

INDICE

| | |
|--|---|
| Parte. I. Finanzas Públicas y Derecho Tributario en General | |
| Capítulo 1. Evolución del Pensamiento Financiero | |
| 1. Reflexiones preliminares | 3 |
| 2. Cameralismo 4. Qué es y quiénes lo representan 4. Significación de esta corriente 4. Componentes de la corriente fisiocrática. Su contenido esencial 4. Contribución del pensamiento fisiocrático de las finanzas públicas | |
| 4. Adam Smith 6. Obra fundamental 6. Pensamiento esencial en materia de finanzas públicas 6. Principios de la imposición 6. (Principio de las facultades o igualdad. Principio de la certeza. Principio de la comodidad. Principio de la economicidad). Otro contenido de la obra de Smith respecto de las finanzas públicas 9 | |
| 5. David Ricardo 9. La obra de Ricardo referente a las finanzas públicas. 9. La renta ricardiana y el impuesto sobre ella. Alcance de la teoría. 9. Presión del impuesto extraordinario y del empréstito 10. Crítica a la teoría de Ricardo sobre impuesto y empréstito 11 | |
| 6. John Stuart Mill 11. Las teorías del sacrificio 11. La doble imposición del ahorro 12. | |
| 7. Bastiat y Senior 12. La teoría del cambio 12 | |
| 8. Jean Baptiste Say 13. La teoría del consumo 13 | |
| 9. Francisco Ferrara 13. Concepto filosófico y concepto histórico del impuesto 13. El impuesto como sustitución de un consumo por otra 14. Evaluación de la teoría financiera de Francisco Ferrara 14. Teoría de la difusión del impuesto 15 | |
| 10. El marginalismo 15. La corriente marginalista y las finanzas públicas 15. Crítica del enfoque marginalista 115 | |
| 11. Bifurcación de la teoría financiera 16. La teoría financiera de Emil Sax 16. La teoría financiera de Ugo Mazzola 17. La teoría financiera de Maffeo Pantaleoni 17. La teoría financiera de Knut Wicksell 17. La teoría financiera de De Viti de Marco. 18. (La renta individual como índice de la demanda de servicios públicos. Evaluación del impuesto progresivo, la teoría de la traslación. Crítica de la teoría de De Viti de Marco). La teoría financiera de Erik Lundahl 21. (Crítica a la teoría de Lindahl). La teoría financiera de F. Y Edgeworth 23. La doctrina alemana. Adolfo Wagner 23. (La actividad financiera como producción de servicios públicos y como distribución de las cargas presupuestarias. La redistribución de ingreso. El crecimiento histórico de los gastos públicos). Wilfredo Pareto y la escuela sociológica de las finanzas 24. (La presión del impuesto y del empréstito). La escuela sociológica italiana 25. La escuela sociológica alemana y la teoría sociológica de Edwin Seligman 25. Teorías sociológicas y políticas de las finanzas públicas 25. La teoría financiera de Benvenuto Griziotti 26. (Naturaleza política del impuesto y del empréstito. Problema metodológico. Evaluación de la metodología de Griziotti) | |
| 12. El enfoque de las finanzas clásicas 29. Principios fundamentales 29. Ataques al enfoque de las finanzas clásicas 30 | |
| 13. Las obras de John Maynard Keynes 31. El marco histórico de sus | |

| | |
|--|----|
| trabajos 31. Líneas fundamentales de sus teorías 32. Proyección de la “Teoría General” sobre las finanzas públicas 33 | |
| 14. La teoría financiera de Alvin Hansen 33. El estancamiento secular 33. | |
| 15. Abba Lerner y la teoría de las “Finanzas Funcionales” 34 | |
| 16. Síntesis de la corrientes antagónicas de las finanzas 35 | |
| 17. Las posiciones de síntesis 35. Richard A. Musgrave 35. Cosciani y Neumark 36 | |
| Capítulo 2. Finanzas Públicas. Naturaleza, Estructura y Relaciones con la Economía | |
| 1. Concepto de Finanzas públicas | 37 |
| 2. Las finanzas como actividad económica del sector público | 37 |
| 3. Las finanzas y sus relaciones con la economía de mercado | 37 |
| 4. Estructura de las finanzas públicas | 38 |
| 5. El Estado como sujeto protagónico de las finanzas públicas. 38. La importancia del Estado 39. Negociación del papel del Estado 39. El Estado en la filosofía idealista – Hegel – y en la doctrina financiera alemana 39. El Estado como sujeto activo de las finanzas públicas en la doctrina Keynesiana y Poskeynesiana 39. Necesidad o no de definir las funciones del Estado 40. Carácter parcial de las definiciones del contenido del Estado 40. Posibilidad de una teoría de las finanzas públicas que supere las definiciones ideológicas del contenido del estado. 41. El Estado como organización para lograr fines 41 | |
| 6. Las necesidades públicas 41. Los Fines del Estado determinan las necesidades públicas 41. Necesidades públicas determinadas por el fin de la existencia y funcionamiento de la organización del estado 42. Relatividad histórica de los fines del Estado 42. Necesidades públicas paralelas a necesidades privadas y otras sin esa correspondencia 43. Negación del distingo entre necesidad públicas por la esencia del Estado 43. ¿Quién siente las necesidades públicas? 44. Las necesidades públicas corresponden a los fines políticos del Estado 45. Origen de las necesidades públicas 46. Necesidades derivadas de la existencia y mantenimiento de la organización estatal 46. Las necesidades públicas de las generaciones futuras 47 | |
| 7. Bienes y servicios públicos 48. Concepto 48. Servicios públicos divisibles 49. Servicios públicos indivisibles 50. Los servicios indivisibles y la manifestación de las preferencias individuales 50. Conclusión sobre el problema de los servicios indivisibles y las preferencias individuales 51. La consolidación de las necesidades públicas 52 | |
| 8. Los gastos públicos 52. Su papel en la actividad financiera 52. Interferencias del sistema económico del sector público con la economía del mercado 53. Actividad financiera en la economía de mercado 53. Otras formas de empleo del gasto público 54 | |
| 9. Los recursos públicos 54. Tipos de recursos 54. Diferentes empleos de los recursos 55. Interdependencia de3 las decisiones referentes a gastos y recursos | |
| 10. El cálculo económico de la actividad financiera 57. Aplicación y alcance 57. El análisis costo – beneficio y las generaciones futuras 58. Aplicabilidad universal del esquema de la actividad financiera 58. La actividad financiera es una actividad política y es al mismo tiempo | |

