

INDICE

Prólogo de la Quinta Edición Actualizada	IX
Prólogo de la Primera Actualización	XI
Presentación de la tercera edición	XIII
Palabras preliminares a la segunda edición	XV
Advertencia de la primera edición	XVII
Advertencia de los Actualizadores	XIX
Abreviaturas	XXXI
Título Primero Principios Generales	
Capítulo I. Actividad Financiera del estado	
1. Concepto de actividad financiera	3
2. Teorías sobre la actividad financiera	5
3. Teorías económicas	5
4. Teoría sociológica	7
5. Teoría política	8
6. Conclusiones	9
7. Disciplinas que tratan de las actividades financiera: ciencia de las finanzas; derecho financiero; economía financiera	12
8. Fines de actividad financiera. Neutralismo e intervencionismo	15
9. Liberalismo	17
10. Intervencionismo	18
11. Dirigismo	18
12. Planificación	19
13. Evolución de los estudios financieros	21
13. bis. Estado actual de los estudios financieros	23
Capítulo II. Nociones Generales de Derecho Financiero	
14. Concepto y definición del derecho financiero	27
15. Autonomía del derecho financiero. Ubicación del derecho tributario	30
16. Contenido del derecho financiero	37
17. Derecho tributaria o derecho fiscal. Divisiones, codificación	40
18. Divisiones	41
18. bis. El derecho tributario material y formal en la doctrina actual	43
18. ter. Enfoques dinámicos o funcionales de la teoría tributaria	44
19. Codificación	48
20. Alemania	48
21. Méjico	49
22. Brasil	50
23. Chile	51
24. Ecuador	51
25. Perú	52
26. Bolivia	54
27. Costa Rica	54
28. bis. Venezuela	56
31. Francia	58
32. Proyectos de codificación	58

33. Argentina	62
34. Relaciones del derecho financiero con otras disciplinas	63
35. Derecho financiero y derecho privado	66
36. Fuentes del derecho financiero	72
37. a) La Constitución	74
38. b) La ley	74
39. c) Leyes delegadas y decretos – leyes	77
40. d) Reglamentos	80
41. e) Tratados internacionales	83
42. f) Acuerdos o convencionales internos	85
43. g) Otras fuentes	86
44. Interpretación de las leyes financieras	88
45. In dubio contra fiscum	89
46. In dubio pro fiscum	90
47. Las leyes financieras son leyes ordinarias	90
48. Métodos generales	91
49. Métodos generales	91
50. El criterio de la realidad económica	92
51. Interpretación funcional	98
52. Integración de la ley. la analogía	99
53. Interpretación jurisprudencial	102
54. Conclusiones	112
55. Vigencia de las normas financieras en el espacio. Territorialidad	114
56. Vigencia y aplicación de las normas financieras en el tiempo. Retroactividad	118
57. a) Teoría de los derechos adquiridos	122
58. b) Teoría de los derechos cumplidos	123
59. c) Teoría de Duguit y Jeze	123
60. d) Teoría de la situación jurídica	124
61. e) Interpretación de la Corte Suprema	124
62. f) Alcance de la retroactividad de la leyes financieras	126
63. g) Cambios de interpretación	129
64. Métodos de estudio de la actividad financiera	131
65. a) Concepto unitario de Griziotti	131
66. b) Concepto dualista	132
67. c) Nuestra oponión	135
68. Desarrollo del derecho financiero	135
69. Bibliografía	138
Título Segundo	
El Presupuesto	
Capítulo I.	
Concepto de Presupuesto	
70. Evolución del concepto de presupuesto	145
71. Presupuesto financiero y presupuesto económico	147
72. Rusia y países socialistas	149
73. Gran Bretaña	151
74. Francia	152
75. Holanda	154
76. Países escandinavos	154

77. Estados Unidos	155
78. Naturaleza jurídica del presupuesto	156
79. a) El presupuesto como ley formal	157
80. b) Opinión del Durguit	158
81. c) Opinión de Jeze	159
82. d) Otros autores	160
83. e) El presupuesto como ley ordinaria	161
84. Concepto y alcances de la ley de presupuesto	163
Capítulo II.	
Principios Generales del Derecho Presupuestario	
85. Principios de carácter sustancial: A) El equilibrio presupuestario	168
86. Teoría clásica	168
87. Impugnaciones a la teoría clásica	169
88. Doctrina moderna	170
89. B) El principio de anualidad	172
90. Año financiero	173
91. Presupuestos de caja y de competencia (gestión y ejercicio)	174
92. Excepciones al principio de anualidad	178
93. a) Créditos provisionales u duodécimos	178
94. b) Reconducción del presupuesto	178
95. c) Presupuestos plurianuales	180
96. Planes y créditos plurianuales	180
97. Presupuestos cíclicos	181
98. a) Constitución de reservas	182
99. b) Créditos de anticipación	182
100. c) Amortización alternada	183
101. Los presupuestos cíclicos en la práctica	183
102. Principios de carácter formal: C) Unidad del presupuesto	184
103. Presupuestos múltiples	185
104. Presupuesto de capital y presupuesto de operación	186
105. Régimen nacional	188
105. bis. Presupuesto por programas y presupuestos base cero	190
106. D) Universalidad	192
107. E) No afectación de recursos	193
108. F) Especificación de gastos	194
109. Presupuesto funcional	195
110. Consideraciones finales	199
Capítulo III.	
Contenido del Presupuesto	
111. Estructura del presupuesto	201
112. Contenido del presupuesto	204
§ 1. Gastos Públicos	
113. a) Concepto y evolución	205
114. b) Crecimiento de los gastos	207
115. c) Concepto jurídico y concepto económico – social	209
116. d) Clasificación	211
117. e) Institución del gasto público	219
§ 2. Recursos del Estado	
118. Concepto	221

