

INDICE

Prólogo a la cuarta edición	VII
Aclaraciones necesarias (de la primera edición)	IX
Palabras preliminares a la segunda edición	XIII
Nota a la tercera edición	XV
Prólogo a la Cuarta Edición	XVII
Capítulo I. Ciencia de las Finanzas y Actividad Financiera	
1. Finanzas. Concepto y terminología	1
2. Necesidad pública. Servicio público	2
3. Gasto público. Recurso público	8
4. La actividad financiera del estado	9
5. Escuela y teorías sobre la naturaleza de la actividad financiera	11
6. El fenómeno financiero y su elementos componentes	15
7. Ciencia de las finanzas	16
8. Políticas financiera. Economía financiera. Sociología financiera. Administración financiera	20
8A. El derecho financiero y su estudio unificado con las finanzas públicas	21
9. Relaciones de las finanzas con otras ciencias	23
10. Desarrollo histórico del pensamiento financiero	25
11. El poder financiero	27
12. El método en la ciencia financiera	28
Bibliografía del capítulo I	29
Capítulo II. Los Gastos Públicos	
1. Concepto e importancia	31
1A. Principales aspectos del gasto público que estudia la ciencia financiera	33
1B. Evolución del concepto	33
1C. Características esenciales	34
2. Reparto	36
3. Finalidades	38
4. Límites del gasto público	38
5. Efectos económicos	39
6. Comparación de los gastos públicos con los privados	40
7. Clasificación de los gastos	41
8. Crecimiento de los gastos públicos. Causas y teoría	44
9. El gasto público en el desarrollo positivo argentino	46
Bibliografía del capítulo II	47
Capítulo III. Los Recursos del Estado	
1. Noción general	49
2. Evolución histórica	50
3. Clasificación	52
4. Recursos patrimoniales propiamente dichos o de dominio	54
5. Recursos de las empresas estatales	56
6. Recursos gratuitos	59
7. Recursos tributarios. Principio distributivos	60

7A. Idoneidad abstracta de la capacidad contributiva como principio distributivo de las cargas tributarias	61
8. Recursos por sanciones patrimoniales	62
9. Recursos monetarios	63
10. Recursos del crédito público	65
Bibliografía del capítulo III	65
Capítulo IV. Los Tributos. El Impuesto	
1. Los tributos. Noción general	67
1A. Clasificación	69
1B. Conclusiones sobre la clasificación de los tributos	70
2. El impuesto. Noción general	71
3. Naturaleza jurídica	72
4. Fundamento ético – político	73
5. Clasificaciones	74
5A. Conclusiones sobre la clasificación de directos e indirectos	77
5B. Encuadre de la clasificación en la legislación impositiva argentina	78
6. Efectos económicos de los impuestos	79
7. Consecuencias jurídicas de la traslación	83
8. Amortizaciones y capitalización de los impuestos	86
9. Efectos políticos, morales y psicológicos	86
Bibliografía del capítulo IV	87
Capítulo V. Los Tributos (cont.) Las Tasas. Las Contribuciones Especiales. Las Contribuciones Parafiscales	
1. Las tasas. Noción general	89
2. Características esenciales de la tasa	90
3. Diferencia con el impuesto	95
4. Diferencia con el precio	96
5. Clasificación	98
6. Graduación	99
7. Contribuciones especiales. Noción general	104
8. Contribución de mejoras	106
9. Elementos de la contribución de mejoras	106
10. El peaje	108
10A. Naturaleza jurídica	111
10B. Su constitucionalidad en la República Argentina	112
11. Contribuciones parafiscales	114
Bibliografía del capítulo V	116
Capítulo VI. Derecho Financiero y Derecho Tributario	
1. Derecho financiero. Noción	119
1A. La actividad financiera como actividad jurídica	119
1B. Campo de acción	121
1C. Definiciones doctrinales y origen	121
2. Carácter y contenido	122
3. Autonomía	123
4. Fuentes del derecho financiero	129