| | |
|---|-----|
| económica 60. La teoría normativa de Richard A. Musgrave 60 | |
| 11. Interrelaciones entre las finanzas públicas y la economía de mercado. 61. LA naturaleza de la actividad financiera según Cosciani 62. Conclusión sobre la coexistencia de la economía del estado y la del mercado 63. Funcionamiento de las dos economías 64. El proceso recurso – gasto como característica de la economía financiera 64. Método de estudio del proceso recurso – gasto 65 | |
| 12. Finanzas públicas en la economías socialistas 65 | 65 |
| 13. Actividad financiera y redistribución de ingresos, estabilización y desarrollo | 67 |
| 14. Una cuestión metodológica fundamental | 68 |
| Capítulo 3. Diferentes Enfoques del Derecho Tributario | |
| 1. El aspecto jurídico de las finanzas públicas en general y de la tributación, en particular | 71 |
| 2. Metodología de esta obra | 73 |
| 3. Recientes doctrinas jurídicas del impuesto | 75 |
| Parte II. Presupuesto Estatal | |
| Capítulo 1. El Presupuesto Estatal | |
| 1. Terminología | 79 |
| 2. Su naturaleza jurídica y político – económica | 79 |
| 3. Funciones del presupuesto | 80 |
| 4. Principios generales del plan presupuestario 81. Publicidad 81. Claridad 82. Exactitud 82. Integralidad o Universalidad 82. Unidad 84. Anticipación 85. Especificación 86. Anualidad 87. Equilibrio 87 | |
| 5. Presupuesto equilibrio | 87 |
| 6. E presupuesto por programas | 94 |
| 7.0 Presupuesto por programas | 94 |
| 8. Presupuesto financiero y plan económico nacional | 96 |
| 9. La política financiera 98. Objetivos y cometidos 98 | |
| Capítulo 2. Presupuesto Estatal, Cuentas Nacionales y Renta Nacional | |
| 1. El Presupuesto y la contabilidad nacional | 105 |
| 2. Presupuestos consolidados de la O.E.C.E | 106 |
| 3. Cuentas consolidadas del presupuesto nacional 106. Cuenta de las operaciones corrientes de la administración pública 106. Cuenta de las operaciones de capital de la administración pública | |
| 4. Presupuesto estatal y renta nacional. 111. La función de los gastos públicos 111. La función de los recursos 114. El presupuesto del Estado en el Esquema de insumo – producto 118 | |
| 5. Presupuesto equilibrado | 88 |
| 6. El presupuesto desdoblado | 91 |
| 7. Presupuesto por programas | 94 |
| 8. Presupuesto financiero y plan económico nacional | 96 |
| 9. La política financiera 98. Objetivos y cometidos 98 | |
| Capítulo 2. Presupuesto Estatal, Cuentas Nacionales y Renta Nacional | |
| 1. El presupuesto y la contabilidad nacional | 105 |
| 2. Presupuestos consolidados de la O.E.C.E | 106 |
| 3. Cuentas consolidadas del presupuesto nacional 106. Cuenta de las | 109 |

