

HÉCTOR B. VILLEGAS

Miembro de la Academia Nacional de Derecho y Ciencias Sociales de Córdoba y de la Academia Brasileira de Direito Tributário Prof. consulto de la Universidad Nacional de Córdoba Ex prof. titular de Finanzas y Derecho Tributario, Facultad de Derecho, Universidad Nacional de Córdoba Prof. plenario de la Facultad de Derecho, Universidad de Belgrano (Buenos Aires) Director honorario del Instituto de Derecho Financiero y Tributario, Facultad de Derecho, Universidad Nacional de Córdoba

Curso de finanzas, derecho financiero y tributario

Con la colaboración de EDUARDO S. CAEIRO PALACIO

9ª edición actualizada y ampliada



EDITORIAL ASTREA
DE ALFREDO Y RICARDO DEPALMA
CIUDAD DE BUENOS AIRES

2005

ÍNDICE GENERAL

<i>Prólogo</i>	IX
<i>Nota a la novena edición</i>	XVII
<i>Advertencia preliminar a la octava edición</i>	XIX

TÍTULO PRIMERO

CIENCIA DE LAS FINANZAS Y ACTIVIDAD FINANCIERA

CAPÍTULO PRIMERO

INTRODUCCIÓN

§ 1. Concepto y terminología	1
§ 2. Necesidades humanas	2
§ 3. Necesidades públicas	4
§ 4. Funciones públicas y servicios públicos	7
§ 5. Gastos públicos. Recursos públicos	12
§ 6. Actividad financiera del Estado	14
a) Finalidades fiscales	14
b) Finalidades extrafiscales	14
c) El sujeto activo de la actividad financiera	16
d) Fases de la actividad financiera y complejidad de su estudio	17

§ 7.	Escuela y teoría sobre la naturaleza de la actividad financiera	19
	a) Teorías económicas	20
	b) Teorías sociológicas	22
	c) Teorías políticas	23
§ 8.	Desarrollo histórico del pensamiento financiero	24
§ 9.	Actuales teorías sobre el papel del Estado	26
§ 10.	Globalización de la economía	29
§ 11.	Ciencia de las finanzas públicas	31
§ 12.	Política financiera	33
§ 13.	Economía financiera	34
§ 14.	Administración o técnica financiera	34
§ 15.	Relaciones de las finanzas públicas con otras ciencias	35
	a) Ciencias económicas	35
	b) Ciencias jurídicas	35
	c) Historia	36
	d) Estadística	37
§ 16.	Finanzas públicas, derecho financiero y tributario	37
§ 17.	El método en la ciencia financiera	38

CAPÍTULO II

GASTOS PÚBLICOS

§ 18.	Concepto e importancia	39
§ 19.	Evolución del concepto	41
§ 20.	Características esenciales	42
	a) Erogaciones dinerarias	42
	b) Efectuadas por el Estado	42
	c) En virtud de ley	42
	d) Para cumplir sus fines de satisfacer las necesidades públicas	43
§ 21.	Reparto	43
	a) Con relación al lugar	44
	b) Con relación al tiempo	44
§ 22.	Límites del gasto público	45
§ 23.	Efectos económicos	47
§ 24.	Comparación de los gastos públicos con los privados	48

§ 25.	Clasificación de los gastos	49
	a) Criterio jurídico-administrativo	50
	1) Jurisdiccional o institucional	50
	2) Por finalidades y funciones	50
	3) Por la constancia o por la permanencia del gasto	51
	b) Criterio económico	51
§ 26.	Crecimiento de los gastos públicos	54
	a) Gastos militares	55
	b) Prosperidad del sistema económico	55
	c) Urbanización	56
	d) Desarrollo de la democracia	56
	e) Ayuda a zonas subdesarrolladas	56
	f) Aumento de los costos	56
	g) Burocracia	56

CAPÍTULO III

RECURSOS DEL ESTADO

A) NOCIÓN GENERAL

§ 27.	Caracterización	59
§ 28.	Evolución histórica	61
§ 29.	Clasificación de los recursos públicos	63
	a) Clasificaciones económicas	63
	b) Clasificaciones por su origen	65
	c) Clasificación por rubros	66
	1) Recursos corrientes	67
	2) Recursos de capital	67
	3) Recursos de financiamiento	67