5. Derecho tributario. Noción	133
6. Posiciones sobre la autonomía del derecho tributario	135
7. La unidad del sistema jurídico nacional	136
7.1. Los objetivos del legislador	137
7.2. El derecho civil como derecho común	138
7.3. El derecho común como derecho privado	138
7.4. Las ramas del derecho	138
7.5. El derecho civil y los principios privado	138
8. El derecho tributario y el derecho común	140
8.1. La legitimidad de los apartamientos	140
8.2. Igual jerarquía de las normas alterantes (El caso del derecho tributario provisional)	141
8.3. Sometimiento de las normas alterantes a las garantías constitucionalidad	144
9. La autonomía del derecho tributario	144
10. El verdadero problema que encierra la autonomía del derecho tributario	146
10.1. Solución legislativa del problema	146
10.2. El fin de las normas tributarias	147
10.3. La significación económica	148
10.4. El espíritu de la ley tributaria	149
11. El orden jurídico como unidad	151
12. El derecho tributario y los conceptos e instituciones de derecho privado	152
13. Los caracteres específicos y comunes del derecho tributario	153
14. Consecuencias prácticas	158
15. Codificación	160
16. División del derecho tributario	162
Bibliografía del capítulo VI	164
Capítulo VII. Interpretación y Aplicación de la Ley Tributaria	
1. Interpretación. Noción general	167
2. Método literal	168
3. Método lógico	168
4. Método histórico	169
5. Método evolutivo	169
6. Interpretación según la realidad económica	170
7. Modalidades de interpretación	174
8. La analogía	175
9. Aplicación de la ley tributaria en el tiempo. La retroactividad fiscal	176
10. Aplicación de la ley tributaria en el espacio	181
Bibliografía del capítulo VII	181
Capítulo VIII. Derecho Constitucional Tributario	
1. Noción	185
2. La potestad tributaria. Caracterización	186
3. Limitaciones a la potestad tributaria. Principios jurídicos de los tributos	187
4. Control jurisdiccional	188

5. Legalidad	190
6. Capacidad contributiva	195
7. Generalidad	200
8. Igualdad	202
9. Proporcionalidad	205
10. No confiscatoriedad	206
10A. Fundamento de la confiscatoriedad por un tributo	207
10B. La confiscatoriedad	206
11. Libertad de circulación territorial	211
11.1. La inconstitucionalidad del impuesto al turismo	212
12. Derecho tributario y régimen federal. Problemas. Sobre imposición interna	214
13. Distribución de la potestad tributaria a la Argentina. Régimen federal de gobierno y potestades tributarias	215
14. Potestad tributaria de Nación y provincias	215
14A. Limitaciones constitucionales a las facultades tributarias provinciales	218
15. Régimen de coparticipación	220
15A. Análisis del régimen de coparticipación vigente	221
15B. Modificaciones por la ley 23.548	226
15C. Consideración crítica sobre la realidad actual de la coparticipación	228
16. Potestad tributaria municipal	228
16.1. La organización institucional del país	228
16.2. El problema de los municipios en la Argentina. Discusión en torno a su autarquía o autonomía	229
16.3. Implicaciones en el campo tributario, facultades originarias y derivadas	231
17. El caso de la ciudad de Buenos Aires en el marco de la constitución nacional	234
17.1. La ciudad de Buenos Aires en el marco de la constitucional nacional	234
17.2. Situación de Buenos Aires en cuanto a la autonomía y autarquía	235
17.3. Organización institucional del municipio de Buenos Aires	236
17.4. Legitimidad de la delegación en materia tributaria	238
17.5. Normativa vigente	240
17.6. La coparticipación de la ciudad de Buenos Aires en el producto de los impuestos nacionales	240
Bibliografía del capítulo VIII	242
Capítulo IX. Derecho Tributario Material	
1. Noción general	245
2. Relación jurídica tributaria principal. Caracterización y elementos	246
2A. La relación jurídica tributaria principal en la doctrina	253
3. Sujeto activo	254
4. Sujeto pasivo	255
4A. Capacidad jurídica tributaria	256
5. Contribuyentes	257
6. Responsables solidarios	258
7. Sustitutos	260