| | |
|--|-----|
| operaciones corrientes de la administración pública. 106. Cuenta de las operaciones de capital de la administración públicas | |
| 4. Presupuesto estatal y renta nacional 111. La función de los gastos públicos 111. La función de los recursos 114. El presupuesto del Estado en el esquema de insumo – producto 118 | |
| 5. Efectos macroeconómicos del presupuesto estatal. 118. Objetivos del análisis 118. El consumo y el ahorro 119. La oferta de trabajo 122. La producción y la inversión 125. Capacidad de producción e inversión | |
| Capítulo 3. Finanzas de Múltiples Niveles de Gobierno | |
| 1. Problemas teóricas | 131 |
| 2. Principios previos 132. Distribución de recursos y gastos 132. Factores históricos e institucionales 132. Respecto a los principios y equidad 133. Redistribución de ingreso 133. Estabilización económica y pleno empleo 134. Desarrollo económico y social 134. Adaptación a postulados políticos preexistentes 134. LA reforma del reparto de recurso implica la evaluación de los cometidos y objetivos contradictorios en la coordinación financiera 136 | |
| 3. Diferentes soluciones 138. Concurrentes 138. Separación 139. Participación 141. Cuotas adicionales 142. Asignaciones globales 143. Asignación condicionadas 144. | |
| 4. Conclusiones de la reseña de los sistemas de coordinación | 145 |
| Capítulo 4. Las Finanzas de Múltiplos Niveles en el Derecho Argentino | |
| 1. El poder fiscal de la nación y de las provincias según la Constitución nacional 149. Poder fiscal atribuido a la Nación con carácter excluido 150 | |
| 2. Las leyes de unificación y distribución de los impuestos nacionales | 151 |
| 3. Características y contenido del régimen de coparticipación 153. Distribución del contingente provincial 155 | |
| 4. Obligaciones de la nación | 156 |
| 5. Obligaciones de las provincias 157. Derecho de repetición 160. La Comisión Federal de Impuestos 161. Fondo de Desarrollo Regional 162 | |
| 6. El Poder Fiscal Municipal. 163. La Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires 164 | |
| Parte III. Gastos Públicos | |
| Capítulo 1. Los Gastos Públicos | |
| 1. Premisa y concepto de gasto públicos | 169 |
| 2. Clasificación de los gastos públicos 169. Gastos ordinarios y extraordinarios 170. Gastos productivos y de transferencia 170. Clasificación funcional de los gastos 171. (Gastos corrientes y gastos de inversión. Gasto corrientes de consumo. Gasto de transferencia. Gastos de inversión) | |
| 3. Crecimiento de los gastos públicos 175. Crecimiento aparente 175. Crecimiento real 176. Aumento absoluto y aumento relativo 177. Incremento por motivaciones políticas, económicas y sociales 177. (Ampliación de las fundones del Estado y la Planificación. Nuevos cometidos del estado y sus motivaciones. Armamentismo y guerra) | |
| Capítulo 2. Efectos de los Gastos Públicos | |
| 1. Observaciones preliminares | 183 |

| | |
|---|-----|
| 2. Clasificación de los gastos y formas de financiamiento | 184 |
| 3. Gastos para la producción de bienes y servicios 184. Financiación con recursos tributarios 184. Financiación con recursos del crédito 186. Financiación con emisión de monedas 187 | |
| 4. Gastos para redistribución de ingresos 188. Financiación con recursos tributarios 188. Financiación con recursos del crédito 189. Financiación con emisión monetaria 190 | |
| 5. Gastos de estabilidad del nivel de precios 191. Financiación con recursos tributarios 191. Financiación con recursos del crédito 192. Financiación con emisión monetaria 193 | |
| 6. Gastos para el desarrollo económico y social 194. Financiación con recursos tributarios 194. Financiación con recursos del crédito 195. Financiación con emisión monetaria | |
| 7. Nive óptimo de los gastos públicos | 196 |
| Capítulo 3. Cuantificación de los Efectos de los Gastos Públicos | |
| 1. El multiplicador 199. Concepto y antecedentes 199. Factores determinantes 199. Utilización y alcances del multiplicador 200 | |
| 2. El principio de aceleración 202. Concepto y antecedentes 202 | |
| 3. Interacción del multiplicador y del acelerador | 204 |
| 4. Efecto amplificador | 205 |
| 5. Apéndice analítico del multiplicador 205. Concepto 205. Supuestos básicos del modelo 206. Relación con las finanzas públicas 207. Aspectos temporales 214. Filtraciones 214 | |
| Parte. IV. Recursos | |
| Capítulo 1. Recursos | |
| 1. Conceptos y consideraciones preliminares | 221 |
| 2. Clasificación de los recursos 222. Recursos ordinarios y extraordinarios 222. Recursos originarios y derivados 223. Recursos regidos por el derecho privado y por el derecho público | |
| 3. Diferencias géneros de recursos | 224 |
| 4. Recursos originarios o patrimoniales 224. Conceptos 224. Evolución histórica de los recursos o patrimoniales 225. La nueva concepción de la función del estado 226. El nuevo papel de los recursos patrimoniales 226. La teoría gradual de los recursos patrimoniales hasta llegar a los recursos tributarios 227. Recursos patrimoniales y tributarios. Límites de separación 229. Los precios de los servicios y los subsidios y tributarios, límites de separación 229. Los precios de los servicios y los subsidios encubiertos a los consumidores 229. Monopolios fiscales 230.0 Fundamentación pretendida del monopolio fiscal de juegos de azar. 231. Empresas mixtas 232 | |
| 5. Recursos tributarios 232. Paradoja de la correlación entre los estados absolutos y recursos patrimoniales u ofrendas voluntarias y entre estados constitucionales y recursos coercitivos 233. Concepto jurídico, económico y político de los recursos tributarios 233. Diferentes especies de tributos | |
| 6. Las tasas 234. Generalidades 234. Concepto. Controversias 234. Tasas acopladas a otros tributos 238. Tasas sin contraprestación del servicio al usuario 239. Función económica de las tasa 239 | |
| 7. Contribuciones especiales 241. Concepto 241. Principales problemas | |