B) ANÁLISIS PARTICULARIZADO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS

§ 30.	Introducción	67
§ 31.	Recursos patrimoniales propiamente dichos o de do- minio	68

	a) Bienes de dominio público	68
	b) Bienes de dominio privado	69
§ 32.	Recursos de las empresas estatales	70
	a) Conveniencia de las empresas estatales	71
	b) Privatización. Resultados	72
	1) Eliminación del gasto público	72
	2) Nuevas inversiones	72
	3) Aumento de eficiencia	72
	4) Reducción de la deuda externa	72
§ 33.	Monopolios fiscales (recursos mixtos)	73
§ 34.	Recursos gratuitos	73
§ 35.	Recursos por sanciones patrimoniales	74
§ 36.	Recursos monetarios	74
	a) El emisionismo como regulador económico	75
	b) El emisionismo como medio de obtener ingresos ..	75
§ 37.	Recursos del crédito público	77
§ 38.	Los tributos como recursos financieros	77

TÍTULO SEGUNDO

DERECHO FINANCIERO

CAPÍTULO IV

NOCIÓN Y ELEMENTOS

§ 39.	Actividad financiera y normas jurídicas	79
§ 40.	Actividad financiera convertida en actividad jurídica	80
§ 41.	Definiciones y origen del derecho financiero	81
§ 42.	Caracteres	83
§ 43.	Contenido	84
§ 44.	Autonomía	85
	a) Unidad del derecho	85
	b) Parcelación del derecho	86
	c) Autonomía didáctica y funcional	87
	d) Autonomía científica	87

§ 45.	Conclusión en torno de la autonomía del derecho financiero	87
§ 46.	Régimen legal del derecho financiero	88
	a) Gastos públicos	89
	b) Recursos públicos	90
	c) Crédito público	91
	d) Recursos del Tesoro	91
	e) Tratamiento legal del equilibrio presupuestario ...	91
	f) Dinámica del presupuesto	92
§ 47.	Fuentes del derecho financiero	92
	a) Constitución	92
	b) La ley	95
	c) Decreto ley	95
	d) Reglamento	97
	e) Tratados internacionales	99
	f) Convenciones institucionales internas	101
	g) Otras fuentes	102

CAPÍTULO V

CRÉDITO PÚBLICO

A) CONSIDERACIONES GENERALES

§ 48.	Noción general	103
§ 49.	Evolución histórica	104
§ 50.	Características del crédito público	104
	a) Concepción clásica	104
	b) Concepciones modernas	105
	c) Evaluación crítica	106
§ 51.	Límites	107
§ 52.	Clasificación de la deuda pública	109
	a) Interna y externa	109
	b) Flotante y consolidada	110
	c) Perpetua y redimible	110
§ 53.	Posibilidad de contraer deuda externa	111
§ 54.	Régimen legal del crédito público en general	112
§ 55.	Organismo de control y aplicación	113
§ 56.	Servicio de la deuda pública	115

B) EL EMPRÉSTITO EN PARTICULAR

§ 57.	Noción	116
§ 58.	Naturaleza jurídica	116
	a) El empréstito como acto de soberanía	116
	b) El empréstito es un contrato	116
§ 59.	Empréstitos voluntarios, patrióticos y forzosos	118
§ 60.	Régimen del ahorro obligatorio	120
§ 61.	Garantías y ventajas de los empréstitos	121
§ 62.	Técnica del empréstito	122
§ 63.	Incumplimiento de la deuda pública	122
	a) Repudio de la deuda	123
	b) Moratoria y bancarrota	123

CAPÍTULO VI**EL PRESUPUESTO****A) CARACTERIZACIÓN**

§ 64.	Noción general	125
§ 65.	Origen y evolución	125
§ 66.	Naturaleza jurídica	126

B) PRINCIPIOS DE DERECHO PRESUPUESTARIO

§ 67.	Introducción	128
§ 68.	Unidad	128
§ 69.	Universalidad	129
§ 70.	Especialidad	130
§ 71.	No afectación de recursos	131
§ 72.	Equilibrio presupuestario	132
§ 73.	Procedencia	135
§ 74.	Anualidad	137
§ 75.	Transparencia	138