8. Elementos comunes a la responsabilidad solidaria y sustitución y consecuencias jurídicas de tal comunidad	262
9. Agentes de retención y de percepción	263
10. Solidaridad tributaria	263
11. El resarcimiento	266
12. El dominio tributario	268
13. Objeto	269
14. Causa	270
15. Hecho imponible	272
15A. Aspecto material del hecho imponible	274
15B. Aspectos personal	275
15C. Aspecto espacial	277
15D: Aspecto temporal	278
16. Exenciones y beneficios tributarios	281
17. El elemento cuantificante de la relación jurídica tributaria principal	287
18. La fuente de la obligación tributaria	291
19. Privilegios	292
20. Extinción de la relación jurídica tributaria principal	293
21. Pago	294
22. Compensación	295
23. Confusión	296
24. Novación	297
25. Prescripción	298
26. Los anticipos impositivos. Naturaleza. Caracteres. Vinculación con el hecho imponible	299
27. Los intereses resarcitorios	301
27.1. Noción	301
27.2. La sanción en el derecho tributario	301
27.3. Naturaleza jurídica del interés del art 42	302
27.4. Principios jurídicos que rigen en caso de su imposición	303
27.5. Quiénes pueden ser pasibles de la sanción	304
27.6. Automaticidad de la mora	304
27.7. La mora culpable como presupuesto de su exigibilidad	305
27.8. Los intereses resarcitorios y la ley de convertibilidad	308
28. La indexación tributaria. Noción	310
28.1. La desindexación por Ley de Convertibilidad	312
28.1.1. Alcance de la desindexación	313
28.1.2. Momento de la desindexación	314
28.2. El régimen indexatorio de la ley 11.683	315
28.3. Ámbito de aplicación	315
28.4. Mecánica de la indexación	316
28.5. Sanciones	316
28.6. No retroactividad del régimen	317
28.7. Embargo	317
28.8. Reclamo administrativo	317
28.9. Repetición	318
28.10. Naturaleza jurídica del incremento derivado de la indexación	318
Bibliografía del capítulo IX	321
Capítulo X.	

Derecho Tributario Formal	
1. Noción general	325
2. La determinación tributaria	329
2A. Conclusiones	332
3. Valor de la determinación. Teorías	333
3A. Conclusiones	333
4. Formas de la determinación	335
5. Determinación por sujeto pasivo	335
6. Determinación mixta	335
7. Determinación de oficio	339
7A. La determinación de oficio subsidiaria	339
7A.1. La etapa instructora de la declaración de oficio subsidiaria	341
7A2. Requisitos de eficacia de la etapa instructora	342
7A3. Limitaciones del fisco durante la etapa instructora	343
7A4. La vista al determinado	344
7A5. Posibilidad probatoria del determinado	344
7A6. La motivación de la decisión determinativa	344
7A7. La “cosa determinada”	346
7A8. Facultad de impugnación	347
7B. La determinación de oficio en la ley 11. 683	348
8. Conclusiones sobre la diferentes modalidades de determinación tributaria	354
9. El problema de carácter jurisdiccional o administrativo de la determinación tributaria	355
10. Las facultades fiscalizadoras e investigatorias de la autoridad fiscal	357
10A. Las facultades fiscalizadoras e investigadoras en la ley 11.683	359
10B. La fiscalización del último período. La presunción de exactitud o inexactitud de los períodos no prescritos	367
Bibliografía del capítulo X	369
Capítulo XI. Derecho Penal Tributario	
1. Noción	373
2. Teorías sobre la ubicación científica	373
2.1. Los problemas de las nuevas ramas del derecho	374
3. Naturaleza jurídica de la infracción fiscal (delito o contravención)	377
4. El derecho penal tributario ante la ley penal 23.771	379
5. Clasificación de las infracciones fiscales	381
6. La evasión fiscal o tributaria desde el punto de vista conceptual	382
6A. La llamada evasión legal del tributo	383
6B. La ilegalidad de la llamada elusión tributaria	386
7. Incumplimiento omisivo de la obligación tributaria sustancial	388
8. Incumplimiento fraudulento de la obligación tributaria sustancial (defraudación fiscal)	389
9. Incumplimiento de la obligación tributaria formal	389
10. La sanción tributaria	390
10A. La Multa	390
10A1. Personalidad de la multa	391
10A2. Aplicación de la multa a las personas colectivas	391
10A3. Trasmisión hereditaria de la multa	392

