

DINO JARACH

Finanzas Públicas y Derecho Tributario

.....
Cuarta edición, al cuidado de Roberto Daniel Jarach
.....

Actualización de las normas tributarias
a cargo de María Adriana Capria

PARTE I
FINANZAS PÚBLICAS
Y DERECHO TRIBUTARIO EN GENERAL

CAPÍTULO I
EVOLUCIÓN DEL PENSAMIENTO FINANCIERO

1. Reflexiones preliminares
2. Cameralismo
 - Qué es y quiénes lo representan
 - Significación de esta corriente
3. Los fisiócratas
 - Componentes de la corriente fisiocrática. Su contenido esencial
 - Contribución del pensamiento fisiocrático a la ciencia de las finanzas públicas
4. Adam Smith
 - Obra fundamental
 - Pensamiento esencial en materia de finanzas públicas
 - Principios de la imposición
 - Principio de las facultades o igualdad
 - Principio de la comodidad
 - Principio de economicidad
 - Otro contenido de la obra de Smith respecto de las Finanzas Públicas
5. David Ricardo
 - La obra de Ricardo referente a las Finanzas Públicas
 - Alcance de la teoría. La renta ricardiana y el impuesto sobre ella
 - Crítica a la teoría de Ricardo sobre impuesto y empréstito
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 otro 14
 - Evaluación de la teoría financiera de Francisco Ferrara 14
 - Teoría de la difusión del impuesto 14
10. El marginalismo 15
 - La corriente marginalista y las finanzas públicas 15
 - Crítica del enfoque marginalista 15
11. Bifurcación de la teoría financiera 16
 - La teoría financiera de Emil Sax 16
 - La teoría financiera de Maffeo Pantaleoni 17
 - La teoría financiera de Knut Wicksell 17
 - La teoría financiera de De Viti de Marco 18
 - Evaluación del impuesto progresivo 19
 - La teoría de la traslación 20
 - Crítica de la teoría de De Viti de Marco 20
 - La teoría financiera de Erik Lindahl 21
 - Crítica a la teoría de Lindahl 22
 - 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 del ingreso 23
- El crecimiento histórico de los gastos públicos 24
- Wilfredo Pareto y la escuela sociológica de las finanzas 24
 - La presión del impuesto y del empréstito 25
- 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 de la actividad financiera 27
 - Propuestas de reforma de los sistemas tributarios 27
 - Presión del impuesto y del empréstito 27
 - Problema metodológico 28
 - Evaluación de la metodología de Griziotti 28
- 12. El enfoque de las finanzas clásicas
 - Principios fundamentales
 - Ataques al enfoque de las finanzas clásicas
- 13. Las obras de John Maynard Keynes
 - El marco histórico de sus trabajos
 - Líneas fundamentales de sus teorías
 - Proyección de la "Teoría General" sobre las Finanzas Públicas
- 14. La teoría financiera de Alvin Hansen
 - El estancamiento secular
- 15. Abba Lerner y la teoría de las "finanzas funcionales"
- 16. Síntesis de las corrientes antagónicas de las finanzas
- 17. Las posiciones de síntesis
 - Richard A. Musgrave
 - Coscian i y Neumark

CAPÍTULO II

FINANZAS PÚBLICAS, NATURALEZA, ESTRUCTURA Y RELACIONES CON LA ECONOMÍA

1. Concepto de finanzas públicas
2. Las finanzas como actividad económica del sector público
3. Las finanzas públicas y sus relaciones con la economía del mercado
4. Estructura de las finanzas públicas
5. El Estado como sujeto protagónico de las finanzas públicas
 - La importancia del Estado
 - Negación del papel del Estado
 - El Estado en la filosofía idealista —Hegel— y en la doctrina financiera alemana
 - El Estado como sujeto activo de las finanzas públicas en la doctrina keynesiana y poskeynesiana
 - Necesidad o no de definir las funciones del Estado
 - Carácter parcial de las definiciones del contenido del Estado
 - Posibilidad de una teoría general de las finanzas públicas que supere las definiciones ideológicas del contenido del Estado
 - El Estado como organización para lograr fines
6. Las necesidades públicas
 - Los fines del Estado determinan las necesidades públicas
 - Necesidades públicas determinadas por el fin de la existencia y funcionamiento de la organización del Estado
 - Relatividad histórica de los fines del Estado
 - Necesidades públicas paralelas a necesidades privadas y otras sin esa correspondencia
 - Negación del distinguo entre necesidades públicas por la esencia del Estado

