Torrens y el catastro ... 602

SECCIÓN III

1. Capitalización y amortización del impuesto territorial. Rescate; 2. El rescate en Inglaterra. Otros ejemplos; 3. Objeciones a la operación de rescate; 4. La incidencia del impuesto territorial: a) según Ricardo; b) según la extensión del suelo o su calidad; c) según el producto bruto; d) según el producto neto; e) en los casos de arrendatarios; 5. Exenciones impositivas. El "homestead" y la pequeña propiedad; 6. Impuesto sobre el rédito de los edificios: su incidencia 608

SECCIÓN IV

1. La contribución especial de mejoras y el impuesto al mayor valor: a) características de la contribución especial de mejoras, gobernada por el principio del beneficio; b) apreciación práctica de las ventajas individuales; c) origen de la contribución de mejoras; 2. El impuesto al mayor valor debido a otras causas que a la acción del Estado. El pensamiento de Wágner, de Mill, George y Nititi sobre el mayor valor; 3. El impuesto al mayor valor en Alemania; 4. En Inglaterra; 5. Objeciones de Leroy Beaulieu; 6. Procedimientos para establecer los mayores valores; 7. Antecedentes argentinos 617

SECCIÓN V

1. Ley de contribución territorial en la República Argentina; 2. Jurisprudencia de la Suprema Corte en materia de contribución de mejoras 625

SECCIÓN VI. — EL IMPUESTO DE CONTRIBUCIÓN TERRITORIAL EN CHILE

Reforma o reformas agrarias 627

SECCIÓN VII

Ley Nº 16.640 de Reforma Agraria en Chile 630

CAPÍTULO XXIII

EL IMPUESTO ÚNICO

SECCIÓN I

1. El georgismo y los proyectos de que venía precedido; 2. Francisco Centani y la abolición de los consumos; 3. J. Vanderlit y los productos de la tierra; 4. Antonio Bandini, antecesor de la fisiocracia; 5. Doctrina de la escuela fisiocrática. Experiencias; 6. Flores Estrada y el georgismo; 7. El programa reformador de George; 8. La teoría del trabajo y el socialismo; 9. Los fundamentos del derecho de propiedad; 10. La teoría del beneficio y el georgismo; 11. La simplicidad está en contradicción con los hechos fiscales; 12. Las ventajas de un sistema fiscal están en sus reservas; 13. Peligros de evaluaciones injustas. Voltaire y la justicia fisiocrática; 14. El valor es un fenómeno social; 15. Escasa productividad de un sistema único; 16. Las llamadas experiencias georgistas; 17. Influencias del georgismo en la legislación fiscal 633

SECCIÓN II. — LA ENFITEUSIS DE BERNARDINO RIVADAVIA

1. Ideas atribuidas a Rivadavia por sus panegiristas; 2. Antecedentes argentinos de la enfiteusis; 3. La presidencia de Rivadavia y la ley nacional de enfiteusis; 4. Organización y fallas de la ley; 5. La liquidación oficial del régimen 651

CAPÍTULO XXIV

IMPUESTO SUCESORIO

SECCIÓN I

1. Introducción; 2. Origen del impuesto; 3. La revolución del 89 y la tesis de los reformadores; 4. La propiedad como función

social según Duguit; 5. El código napoleónico y el derecho sucesorio; 6. La ley fiscal del 22 frimario año VII; 7. Carácter de las leyes fiscales; 8. Progresión gradual del pensamiento político sobre la propiedad, el derecho sucesorio y las leyes fiscales 657

SECCIÓN II.—DISCUSIÓN TEÓRICA SOBRE EL FUNDAMENTO DE LOS IMPUESTOS SUCESORIOS

1. Fundamentos según Leroy Beaulieu; 2. Según Wágner; 3. El pensamiento de Bentham, Stuart Mill y A. Smith; 4. El fundamento según Baron; 5. La crítica de Graziani y su tesis sobre la utilidad final; 6. El fundamento para Pierson 660

SECCIÓN III.—FACTORES FUNCIONALES EN LA INTERPRETACIÓN POLÍTICA DE LOS IMPUESTOS SUCESORIOS

1. La familia y su organización; 2. La familia y la herencia; 3. La familia y la partición hereditaria; 4. La familia y los impuestos; 5. La propiedad como institución; 6. El trabajo; 7. El Estado democrático 679

SECCIÓN IV.—TEORÍA GENERAL DE LOS IMPUESTOS Y DE LOS IMPUESTOS SUCESORIOS EN PARTICULAR

1. Influencia del factor económico en la organización de las normas jurídicas; 2. Pantaleoni y la interpretación económica de los impuestos. Crítica 698