10A4. Multa a terceros	392
10A5. Convertibilidad de la multa tributaria	393
11. Derecho penal tributario contravencional. Infracciones en la ley 11.683	393
11A. Incumplimiento de deberes formales	394
11B. Omisión fiscal (Art. 45)	396
11C. Defraudación fiscal (arts. 46 y ss)	397
11C1. Defraudación fiscal genérica	397
11C2. Defraudación de los agentes de retención y percepción	398
11C3. Insolvencia fiscal fraudulenta	398
12. Derecho penal tributario delictual. Ley 23.771	399
13. Figuras atinentes al régimen impositivo. Alteración de la realidad económica (art. 1)	400
14. Evasión de tributos y aprovechamiento de beneficios fiscales (art. 2)	403
14A. Hecho punible	403
14B. Sujetos activos	404
14C. El concepto delictual de evasión	404
14D. Elemento subjetivo	405
14E. Elemento objetivo	405
14F. Condiciones objetivas de punibilidad	406
14G. Aplicabilidad conjunta con la defraudación fiscal de la ley 11.683. principio non bis in idem	407
15. Procuración fraudulenta de beneficios fiscales provenientes de regímenes de inversión y promoción (art. 4)	408
16. Omisión de inscribirse tributariamente o de presentar declaraciones juradas (art. 5)	409
17. Insolvencia patrimonial provocada (art. 9)	412
18. Sobrefacturaciones u subfacturaciones (art. 10)	414
19. Figuras atinentes el régimen previsional. Evasión de aportes y contribuciones (art. 3)	415
20. Omisión de inscripción previsional (art. 7 primera parte)	416
21. Figuras atinentes a los agentes tributaria (art. 6) y previsional (art. 7, segunda parte)	416
22. Defraudación de agentes de retención y percepción, tributarios y previsionales (art. 8)	418
23. Otros aspectos relativos a la ley penal tributaria 23.771. ámbito de aplicación en materia delictual y contravencional	420
24. Casos especiales de penalización	423
Bibliografía del capítulo XI	424
Capítulo XII.	
Derecho Procesal Tributario	
1. Noción y ubicación científica	427
1A. Los conflictos de intereses	428
2. El proceso tributario. Caracteres generales	430
3. Iniciación del proceso tributario	431
4. Organismos administrativos y jurisdiccionales	433
4A. Dirección general impositiva	433
4B. Tribunal fiscal de la nación	434
5. Acciones y recursos en la ley 11.683	435

5A. Recurso de reconsideración	436
5B. Recurso de apelación	437
5C. Procedimiento penal tributario contravencional	442
6. El procedimiento penal tributario delictual (ley 23.771)	450
6.1. Procedimiento administrativo	450
6.2. Iniciación de la causa	451
6.3. Competencia	452
6.4. Eximición de prisión y excarcelación	452
6.5. Extinción de la acción penal del art. 14 de la ley 23.771	453
6.6. Procedimiento penal delictual (ley 23.771)	454
7. Ejecución fiscal	455
8. La regla solve el repete	458
8.1. Teorías sobre la naturaleza jurídica	458
8.2. Apreciación crítica	460
8.3. La regla en el derecho tributario comparado	460
8.4. La regla solve el repete en la República Argentina	462
8.5. El pacto de San José de Costa Rica	463
8.6. Su aplicabilidad a todas las personas	464
8.7. Ilegalidad del art. 176 de la ley 11.683	465
8.8. La cuestión en la provincia de Córdoba	466
8.9. Conclusión	469
9. La repetición tributaria. Noción	470
10. Fundamento	470
11. Caracteres	471
12. Causas	471
13. El empobrecimiento como condición del derecho a repetir	473
14. Sujetos activos de la repetición	474
15. Aspectos procesales	474
16. La protesta	475
17. Reclamo administrativo previo	476
18. Competencia y partes intervinientes	476
19. La acción en la ley 11.683	477
Bibliografía del capítulo XII	479
Capítulo XIII.	
Derecho Internacional Tributario	
1. Noción y contenido	481
1A. Fuentes del D.I.T	482
2. Doble imposición internacional	483
2A. Requisitos de configuración	483
3. Causas. Principios de atribución de potestad tributaria	484
4. Soluciones y principios de atribución de potestad tributaria	488
5. Convenciones y tratados	490
6. Derecho de las comunidades y derecho internacional tributario	491
7. Sociedades multinacionales	492
8. La teoría del órgano	493
8A. Su recepción en la legislación argentina	495
9. El pacto de San José de Costa Rica y los derechos humanos de los contribuyentes. El pacto y sus fuentes	496
10. Aplicabilidad a las personas jurídicas	498