- ¿Quién siente las necesidades públicas?
- Las necesidades públicas corresponden a los fines políticos del Estado
- Origen de las necesidades públicas
- Necesidades derivadas de la existencia y mantenimiento de la organización estatal
- Las necesidades públicas de las generaciones futuras
- 7. Bienes y servicios públicos
 - Conceptos
 - Servicios públicos divisibles
 - Servicios públicos indivisibles
 - Los servicios indivisibles y la manifestación de las preferencias individuales
 - Conclusión sobre el problema de los servicios indivisibles y las preferencias individuales
 - La consolidación de las necesidades públicas
- 8. los gastos públicos
 - Su papel en la actividad financiera
 - Interferencias del sistema económico del sector público con la economía del mercado
 - Actividad financiera en la economía de mercado
 - Otras formas de empleo del gasto público
- 9. Los recursos públicos
 - Tipos de recursos
 - Diferentes empleos de los recursos
 - Interdependencia de las decisiones referentes a gastos y recursos
- 10. El cálculo económico de la actividad financiera
 - Aplicación y alcance
 - El análisis costo-beneficio
 - El costo-beneficio y las generaciones futuras
 - Aplicabilidad universal del esquema de la actividad financiera
 - La actividad financiera es una actividad política y es al mismo tiempo económica
 - La teoría normativa de Richard A. Musgrave
- 11. Interrelaciones entre las finanzas públicas y la economía de mercado
 - La naturaleza de la actividad financiera según Cosciani
 - Conclusión sobre la coexistencia de la economía del Estado y la del mercado
 - Funcionamiento de las dos economías
 - El proceso recurso-gasto como característico de la economía financiera
 - Método de estudio del proceso recurso-gasto
- 12. Finanzas públicas en las economías socialistas
- 13. Actividad financiera y redistribución de ingresos, estabilización y desarrollo
- 14. Una cuestión metodológica fundamental

CAPÍTULO III

DIFERENTES ENFOQUES DEL DERECHO TRIBUTARIO

1. El aspecto jurídico de las finanzas públicas en general y de la tributación, en particular
2. Metodología de esta obra
3. Recientes doctrinas jurídicas del impuesto

PARTE II

PRESUPUESTO ESTATAL

CAPÍTULO I

EL PRESUPUESTO ESTATAL

1. Terminología

2. Su naturaleza jurídica y político-económica
3. Funciones del presupuesto
4. Principios generales del plan presupuestario
 - Publicidad
 - Claridad
 - Exactitud
 - Integralidad o universalidad
 - Unidad
 - Anticipación
 - Especificación
 - Anualidad
 - Equilibrio
5. Presupuesto equilibrado
6. El presupuesto desdoblado
7. Presupuesto por programas
8. Presupuesto financiero y plan económico nacional
9. La política financiera 95
 - Objetivos y cometidos 95

CAPÍTULO II

PRESUPUESTO ESTATAL, CUENTAS NACIONALES Y RENTA NACIONAL

1. El presupuesto y la contabilidad nacional 101
2. Presupuestos consolidados de la O.E.C.E. 102
3. Cuentas consolidadas del presupuesto nacional 102
 - Cuenta de las operaciones corrientes de la administración pública 102
 - Cuenta de las operaciones de capital de la administración pública 105
4. Presupuesto estatal y renta nacional 106
 - La función de los gastos públicos 106
 - La función de los recursos 109
 - El presupuesto del Estado en el esquema de ins umo-producto ("inp ut-output") 113
5. Efectos macroeconómicos del presupuesto estatal 113
 - Objetivos del análisis 113
 - El consumo y el ahorro 114
 - La oferta de trabajo 117
 - La producción y la inv ersión 120
 - Capacidad de producción e inv ersión 124

CAPÍTULO III

FINANZAS DE MÚLTIPLES NIVELES DE GOBIERNO

1. Problema teórico 125
2. Principios previos 126
 - Distribución de recursos y gastos 126
 - Factores históricos e ins titucionales 126
 - Respeto a los principios de igualdad y equidad 127
 - Redistribución de ingresos 128
 - Estabilización económica y pleno empleo 128
 - Desarrollo económico y social 128
 - Adaptación a postulados políticos preexistentes 128
 - La reforma del reparto de recursos implica la evaluación de los cometidos y objetivos contradictorios en la coordinación financiera 130
3. Diferentes soluciones 132

- Concurrencia 132
 - Separación 133
 - Participación 135
 - Cuotas adicionales 136
 - Asignaciones globales 137
 - Asignaciones condicionadas 138
4. Conclusiones de la reseña de los sistemas de coordinación 139

CAPÍTULO IV
LAS FINANZAS DE MÚLTIPLES NIVELES
EN EL DERECHO ARGENTINO

1. El poder fiscal de la Nación y de las provincias según la Constitución Nacional 143
Poder fiscal atribuido a la Nación con carácter exc lusivo (arts. 9 °, 10, 11, 12 y 67, inc. 1
2*) 144
2. Las leyes de unificación y distribución de los impuestos nacionales 145
3. Características y contenido del régimen de coparticipación 147
Distribución del contingente provincial 149
4. Obligaciones de la Nación 149
5. Obligaciones de las provincias 151
Derecho de repetición 154
La Comisión Federal de Impuestos 154
Fondo de Desarrollo Regional 156
6. El poder fiscal municipal 156
La Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires 157

PARTE III
GASTOS PÚBLICOS

CAPÍTULO I
LOS GASTOS PÚBLICOS

1. Premisa y concepto de gastos públicos 163
2. Clasificación de los gastos públicos 163
Gastos ordinarios y ext raordinarios 164
Gastos productivos y de transferencia 164
Clasificación funcional de los gastos 165
Gastos corrientes y gastos de inv ersión 165
Gastos corrientes de consumo 165
Gastos de transferencia 166
Gastos de inv ersión 169
3. Crecimiento de los gastos públicos 169
Crecimiento aparente 169
Crecimiento real 170
Aumento absoluto y aum ento relativo 171
Incremento por motivaciones políticas, económicas y sociales 171
Ampliación de las funciones del Estado y la planificación 172
Nuevos cometidos del Estado y sus motivaciones 172
Armamentismo y guerra 174

