

## 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
<b>Capítulo I.</b>	
<b>Ciencia de las Finanzas y Actividad Financiera</b>	
1. Finanzas. Concepto y terminología	1
2. Necesidad pública. Servicio público	2
3. Gasto público. Recurso público	7
4. La actividad financiera del estado	8
5. Escuela y teorías sobre la naturaleza de la actividad financiera	9
6. El fenómeno financiero y su elementos componentes	14
7. Ciencia de las finanzas	14
8. Políticas financiera. Economía financiera. Sociología financiera. Administración financiera	18
8A. El derecho financiero y su estudio unificado con las finanzas públicas	19
9. Relaciones de las finanzas con otras ciencias	21
10. Desarrollo histórico del pensamiento financiero	23
11. El poder financiero	26
12. El método en la ciencia financiera	26
Bibliografía del capítulo I	27
<b>Capítulo II.</b>	
<b>Los Gastos Públicos</b>	
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
<b>Capítulo III.</b>	
<b>Los Recursos del Estado</b>	
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	59
7A. Idoneidad abstracta de la capacidad contributiva como principio	60

distributivo de las cargas tributarias	
8. Recursos por sanciones patrimoniales	61
9. Recursos monetarios	62
10. Recursos del crédito público	64
Bibliografía del capítulo III	64
<b>Capítulo IV. Los Tributos. El Impuesto</b>	
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. Amortización y capitalización de los impuestos	83
8. Efectos políticos, morales y psicológicos	84
Bibliografía del capítulo IV	85
<b>Capítulo V. Los Tributos (cont.) Las Tasas. Las Contribuciones Especiales. Las Contribuciones Parafiscales</b>	
1. Las tasas. Noción general	87
2. Características esenciales de la tasa	88
3. Diferencia con el impuesto	93
4. Diferencia con el precio	94
5. Clasificación	96
6. Graduación	97
7. Contribuciones especiales. Noción general	102
8. Contribución de mejoras	104
9. Elementos de la contribución de mejoras	104
10. El peaje	106
10A. Naturaleza jurídica	109
10B. Su constitucionalidad en la República Argentina	110
11. Contribuciones parafiscales	112
Bibliografía del capítulo V	114
<b>Capítulo VI. Derecho Financiero y Derecho Tributario</b>	
1. Derecho financiero. Noción	117
1A. La actividad financiera como actividad jurídica	117
1B. Campo de acción	119
1C. Definiciones doctrinales y origen	119
2. Carácter y contenido	120
3. Autonomía	121
4. Fuentes del derecho financiero	127
5. Derecho tributario. Noción	131
6. Posiciones sobre la autonomía del derecho tributario	133

7. La unidad del sistema jurídico nacional	134
8.. El derecho tributario y el derecho común	137
9. La autonomía del derecho tributario	142
10. El verdadero problema que encierra la autonomía del derecho tributario	144
11. El orden jurídico como unidad	149
12. El derecho tributario y los conceptos e instituciones de derecho privado	150
13. Los caracteres específicos y comunes del derecho tributario	151
14. Consecuencias prácticas	156
15. Codificación	157
16. División del derecho tributario	160
Bibliografía del capítulo VI	161
<b>Capítulo VII. Interpretación y Aplicación de la Ley Tributaria</b>	
1. Interpretación. Noción general	165
2. Método literal	166
3. Método lógico	167
4. Método histórico	167
5. Método evolutivo	167
6. Interpretación según la realidad económica	168
7. Modalidades de interpretación	172
8. La analogía	173
9. Aplicación de la ley tributaria en el tiempo. La retroactividad fiscal	174
10. Aplicación de la ley tributaria en el espacio	179
Bibliografía del capítulo VII	179
<b>Capítulo VIII. Derecho Constitucional Tributario</b>	
1. Noción	183
2. La potestad tributaria. Caracterización	184
3. Limitaciones a la potestad tributaria. Principios jurídicos de los tributos	185
4. Control jurisdiccional	186
5. Legalidad	188
6. Capacidad contributiva	190
7. Generalidad	192
8. Igualdad	194
9. Proporcionalidad	196
10. No confiscatoriedad	197
11. Libertad de circulación territorial	198
12. Derecho tributario y régimen federal. Problemas. Sobre imposición interna	199
13. Distribución de la potestad tributaria a la Argentina. Régimen federal de gobierno y potestades tributarias	200
14. Potestad tributaria de Nación y provincias	201
14A. Limitaciones constitucionales a las facultades tributarias provinciales	204
15. Régimen de coparticipación	206
15A. Análisis del régimen de coparticipación vigente	206

15B. Consideración crítica sobre la realidad actual de la coparticipación	211
16. Potestad tributaria municipal	212
Bibliografía del capítulo VIII	213
<b>Capítulo IX. Derecho Tributario Material</b>	
1. Noción general	217
2. Relación jurídica tributaria principal. Caracterización y elementos	218
2A. La relación jurídica tributaria principal en la doctrina	225
3. Sujeto activo	226
4. Sujeto pasivo	227
4A. Capacidad jurídica tributaria	228
5. Contribuyentes	229
6. Responsables solidarios	230
7. Sustitutos	232
8. Elementos comunes a la responsabilidad solidaria y sustitución y consecuencias jurídicas de tal comunidad	234
9. Agentes de retención y de percepción	235
10. Solidaridad tributaria	235
11. El resarcimiento	238
12. El dominio tributario	240
13. Objeto	241
14. Causa	242
15. Hecho imponible	244
15A. Aspecto material del hecho imponible	246
15B. Aspectos personal	247
15C. Aspecto espacial	249
15D: Aspecto temporal	250
16. Exenciones y beneficios tributarios	253
17. El elemento cuantificante de la relación jurídica tributaria principal	257
18. La fuente de la obligación tributaria	261
19. Privilegios	261
20. Extinción de la relación jurídica tributaria principal	263
21. pago	264
22. Compensación	266
24. Novación	267
25. Prescripción	267
26. La indexación tributaria. Noción	269
26.1. Ámbito de aplicación	270
26.2. Mecánica de la indexación	271
26.3. Sanciones	272
26.4. No retroactividad del régimen	272
26.5. Embargo	273
26.6. Reclamo administrativo	273
26.7. Ley aplicable	274
26.8. Repetición	274
26.9. Naturaleza del incremento derivado de la indexación	274
Bibliografía del capítulo IX	276
<b>Capítulo X. Derecho Tributario Formal</b>	