11. Operatividad del pacto	498
12. Normas de derecho interno posteriores a la ratificación del pacto	501
13. Control de cumplimiento	502
14. Naturaleza de los tribunales	503
15. El pacto y el pago previo del tributo	504
15.1. Su incompatibilidad con el pacto	506
16. Otros derechos protegidos por el pacto que pueden vincularse con la materia fiscal	507
16.1. Derecho de propiedad	507
16.2. Derecho de igualdad	507
16.3. No injerencia en la actividad privada	507
16.4. Protección del secreto profesional	508
16.5. Prisión por deudas	508
16.6. Protección para ilícitos fiscales	509
16.7. Importancia de su inclusión en el pacto	509
Bibliografía del capítulo XIII	509
Capítulo XIV. Sistema Tributario	
1. Noción	513
1A. Limitación espacial	513
1B. Limitación temporal	514
1C. Importancia del estudio	514
2. Régimen y sistema tributario	514
3. Sistemas tributarios racionales e históricos	515
3A. Sistema de impuesto único y de impuesto múltiples	516
4. Sistema tributario y evolución histórica	517
5. El sistema tributario argentino	520
6. Problemas y principios de un sistema tributario	521
6A. Elección de la fuente económica tributaria	521
6B. Requisitos de un sistema tributario racional	522
7. Presión tributaria	526
7A. Índice de medición	527
7B. El problema de la inclusión del gasto público	528
8. Límites de la imposición	529
Bibliografía del capítulo XIV	529
Capítulo XV. Impuesto a la Renta (Impuesto a las Ganancias)	
1. Distinción entre capital y renta. Diversos teorías	533
2. Ventajas e inconvenientes del impuesto a la renta	535
3. Formas del impuesto a la renta	538
4. Vinculación con los problemas del desarrollo económico	539
5. Antecedentes extranjeros	540
6. El impuesto a las ganancias en la Argentina. Antecedentes nacionales	541
6A. Características del impuesto a las ganancias	542
7. Hecho imponible	543
7A. Atribución de la ganancia	546
7B. Tratamiento de las filiales nacionales de empresas extranjeras	548
8. Sujeto pasivo	550

9. Categorías	550
10. Sociedades de capital	554
11. Deducciones	556
12. Período personales	557
13. Periodo de imposición	560
14. Alícuotas	560
15. Exenciones y beneficios	560
16. Determinación y pago	561
17. Retención en la fuente	562
18. Ajuste por inflación	563
Bibliografía del capítulo XV	565
Capítulo XVI.	
Impuesto a los Premios de Determinados Juegos y Concursos	
1. Antecedentes	567
2. Noción y características	567
3. Hecho imponible	567
4. Sujeto pasivo. Peculiaridades del tributo	568
Capítulo XVII.	
Impuesto al Mayor Valor (Impuesto sobre los Beneficios Eventuales)	
1. Fundamento	571
2. Causas del mayor valor	571
3. El mayor valor y la inflación	572
4. El impuesto sobre los beneficios eventuales en la Argentina. antecedentes y características	573
5. Impuesto a los beneficios eventuales de la ley 21.284. hecho imponible	573
6. Sujetos pasivos	574
7. Atribución de beneficio	574
8. Determinación	574
9. Año fiscal, imputación y compensación	576
10. Exenciones	577
11. Reemplazo de vivienda y de inmuebles agropecuarios	577
12. Retención en la fuente	578
13. Impuesto a la transferencia de inmuebles de personas físicas y sucesiones indivisas	578
14. Hecho pasivos	579
15. Sujetos pasivos	579
16. Base imponible y alícuota	579
17. Reemplazo de vivienda	580
18. Valoración crítica	580
Bibliografía del capítulo XVII	581
Capítulo XVIII.	
Impuesto sobre la Tránsferencia de Títulos – Valores	
1. Noción y antecedentes	583
2. Hecho imponible	583
3. Sujetos pasivos	585
4. Base imponible y alícuota	586