§ 76. Diversos mitos sobre las concepciones tributarias
 “modernas” 139

C) DINÁMICA DEL PRESUPUESTO

§ 77. Preparación 139

§ 78. Sanción y promulgación del presupuesto 141

§ 79. Introducción en la ley de presupuesto de normas extrañas a él 142

§ 80. Promulgación y veto 143

§ 81. Cierre del ejercicio (imputación de gastos y recursos) 144

§ 82. Ejecución del presupuesto 145

 a) En materia de gastos 145

 1) Orden de disposición de fondos 145

 2) Compromiso 146

 3) Devengamiento 146

 4) Pago 146

 b) En materia de recursos 147

§ 83. Control del presupuesto 147

 a) Control interno 148

 b) Control externo 148

 c) Control parlamentario 149

TÍTULO TERCERO

**DERECHO TRIBUTARIO.
 PARTE GENERAL**

CAPÍTULO VII

NOCIONES PRELIMINARES

A) TRIBUTOS

§ 84. El derecho tributario y los tributos 151

§ 85. Concepto de tributo 151

§ 86.	Caracterización jurídica	152
	a) Prestaciones en dinero y prestaciones en especie	152
	b) Exigidas en su poder de imperio	153
	c) En virtud de una ley	154
	d) Para cubrir los gastos que demanda la satisfacción de necesidades públicas	154
§ 87.	Clasificación jurídica	154

B) IMPUESTO

§ 88.	Concepto y caracterización	157
§ 89.	Definición	157
§ 90.	Naturaleza jurídica	159
§ 91.	Clasificación jurídica	159
	a) Ordinarios y extraordinarios (permanentes y transitorios)	160
	b) Reales y personales	160
	c) Proporcionales y progresivos	160
	d) Directos e indirectos	160
	e) Nuestra posición	162
	f) Financieros y de ordenamiento	163
§ 92.	Traslación económica de los impuestos. Efectos jurídicos de sus fases	164
	a) Noticia	165
	b) Percusión	166
	c) Traslación	166
	d) Incidencia	167
	e) Difusión	167
§ 93.	Relevancia jurídica de la traslación impositiva	167

C) TASAS

§ 94.	Concepto y noción general	169
§ 95.	Importancia	170
§ 96.	Definición	172
§ 97.	Características esenciales	173
	a) Naturaleza del tributo	173
	b) Principio de legalidad	174
	c) Actividad efectiva	174
	d) Prueba de la prestación	174

	e) Destino del producido	175
	f) Divisibilidad del servicio	176
	g) Obligatoriedad y gratuidad de los servicios	176
§ 98.	Distintas posiciones sobre los servicios por los que se cobran tasas	178
	a) Prestación meramente potencial	179
	b) Prestación efectiva y particularizada	180
	c) Prestación efectiva del servicio, aun sin particularización estricta	182
§ 99.	Diferencia con los otros tributos	184
§ 100.	Diferencia con el precio	185
§ 101.	Graduación de la tasa	189
§ 102.	Tasas en la Argentina	194

D) OTROS TRIBUTOS

§ 103.	Contribuciones especiales	195
§ 104.	Contribución de mejoras	197
	a) Prestación personal	197
	b) Beneficio derivado de la obra	197
	c) Proporción razonable	198
	d) Destino del producido	198
§ 105.	El peaje. Noción. Antecedentes	199
	a) Naturaleza jurídica	199
	b) Constitucionalidad	200
	c) Legislación	202
§ 106.	Contribuciones parafiscales	202
	a) Naturaleza jurídica de la parafiscalidad	203
	b) Parafiscalidad social	203
	c) Naturaleza de los aportes y contribuciones previsionales	204

CAPÍTULO VIII

CARACTERIZACIÓN JURÍDICA DEL DERECHO TRIBUTARIO

§ 107.	Introducción	207
§ 108.	Actividad tributaria como actividad jurídica	208

	6) Inmunidad tributaria	231
	7) Impuestos directos e indirectos	231
	e) Consecuencias prácticas	231
§ 116.	Relaciones con otras ramas del derecho	232
§ 117.	Relaciones con las finanzas públicas	233
§ 118.	División del derecho tributario	234
§ 119.	Codificación	236
§ 120.	Fuentes. Remisión	239
§ 121.	Fuentes extralegales	239
§ 122.	Vigencia de la norma tributaria	240
	a) Vigencia en el espacio	240
	b) Vigencia en el tiempo	240
	1) Comienzo y fin de vigencia	240
	2) Retroactividad y ultraactividad	240
§ 123.	Interpretación de la norma tributaria	244
	a) Modalidades	244
	b) Métodos generales	245
	c) Método específico. La realidad económica	247
	1) Fundamento	247
	2) Funcionamiento	247
	3) Legislación	248
	4) Límites de aplicación	249
	5) Jurisprudencia	249
	6) Conclusión	249
§ 124.	Integración de la norma tributaria. Analogía	250