| | |
|--|-----|
| de las contribuciones de mejoras 243. (Parte del costo de la obra a financiar con la contribución. Determinación de la zona beneficiada. Determinación del beneficio obtenido por cada inmueble. Porcentaje del beneficio a pagar como contribución) | |
| 8. Los empréstitos forzosos 248. Caracteres 248 | |
| 9. Regalías mineras y similares 250. Concepto 250 | |
| 10. Recursos parafiscales | 250 |
| Capítulo 2. Teoría General del Impuesto | |
| 1. Definición del impuesto 255. Concepto 255. El precio de los monopolios fiscales 255. La emisión monetaria 256. Caracterización del impuesto 256 | |
| 2. Clasificación de los impuestos 260. Impuestos directos e indirectos 260. Impuestos reales y personales 264. Impuestos generales y especiales 266. Impuestos periódicos e impuestos por una sola vez 267 | |
| Parte V. Impuestos en General | |
| Capítulo 1. Caracteres del Sistema Impositivo | |
| 1. El impuesto único 273. Antecedentes 273. Argumentos adversos al impuesto único 274 | |
| 2. El sistema tributario | 275 |
| 3. Presión tributaria 276. Concepto 276. La recaudación fiscal 277. La renta nacional 280. Conclusiones acerca de la validez e importancia de la presión tributaria 281 | |
| 4. Elasticidad y flexibilidad del sistema tributario 282. Conceptos 282. Elasticidad fiscal 283. Flexibilidad fiscal 283 | |
| 5. Apéndice analítico de la elasticidad y flexibilidad 285. Elasticidad 285. (Concepto formulación analítica. Alternativas temporales). Flexibilidad 290. (Concepto. Formulación analítica. Alternativas temporales) | |
| Capítulo 2. Impuesto Fijos, Graduales, Proporcionales, Progresivos y Regresivos | |
| 1. Impuestos fijos | 293 |
| 2. Impuestos graduales | 294 |
| 3. Impuestos proporcionales | 294 |
| 4. Impuesto progresivos y regresivos 295. Progresividad de los impuestos 295. Técnicas de progresión 296. (Progresión por categorías o clases. Progresión por grados o escalones. Progresión por deducción en la base. Progresión continua) | |
| Capítulo 3. Los Principios de la Imposición | |
| 1. Principio de legalidad | 299 |
| 2. Principio de igualdad | 301 |
| 3. Principio de economía | 304 |
| 4. Principio de neutralidad | 304 |
| 5. Principio de la comodidad en el pago del impuesto | 306 |
| 6. Principio de evitar la aplicación de impuesto sobre actividades que se inician | 306 |
| 7. Principio de productividad | 306 |
| 8. Principio de discriminación entre rentas y no ganados | 307 |
| 9. Otras formulaciones 308. Samuelson 308. Neumark | 309 |
| 10. Análisis general de los principios | 310 |
| Capítulo 4. Los Principios de la Imposición en el Derecho | |

| | |
|--|-----|
| Constitucional Argentino | |
| 1. Naturaleza de los principios de la imposición | 315 |
| 2. Principio de legalidad | 316 |
| 3. Principio de igualdad 319. Significado de la igualdad 320. Evolución de la jurisprudencia 322. Principio de igualdad e incentivo 323 | |
| 4. Principio de equidad | 325 |
| 5. Principio de proporcionalidad | 325 |
| 6. Principio de no confiscatoriedad | 326 |
| 7. Prohibición de los impuestos que limitan el libre ejercicio del derecho de trabajar y ejercer industrias lícitas | 334 |
| 8. Facultad exclusiva del Congreso para reglar el comercio internacional e interprovincial | 335 |
| Capítulo 5. Efectos Económicos de los Impuestos | |
| 1. Interés de su estudio | 337 |
| 2. Esquemas tradicional 337. Percusión 338. Transferencia o traslación 338. Incidencia 339. Difusión 339. Amortización 340. Capitalización 341 | |
| 3. Otros esquemas de análisis 341. Musgrave 341. (Incidencia específica y diferencial. Traslación y ajuste general) Hicks 343. (Incidencia formal y efectiva). Enfoque del costo total 343 | |
| 4. Nuestra opinión | 344 |
| 5. Efectos de los impuestos 345. Percusión o impacto de los impuestos 345. Traslación 346. Elementos determinantes de la traslación 347. Remoción del impuesto 354. Difusión del impuesto 356. Amortización o capitalización del impuesto 357. Otros efectos 360 | |
| Parte VI. El Derecho Tributario | |
| Capítulo 1. Diversos Enfoques del Derecho Tributario | |
| 1. Conceptos | 363 |
| 2. El enfoque administrativo y el del derecho tributario sustantivo | 363 |
| 3. Subdivisiones del derecho tributario | 365 |
| Capítulo 2. Contenido del Derecho Tributario Sustantivo | |
| 1. Objeto principal. la relación jurídica tributaria | 363 |
| 2. Naturaleza jurídica de la relación jurídica tributaria sustantivo | 370 |
| 3. La relación jurídica tributaria no es una relación de poder | 372 |
| 4. La relación jurídica tributaria no es una relación compleja | 374 |
| 5. La relación jurídica tributaria es personal, no real | 374 |
| 6. Nacimiento de la jurídica tributaria | 378 |
| 7. Una cuestión terminológica de fondo | 381 |
| Capítulo 3. El Hecho Imponible: Concepto y Naturaleza | |
| 1. Concepto | 385 |
| 2. El aspecto espacial del hecho imponible | 387 |
| 3. El aspecto temporal del hecho imponible | 387 |
| 4. Base de medición o base imponible | 388 |
| 5. Aspectos subjetivo del hecho imponible | 389 |
| Capítulo 4. Interpretación de la Norma Tributaria | |
| 1. Planteamiento de la cuestión | 399 |
| 2. Temas fundamentales acerca de la hermenéutica | 399 |
| 3. Fundamentos de la “consideración económica” | 401 |
| 4. El contraste entre la voluntad de las partes y de la ley respecto de los hechos imposables derivados e actos jurídicos | 402 |