SECCIÓN V.—EVOLUCIÓN DE LOS IMPUESTOS SUCESORIOS

1. En Roma; 2. En la Edad Media; 3. Carácter de tasa en el período revolucionario del 89; 4. Tres experiencias: la rusa, la italiana y la de Estados Unidos 704

SECCIÓN VI.—PROYECTOS LIMITATIVOS

1. Stuart Mill y las desigualdades sociales; 2. Los planes de Huet y Rignano; 3. Peligros atribuidos al impuesto sucesorio .. 712

SECCIÓN VII.—LEGISLACIÓN ARGENTINA

1. Organización general de gravamen a las sucesiones en la República Argentina; 2. Jurisprudencia de la Suprema Corte sobre la constitucionalidad del impuesto; 3. Hechos generadores del impuesto. Régimen argentino; 4. Apéndice con cuadros comparativos sobre impuestos sucesorios; 5. Ley de impuesto sustitutivo del gravamen a la transmisión gratuita de bienes aplicables a las sociedades de capital 716

SECCIÓN VIII

Legislación argentina: Ley N° 11.287 719

CAPÍTULO XXV

IMPUESTO AL CONSUMO

SECCIÓN I.—IMPUESTO DE ADUANA

1. El consumo como medida de la capacidad; 2. Razones que justifican la existencia actual de los impuestos a los consumos; 3. Razones de orden práctico: a) financieras; b) psicológicas; c) administrativas; d) económicas; 4. Falsas razones en favor de los mismos: a) ventajas atribuidas a la repercusión; b) violaciones a las reglas de la generalidad, uniformidad, suficiencia y elasticidad; 5. Trabas al comercio y a la producción; 6. A pesar de los inconvenientes, las razones fiscales justifican los impuestos a los consumos. Elisión del sacrificio por la política del gasto público; 7. Clasificación de los impuestos a los consumos: a la importación, a la exportación, al tránsito; 8. Evolución histórica de los impuestos aduaneros: el mercantilismo y la fisiocracia. Ricardo y la teoría de los costos comparados en favor del libre cambio. Proteccionismo regulador actual; 9. Síntesis sobre la historia del régimen aduanero argentino 723

SECCIÓN II

1. Los impuestos de aduana en particular. Jurisdicción y aranceles aduaneros. Ejemplos; 2. La aduana y las tarifas. Su clasificación y modalidades (singular, doble, múltiple, autónoma,

convencional, preferencial y diferencial, fiscal o protectora, alfabetica y sustancial); 3. Intentos de unificación de nomenclaturas 739

SECCIÓN III

1. Percepción de los derechos de aduana: formas específicas y ad valorem; 2. Los precios, el derecho específico y el ad valorem; 3. El sistema de la doble factura. Derecho de prención; 4. Ventajas del método específico; 5. Pago del impuesto 744

SECCIÓN IV. — PROCEDIMIENTOS DE LA PROTECCIÓN Y DEL COMERCIO ADUANERO

1. La escala móvil; 2. Sobretasas y coeficientes de ajustes; 3. Decreto ley "candado"; 4. El "dumping", en qué consiste y legislación al respecto; 5. Franquicias aduaneras: arancelarias y territoriales. Puertos francos, zonas francas y depósitos francos. Depósitos y almacenes generales; 6. Importaciones o admisiones temporales y "drawbacks"; 7. Restricciones aduaneras. Prohibiciones (limitadas, permanentes o temporales); 8. Las preferencias en la conferencia imperial británica; 9. Tarifas diferenciales y de bandera; 10. Los contingentes, los cupos arancelarios y las licencias de importación; 11. Política contractual; 12. Cláusula de la nación más favorecida; 13. El impuesto aduanero protector en las teorías de la competencia imperfecta y competencia monopolística; 14. Condición del impuesto fiscal y sus derivaciones 747

SECCIÓN V. — IMPUESTOS A LA EXPORTACIÓN

1. Generalidades; 2. Casos en que es posible aplicarlos; 3. Los impuestos a la exportación en la Argentina 769

SECCIÓN VI

La incidencia de los impuestos de importación y exportación .. 772

SECCIÓN VII

La elaboración de las tarifas y los fines del Estado 744

SECCIÓN VIII

Uniones aduaneras y proyectos de coordinación económica 776

SECCIÓN IX

Síntesis sobre el régimen aduanero argentino 778

SECCIÓN X

1. El Mercado Común; 2. Notas sobre algunas contradicciones y obstáculos en el desarrollo 780

CAPÍTULO XXVI

IMPUESTOS INTERNOS AL CONSUMO

SECCIÓN I

1. Generalidades. Formas de imposición antiguas y modernas; 2. Procedimientos de percepción: a) el ejercicio del fabricante; b) permiso o licencia sobre la base de una cantidad presumida de producción; c) como adicional a la contribución territorial para ciertos cultivos; d) sobre cada acto de consumo; e) en forma de monopolio; 3. La repercusión de estos impuestos indirectos al consumo. Teorías; 4. Asiento del impuesto; 5. Armonización de estos impuestos con los aduaneros; 6. Función de estos impuestos en la estadística general de recursos 797

