

INDICE

Capítulo I Los ingresos públicos	1
1. Concepto	
2. Criterio de clasificación	
A) Clasificación de Griziotti	3
B) Clasificación de Neumark	4
3. Clasificaciones propuestas	
4. Clasificación política	7
A) Principios aplicables	
B) Finalidades del tributo	
5. Clasificaciones económicas	8
A) Originarios y derivados	
B) Ordinarios y extraordinarios	
C) Nominales y reales	9
D) Corrientes y de capital	
6. Clasificación jurídica	10
A) Fundamentación	
B) Vinculaciones con el derecho privado	
C) Criterios utilizados	11
D) Ingresos coactivos	15
E) Ingresos convencionales	18
1. Precios	
2. Otros ingresos convencionales	19
F) Relaciones con entes no sometidos la derecho interno	
7. El clasificador de ingresos públicos de Uruguay	
8. Clasificación de organismos internacionales	20
A) O.N.U.	
B) Programa conjunto de tributación	
C) O.C.D.E., O.N.U. y F.M.I	21
Capítulo II Precios financieros	
1. Principios	
A) Concepto	23
B) Relación con el derecho privado	
C) Normas constitucionales	
D) Fuente jurídica de los precios	25
2. Relación con los precios y costos	
3. Clasificación económico-política	26
4. Monopolios fiscales	
A) Doctrina	29
B) Naturaleza jurídica de los ingresos	
1. Tesis del impuesto	30
2. Tesis del precio	32
3. Otras tesis	34
4. Nuestra opinión	35
5. Formación del precio	38
6. Derecho nacional	39

A) Cuestiones terminológicas	
B) régimen de los entes autónomos	40
C) Beneficios de cambios, recargos y detracciones	
1. Evolución histórica	41
2. Beneficios de cambio	42
3. La reforma cambiaria y monetaria	
4. Estado actual	43
7. Relaciones entre los precios y el régimen de los bienes que constituyen el objeto de la prestación estatal	
A) Terminología	44
B) Criterio interpretativo	
C) Utilización de puertos y de sus servicios	
1. Servicios portuarios	45
2. Uso del puerto	46
D) Utilización de obras y viabilidad e hidrografía (peajes)	
1. Delimitación del tema	47
2. Fundamento y difusión	48
3. Naturaleza jurídica	49
4. Nuestra opinión	51
5. Competencia para establecer peajes	
6. Estacionamiento en las ciudades	53
7. Conclusiones doctrinales	54
8. Servicios de comunicaciones	
A) Doctrina	57
B) Nuestra opinión	59
C) Derecho nacional	60
9. Seguros obligatorios	61
10. Publicaciones oficiales	65
11. Servicios locales	
A) Doctrina	66
B) Matrículas de enseñanza	
C) Servicios de la salud	67
12. Conclusiones sobre la diferencia entre precios y tributos	68
Capítulo III Teoría de los tributos	71
1. Noción general	
2. Noción del tributo en el Estado contemporáneo	
A) Noción general	72
B) Doctrina latinoamericana	
C) Consideración particular del elementos "fines estatales"	75
3. Definición	
A) Antecedentes	78
B) Comentarios	79
4. Definición de las especies tributarias	
A) doctrina y derecho comparado	81
B) Justificación de las definiciones	82
C) Problemas terminológicos	84
5. El problema en el derecho uruguayo	85
6. clasificación	87

7. Criterios de clasificación	89
8. justificación de la clasificación tripartita	92
9. Tributos mixtos o superposición de tributos	93
10. Tributos adicionales y sobretasa	95
11. Tributos reales y personales	98
A) Naturaleza del derecho del estado B) Garantías reales	99
Capítulo IV El impuesto	103
1. Noción preliminar	
2. Irresupuesto de hecho	104
3. Destino	
4. Independencia de las prestaciones	105
5. Definición	106
6. Las definiciones en la doctrina	108
7. Las definiciones en el derecho comparado	112
8. Clasificaciones	
9. Impuestos directos e indirectos	114
A) Concepto y problema en el derecho comparado	
B) Doctrina	117
C) Conclusiones	
10. Impuestos reales y personales	121
11. Impuestos proporcionales y progresivos	
A) Concepto y fundamento	124
B) Dificultades de aplicación	
C) Procedimientos	125
D) Derecho comparado	127
12. los llamados impuestos confiscatorios	
A) Noción general	128
B) Concepto de confiscación	
C) Efectos de la imposición excesiva	
D) La capacidad contributiva como límite de la imposición	130
E) Doctrina latinoamericana	132
F) La XIV jornada latinoamericana de derecho tributario	133
G) El problema en Uruguay	135
H) Particularidades de los impuestos sobre las herencias y la tierra	137
Capítulo V La tasa	141
1. Antecedentes	
2. Noción preliminar	143
3. Elementos característicos	144
4. Divisibilidad	145
5. Naturaleza del servicio	
A) El problema en la doctrina	147
B) El problema en el derecho positivo	151
6. Funcionamiento efectivo	153
7. Ventaja	154
8. Voluntad y consentimiento del contribuyente	
A) Ineficacia jurídica	156