| | |
|--|-----|
| 5. Relaciones entre el Derecho Tributario Material y de Derecho Privado | 404 |
| 6. Problemas de la interpretación y de la elusión tributaria | 406 |
| Capítulo 5. Derecho Tributario Penal | |
| 1. Normas penales en el derecho tributario argentino | 409 |
| 2. Tipos penales en el derecho tributario argentino | 411 |
| 3. Especies de penas en el derecho tributario argentino | 416 |
| 4. La aplicación de los principios del derecho penal en el derecho tributario | 421 |
| Capítulo 6. Derecho Tributario Administrativo | |
| 1. Conceptos y naturaleza | 429 |
| 2. Deberes formales | 430 |
| 3. La declaración jurada | 431 |
| 4. Determinación tributaria | 435 |
| 5. Diferentes especies de determinación | 439 |
| 6. Contenido de la determinación | 445 |
| 7. Eficacia de la determinación de oficio | 447 |
| Capítulo 7. Derecho Tributario Procesal | |
| 1. Características del proceso tributario y clases de procesos | 451 |
| 2. Ante la Dirección General Impositiva 452. El recurso de reconsideración 452. La demanda de repetición | |
| 3. Ante el Tribunal Fiscal de la Nación 456. Competencia del Tribunal Fiscal 458. Características del funcionamiento del Tribunal Fiscal 459. Recursos de apelación 461. Demanda originaria de repetición 461. Recurso por retardo 461. Recurso de ampara 461. Etapas del procedimiento 462 | |
| 4. Ante la Justicia Nacional 468. Limitación del Juez Nacional 469. Limitación de la acción de repetición 470. Procedimiento ante la Cámara Nacional 471 | |
| Parte VII. La Imposición sobre la Renta | |
| Capítulo 1. El Impuesto a la Renta o a los Créditos | |
| 1. Premisa terminológica | 477 |
| 2. Concepto de renta (o crédito, ganancia, ingreso) 478. Teoría de las fuentes 479. Teoría del incremento patrimonial neto más consumo 480. La teoría de Irving Fisher 481 | |
| 3. Sistemas de imposición a la renta o a los créditos 483. Impuestos reales o cedulares 483. Sistema unitario 484. Sistemas mixtos 485 | |
| 4. Impuestos sobre las rentas de inmueble 487. Nociones preliminares 487. Determinación catastral de la renta de la tierra libre de mejoras 488. Otras formas de determinación de la renta de inmuebles rurales 489. Imposición sobre la renta normal potencial de la tierra 490. Impuesto sobre la renta de los inmuebles urbanos edificados o no 491 | |
| 5. Impuestos sobre la renta de capitales mobiliarios y rentas de títulos 492. Impuesto sobre los intereses 492. Intereses de títulos públicos 493. El desaliento del ahorro por el impuesto 493 | |
| 6. Impuestos a los sueldos y salarios 494. Traslación e incidencia 495. Remoción del gravamen 496. Disminución del consumo 496. Disminución del ahorro 498 | |
| 7. Impuesto real sobre los beneficios netos de empresas comerciales, industriales, agropecuarias, etc. 498. Concepto 498. Incidencia del | |

| | |
|--|-----|
| tributo 499 | |
| 8. Impuestos a los beneficios de profesiones, artes y oficios u otras actividades con fines de lucro ejercidos por personas sin relación de dependencia 501 | |
| 9. El impuesto personal a la renta 502. Caracteres del impuesto y sus consecuencias 502. Sujeto pasivo del impuesto 504. Concepto de crédito imponible 504. Problemas de la progresividad 506. Concepto de ganancia en términos reales o en términos monetarios 508. Realización de la renta 509. Imposición de rentas subjetivas o presuntas 511. La imposición del ahorro 512. Traslación e incidencia del impuesto personal a la renta global 513. Efectos sobre las inversiones y la asunción de riesgos empresariales 515 | |
| Capítulo 2. El Impuesto a los Réditos de la Sociedad | |
| 1. Origen del impuesto 517. Antecedentes 517. Concepción doctrinales 518. Categorías de accionistas 520. Personalidad societaria 521 | |
| 2. El postulado de la igualdad 522. Superposición del impuesto a la renta de las sociedades y a la renta de los accionistas 522. La exención de los dividendos y utilidades distribuidos a los accionistas 522. Traslación e incidencia del impuesto a la renta de las sociedades de capital 523. Doble imposición de las utilidades 524 | |
| 3. Coordinación de la imposición a la renta de las sociedades y de las personas físicas 526. Distribución de dividendos en especie 526. Dividendos en acciones liberadas 527. Primas de emisión de acciones 531. Dividendos de acciones que pierden valor capital por efecto de la distribución del dividendo 532 | |
| Capítulo 3. La Imposición sobre la Renta en el Derecho Tributario Argentino | |
| 1. Introducción. Terminología | 535 |
| 2. Sistema de imposición de las ganancias (o rentas) en el derecho tributario argentino | 538 |
| 3. Concepto de ganancia según la ley argentina vigente | 541 |
| 4. Concepto normativo de ganancia. Sus componentes | 544 |
| 5. Categorías de ganancias | 548 |
| 6. Ganancias brutas y ganancias netas | 551 |
| 7. Incrementos patrimoniales no justificados | 554 |
| 8. Deducciones generales | 555 |
| 9. Deducciones no admitidas | 558 |
| 10. Ganancias de la primera categoría 560. Ganancias brutas de la primera categoría 561. Ganancias exentas de la primera categoría 564. Fuente de las ganancias de la primera categoría 564. Imputación de las ganancias de la primera categoría al año fiscal 565. Valor locativo. Concepto y determinación 565. Arrendamiento en especie 565. Deducciones de la primera categoría. Determinación de la ganancia neta 566 | |
| 11. ganancias de la segunda categoría 568. Ganancias brutas de la segunda categoría 568. Ganancias exentas de la segunda categoría 576. Fuente de las ganancias de la segunda categoría 579. Dividendos de acciones 580. Ganancias provenientes de créditos garantizados con derecho reales 581. Renta de debentures 582. Imputación de las ganancias de la segunda categoría al período fiscal 582. Deducciones | |