CAPÍTULO II
EFECTOS DE LOS GASTOS PÚBLICOS

1. Observaciones preliminares 177
2. Clasificación de los gastos y formas de financiación 178

3. Gastos para la producción de bienes y servicios 178
 - Financiación con recursos tributarios 178
 - Financiación con recursos del crédito 180
4. Gastos para redistribución de ingresos 182
 - Financiación con recursos tributarios 182
 - Financiación con recursos del crédito 183
 - Financiación con emisión monetaria 184
5. Gastos para estabilización del nivel de precios 184
 - Financiación con recursos tributarios 184
 - Financiación con recursos del crédito 186
 - Financiación con emisión monetaria 187
6. Gastos para el desarrollo económico y social 188
 - Financiación con recursos tributarios 188
 - Financiación con recursos del crédito 188
 - Financiación con emisión monetaria 189
7. Nivel óptimo de los gastos públicos 190

CAPÍTULO III

CUANTIFICACIÓN DE LOS EFECTOS DE LOS GASTOS PÚBLICOS

1. El multiplicador 193
 - Concepto y antecedentes 193
 - Factores determinantes 193
 - Utilización y alcances del multiplicador 194
2. El principio de aceleración 196
 - Conceptos y antecedentes 196
3. Interacción del multiplicador y del acelerador 198
4. Efecto amplificador 199
5. Apéndice analítico del multiplicador 199
 - Concepto 199
 - Supuestos básicos del modelo 200
 - Relación con las finanzas públicas 200
 - Caso 1 200
 - Caso 2 205
 - Caso 3 205
 - Aspectos temporales 206
 - Filtraciones 207
 - Caso 1 208
 - Caso 2 209

PARTE IV

RECURSOS

CAPÍTULO I

RECURSOS

1. Conceptos y consideraciones preliminares 213
2. Clasificación de los recursos 214
 - Recursos ordinarios y extraordinarios 214
 - Recursos originarios y derivados 215
 - Recursos regidos por el derecho privado y por el derecho público 215
3. Diferentes géneros de recursos 216
4. Recursos originarios o patrimoniales 216
 - Concepto 216

- Evolución histórica de los recursos originarios o patrimoniales 217
- La nueva concepción de la función del Estado 218
- El nuevo papel de los recursos patrimoniales 218
- La teoría gradual de los recursos patrimoniales hasta llegar a los recursos tributarios 219
- Recursos patrimoniales y tributarios. Límites de separación 221
- Los precios de los servicios y los subsidios encubiertos a los consumidores 221
- Monopolios fiscales 222
- Fundamentación pretendida del monopolio fiscal de juegos de azar 223
- Empresas mixtas 224
- 5. Recursos tributarios 224
 - Paradoja de la correlación entre Estados absolutos y recursos patrimoniales u ofrendas voluntarias y entre Estados constitucionales y recursos coercitivos 225
 - Concepto jurídico, económico y político de los recursos tributarios 225
 - Diferentes especies de tributos 226
- 6. Las tasas 226
 - Generalidades 226
 - Concepto. Controversias 226
 - Tasas acopladas a otros tributos 230
 - Tasas sin contraprestación efectiva del servicio al usuario 230
 - Función económica de la tasa 231
- 7. Contribuciones especiales 233
 - Concepto 233
 - Principales problemas de las contribuciones de mejoras 235
 - Parte del costo de la obra a financiar con la contribución 235
 - Determinación de la zona beneficiada 236
 - Determinación del beneficio obtenido por cada inmueble 236
 - Porcentaje del beneficio a pagar como contribución 238
- 8. Los empréstitos forzosos 240
 - Caracteres 240
- 9. Regalías mineras y similares 241
 - Concepto 241
- 10. Recursos parafiscales 242

CAPÍTULO II

TEORÍA GENERAL DEL IMPUESTO

- 1. Definición de impuesto 245
 - Concepto 245
 - El precio de los monopolios fiscales 245
 - La emisión monetaria 246
 - Caracterización del impuesto 246
- 2. Clasificación de los impuestos 250
 - Impuestos directos e indirectos 250
 - Impuestos reales y personales 254
 - Impuestos generales y especiales 256
 - Impuestos periódicos e impuestos por una sola vez 257

PARTE V

IMPUESTOS EN GENERAL

CAPÍTULO I

CARACTERES DEL SISTEMA IMPOSITIVO

- 1. El impuesto único 263
 - Antecedentes 263
 - Argumentos adversos al impuesto único 264

2. El sistema tributario 265
3. Presión tributaria 266
 - Concepto 266
 - La recaudación fiscal 267
 - La renta nacional 269
4. Elasticidad y flexibilidad del sistema tributario 271
 - Conceptos 271
 - Elasticidad fiscal 272
 - Flexibilidad fiscal 273
5. Apéndice analítico de la elasticidad y flexibilidad 275
 - Elasticidad 275
 - Concepto 275
 - Formulación analítica 275
 - Alternativas temporales 277
 - a) Concomitante 277
 - b) Diferida un año 278
 - c) Diferida seis meses 278
 - d) Diferida tres meses 278
 - Flexibilidad 279
 - Concepto 279
 - Formulación analítica 279
 - Alternativas temporales 279
 - a) Concomitante 279
 - b) Diferida un año 279
 - c) Diferida seis meses 280
 - d) Diferida tres meses 280