5. Relación con el impuesto a las ganancias	587
Capítulo XIX. Impuesto al Patrimonio (Impuesto sobre los Capitales, Impuesto sobre el Patrimonio Neto, Impuesto sobre los Activos, Impuesto sobre los Bienes Personales no Incorporados al Proceso Económico)	
1. Noción general del impuesto al patrimonio	589
2. Antecedentes	590
3. Estructura del impuesto	591
4. Valoración crítica	292
5. El impuesto al patrimonio en la Argentina. antecedentes	594
6. Estructura y características	597
7. Impuesto sobre los capitales. Hecho imponible	598
8. Sujetos pasivos	599
9. Exenciones	599
10. Capital gravado	600
11. Deudas de los socios o dueños (nacionales o extranjeros) con sus empresas	600
12. Agrupación del activo computable y no computable	601
13. Pasivo computable	601
14. Deducciones	601
15. Base imponible, alícuota e impuesto mínimo	602
16. Supresión de la información a suministrar por las sociedades e empresas	602
17. Impuesto sobre el patrimonio neto. Hecho imponible	602
18. Sujetos pasivos	603
19. Sociedad conyugal	603
20. Exenciones	603
21. Concepto de patrimonio neto	604
22. Activo	604
23. Valuación de bienes computables	605
24. Bienes no computables	605
25. Pasivo	605
26. Prorratio de las deudas	605
27. Deducciones	606
28. Mínimo no imponible y alícuota	606
29. Pagadores de impuesto del exterior	606
30. Actualización de valores. Suspensión de cobro	608
31. Impuesto sobre los activos. Caracterización del impuesto	608
32. Hecho imponible	608
33. Sujetos pasivos	609
33.1. Responsables sustitutos	609
34. Exenciones	609
35. Base imponible	610
36. Alícuota	612
37. El impuesto a las ganancias como pago a cuenta del impuesto sobre los activos	612
38. Apreciación crítica del gravamen	613
39. Impuesto sobre los bienes personales no incorporados al proceso	614

económico (impuesto sobre el patrimonio bruto)	
Bibliografía del capítulo XIX	617
Capítulo XX. Impuesto al Enriquecimiento Patrimonial a Título Gratuito	
1. Impuesto sucesorio. Antecedentes	619
2. Fundamento y naturaleza	620
2A. Proyecto limitativos	622
3. Derogación del impuesto en la Argentina	623
Bibliografía del capítulo XX	624
Capítulo XXI. Impuesto Inmobiliario	
1. Evolución y fundamento	625
2. Formas de imposición	626
3. Principales características del impuesto en la Argentina	627
4. Hecho imponible	628
5. Sujeto pasivo	628
6. Base imponible y alícuota	629
7. Exenciones	629
8. Recargos o adicionales	629
8A. Baldíos	629
8B. Latifundios	630
8C. Ausentismo	630
9. Catastro. Orígenes y operaciones	630
10. Pago	631
Bibliografía del capítulo XXI	631
Capítulo XXII. Impuesto a la Renta Normal Potencial de la Tierra. Impuesto a la Producción Agropecuaria	
1. Antecedentes	633
2. Noción y objetivos	634
3. Mecánica de la ley 20.538	638
4. Sus tres etapas temporales	638
5. Hecho imponible	639
6. Sujeto pasivos	639
7. Exenciones	640
8. Determinación de la base imponible	640
8A. Impugnación a resoluciones relativas a la determinación	643
9. Consideraciones críticas	644
10. Probables soluciones la problema de las explotaciones agropecuarias	646
11. Impuesto a la producción. Agropecuaria	647
12. Hecho imponible	648
13. Sujetos pasivos	649
14. Base imponible y alícuota	649
15. Pago	649
Bibliografía del capítulo XXII	649
Capítulo XXIII. Impuestos de Sellos. Impuesto de Justicia	