119. Clasificación de los recursos	221
120. Dominio del Estado. Concepto del patrimonio	225
121. Adquisición	228
122. Gestión del patrimonio	229
123. Enajenación de bienes	230
124. Empresas y servicios del Estado	231
125. Tributos públicos	234
126. Sanciones fiscales	235
127. Crédito público y moneda	236
Capítulo IV. Dinámica del Presupuesto	
128. Contenido del capítulo	239
I. Preparación del Presupuesto	
129. Elaboración del proyecto del presupuesto	240
II. Voto y Sanción del Presupuesto	
130. Procedimiento de voto y sanción	242
131. Promulgación y veto	245
132. Falta de sanción del presupuesto	246
III. Ejecución del Presupuesto	
133. Aclaraciones y distingos previos	246
134. § 1. Ejecución en materia de gastos	247
135. a) Orden de disposición de fondos	248
136. b) El compromiso	249
137. c) Liquidación	250
138. d) Libramiento	251
139. e) Pago	252
140. Régimen jurídico de las deudas estatales	252
141. Acción de los acreedores del Estado	254
142. Caducidad y prescripción	257
143. § 2. Ejecución en materia de recursos	258
IV. Control de Presupuesto	
§ 1. Formas y sistemas de control	
144. Finalidades y formas del control	259
145. Sistemas de control	260
§ 2. El Control en la Argentina	
146. Consideraciones preliminares	2647
A) Control Administrativo	
147. 1) Contaduría General de la Nación	265
148. 2) Tribunal de Cuentas de la Nación	266
148. bis. Funciones del tribunal de cuentas	267
149. Funciones de control administrativo	267
150. Función jurisdiccional	269
151. Juicio de cuentas	270
152. Juicio de responsabilidad	272
153. Efectos de las decisiones del Tribunal de Tribunal de Cuentas	275
154. Apreciación de conjunto	277
B) Control Parlamentario	
155. Facultades del Congreso	278

156. Examen de la cuenta de inversión	279
Título Tercero	
Doctrina de la Tributación	
Capítulo I.	
De los Tributos y del Poder Tributario	
§1. De los Tributos	
157. Concepto jurídico del tributo	283
158. Clasificación jurídica de los tributos. Impuestos. Tasas. Contribuciones especiales	287
§ 2. Poder Tributario	
159. Poder tributario	296
160. Caracteres del poder tributario	300
161. Alcances del poder tributario	303
162. Poder tributario originario y derivado	305
163. Poder tributario y competencia tributaria	308
164. Poder tributario y capacidad económica	310
§ 3. Poder de Eximir	
165. Conceptos preliminares	318
166. Exención; inmunidad; no sujeción	320
167. Doctrina de la inmunidad de los instrumentos de gobierno	322
168. Exenciones tributarias. a) Consideraciones generales	324
169. b) Exenciones legales y contractuales	325
170. c) Clasificación de exenciones	328
171. d) Facultad del Congreso de otorgar exenciones	328
§ 4. Limitaciones al Poder Tributario	
172. Principios constitucionales de la tributación	333
173. Legalidad	333
174. Igualdad	336
175. Generalidad	340
176. No confiscación	341
177. Limitaciones de orden político. Doble imposición	344
178. Doble imposición interna	347
179. Sistema para evitarla	348
180. Brasil	348
181. Méjico	349
182. Estados Unidos	349
183. Canadá	352
184. Australia	353
185. Alemania	354
186. Rusia	355
187. Suiza	355
188. República Argentina	356
189. Medios para evitar la doble imposición interna en la Argentina	357
190. Limitaciones internacionales al poder tributario	362
191. a) Limitaciones subjetivas	363
192. b) Limitaciones objetivas	366
193. Doble imposición internacional	368
194. Medios de evitar la doble imposición internacional	374
195. Solución de los litigios sobre doble imposición	381