CAPÍTULO II

IMPUESTOS FIJOS, GRADUALES, PROPORCIONALES, PROGRESIVOS Y REGRESIVOS

1. Impuestos fijos 281
2. Impuestos graduales 282
3. Impuestos proporcionales 282
4. Impuestos progresivos y regresivos 283
 - Progresividad de los impuestos 283
 - Técnicas de progresión 284
 - Progresión por categorías o clases 284
 - Progresión por grados o escalones 284
 - Progresión por deducción en la base 285
 - Progresión continua 285

CAPÍTULO III

LOS PRINCIPIOS DE LA IMPOSICIÓN

1. Principio de legalidad 287
2. Principio de igualdad 289
3. Principio de economía 292
4. Principio de neutralidad 292
5. Principio de la comodidad en el pago del impuesto 293
6. Principio de evitar la aplicación de impuestos sobre actividades que se inician 294
7. Principio de productividad 294
8. Principio de discriminación entre rentas ganadas y no ganadas 295
9. Otras formulaciones 296

Samuelson 296
Neumark 297

10. Análisis general de los principios 297

CAPÍTULO IV

LOS PRINCIPIOS DE LA IMPOSICIÓN
EN EL DERECHO CONSTITUCIONAL ARGENTINO

1. Naturaleza de los principios de la imposición 303
2. Principio de legalidad 303
3. Principio de igualdad 307
 - Significado de la igualdad 307
 - Evolución de la jurisprudencia 309
 - Principio de igualdad e incentivos 311
4. Principio de equidad 313
5. Principio de proporcionalidad 313
6. Principio de no confiscatoriedad 314
7. Prohibición de los impuestos que limitan el libre ejercicio del derecho de trabajar y ejercer industrias lícitas 321
8. Facultad exclusiva del Congreso para reglar el comercio internacional e interprovincial 323

CAPÍTULO V

EFFECTOS ECONÓMICOS DE LOS IMPUESTOS

1. Interés de su estudio 325
2. Esquema tradicional 325
 - Percusión 326
 - Transferencia o traslación 326
 - Incidencia 327
 - Difusión 327
 - Amortización 328
 - Capitalización 329
3. Otros esquemas de análisis 329
 - Musgrave 329
 - Incidencia específica y diferencial 330
 - Traslación y ajuste general 330
 - Hicks 331
 - Incidencia formal y efectiva 331
 - Enfoque del costo total 331
4. Nuestra opinión 332
5. Efectos de los impuestos 333
 - Percusión o impacto de los impuestos 333
 - Traslación 334
 - Elementos determinantes de la traslación 335
 - a) El monto del impuesto 335
 - b) Régimen del mercado 336
 - c) Tipos de impuestos 337
 - d) Régimen de costos de la industria 339
 - e) Elasticidad de la demanda o de la oferta 339
 - f) Factor tiempo 340
 - h) Elasticidad o rigidez de la oferta de dinero por parte del sistema bancario 341
 - Remoción del impuesto 342
 - Difusión del impuesto 343
 - Amortización o capitalización del impuesto 345

PARTE VI
EL DERECHO TRIBUTARIO

CAPÍTULO I
DIVERSOS ENFOQUES DEL DERECHO TRIBUTARIO

1. Concepto 351
2. El enfoque administrativo y el del Derecho Tributario sustantivo 351
3. Subdivisiones del Derecho Tributario 353

CAPÍTULO II
CONTENIDO DEL DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO

1. Objeto principal. La relación jurídica tributaria 357
2. Naturaleza jurídica de la relación jurídica tributaria sustantiva 358
3. La relación jurídica tributaria no es una relación de poder 360
4. La relación jurídica tributaria no es una relación compleja 361
5. La relación jurídica tributaria es personal, no real 362
6. Nacimiento de la relación jurídica tributaria 366
7. Una cuestión terminológica de fondo 368

CAPÍTULO III
EL HECHO IMPONIBLE: CONCEPTO Y NATURALEZA

1. Concepto 371
2. El aspecto espacial del hecho imponible 372
3. El aspecto temporal del hecho imponible 373
4. Base de medición o base imponible 374
5. Aspecto subjetivo del hecho imponible 375

CAPÍTULO IV
INTERPRETACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA

1. Planteamiento de la cuestión 385
2. Temas fundamentales acerca de la hermenéutica 385
3. Fundamento de la "consideración económica" 387
4. El contraste entre la voluntad de las partes y la de la ley respecto de los hechos imponibles derivados de actos jurídicos 388
5. Relaciones entre el Derecho Tributario material y el Derecho Privado 389
6. Problemas de la interpretación y de la elusión tributaria 391

CAPÍTULO V
DERECHO TRIBUTARIO PENAL

1. Normas penales en el Derecho Tributario argentino 395
2. Tipos penales en el Derecho Tributario argentino 397
3. Especies de penas en el Derecho Tributario argentino 403
4. La aplicación de los principios del Derecho Penal en el Derecho Tributario 409

CAPÍTULO VI
DERECHO TRIBUTARIO ADMINISTRATIVO

1. Concepto y naturaleza 419
2. Deberes formales 420
3. La declaración jurada 422
4. Determinación tributaria 427
5. Diferentes especies de determinación 431
6. Contenido de la determinación 436
7. Eficacia de la determinación de oficio 438