1. Noción y orígenes de los ingresos a la circulación	651
2. Derechos de timbre y de registro	652
3. Características del impuesto de sellos en la Argentina	652
4. Hecho imponible	654
4A. La instrumentación	656
4B. Requisitos de la instrumentación	656
4C. Instrumentaciones peculiares	657
4D. El principio del mayor rendimiento fiscal	658
5. Sujeto pasivo	659
6. Otros aspectos del impuesto	660
7. Impuesto de justicia	660
7A. Las tasas judiciales en la legislación argentina	661
Bibliografía del capítulo XXIII	663
Capítulo XXIV.	
Impuesto al Valor Agregado	
1. Impuesto a las ventas. Naturaleza	665
2. Antecedentes extranjeros	665
3. Antecedentes nacionales	665
4. Formas de imposición. El impuesto al valor agregado	667
5. El impuesto al valor agregado en la Argentina, antecedentes legislativos	670
6. Características del impuesto	671
7. Estructura del impuesto	672
8. Hecho imponible	673
8.1. Venta de cosas muebles	673
8.1.1. Aspectos objetivo	674
8.1.2. Aspectos subjetivo	675
8.2. Obras, locaciones y prestaciones de servicios	676
8.2.1. Trabajos sobre inmuebles de terceros (art. 3; inc. a))	676
8.2.2. Obras sobre inmueble propio	676
8.2.3. Elaboración, construcción o fabricación de cosas muebles por encargo de terceros (art. 3, inc. c)	677
8.2.4. Obtención de bienes de la naturaleza (art. 3; inc d))	677
8.2.5. Locaciones y prestaciones de servicios varios (art. 3, inc. e)	677
8.2.5.1. Generalización en materia de servicios	678
8.3. Importación definitiva de cosa mueble	668
8.4. Perfeccionamiento de los hechos imposables	679
9. Sujeto pasivos	681
10. Exenciones. Generalización en materia de bienes	683
11. Las exportaciones	685
12. Base imponible	685
13. El precio gravable en las importaciones definitivas	688
14. El procedimiento liquidatorio	688
14.1. débito fiscal	688
14.2. Crédito fiscal	689
15. La inscripción	690
16. Régimen de los responsables no inscritos	692
16.1. Eliminación de los regímenes “simplificado” y “general B”	692
16.2. En qué consiste el régimen de responsables no inscritos	692

16.3. Sujetos comprendidos	693
16.4. Ventas de proveedores inscritos a responsables no inscritos	693
16.5. Documentación respaldatoria de las ventas que realiza el responsable no inscrito	694
16.6. Compras de bienes de uso por no inscritos	694
16.7. Iniciación de actividades	695
16.8. Cambios de régimen	695
17. Período de imposición	695
18. Alícuota	656
Bibliografía del capítulo XXIV	696
Capítulo XXV. Impuesto al Ejercicio de Actividades con Fines de Lucro (Impuesto a los Ingresos Brutos)	
1. Antecedentes	699
2. Evolución del impuesto en la Argentina	699
3. Características del impuesto a los ingresos brutos en la Argentina	701
4. Hecho imponible	702
5. Sujetos pasivos	704
6. Base imponible	705
7. Exenciones	706
8. Alícuotas	706
9. Pago	706
10. Doble imposición	707
11. Convenios multilaterales	707
Bibliografía del capítulo XXV	709
Capítulo XXVI. Impuestos Aduaneros	
1. Antecedentes históricos nacionales	711
1A. Vinculación con los problemas del proteccionismo y libre cambio	712
2. Características del impuesto en la Argentina	713
3. Hecho imponible	714
4. Sujeto pasivo	714
5. Tarifas. Carácter	715
6. Franquicias y exenciones	716
6A. Franquicias arancelarias	716
6A1. Draw – back	716
6A2. Admisiones temporarias	717
6B. Franquicias territoriales	718
7. Defensa contra el dumping	718
8. Uniones aduaneras. Mercados comunes	719
Bibliografía del capítulo XXVI	720
Capítulo XXVII. Impuestos Internos	
1. Concepto de impuesto internos	721
2. Antecedentes históricos	721
2A. Artículos gravados	722
2B. Sistemas de recaudación	722
3. Tendencia moderna	723
4. Los impuestos internos en la Argentina. Cuestiones constitucionales	723

5. Características del impuesto en la legislación vigente	725
6. Hecho Imponible	726
7. Sujetos pasivos	728
8. Exenciones	728
9. Base imponible	729
10. Privilegios	731
11. Determinación y pago	732
12. Leyes de unificación	732
13. El impuesto al gasto. Noción general	733
Bibliografía del capítulo XXVII	735
Capítulo XXVIII. Impuesto a las Inversiones Extranjeras	
1. Noción	737
2. Hecho imponible	737
3. Sujetos pasivos	738
4. Base imponible y alícuota	738
5. Facultad del poder ejecutivo	739
Capítulo XXIX. Impuesto Recaudados por el Sistema de Percepción en la Fuente	
1. Noción	741
2. Impuesto sobre las ventas, compras, cambio o permuta de divisas	742
3. Impuestos a la cinematografía	742
3A. Impuesto nacional a la cinematografía	742
3B. Impuesto municipales a la cinematografía	744
4. Impuesto a las entradas de hipódromos	745
5. Impuestos al consumo de la energía eléctrica	746
6. Impuesto al consumo de gas	749
Bibliografía del capítulo XXIX	749
Capítulo XXX. Impuestos sobre Actividades Financieras Diversas	
1. Noción	751
2. Impuesto sobre los débitos en cuenta corriente y otras operatorias	751
2.1. Hecho imponible	752
2.2. Sujetos pasivos. Retenciones	753
2.3. Exenciones	754
2.4. Alícuota	754
Impuesto sobre interese y ajustes en depósito a plazo fijo	754
3.1. Hecho imponible	755
3.2. Sujetos pasivos	755
3.3. Exenciones	755
4. Impuesto sobre servicios financieros	755
4.1. Hecho imponible y sujetos pasivos	756
4.2. Base imponible y alícuota	756
5. Impuesto sobre las utilidades de las entidades financieras	756
Capítulo XXXI. El Crédito Público	
1. Noción general	759
2. Evolución histórica	759