CAPÍTULO IX

DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

A) CONSIDERACIONES GENERALES

§ 125.	Concepto y contenido	251
§ 126.	Potestad tributaria	252
	a) Los problemas aparentemente semánticos y sus peligros	252
	b) Caracterización	253

§ 127.	Límites a la potestad tributaria	254
	a) Principio de legalidad como límite formal	254
	b) Límites materiales. Capacidad contributiva	258
	1) Noción	259
	2) Antecedentes	259
	3) Países que contienen el principio	259
	4) El principio en la Argentina	260
	5) Valoración teórica de la capacidad contribu- tiva	261
	6) Delimitación del concepto	263
	7) Implicancias de la capacidad contributiva ...	263
	8) La capacidad contributiva es base de las ga- rantías materiales de la Constitución	263

B) GARANTÍAS MATERIALES

§ 128.	Generalidad	264
	a) Noción tradicional del principio	264
	b) La generalidad a la luz de la capacidad contri- butiva	265
	c) Mínimo vital	265
	d) Prohibición de exención no razonable a los do- tados de capacidad contributiva	266
§ 129.	Igualdad	268
	a) Efectiva vigencia del principio	269
	b) Origen	269
	c) Los postulados y la tributación	270
	d) La igualdad en el plano constitucional	270
	e) Igualdad y jurisprudencia	271
	f) Evolución jurisprudencial	272
§ 130.	Proporcionalidad	275
§ 131.	Equidad	275
§ 132.	La no confiscatoriedad	276
	a) La confiscatoriedad por un tributo	277
	b) Confiscatoriedad por una suma de tributos	278
§ 133.	Razonabilidad	279
§ 134.	Control jurisdiccional	280
§ 135.	Seguridad jurídica	282
	a) En el derecho tributario	283

b) Contenido de la seguridad jurídica	284
1) Confiabilidad	284
2) Certeza	284
a) Inestabilidad del derecho	285
b) Fallas técnicas normativas	285
c) Remedios jurídicos insuficientes o inciertos	285
3) No arbitrariedad	285
a) Interpretación arbitraria de los preceptos legales	285
b) Poder Judicial dependiente	286
c) Conclusión	286
§ 136. Libertad de circulación territorial	286

CAPÍTULO X

DERECHO TRIBUTARIO Y RÉGIMEN FEDERAL

§ 137. Nociones de soberanía, poder tributario y potestad tributaria	287
§ 138. Problemas de doble o múltiple imposición	288
a) Separación de fuentes	289
b) Coparticipación	289
c) Sistema mixto	289
§ 139. Régimen federal de gobierno y poderes tributarios	289
§ 140. Distribución de los poderes tributarios según la Constitución nacional	290
§ 141. Problemas de la delimitación	290
§ 142. Régimen de coparticipación	291
§ 143. La coparticipación en la Constitución nacional	291
a) Pautas del sistema	293
b) Tributos con asignación específica	294
c) La ley de responsabilidad fiscal	297
§ 144. Doble imposición en el impuesto a los ingresos bru- tos. Convenio multilateral	300
a) Situaciones a solucionar por el convenio multi- lateral	301
b) Distribución según el convenio multilateral	302
c) Órganos del convenio multilateral	302

§ 145.	Distribución entre la provincia y sus municipios. Discusión sobre autonomía y autarquía	302
	a) Posición tradicional de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	304
	b) El caso “Rivademar c/Municipalidad de Rosario”	304
§ 146.	Poder tributario de los municipios. Noción de poderes originarios y derivados. Teorías de la prohibición y de la permisón	305
	a) Teoría de la prohibición	306
	b) Teoría de la permisón	306
§ 147.	La Ciudad de Buenos Aires como capital de la República	307
§ 148.	Problemas de la consagración autonómica. Caso de la provincia de Córdoba	309
	a) Constitución de la provincia de Córdoba	309
	b) Coparticipación provincial	311
§ 149.	Limitaciones constitucionales a los poderes tributarios locales	312
§ 150.	Limitaciones internacionales a la potestad tributaria	314