CAPÍTULO VII

DERECHO TRIBUTARIO PROCESAL

1. Características del proceso tributario y clases de procesos 443
2. Ante la Dirección General Impositiva 444
 - El recurso de reconsideración 444
 - La demanda de repetición 448
3. Ante el Tribunal Fiscal de la Nación 449
 - Competencia del Tribunal Fiscal 450
 - Características del funcionamiento del Tribunal Fiscal 452
 - Recurso de apelación 455
 - Demanda originaria de repetición 455
 - Recurso por retardo 455
 - Recurso de amparo 456
 - Etapas del procedimiento 456
4. Ante la justicia nacional 464
 - Limitación del juez nacional 466
 - Limitación de la acción de repetición 467
 - Procedimiento ante la Cámara Nacional 467

PARTE VII

LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA

CAPÍTULO I

EL IMPUESTO A LA RENTA O A LOS RÉDITOS

1. Premisa terminológica 475
2. Concepto de renta (o rédito, ganancia, ingreso) 476
 - Teoría de las fuentes 477
 - Teoría del incremento patrimonial neto más consumo 478
 - La teoría de Irving Fisher 479
3. Sistemas de imposición a la renta o a los réditos 480
 - Impuestos reales o cedulares 481
 - Sistema unitario 482
 - Sistemas mixtos 483
4. Impuestos sobre las rentas de inmuebles 485
 - Nociones preliminares 485
 - Determinación catastral de la renta de la tierra libre de mejoras 486
 - Otras formas de determinación de la renta de inmuebles rurales 486
 - Imposición sobre la renta normal potencial de la tierra 487
 - Impuesto sobre la renta de los inmuebles urbanos edificados o no 488
5. Impuesto sobre la renta de capitales mobiliarios y rentas de títulos 489
 - Impuesto sobre los intereses 489
 - Intereses de títulos públicos 490
 - El desaliento del ahorro por el impuesto 490
6. Impuesto a los sueldos y salarios 491

- Traslación e incidencia 492
- Remoción del gravamen 493
- Disminución del consumo 494
- 7. Impuesto real sobre los beneficios netos de empresas comerciales, industriales, agropecuarias, etcétera 495
 - Concepto 495
 - Incidencia del tributo 496
- 8. Impuesto a los beneficios de profesiones, artes y oficios u otras actividades con fines de lucro ejercidos por personas sin relación de dependencia 498
- 9. El impuesto personal a la renta 499
 - Caracteres del impuesto y sus consecuencias 499
 - Sujeto pasivo del impuesto 501
 - Concepto de rédito imponible 501
 - Problemas de la progresividad 503
 - Concepto de ganancia en términos reales o en términos monetarios 505
 - Realización de la renta 506
 - Imposición de rentas subjetivas o presuntas 508
 - La imposición del ahorro 509
 - Traslación e incidencia del impuesto personal a la renta global 510
 - Efectos sobre las inversiones y la asunción de riesgos empresariales 511

CAPÍTULO II

EL IMPUESTO A LOS RÉDITOS DE LAS SOCIEDADES DE CAPITAL

- 1. Origen del impuesto 513
 - Antecedentes 513
 - Concepción doctrinaria 514
 - Categorías de accionistas 515
 - Personalidad societaria 517
- 2. El postulado de la igualdad 518
 - Superposición del impuesto a la renta de las sociedades y a la renta de los accionistas 518
 - La exención de los dividendos y utilidades distribuidos a los accionistas 518
 - Traslación e incidencia del impuesto a la renta de las sociedades de capital 519
 - Doble imposición de las utilidades 519
- 3. Coordinación de la imposición a la renta de las sociedades y de las personas físicas 522
 - Distribución de dividendos en especie 522
 - Dividendos en acciones liberadas 523
 - Primas de emisión de acciones 526
 - Dividendos de acciones que pierden valor capital por efecto de la distribución del dividendo 528

CAPÍTULO III

LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA EN EL DERECHO TRIBUTARIO ARGENTINO

- 1. Introducción. Terminología 529
- 2. Sistema de imposición de las ganancias (o rentas) en el derecho tributario argentino 532
- 3. Concepto de ganancia según la ley argentina vigente 535
- 4. Concepto normativo de ganancia. Sus componentes 538
- 5. Categorías de ganancias 542
- 6. Ganancias brutas y ganancias netas 546
- 7. Incrementos patrimoniales no justificados 550
- 8. Deducciones generales 551

9. Deducciones no admitidas 555

10. Ganancias de la primera categoría 558

Ganancias brutas de la primera categoría 558

Ganancias exentas de la primera categoría 562

Fuente de las ganancias de la primera categoría 562

Imputación de las ganancias de la primera categoría al año fiscal 563

Valor locativo. Concepto y determinación 563

Arrendamiento en especie 563

Deducciones de la primera categoría. Determinación de la ganancia neta 564

11. Ganancias de la segunda categoría 566

Ganancias brutas de la segunda categoría 567

Ganancias exentas de la segunda categoría 575

Fuente de las ganancias de la segunda categoría 579

Dividendos de acciones 580

Ganancias provenientes de créditos garantizados con derechos reales 582

Renta de debentures 582

Imputación de las ganancias de la segunda categoría al período fiscal 583

Deducciones especiales de la segunda categoría 584

12. Ganancias de la tercera categoría 586

Ganancia y empresa 589

Ganancias exentas de la tercera categoría 591

Fuentes de las ganancias de la tercera categoría 593

Imputación de las ganancias de la tercera categoría al período fiscal 601

a) Definiciones de percibido y devengado 601

b) Operaciones no contabilizadas 602

c) Dividendos de acciones e intereses de títulos valores 602

d) Método de lo "devengado exigible" 603

e) Devengado en función del tiempo 604

f) Principio de lo devengado aplicable a la imputación de gastos 604

g) Imputación de los ajustes de impuestos 605

h) Imputación de remuneraciones, haberes jubilatorios, etcétera, con efecto retroactivo 606