| | |
|--|-----|
| especiales de la segunda categoría | |
| 12. Ganancias de la tercera categoría 585. Ganancia y empresa 588. Ganancias exentas de la tercera categoría 589. Fuentes de las ganancias de la tercera categoría 591. Imputación de las ganancias de la tercera categoría al período fiscal 599. Deducciones de la tercera categoría 604. Composición de las ganancias de la tercera categoría 607. Valuación de inventarios. Principios generales 608. Efectos tributarios de los diferentes métodos de valuación de los bienes de cambio 610. Valuación de las existencias de hacienda 611. Enajenación de inmuebles 612. Enajenación de bienes amortizables excepto inmuebles. 613. Bienes amortizables en desuso 614. Venta y reemplazo de bienes de cambio 613. Bienes amortizables en desuso 614. Venta y reemplazo de bienes amortizable e inmueble. 614. Diferencias de cambio 615. Minas, canteras, bosques y bienes análogos. 616. Fusión de empresas 617. Reorganización de sociedades empresas 618. Fusión de empresas 619. Escisión o división de empresas 619. Conjunto económico 619. Recaudos de la ley tributaria 621. Traslado de atributos impositivos en los casos de reorganización 622. Resolución de la reorganización 624. Otras ventas y transferencias de fondos de comercio 625. ventas y transferencia entre entidades que constituyen un conjunto económico 625 | |
| 13. Ganancias de la cuarta categoría 626. Ganancias brutas de la cuarta categoría 626. Ganancias exentas de la cuarta categoría 631. Fuentes de las ganancias de la cuarta categoría 634. Imputación de las ganancias de la cuarta categoría al período fiscal 636. Deducciones de la cuarta categoría 638 | |
| 14. Atribución de las ganancias a los sujetos pasivos 638. Personas físicas o sucesiones indivisas 638. Atribución de las ganancias a las sucesiones indivisas 639. Atribución de las ganancias en el caso de la sociedad conyugal. 641. Atribuciones de la ganancia neta perteneciente a hijos menores 644. Atribución de las ganancias en el caso de empresas o sociedades 645 | |
| 15. Salidas no documentadas | 647 |
| 16. Impuesto a la ganancia neta imponible de las personas físicas y sucesiones indivisas 650. Compensación de pérdidas y ganancias 650. Deducciones personales 650. Deducción adicional 651. Actualización de los valores 652. Deducción de cargas de familia 652. Gastos de sepelio 653 | |
| Capítulo 4. El Impuesto a las Ganancias o Beneficios de las Sociedades de Capital y Otros Impuestos que Integran el Sistema de Imposición a las Ganancias en el Derecho Argentino | |
| 1. Ganancia neta imponible de las sociedades de capital | 655 |
| 2. Ganancias de los beneficiarios del exterior 658. Caracteres del impuesto y del hecho imponible 658 | |
| 3. Impuesto de las ganancias de sociedades o empresas extranjeras, que tengan en el país una filial o sucursal organizada en forma de empresa estable | 660 |
| 4. Impuesto sobre las ganancias de artistas extranjeras | 661 |
| 5. El hecho imponible del impuesto sobre los beneficios eventuales | 663 |
| 6. El impuesto a los premios | 663 |

| | |
|---|-----|
| 7. El ajuste por inflación | 664 |
| Capítulo 5. El Impuesto sobre los Beneficios Eventuales | |
| 1. Carácter del impuesto sobre los beneficios eventuales | 667 |
| 2. Concepto de beneficio eventual | 668 |
| 3. Beneficios exentos | 669 |
| 4. Fuente de los beneficios eventuales | 669 |
| 5. Sujetos pasivos | 669 |
| 6. Aspectos temporal del hecho imponible | 670 |
| 7. Base o monto imponible | 670 |
| 8. Algunas cuestiones particulares 672. Inmuebles con valuación conjunta 672. Transferencia de boletos de compra – venta 673. Bienes aportados a sociedades 673. Adjudicación de bienes por disolución de sociedades o retiro de socios 673. Rescisión de operaciones 673. Transferencia de cuotas y participaciones sociales 674. Cesión de inmuebles para la construcción de edificios bajo el régimen de la ley 13.512 674. Reemplazo de inmuebles 674. Expropiación 675 | |
| Capítulo 6. El Impuesto a las Superrentas | |
| 1. Concepto | 677 |
| 2. Objetivos y modalidades del tributo | 678 |
| 3. Efectos económicos | 680 |
| 4. Los impuestos a las superrentas y a la renta normal | 681 |
| 5. Los impuestos a las rentas excedentes y la inflación | 682 |
| Parte VIII. La Imposición sobre los Patrimonios y sobre los Capitales | |
| Capítulo 1. Impuesto al Patrimonio Neto de las personas Físicas | |
| 1. Concepto | 685 |
| 2. Naturaleza del tributo | 686 |
| 3. Estructura técnica | 689 |
| 4. Efectos económicos 689. Traslación 689. Efectos sobre el consumo y e ahorro 690. Efectos sobre la inversión 692 | |
| 5. Los impuestos al patrimonio y a la renta | 692 |
| 6. Progresividad del tributo | 696 |
| 7. Conclusiones | 696 |
| 8. Impuestos sobre bienes patrimoniales 697. Impuestos inmobiliarios rurales o urbanos 697. (Concepto y característica. Criterio de valuación). Impuesto sobre otras manifestaciones patrimoniales 703 | |
| Capítulo 2. Impuesto Extraordinario al Patrimonio | |
| 1. Concepto | 705 |
| 2. Efectos económicos | 706 |
| Capítulo 3. El Impuesto sobre el Patrimonio Neto de la Argentina | |
| 1. Carácter del impuesto | 709 |
| 2. Hecho imponible | 709 |
| 3. Exenciones | 710 |
| 4. El hecho imponible en el universo | 710 |
| 5. El hecho imponible en el tiempo | 712 |
| 6. Base imponible. Valuación de los bienes. Liquidación del gravamen | 712 |
| Capítulo 4. Impuesto al Capital de las Empresas | |
| 1. Concepto | 715 |
| 2. Estructura técnica | 716 |