3. Nuevas concepciones sobre el crédito público	460
4. Evaluación crítica de las nuevas concepciones	462
5. Límites	763
5A. Conclusiones sobre el crédito público y sus límites	764
6. Clasificación de la deuda pública	765
6A. Deuda interna y externa	766
6B. Deuda administrativa y financiera	767
6C. Deuda flotante y consolidada	767
6D. Deuda perpetua y redimible	768
7. El empréstito. Noción	768
8. Naturaleza jurídica. Teorías	769
9. Empréstitos voluntarios. Patrióticos y forzosos	772
10. El régimen de ahorro obligatorio	774
10.1. Naturaleza jurídica. Constitucionalidad	775
10.2. Conclusiones sobre la naturaleza jurídica y constitucionalidad del ahorro obligatorio	776
11. Garantías y ventajas de los empréstitos	779
11A. Garantías	780
11B. Ventajas	781
12. Técnica del empréstito. Emisión	782
12A. Títulos del empréstito	782
12B. El interés y su tasa	783
13. Negociación. Procedimientos	783
14. En el mercado interno y externo	784
15. Amortización	785
16. Conversión	785
17. Incumplimiento de la deuda pública	786
Bibliografía del capítulo XXXI	787
Capítulo XXXII. El Presupuesto	
1. Noción general	789
2. Origen y evolución	789
3. Naturaleza jurídica	790
4. Principios de derecho presupuestario. Unidad	792
5. Universalidad	793
6. Especialidad	793
7. No afectación de recursos	794
8. Modernas concepciones presupuestarias. Presupuestos múltiples, funcionales y por programa	794
9. Equilibrio del presupuesto. Déficit y superávit	797
9A. Visión retrospectiva	797
10. Concepciones clásicas y modernas	798
11. Equilibrio económico. Presupuesto económico o nacional	800
12. Dinámica del presupuesto. Preparación	801
13. Sanción y promulgación	802
14. Duración del presupuesto	803
15. Cierre del ejercicio. Sistemas	803
16. Ejecución del presupuesto	804
16A. Ejecución en materia de gastos. Etapas	804

16B. Ejecución en materia de recursos	806
17. Control del presupuesto. Sistemas	806
18. Control presupuestario en la Argentina	807
18A. Control administrativo interno	807
18B. Control administrativo externo. Tribunal de cuentas	807
18C. Control jurisdiccional	808
18D. Control parlamentario	809
Bibliografía del capítulo XXXII	810
Capítulo XXXIII. Política Financiera y Política Fiscal o Tributaria	
1. Política financiera. Nociones generales	811
2. La política financiera y las teorías clásicas. El neutralismo financiero	813
3. Política financiera intervencionista	815
4. Política financiera liberal – pragmática	817
5. Política fiscal o tributaria	818
6. El desarrollo económico. Nociones generales	819
6A. Factores y objetivos del desarrollo económico	820
6B. Diversos aspectos del desarrollo económico	821
7. La inflación como obstáculo al desarrollo económico	824
7A. El enfoque monetarista de la inflación	825
7B. Los distintos tipos de inflación	826
7C. La lucha contra la inflación	828
8. La planificación. Nociones generales	830
8A. Planificación integral generales	830
8B. Planificación democrática o democracia plantificada	831
8C. Planificación liberal o indicativa	833
Bibliografía del capítulo XXXIII	834
Bibliografía general	837
Suplemento de actualización 1996	859
Suplemento de actualización 1997	891