i) Erogaciones que constituyen ganancias de fuente argentina para beneficiarios del exterior 606

j) Imputación de las ganancias de las empresas de construcción 607

Deducciones de la tercera categoría 607

a) Gastos y demás erogaciones inherentes al giro del negocio 608

b) Castigos y provisiones contra los malos créditos 608

c) Gastos de organización 609

d) Sumas destinadas a integrar reservas matemáticas, para riesgos en curso y similares 610

e) Comisiones y gastos incurridos en el extranjero 610

f) Reserva para indemnización, por despido, rubro antigüedad 610

g) Gastos o contribuciones realizadas a favor del personal 611

h) Sumas acordadas a los socios administradores de sociedades de responsabilidad limitada, sociedades en comandita simple o por acciones, por su desempeño como tales 611

Composición de las ganancias de la tercera categoría 612

Valuación de inventarios. Principios generales 614

Efectos tributarios de los diferentes métodos de valuación de los bienes de cambio 616

Valuación de las existencias de hacienda 618

Enajenación de inmuebles 619

Enajenación de bienes amortizables excepto inmuebles 621

Enajenación de bienes muebles no amortizables ni bienes de cambio 622

Bienes amortizables en desuso 622

Venta y reemplazo de bienes amortizables e inmuebles 623

Diferencias de cambio 624

- Minas, canteras, bosques y bienes análogos 625
- Empresas de construcción 626
- Reorganización de sociedades o empresas 628
- Fusión de empresas 629
- Escisión o división de empresas 629
- Conjunto económico 630
- Recaudos de la ley tributaria 631
- Traslado de atributos impositivos en los casos de reorganización 633
- Resolución de la reorganización 635
- Otras ventas y transferencias de fondos de comercio 636
- Venta y transferencia entre entidades que constituyen un conjunto económico 636
- 13. Ganancias de la cuarta categoría 638
 - Ganancias brutas de la cuarta categoría 638
 - a) Desempeño de cargos públicos 638
 - b) Ganancias provenientes del trabajo personal en relación de dependencia 638
 - c) Ganancias provenientes de jubilaciones, pensiones, retiros y subsidios de cualquier especie en cuanto tengan su origen en el trabajo personal y de los consejeros de las sociedades cooperativas 639
 - d) Servicios personales prestados por socios de cooperativas de trabajo y retornos 639
 - e) Profesiones liberales, oficios y funciones varias 641
 - f) Actividades de corredor, viajante de comercio y despachante de aduana 642
 - g) Compensaciones, viáticos, etcétera 643
 - Ganancias exentas de la cuarta categoría 643
 - a) Derechos de autor 644
 - b) Sueldos de jueces nacionales y provinciales 645
 - c) Dietas de los legisladores y remuneraciones de cargos electivos en los poderes del Estado Nacional 645
 - d) Haberes jubilatorios y pensiones que correspondan por funciones exentas 646
 - e) Remuneraciones de diplomáticos, agentes consulares y demás representantes de países extranjeros en la República 646
 - Fuente de las ganancias de la cuarta categoría 647
 - Imputación de las ganancias de la cuarta categoría al período fiscal 649
 - a) La imputación general 649
 - b) Excepciones 649
- 14. Atribución de las ganancias a los sujetos pasivos 652
 - Personas físicas o sucesiones indivisas 652
 - Atribución de las ganancias a las sucesiones indivisas 652
 - Atribución de las ganancias en el caso de la sociedad conyugal 654
 - Atribución de las ganancias en el caso de empresas o sociedades 658
- 15. Salidas no documentadas 661
- 16. Impuesto a la ganancia neta imponible de las personas físicas y sucesiones indivisas 664
 - Compensación de pérdidas y ganancias 664
 - Deducciones personales 665
 - Deducción adicional 666
 - Actualización de los valores 667
 - Deducción de cargas de familia 667
 - Gastos de sepelio 668

CAPÍTULO IV

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 669

2. Ganancias de los beneficiarios del exterior 673
Caracteres del impuesto y del hecho imponible 673
3. Impuesto a las ganancias de sociedades o empresas extranjeras, que tengan en el país una filial o sucursal organizada en forma de empresa estable 676
4. Impuesto sobre las ganancias de artistas extranjeros 677
5. El hecho imponible del impuesto sobre los beneficios eventuales 680
6. El impuesto a los premios 680
7. El ajuste por inflación 681

CAPÍTULO V

EL IMPUESTO SOBRE LOS BENEFICIOS EVENTUALES

1. Carácter del impuesto sobre los beneficios eventuales 683
2. Concepto de beneficio eventual 684
3. Beneficios exentos 685
4. Fuente de los beneficios eventuales 685
5. Sujetos pasivos 685
6. Aspecto temporal del hecho imponible 686
7. Base o monto imponible 686
8. Algunas cuestiones particulares 688
 - Inmuebles con valuación conjunta 688
 - Transferencia de boletos de compraventa 688
 - Bienes aportados a sociedades 689
 - Adjudicación de bienes por disolución de sociedades o retiros de socios 689
 - Rescisión de operaciones 689
 - Transferencia de cuotas y participaciones sociales 689
 - Cesión de inmuebles para la construcción de edificios bajo el régimen de la ley 13.512 690
 - Reemplazo de inmuebles 690
 - Expropiación 690