1. Noción general	281
2. La determinación tributaria	285
2A. Conclusiones	289
3. Valor de la determinación. Teorías	289
3A. Conclusiones	289
4. Formas de la determinación	291
5. Determinación por sujeto pasivo	291
6. Determinación mixta	294
7. Determinación mixta	294
7A. La determinación de oficio subsidiaria	295
7A.1. La etapa instructora de la declaración de oficio subsidiaria	296
7A2. Requisitos de eficacia de la etapa instructora	299
7A3. Limitaciones del fisco durante la etapa instructora	299
7A4. La vista al determinado	299
7A5. Posibilidad probatoria del determinado	300
7A6. La motivación de la decisión determinativa	300
7A7. La “cosa determinada”	302
7A8. Facultad de impugnación	303
7B. La determinación de oficio en la ley 11. 683	304
8. Conclusiones sobre la diferentes modalidades de determinación tributaria	309
9. El problema de carácter jurisdiccional o administrativo de la determinación tributaria	311
10. Las facultades fiscalizadoras e investigatorias de la autoridad fiscal	313
10A. Las facultades fiscalizadoras e investigatorias en la ley 11.683	314
Bibliografía del capítulo X	383
<b>Capítulo XI. Derecho Penal Tributario</b>	
1. Noción	327
2. Teorías sobre la ubicación científica	237
3. Naturaleza jurídica de la infracción fiscal (delito o contravención)	329
4. Caracteres del derecho penal tributario. Semejanzas y diferencias con el derecho penal común	331
5. Clasificación de las infracciones fiscales	332
6. Evasión fiscal o tributaria	333
6A. La llamada evasión legal del tributo	334
6B. La ilegalidad de la llamada elusión tributaria	337
7. Incumplimiento omisivo de la obligación tributaria sustancial	339
8. Incumplimiento fraudulento de la obligación tributaria sustancial (defraudación fiscal )	340
9. Incumplimiento de la obligación tributaria formal	341
10. La sanción tributaria	341
10A1. Personalidad de la multa	342
10A2. Aplicación de la multa a las personas colectivas	342
10A3. Trasmisión hereditaria de la multa	343
10A4. Multa a terceros	344
10A5. Convertibilidad de la multa tributaria	344
11. Infracciones en la ley 11.683	345
11A. Incumplimiento de deberes formales	345

11B. Omisión fiscal	347
11C. Defraudación fiscal	348
11C1. Defraudación fiscal genérica	348
11C2. Defraudación de los agentes de retención y percepción	350
11C3. Insolvencia fiscal fraudulenta	351
Bibliografía del capítulo XI	352
<b>Capítulo XII. Derecho Procesal Tributario</b>	
1. Noción y ubicación científica	355
1A. Los conflictos de intereses	356
2. El proceso tributario. Caracteres generales	358
3. Iniciación del proceso tributario	359
4. Organismos administrativos y jurisdiccionales	361
4A. Dirección general impositiva	361
4B. Tribunal fiscal de la nación	362
5. Acciones y recursos en la ley 11.683	363
5A. Recurso de reconsideración	364
5B. Recurso de apelación	365
5C. Procedimiento penal tributario	370
6. Ejecución fiscal	372
7. Principio “solve et repete”	375
8. La repetición tributaria. Noción	377
9. Fundamento	377
10. Caracteres	378
11. Causas	378
12. El empobrecimiento como condición del derecho a repetir	380
13. Sujetos activos de la repetición	281
14. Aspectos procesales	381
15. La protesta	382
16. Reclamo administrativo previo	383
17. Competencia y partes intervinientes	383
18. La acción en la ley 11.683	384
Bibliografía del capítulo XII	386
<b>Capítulo XIII. Derecho Internacional Tributario</b>	
1. Noción y contenido	389
1A. Fuentes del D.I.T	390
2. Doble imposición internacional	391
2A. Requisitos de configuración	391
3. Causas. Principios de atribución de potestad tributaria	392
4. Soluciones y principios de atribución de potestad tributaria	392
5. Convenciones y tratados	398
6. Derecho de las comunidades y derecho internacional tributario	399
7. Sociedades multinacionales	400
8. La teoría del órgano	401
8A. Su recepción en la legislación argentina	403
Bibliografía del capítulo XIII	404
<b>Capítulo XIV. Sistema Tributario</b>	

1. Noción	407
1A. Limitación espacial	407
1B. Limitación temporal	408
1C. Importancia del estudio	408
2. Régimen y sistema tributario	408
3. Sistemas tributarios racionales e históricos	409
3A. Sistema de impuesto único y de impuesto múltiples	410
4. Sistema tributario y evolución histórica	411
5. El sistema tributario argentino	414
6. Problemas y principios de un sistema tributario	415
6A. Elección de la fuente económica tributaria	415
6B. Requisitos de un sistema tributario racional	416
7. Presión tributaria	417
7A. Índice de medición	418
7B. El problema de la inclusión del gasto público	419
8. Límites de la imposición	420
Bibliografía del capítulo XIV	421