| | |
|--|-----|
| 3. Efectos económicos 716. Traslación 716. Efectos sobre las inversiones 718 | |
| Capítulo 5. El Impuesto sobre los Capitales de la Argentina | |
| 1. La imposición patrimonial | 721 |
| 2. Hecho imponible del impuesto sobre los capitales | 722 |
| 3. Exenciones | 723 |
| 4. Aspectos espacial o ámbito de aplicación del impuesto | 723 |
| 5. El hecho imponible en el tiempo | 724 |
| 6. Base imponible | 725 |
| 7. Rubros no considerados como activo o pasivo | 726 |
| 8. Capital imponible. Deducciones | 727 |
| Capítulo 6. Impuestos a la Trasmisión de Bienes | |
| 1. Tipos del gravamen 729. Impuesto al acervo sucesorio total 729. Impuesto a las hijuelas 730 | |
| 2. Naturaleza del tributo | 731 |
| 3. Los impuestos a la herencia y a la renta | 733 |
| 4. Efectos económicos | 735 |
| 5. Los impuestos sucesorios y la política fiscal 741. Recaudación de ingresos 741. Equidad tributaria 741. Progresividad 742. Distribución de ingresos 743. Desarrollo y coyuntura económicos 744. Efectos productivitas 745 | |
| Parte IX. La Imposición al Gasto | |
| Capítulo 1. Impuesto al Gasto | |
| 1. Concepto | 749 |
| 2. Objetivos del tributo | 749 |
| 3. Aspectos técnicos | 750 |
| 4. Críticas al gravamen | 751 |
| Parte X. La Imposición al Consumo | |
| Capítulo 1. Impuestos Particulares sobre los Consumos | |
| 1. La imposición a los consumos | 757 |
| 2. Modalidades tributarias 758. Tipo de impuestos 758. Impuestos específicos y as valorem 759 | |
| 3. Efectos económicos | 760 |
| 4. Traslación e incidencia 760. Competencia perfecta. Impuesto particular sobre una industria 761. (Costos constantes. Costos crecientes. Costos decrecientes). Análisis críticos 765. (Competencia perfecta. Régimen de costos). El factor "tiempo" 767. (Período breve). Período largo. Período brevísimo o de venta de las existencias – períodos de mercado -). Monopolio. Impuesto particular 771. Otros regímenes 772. (Monopolio bilateral. Duopolio. Oligopolio). Competencia monopólica 776 | |
| 5. Los impuestos selectivos, globales a la renta ,y general a las ventas | 778 |
| 6. Regresividad de la imposición selectiva al consumo | 779 |
| 7. Efectos sobre el consumo, el ahorro y la inversión | 781 |
| Capítulo 2. Impuestos Generales sobre las Ventas | |
| 1. Concepto | 785 |
| 2. Modalidades del tributo 786. Impuesto a las transacciones 786. Impuesto en una etapa 788. (Minorista. Industria manufacturera. Mayorista). Impuesto tipo "valor agregado" 790 | |