CAPÍTULO VI

EL IMPUESTO A LAS SUPERRENTAS

1. Concepto 693
2. Objetivos y modalidades del tributo 694
3. Efectos económicos 696
4. Los impuestos a las superrentas y a la renta normal 696
5. Los impuestos a las rentas excedentes y la inflación 698

PARTE VIII

LA IMPOSICIÓN SOBRE LOS PATRIMONIOS Y SOBRE LOS CAPITALES

CAPÍTULO I

IMPUESTO AL PATRIMONIO NETO DE LAS PERSONAS FÍSICAS

1. Concepto 701
2. Naturaleza del tributo 702
3. Estructura técnica 704
4. Efectos económicos 705
 - Traslación 705

- Efectos sobre el consumo y el ahorro 706
- Efectos sobre la inversión 708
- 5. Los impuestos al patrimonio y a la renta 708
- 6. Progresividad del tributo 711
- 7. Conclusiones 712
- 8. Impuestos sobre bienes patrimoniales 713
 - Impuestos inmobiliarios rurales o urbanos 713
 - Concepto y características 713
 - Criterios de valuación 716
 - Impuestos sobre otras manifestaciones patrimoniales 719

CAPÍTULO II
IMPUESTO EXTRAORDINARIO AL PATRIMONIO

- 1. Concepto 721
- 2. Efectos económicos 722

CAPÍTULO III
EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO NETO
DE LA ARGENTINA

- 1. Carácter del impuesto 725
- 2. Hecho imponible 726
- 3. Exenciones 726
- 4. El hecho imponible en el universo 726
- 5. El hecho imponible en el tiempo 728
- 6. Base imponible. Valuación de los bienes. Liquidación del gravamen 728

CAPÍTULO IV
EL IMPUESTO AL CAPITAL DE LAS EMPRESAS

- 1. Concepto 731
- 2. Estructura técnica 732
- 3. Efectos económicos 733
 - Traslación 733

CAPÍTULO V
EL IMPUESTO SOBRE LOS CAPITALES
DE LA ARGENTINA

- 1. La imposición patrimonial 737
- 2. Hecho imponible del impuesto sobre los capitales 738
- 3. Exenciones 739
- 4. Aspecto espacial o ámbito de aplicación del impuesto 739
- 5. El hecho imponible en el tiempo 740
- 6. Base imponible 741
- 7. Rubros no considerados como activo o pasivo 742
- 8. Capital imponible. Deducciones 743

CAPÍTULO VI
IMPUESTOS A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES

- 1. Tipos del gravamen 745
 - Impuesto al acervo sucesorio total 745

- Impuesto a las hijuelas 746
- 2. Naturaleza del tributo 747
- 3. Los impuestos a la herencia y a la renta 748
- 4. Efectos económicos 751
- 5. Los impuestos sucesorios y la política fiscal 756
 - Recaudación de ingresos 756
 - Equidad tributaria 757
 - Progresividad 758
 - Distribución de ingresos 759
 - Desarrollo y coyuntura económicos 759
 - Efectos productivistas 760

PARTE IX
LA IMPOSICIÓN AL GASTO

CAPÍTULO I
EL IMPUESTO AL GASTO

- 1. Concepto 765
- 2. Objetivos del tributo 765
- 3. Aspectos técnicos 766
- 4. Críticas al gravamen 767

PARTE X
LA IMPOSICIÓN AL CONSUMO

CAPÍTULO I
IMPUESTOS PARTICULARES SOBRE LOS CONSUMOS

- 1. La imposición a los consumos 771
- 2. Modalidades tributarias 772
 - Tipos de impuestos 772
 - Impuestos específicos y "ad valorem" 773
- 3. Efectos económicos 774
- 4. Traslación e incidencia 774
 - Competencia perfecta. Impuesto particular sobre una industria 775
 - Costos constantes 775
 - Costos crecientes 777
 - Costos decrecientes 778
 - Análisis crítico 779
 - Competencia perfecta 779
 - Régimen de costos 780
 - El factor "tiempo" 781
 - Período breve 782
 - Período brevísimo o de venta de existencias (período de mercado) 783
 - Monopolio. Impuesto particular 785
 - Otros regímenes 786
 - Monopolio bilateral 786
 - Duopolio 787
 - Oligopolio 788
 - Competencia monopólica 790
- 5. Los impuestos selectivos, globales a la renta y general a las ventas 792
- 6. Regresividad de la imposición selectiva al consumo 793
- 7. Efectos sobre el consumo, el ahorro y la inversión 795

CAPÍTULO II
IMPUESTOS GENERALES SOBRE LAS VENTAS

1. Concepto 799
2. Modalidades del tributo 800
 - Impuesto a las transacciones 800
 - Impuestos en una etapa 802
 - Minorista 802
 - Industria manufacturera 802
 - Mayorista 803
 - Impuestos tipo "valor agregado" 804
3. Aspectos técnicos 805
4. Trato de los bienes instrumentales 805
5. Imposición de los servicios 806
6. Efectos económicos 807
 - Traslación e incidencia 807
7. Regresividad del tributo 810
8. Neutralidad del gravamen 811
9. La política fiscal y los impuestos a las ventas 812
 - Distribución de ingresos 812
 - Estabilización económica 813
 - Desarrollo económico 814