SECCIÓN II. — MONOPOLIOS FISCALES Y FORMAS DE IMPOSICIÓN INTERNA

1. Monopolios fiscales y comerciales. Naturaleza y organización de los monopolios fiscales; 2. El monopolio del tabaco. Formas de su organización y ventajas según los sistemas; 3. El monopolio del tabaco en Francia: su historia, desenvolvimiento y organización; 4. El monopolio de la sal; 5. Impuestos sobre las bebidas en general; 6. Sobre el vino. El sistema del "octroi" francés, etc.; 7. Sobre las cervezas; 8. Sobre los alcoholes y bebidas al-

cohólicas; 9. Sobre el azúcar. Diferentes formas de imposición; 10. Sobre los fósforos, pólvoras, explosivos. Otros monopolios 805

SECCIÓN III.—LOS IMPUESTOS INTERNOS EN LA LEGISLACIÓN ARGENTINA

1. Su origen y desarrollo actual; 2. Recaudos legales y previsiones legales sobre su régimen; 3. Autoridad que los crea y problemas constitucionales. La teoría de las facultades concurrentes, la jurisprudencia de la Suprema Corte y los disidentes. Circunstancias que abonan la interpretación en favor de las facultades concurrentes 822

SECCIÓN IV.—LA LEY DE UNIFICACIÓN Y SUS ANTECEDENTES

1. Antecedentes y proyectos; 2. Proyectos de ley del gobierno federal; 3. Bondad del proyecto frente a otras soluciones; 4. Un ejemplo para juzgar los índices de repartición en una provincia consumidora; 5. La situación de las provincias productoras; 6. Las deudas de las provincias y la ley; 7. Obligaciones de las provincias 832

SECCIÓN V.—UN PROBLEMA INSTITUCIONAL

1. El federalismo y la participación de las provincias en el reparto; 2. Una página de Tocqueville; 3. El problema económico e institucional; 4. Ventajas de la unión rentística y posible reforma de participación en el reparto; 5. Porcentaje de I. Interno en el cálculo presupuestario para el año 1947; 6. Apéndice 836

CAPÍTULO XXVII

IMPUESTO A LAS VENTAS

SECCIÓN ÚNICA

1. Generalidades; 2. Modalidades del mismo; 3. La incidencia del impuesto; 4. Sistemas de percepción; 5. Antecedentes argentinos;

6. Comentarios a la ley argentina en sus aspectos fundamentales; 10. Precio neto de venta; 11. Obligación de inscripción. Declaración jurada; 12. Prescripción; 13. Procedimiento contencioso administrativo; 14. Distribución del producido del impuesto .. 841

CAPÍTULO XXVIII

IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS EVENTUALES

SECCIÓN ÚNICA

1. Generalidades; 2. Imposición de plus valores; 3. Personas que deben el impuesto; 4. Beneficios alcanzados; 5. Obligaciones de la declaración; 6. Exenciones al gravamen; 7. Beneficio neto; 8. Año fiscal; 9. Compensación de ganancias y quebrantos; 10. Mínimo no imponible; 11. Aumentos patrimoniales; 12. Declaración anual; 13. Retenciones; 14. Gastos necesarios; 15. Bienes aportados a sociedades; 16. Disolución de sociedades; 17. Transferencias de cuotas; 18. Plazos para el ingreso del gravamen .. 853

CAPÍTULO XXIX

LEY DE SELLOS (DERECHOS DEL REGISTRO Y TIMBRE)

SECCIÓN I

1. Generalidades; 2. Actos sujetos a imposición y validez; 3. Carácter común del timbre y del registro; 4. Origen del derecho de timbre y su naturaleza; 5. Actos civiles y tasas judiciales; 6. Diversidad de situaciones que se contemplan 863

CAPÍTULO XXX

EL IMPUESTO SOBRE LAS ACTIVIDADES LUCRATIVAS

Sección única 869

CAPÍTULO XXXI

EFECTOS DE UN SISTEMA DE IMPOSICIÓN
EN FUNCIÓN DE UN SISTEMA
DE GASTOS PÚBLICOS

SECCIÓN ÚNICA

1. Adams y la política financiera; 2. El recurso y el gasto y sus rendimientos decrecientes; 3. Efectos de la imposición en particular; 4. Imposición marginal o sobre márgenes económicos; 5. Sobre los efectos de algunos impuestos en particular; 6. El gasto público y los niveles de rentas gravables 871