B) tasas voluntarias	157
C) Las llamadas tasa propiamente dichas	158
9. destino y regla de la razonable equivalencia	
A) Doble requisito	159
B) Destino	160
C) La razonable equivalencia	161
D) Otras limitaciones	
1. La capacidad contributiva	162
2. la base del cálculo	164
10. Interpretación del artículo 12 del Código Tributario uruguayo	
A) Fuentes	166
B) Elementos constitutivos	167
11. Clasificaciones	
A) Relación con el concepto de tasa	168
B) Nuestra clasificación	169
12. Normas generales del derecho nacional	
A) Importancia de la conceptualización de la tasa	172
B) Antecedentes constitucionales	
C) Extralimitaciones de los gobiernos departamentales	173
D) La legislación ordinaria	174
13. Jurisprudencia	176
Capítulo VI	
La contribución especial	
1. Noción	179
2. Doctrina	181
3. Derecho positivo	
A) Normas constitucionales	184
B) La definición del modelo C.T.A.L.	185
c) La legislación uruguaya	
D) Fundamentos de la definición	186
4. Diferencias con el impuesto	187
5. Diferencias con la tasa	
Sección 2. contribución de mejoras (o de obras pública)	
6. Noción	189
7. Evaluación histórica	
A) Características	190
B) Orígenes	
C) Estado actual	191
D) El derecho latinoamericano	192
8. Derecho positivo uruguayo	
A) Regímenes anteriores al Código Tributario	195
B) La legislación posterior al Código Tributario	198
9. Justificación Actual	
B) Aspectos jurídicos	200
10. Base de cálculo	
A) Determinación de l valoración	202
B) Determinación del costo	203
C) Controversias	204
11. Naturaleza del derecho	205

12. Exoneraciones	206
Sección 3. La contribución de seguridad social	
13. Naturaleza jurídica	208
14. Sistemas	210
15. Consideraciones doctrinales	211
16. Definición	
A) Modelo C.T.A.L.	212
b) Código tributario uruguayo	213
17. distinción entre contribuciones tributarias y no tributarias y no tributarias (o paratributarias)	214
18. Régimen de las contribuciones en el derecho tributario	215
19. Régimen de los organismos estatales	
20. Naturaleza de las contribuciones a cargo de los patronos	217
A) Análisis de las discrepancias	
B) Análisis desde el punto de vista jurídico-tributario	219
Capítulo VII	
Las normas tributarias	
1. Concepto	
A) Diversidad de tipos	
B) Juridicidad de la norma tributarias	222
C) Normalidad	223
2. Fuentes	
A) Enumeración	224
B) Ubicación de las normas internacionales	
C) El problema en el derecho tributario	225
D) El derecho positivo latinoamericano	226
E) Ámbito de aplicación	229
3. Leyes y actos con fuerza de ley	
A) Concepto	230
B) descentralización legislativa	
C) Atribución de competencia al poder ejecutivo	231
D) Los derechos-leyes	232
4. Reglamentos	
A) Concepto	234
B) Ámbito de aplicación en el derecho tributario	
5. Prescripciones generales internas	
A) Concepto	235
B) Discrepancias en la normativa rioplatense	236
6. La norma tributaria en el tempo	
A) Aplicabilidad	237
1. Las normas del derecho tributario material	
2. Normas de otras ramas	
B) Ejecutoriedad	239
7. Irretroactividad	
A) Características en el derecho tributario	241
B) Regulación constitucional	
C) Regulación legal	242
D) Irretroactividad de las leyes más gravosas	
1. Admisibilidad con excepciones	243