CAPÍTULO III
LOS IMPUESTOS ADUANEROS Y EL RÉGIMEN CAMBIARIO

1. Impuestos aduaneros 815
 - Tributos a la importación y exportación 815
2. Régimen cambiario 817
 - Recargos, retenciones y cambios múltiples 817

CAPÍTULO IV
LOS IMPUESTOS INTERNOS

1. Hechos imponible de los impuestos internos 821
2. Hechos imponible *Ersatz* 823
3. Vinculación del hecho imponible con el sujeto activo 825
4. Imputación del hecho imponible al período fiscal 825
5. Base imponible 826
6. Impuesto a los objetos suntuarios 827
7. Sujetos pasivos de los impuestos internos 830

CAPÍTULO V
EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS

1. Posición de este impuesto en el derecho tributario argentino 835
2. Naturaleza del impuesto 836
3. Conceptos relevantes 836
4. Actividades excluidas de los hechos imponible 839
5. Base imponible 841
6. Deducciones admitidas y no admitidas 845
7. Exenciones 847
8. Discriminación de actividades 848

9. Sujetos pasivos 849
10. Convenio Multilateral 849
11. Contenido del Convenio Multilateral 852
12. Distribución de ingresos: régimen general 853
13. Regímenes especiales 854
14. Órganos de aplicación del Convenio Multilateral 854

CAPÍTULO VI

EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)

1. Estructura y función del impuesto 857
2. Hechos imponible del IVA 858
3. El IVA en el caso de la reorganización de sociedades o empresas 861
4. Obras, locaciones y prestaciones de servicios 862
5. Hecho imponible presunto 864
6. Ámbito espacial o social del hecho imponible 865
7. Imputación del hecho imponible al período fiscal 866
8. Base imponible 868
 - Precio neto 869
 - Valores que no integran el precio neto gravado 870
9. Débito y crédito fiscal 870
10. Saldo a favor 875
11. Aspectos y deberes formales en la ley del IVA 876
 - Inscripción en el Registro de Responsables 876
12. Nomenclatura del Consejo de Cooperación Aduanera 877

PARTE XI

OTROS IMPUESTOS

CAPÍTULO I

IMPUESTOS SOBRE TRANSFERENCIAS PATRIMONIALES A TÍTULO ONEROSO

1. Concepto 881
 - Operaciones inmobiliarias 883
 - Operaciones bancarias 883
 - Otros efectos 884

CAPÍTULO II

EL IMPUESTO DE SELLOS EN LA ARGENTINA

1. Caracteres generales de los impuestos de sellos en el Derecho argentino 885
 - Enumeración de los hechos imponible 886
 - Territorialidad del impuesto de sellos 888
 - Principio de la instrumentación 889
2. Hechos imponible 893
 - Boletos de compraventa de inmuebles 895
 - Contrato de mutuo y reconocimiento de deudas 896
 - Contratos de transferencia de establecimientos comerciales o industriales 897
 - Contratos de locación o sublocación de cosas, derechos, obras o servicios 898
 - Contratos de sociedad 899
3. Impuesto sobre documentos comerciales 900
4. Operaciones sobre inmuebles 902

5. Operaciones monetarias 905
6. La doble imposición en el impuesto de sellos 906
7. Algunos problemas actuales 907
 - Contratos con reparticiones públicas 907
 - Formalización de diferentes actos en un mismo instrumento 908
 - Contrato principal y accesorios 908
8. Monto imponible 909
9. Sujetos pasivos 910
10. Exenciones y exclusiones 912

PARTE XII
OTROS RECURSOS

CAPÍTULO I
LA DEUDA PÚBLICA

1. Concepto 915
 - Definición 915
 - Deuda pública y privada 915
2. Clasificaciones 918
 - Deuda interna y externa 918
 - Deuda flotante y consolidada 920
 - Deuda flotante 920
 - Deuda consolidada 925
 - Clasificación de los empréstitos 927
 - Deuda perpetua y amortizable 928
 - Deuda a corto, mediano y largo plazo 929
3. Aspectos técnicos 930
4. Correspondencia de la deuda pública con determinados gastos 930
5. Efectos de la deuda pública 932
6. Incidencia de la deuda pública 934
 - Incidencia efectiva 935
 - Incidencia en el tiempo 936
 - David Ricardo 937
 - De Viti de Marco 938
 - Griziotti 940
 - Musgrave 942
 - Pareto 947
7. Límites de la deuda pública 949
 - Deuda externa 949
 - Deuda interna 950
8. Aspectos técnicos de los empréstitos 953
 - Emisión de los empréstitos 953
 - Conversión de la deuda pública 955
 - Amortización y extinción de la deuda pública 957

CAPÍTULO II
LA EMISIÓN DE BILLETES Y LAS FINANZAS PÚBLICAS

1. Concepto 961
2. Objetivos 961
3. El empleo de la emisión de billetes 962
4. Efectos 963

PARTE XIII
LAS FINANZAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

CAPÍTULO I
FINANZAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

1. Premisa 967
2. Antecedentes 968
3. Efectos del régimen de aportes y contribuciones 969
 - Incidencia y naturaleza de los mercados 969
 - Traslación 970
 - Difusión 972
4. Efectos del régimen de beneficios 973
5. La colocación de los fondos de la seguridad social 974
6. Financiación no contributiva 975
- Índice de autores citados 977
- Índice de bibliografía consultada 983
- Índice alfabético de materias 987