LIBRO VIII

CAPÍTULO XXXII

SECCIÓN I.—TEORÍA GENERAL DEL CRÉDITO
PÚBLICO

1. Definición del crédito; 2. Desarrollo e historia. Condiciones fundamentales; 3. Medios supletorios para hacer frente a un gasto extraordinario; 4. Las deudas públicas. Su clasificación: flotante, consolidada, amortizable, perpetua, redimible e irredimible; 5. Función preparatoria de los bonos del tesoro; 6. Crecimiento de la deuda; 7. Sofismas en torno a las deudas públicas internas. El peso de las deudas públicas; 8. Relación de los empréstitos públicos con: a) la economía del Estado; b) con la economía nacional; y c) con la economía de los particulares; 9. Afectación de los fondos de empréstitos 883

SECCIÓN II.—LOS EMPRÉSTITOS PÚBLICOS

1. Clasificación de los empréstitos públicos; 2. Empréstitos forzados; 3. Empréstitos patrióticos; 4. Empréstitos voluntarios; 5. Formas antiguas y modernas de los empréstitos voluntarios amortizables: a) rentas vitalicias; b) anualidades; c) obligaciones amortizables por sorteos periódicos; d) bonos reembolsables a plazos fijos; 6. Las rentas perpetuas; 7. Los empréstitos desde el punto de vista jurídico; 8. Los empréstitos desde el punto de vista político y constitucional; 9. Insolvencia y bancarrota. Arbitraje y compulsión armada 904

SECCIÓN III.—IMPUESTO O EMPRÉSTITO

1. La teoría de Ricardo sobre la presión comparativa del impuesto y del empréstito sobre las generaciones presentes y futuras; 2. Opiniones de Tangorra, Laphite, Einaudi y De Viti de Marco; 3. Discusión y crítica de la teoría ricardiana 926

SECCIÓN IV.—FINANZAS DE GUERRA

1. Las tesis sostenidas; 2. Experiencias en la guerra de 1918; 3. Las tesis de Patten, Sprague y Seligman; 4. Los empréstitos como procedimiento de repartición de las cargas 938

SECCIÓN V.—EL PAPEL MONEDA Y EL CURSO
FORZOSO

1. El papel moneda y el curso forzoso; 2. La moneda como instrumento de los cambios. El billete de banco y el papel moneda; 3. Ventajas e inconvenientes atribuidos a la emisión; 4. Procedimientos para retirar el papel moneda 944

SECCIÓN VI

- Efectos del curso forzoso en los contratos. Valor de la cláusula oro 948

SECCIÓN VII.—EMISIÓN DE LOS EMPRÉSTITOS
Y VENTA DE LOS TÍTULOS A LOS
CAPITALISTAS

1. Procedimientos de emisión; 2. Irreductibilidad de las pequeñas suscripciones; 3. Procedimientos de suscripción pública; 4. Empréstitos en el extranjero o internos 955

SECCIÓN VIII.—EMPRÉSTITOS A LA PAR
Y BAJO LA PAR

TASA DEL INTERÉS

1. Definiciones. Orígenes de las emisiones bajo la par; 2. Conveniencias de las emisiones bajo la par; 3. Límite de conveniencia; 4. Tasa de interés 964

SECCIÓN IX. — GARANTÍAS DE LOS EMPRÉSTITOS PÚBLICOS

1. Garantías personales; 2. Garantías reales; 3. Ejemplos en la República Argentina 973

SECCIÓN X. — PROBLEMAS PARTICULARES DE LOS EMPRÉSTITOS PÚBLICOS

1. Uniformidad o variedad de tipos de títulos. Proyecto de unificación en la República Argentina; 2. Tipos de títulos; 3. Títulos al portador o nominales; 4. Inmunidad de los títulos de renta 978

CAPÍTULO XXXIII

AMORTIZACIÓN DE LAS DEUDAS PÚBLICAS

SECCIÓN ÚNICA

1. Conceptos sobre amortización; 2. Fondo de amortización; 3. Fundamento de la amortización; 4. Procedimientos de amortización; 5. La amortización por intereses compuestos o capitalización de intereses; 6. Cajas de amortización. El único fondo amortizante es el impuesto 983

CAPÍTULO XXXIV

CONVERSIÓN

SECCIÓN ÚNICA

1. Conceptos sobre conversión; 2. Condiciones jurídicas de la conversión; 3. Condiciones financieras; 4. Formas de conversión imperfecta; 5. La conversión parcial. La conversión en dos tiempos; 6. Efectos de la conversión; 7. La práctica de las conversiones; 8. El pago de las deudas no es sinónimo de deflación .. 993

BIBLIOGRAFÍA 1001

BREVE ÍNDICE ALFABÉTICO DE MATERIAS 1007