CAPÍTULO XI

DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL

A) CONCEPTO Y CONTENIDO

§ 151.	Introducción	317
§ 152.	Relación jurídica tributaria principal	318
	a) Coordinación entre las nociones de relación jurídica tributaria y potestad tributaria	319
	b) Destinatario legal tributario	319
	c) El destinatario legal tributario debe ser un particular	320
	d) La relación jurídica tributaria se traba entre personas	321
	e) Cuestión terminológica	322

§ 153.	Doctrina de la relación jurídica tributaria principal ..	322
§ 154.	Modernas tendencias del derecho tributario. Teorías estáticas y dinámicas	323
§ 155.	Consideraciones adicionales	323
§ 156.	Fuentes. Convenios entre sujetos pasivos	326

B) ELEMENTOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

§ 157.	Sujeto activo	327
§ 158.	Sujetos pasivos	327
	a) Nuestra posición	328
	b) Sujetos pasivos del impuesto al valor agregado (IVA)	328
	c) Discordancias terminológicas entre la doctrina y legislación europea y la doctrina y legislación latinoamericana	330
	d) Capacidad jurídica tributaria	332
	e) Categorías de sujetos pasivos	332
	1) Contribuyente	332
	2) Responsable solidario	334
	3) Sustituto	335
	f) Elementos comunes a la responsabilidad solidaria y la sustitución	337
	g) Agentes de retención y de percepción	338
§ 159.	Solidaridad tributaria	339
§ 160.	Resarcimiento	342
§ 161.	Domicilio tributario	343
§ 162.	Objeto	346
§ 163.	Causa	346

C) HECHO IMPONIBLE

§ 164.	Noción y terminología	348
§ 165.	Precisiones acerca del hecho imponible	351
§ 166.	Aspecto del hecho imponible	352
	a) Material	353
	1) Hechos o situaciones que pueden constituirse en aspectos materiales del hecho imponible ..	353

2) Aspecto material del hecho imponible en algunos de los principales impuestos nacionales	354
b) Personal	355
c) Espacial	359
d) Temporal	361
§ 167. Efectos del acaecimiento. Obligaciones condicionales, a plazo y con prórroga	362
§ 168. Obligaciones provenientes de actividades ilícitas o inmorales	363
§ 169. Exenciones y beneficios tributarios	366
§ 170. Beneficios derivados de los regímenes de promoción	368
§ 171. Elemento cuantificante de la relación jurídica tributaria	370
§ 172. Privilegios	373

D) EXTINCIÓN DE LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA PRINCIPAL

§ 173. Introducción	375
§ 174. Pago	376
a) Efectos del pago	377
b) Pagos a cuenta	377
c) Anticipos tributarios. Naturaleza y caracteres ..	378
§ 175. Compensación	379
§ 176. Confusión	380
§ 177. Novación	381
§ 178. Prescripción	381

E) EFECTOS DEL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA. INTERESES RESARCITORIOS

§ 179. Introducción	383
§ 180. La sanción en el derecho tributario	384
a) Cuantitativa	384
b) Temporal	384
§ 181. Naturaleza del interés de la ley 11.683	384
§ 182. Principios jurídicos que rigen en caso de su imposición	385

§ 183.	Automaticidad de la mora	385
§ 184.	Mora culpable como presupuesto de su exigibilidad	386
§ 185.	Intereses y la convertibilidad	388
§ 186.	Indexación tributaria	389
§ 187.	Efectos de la ley de convertibilidad y su derogación parcial	391