| | |
|--|-----|
| 3. Aspectos técnicos | 791 |
| 4. Trato de los bienes instrumentales | 791 |
| 5. Imposición de los servicios | 792 |
| 6. Efectos económicos 793. Traslación e incidencia 793 | |
| 7. Regresividad del tributo | 797 |
| 8. Neutralidad del gravamen | 798 |
| 9. La política fiscal y los impuestos a las ventas 798. Distribución de ingresos 798. Estabilización económica 799. Desarrollo económico 800 | |
| Capítulo 3. Los Impuestos Aduaneros y el Régimen Cambiario | |
| 1. Impuestos aduaneros 803. Tributos a la importancia y exportación 803 | |
| 2. Régimen cambiario 805. Recargos, retenciones y cambios múltiples 805 | |
| Capítulo 4. Los Impuesto Internos | |
| 1. Hechos imponible de los ingresos internos | 809 |
| 2. Hechos imponible “ersatz” | 811 |
| 3. Vinculación del hecho imponible con el sujeto activo | 812 |
| 4. Imputación del hecho imponible al período fiscal | 813 |
| 5. Base imponible | 813 |
| 6. Impuesto a los objetos suntuarios | 814 |
| 7. Sujetos pasivos de los impuestos internos | 816 |
| Capítulo 5. El Impuesto sobre los Ingresos Brutos | |
| 1. Posición de este impuesto en el derecho tributario argentino | 821 |
| 2. Naturaleza del impuesto | 822 |
| 3. Conceptos relevantes | 822 |
| 4. Actividades excluidas de los hechos imponible | 825 |
| 5. Base imponible | 826 |
| 6. Deduciones admitidas y no admitidas | 828 |
| 7. Exenciones | 830 |
| 8. Discriminación de actividades | 830 |
| 9. Sujetos pasivos | 831 |
| 10. Convenio multilateral | 832 |
| 11. Contenido del convenio multilateral | 834 |
| 12. Distribución especiales | 837 |
| 13. Órganos de aplicación del convenio multilateral | 837 |
| Capítulo 6. El Impuesto al Valor Agregado – I.V.A. - | |
| 1. Estructura y función del impuesto | 839 |
| 2. Hechos imponible del IVA | 840 |
| 3. El IVA en el caso de la reorganización de sociedades o empresas | 842 |
| 4. Obras, locaciones y prestaciones de servicio | 843 |
| 5. Hecho imponible presunto | 845 |
| 6. Ámbito espacial o social del hecho imponible | 845 |
| 7. Imputación del hecho imponible al período fiscal | 846 |
| 8. Base imponible 846. Precio neto. 847. Valores que no integran el precio neto gravado 847 | |
| 9. Débito y crédito fiscal | 848 |
| 10. Saldo a favor | 851 |
| 11. Aspectos y deberes formales en la ley del IVA 851. Inscripción en el registro de responsabilidades 852 | |

| | |
|--|-----|
| 12. Nomenclatura del consejo de Cooperación Aduanera | 853 |
| Parte XI. Otros Impuestos | |
| Capítulo 1. Impuestos sobre Transferencias Patrimoniales a Título Oneroso | |
| 1. Concepto | 857 |
| 2. Efectos económicos 858. Operaciones inmobiliarias 859. Operaciones bancarias 860. Principio de equidad 860. Otros efectos 860 | |
| Capítulo 2. El Impuesto de Sellos en la Argentina | |
| 1. Caracteres generales de sellos en el derecho argentino 863. Enumeración de los hechos imponible 864. Territorialidad del impuesto de sellos 864. Principio de la instrumentación 865 | |
| 2. Hechos imponible 868. Boletos de compraventa de inmuebles 870. Contratos de mutuo y reconocimiento de deudas 871. Contratos de transferencia de establecimiento comerciales o industriales 871. Contratos de locación o sublocación de cosas, derecho, obras o servicios 872. Contratos de sociedad 872 | |
| 3. Impuesto sobre documentos comerciales | 873 |
| 4. Operaciones sobre inmuebles | 873 |
| 5. Operaciones monetarias | 875 |
| 6. La Doble imposición en el impuesto de sellos | 876 |
| 7. Algunos problemas actuales 877. Contratos con reparticiones públicas 877. Formalización de diferentes actos en un mismo instrumento 877. Contrato principal y accesorios 878 | |
| 8. Monto imponible | 878 |
| 9. Sujetos pasivos | 879 |
| 10. Exenciones y exclusiones | 881 |
| Parte XII. Otros Recursos | |
| Capítulo 1. La Deuda Pública | |
| 1. Concepto 885. Definición 885. Deuda pública y privados 885 | |
| 2. Clasificación 888. Deuda interna y externas 889. Deuda flotante y consolidada 890. (Deuda flotante. Deuda consolidada). Clasificación de los empréstitos 897. Deuda perpetua y amortizable 898. Deuda a corto, mediano y largo plazo 899 | |
| 3. Aspectos técnicos | 900 |
| 4. Correspondencia de la deuda pública Con determinados gastos | 900 |
| 5. Efectos de la deuda pública | 903 |
| 6. Incidencia de la deuda pública 905. Incidencia efectiva 905. Incidencia en el tiempo 907. (David Ricardo. De Viti de Marco. Griziotti. Musgrave. Pareto) | |
| 7. Límites de la deuda pública 919. Deuda externa 920. Deuda interna 921 | |
| 8. Aspectos técnicos de los empréstitos 924. Emisión de los empréstitos 924. Conversión de la deuda pública 926. Amortización y extinción de la deuda pública 928 | |
| Capítulo 2. La Emisión de Billetes y las Finanzas Públicas | |
| 1. Concepto | 931 |
| 2. Objetivos | 931 |
| 3. El empleo de la emisión de billetes | 932 |
| 4. Efectos | 933 |

| | |
|---|-----|
| Parte XIII. Las Finanzas de la Seguridad Social | |
| Capítulo 1. Finanzas de la Seguridad Social | |
| 1. Premisas | 937 |
| 2. Antecedentes | 938 |
| 3. Efectos del régimen de aportes y contribuciones 939. Incidencia y naturaleza de los mercados 939. Traslación 940. Difusión 942 | |
| 4. Efectos del régimen de beneficios | 943 |
| 5. La colocación de los fondos de la seguridad social | 944 |
| 6. Financiación no contributiva | 946 |
| Índices | |
| Autores citados 951. Bibliografía consultada 956. Alfabético de materias 959 | |