Capítulo II. De la Obligación Tributaria	
196. Relación jurídico – tributaria y obligación tributaria	385
197. Concepto de obligación tributaria	388
198. a) Derechos aduaneros	390
199. b) Impuesto inmobiliario	391
200. Conclusión	392
201. Fuente de la obligación tributaria	392
202. Génesis del crédito fiscal	394
202. bis. La relación jurídico – tributario en las doctrinas dinámicas o funcionales	398
203. Sumario	398
Capítulo III. Elementos de la Obligación Tributaria	
204. Enumeración	401
§ 1. Sujeto activo de la Obligación Tributaria	
205. El Estado	401
206. Organismos especiales	402
207. Organismos supranacionales	402
§ 2. Sujeto Pasivo de la Obligación Tributaria	
208. Sujeto del impuesto y sujeto de la obligación	404
209. Capacidad jurídica tributario	406
210. a) La “empresa” o “explotación” como sujeto independiente	411
211. b) Concentración de empresas., el “conjunto económico”	415
212. Categorías de sujetos pasivos	426
213. Deudor de la obligación	431
214. El Estado como deudor	438
215. Responsables	443
216. Los responsables según el derecho positivo nacional	447
217. Solidaridad	449
218. Domicilio fiscal	452
§ 3. Objeto de la Obligación Tributaria	
219. a) Objeto de la obligación y sujeto del tributo	460
220. b) Naturaleza de la prestación	461
221. c) Impuestos periódicos e instantáneos	463
221. bis. Actividades ilícitas o inmorales	463
§ 4. Causa de la Obligación Tributaria	
222. Teoría de la causa	466
223. La causa en el derecho privado	467
224. La causa en el derecho administrativo	469
225. Causa y obligación tributaria	471
226. a) La causa vinculada con los beneficios recibidos del Estado y con la capacidad contributiva	473
227. b) La causa como puente entre el presupuesto de hecho y la ley	474
228. c) Fines de las actividad pública	475
229. d) El presupuesto del tributo	476
230. e) Capacidad contributiva y acción del agente	477
231. f) La causa fundada en principios legales y constitucionales	478
232. g) La causa como circunstancia variable según el tributo	480

233. h) Admisión parcial de la causa	482
234. Anticausalismo	484
235. Conclusiones	486
Capítulo IV. Determinación de la Obligación Tributaria	
236. Concepto y función de la determinación	491
237. Naturaleza jurídica de la determinación	493
238. a) Efecto declarativo	493
239. b) Efecto constitutivo	495
240. c) Otras teorías	497
241. d) Conclusiones	501
242. Procedimiento de determinación	503
243. Determinación por sujeto pasivo	503
244. Secreto de las declaraciones	505
245. Determinación de oficio	507
246. a) Base cierta	507
247. b) Base presunta	508
248. Determinación mixta	512
249. Medios procesales	513
250. Condiciones del acto de determinación	516
251. a) Competencia	517
252. b) Contenido del acto	519
253. c) Formas extrínsecas	521
254. Notificación de la determinación	522
255. Determinación suplementaria	524
256. Acuerdo sobre la determinación; el “concordato”	526
Capítulo V. Extinción de la Obligación Tributaria	
257. Modos de extinción	531
§ 1. Pago	
258. Generalidades	531
259. Quién debe efectuar el pago	532
260. a) Pago por el deudor	533
261. b) Pago por los responsables	533
262. c) Pago por terceros extraños	535
263. Medios y formas de pago	537
264. a) Pago mediante ingreso directo o depósito bancario	538
265. b) Pago con letras	538
266. c) Pago mediante estampillas	539
267. d) Pago con valores estatales	539
268. e) Pago en especie	541
269. f) Pago de obligaciones conexas	542
270. Lugar del pago	542
271. Tiempo del pago	543
272. Determinación del oficio	543
273. Agentes de retención	543
274. Anticipos impositivos	543
275. Facilidades de pago	546
276. Recargos por mora	546

277. Imputación del pago	552
278. a) Deuda correspondiente a un solo tributo	553
279. b) Deuda correspondiente a varios tributos	553
280. c) Deuda correspondiente a diversos conceptos	554
281. Pago por consignación	554
282. Pago con subrogación	555
283. Efectos de pago	556
§ 2. Otros Modos de Extinción	
284. Compensación	559
285. Confusión	562
286. Condonación y remisión	563
287. Imposibilidad de cumplir	563
288. Prescripción	564
289. 1) Término de prescripción	567
290. 2) Cómputo del término	569
291. 3) Suspensión del término	571
292. 4) Interrupción de la prescripción	572
293. a) Reconocimiento de la obligación	572
294. b) Renuncia a la prescripción en curso	574
295. c) Demanda judicial	575
296. Efectos de la interrupción	576
297. Procedimiento	576
298. Prescripción de intereses	577
299. Prescripción de multas. Remisión	577
300. Prescripción de la acción de repetición. Remisión	577
Capítulo VI. Privilegios y Garantías	
301. Consideraciones preliminares	579
302. Naturaleza del privilegio	580
303. División de los privilegios	583
304. Privilegios generales	583
305. Privilegios especiales	586
305. bis. El privilegio fiscal en la ley 19.551	586
306. a) Impuestos internos	589
307. b) Tributos aduaneros	591
308. c) Impuestos de navegación	593
309. Extensión del privilegio	593
309. bis. a) Actualización	593
310. b) Adicionales impositivos	594
311. c) Interese moratorios	595
312. d) Multas fiscales	596
313. Oportunidad de hacer valer el privilegio	597
314. Trasmisión del privilegio	598
315. Conflicto entre privilegios	599
316. Derecho comparado	603
317. Consideraciones finales	607