2. panorama luso-hispano-americano	244
3. Relación con la capacidad contributiva	
E) La retroactividad de las normas favorable	245
F) Las normas interpretativas	
1. Concepto	246
2. Efectos de la interpretación por órganos inferiores	247
8. La norma tributaria en el espacio	
A) Concepto de territorio	248
B) El principio de territorialidad en materia tributaria	249
C) Extraterritorialidad de las zonas francas	250
9. Codificación	
A) Derecho comparado	251
B) Derecho latinoamericano	253
C) El modelo de código tributario para América Latina	255
D) La codificación en Europa	257
E) Evolución del derecho uruguayo	
1. Antecedentes	259
2. Orientación del código tributario	262
3. Reformas	
4. Relaciones con el derecho anterior	263
Capítulo VIII Interpretación	265
1. Antecedentes históricos	
2. Los criterios básicos	266
3. Orientación del modelo C.T.A.L.	
4. Métodos	267
A) Análisis de las normas	
B) Otras soluciones	268
5. Resultados	
A) Concepto	270
B) Diferencia con la analogía	271
C) Aplicación a las exoneraciones	272
D) Fundamento	273
6. La analogía	
A) Concepto	275
B) Las normas	
C) Campo de aplicación	276
D) Normas análogas	277
7. Interpretación estricta	
A) Noción	278
B) Doctrina y derecho comparado	
C) Significado	
8. La interpretación del hecho generador	280
A) Fundamento	
B) Difusión en el derecho latinoamericano	281
C) Aplicación en Uruguay	282
D) Las definiciones de otras ramas jurídicas	283
E) Las formas jurídicas adoptadas por los contribuyentes	
1. Noción	284

2. Diferencia con el disregard of legal entity	285
3. La jurisprudencia rioplatense	286
4. Limitaciones legales	287
9. Interpretación de otras normas tributarias	
A) Criterio general	289
B) Derecho constitucional	
C) Derecho internacional	290
D) Otras ramas	292
10. Conclusiones	293
Capítulo IX	
Las relación jurídica tributaria	
1. Concepto fundamental	
2. Recepción del principio por el derecho comparado	
3. ¿Relación jurídica u obligación?	298
4. Contenido de la relación	
A) Diversos tipos de relaciones	300
B) Discrepancias doctrinales	301
C) Nuestras posición	302
5. Las definiciones de obligación	303
6. Presupuesto de hecho y hecho generador	
A) Noción general	306
B) Precisiones	308
7. Sujeto activo	
A) Noción general	309
B) Entes públicos	
C) Destinatarios y recaudadores	310
8. Sujeto pasivo	
A) Concepto	311
B) Contribuyentes y terceros responsables	
C) Diferencia entre traslación y derecho al resarcimiento	313
9. Contribuyente	
A) Concepto	314
B) Estado y entes públicos	317
C) Entes sin persona jurídica	
1. Fundamento	319
2. Las teorías iniciales	
3. El movimiento revisionista	322
4. Derecho positivo	
5. Conclusiones	325
D) Grupos familiares	
1. Fundamentos y finalidades	326
2. Responsabilidad	327
E) Filiales y establecimientos de sociedades extranjeras	329
F) Sociedades y vinculadas	330
E) Sucesores mortis causa	
1. Planteamiento	331
2. Doctrina	332
3. Derecho positivo uruguayo	
10. Terceros responsables	334

A) Características	
B) Tipos de responsabilidad	
C) Representantes	335
D) Agentes de retención y de percepción	
1. Precisiones previas	339
2. Concepto	341
3. Designación	342
4. Sanciones	343
E) Sustitutos	
1. Concepto	344
2. la doctrina	
3. Derecho positivo	347
F) Sujetos pasivos del I.V.A.	
1. Planteamiento	348
2. El problema en la doctrina y en el derecho comparado	349
3. Nuestra posición	350
4. Conclusiones	
11. Objeto	352
12. Causa	353
Capítulo X	
Proceso formativo de la obligación	
1. Características	355
2. Vinculación con el derecho administrativo	
3. Nacimiento y determinación de la obligación	
A) Definición	356
B) Características del acto de determinación	357
4. Inexistencia de la obligación	
A) Teoría de la inmunidad	358
B) No incidencia y exoneración	
C) Legalidad de las exoneraciones	359
D) Órganos competentes	
5. Modos de extinción	361
A) Pago	
B) Prescripción	362
C) Transacción	364
6. Devolución de lo indebido	
A) Fundamento	365
B) Incidencia de la traslación	366
C) Determinación de el reporte a reembolsar	368
D) Derecho comparado	
1. Derecho uruguayo	369
2. Otras legislaciones	370
Índice de autores	371
Índice de materias	373