CAPÍTULO XII

DERECHO TRIBUTARIO FORMAL

§ 188.	Concepto y contenido	393
§ 189.	Deberes formales de los sujetos pasivos	394
§ 190.	Determinación tributaria	395
§ 191.	Presunta discrecionalidad de la determinación	397
§ 192.	Valor de la determinación	398
	a) Teorías	398
	b) Conclusiones sobre el valor de la determinación	399
§ 193.	Modos de determinación	401
	a) Por el sujeto pasivo	401
	b) Liquidaciones administrativas	405
	c) Mixta	406
	d) De oficio	406
	e) Conclusiones	407
§ 194.	La administración tributaria	408
§ 195.	Administración Federal de Ingresos Públicos	409
	a) Funciones y competencias. Recursos financieros	409
	b) Autoridades	411
	c) Dirección General Impositiva	413
	d) Funciones de juez administrativo	413
§ 196.	Facultades fiscalizadoras e investigatorias. La ley 11.683	415
§ 197.	Procedimiento determinativo ante la Dirección General Impositiva. Determinación de oficio subsidiaria	423
	a) Etapa instructoria	423

	b) Requisitos de eficacia de la etapa instructoria ..	424
	c) Limitaciones durante la etapa instructoria	425
	d) Vista al sujeto pasivo y su actividad probatoria.	425
	e) Motivación de la decisión determinativa	426
	f) La "cosa determinada"	427
	g) Facultad de impugnación	428
	h) La determinación de oficio en la ley 11.683	429
§ 198.	El problema del carácter jurisdiccional o administrativo de la determinación tributaria	434
§ 199.	Funciones del administrador federal de Ingresos Públicos como juez administrativo	436
§ 200.	Sumario por infracciones a deberes formales y sustanciales	437
§ 201.	Procedimiento especial para las multas, clausuras y otras sanciones del artículo 40 de la ley 11.683	438
	a) Inicio del procedimiento administrativo	438
	b) Audiencia para la defensa	439
	c) Resolución de juez administrativo	440
	d) Procedimiento recursivo administrativo	440
	e) Procedimiento recursivo judicial (primera instancia)	441
	f) Efecto devolutivo del recurso judicial	442
	g) Recurso ante la Cámara	444
§ 202.	Reclamo previo a la repetición	444
§ 203.	Recurso de reconsideración	445
§ 204.	Recurso de apelación ante el director general	447

CAPÍTULO XIII

DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

A) CONSIDERACIONES GENERALES

§ 205.	Noción	449
§ 206.	Ubicación científica	450
§ 207.	Conflictos de intereses	452

B) PROCESO TRIBUTARIO

§ 208.	Noción	453
§ 209.	Iniciación	454
§ 210.	El contencioso tributario	455
§ 211.	Tribunal Fiscal de la Nación	457
§ 212.	Recursos en la ley 11.683	459
§ 213.	Recurso de apelación	459
	a) Interposición	460
	b) Traslado a la apelada	461
	c) Excepciones	461
	d) Admisibilidad y producción de la prueba	462
	e) Clausura de prueba y alegatos	462
	f) Medidas para mejor proveer	462
	g) Autos a sentencia	463
	h) Límites y facultades de la sentencia	463
	i) Plazos para la sentencia	464
	j) Recurso de aclaratoria	464
§ 214.	Recurso de revisión y apelación limitada	464
§ 215.	Amparo por demora de la Administración	466
§ 216.	Acciones y recursos judiciales	467
§ 217.	Demanda contenciosa	468
§ 218.	Recursos ante la Cámara	470
	a) De apelación contra la sentencia de primera instancia dictada en materia de repetición de gravámenes y aplicación de sanciones	470
	b) De revisión y apelación limitada	470
	c) De apelación contra las resoluciones del Tribunal Fiscal en los recursos de amparo	470
	d) Por retardo de justicia del Tribunal Fiscal	471
	e) Apelaciones interpuestas contra lo resuelto por el Tribunal Fiscal en los recursos de amparo	471
	f) De queja por apelación denegada	472
§ 219.	Recursos ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación	472
	a) Noción	472
	b) Requisitos comunes a las apelaciones	473
	c) Recurso ordinario de apelación	474

	d) Recurso extraordinario de apelación	475
	e) Caso del recurso extraordinario por sentencia arbitraria	476
	f) Queja por denegación de recursos ante la Corte	478
§ 220.	Recursos ante tribunales internacionales	478

C) EJECUCIÓN FISCAL

§ 221.	Noción	479
§ 222.	Carácter jurídico o administrativo de la ejecución fiscal	480
§ 223.	Ejecución en la ley 11.683	482
§ 224.	Trámite	483
	a) Iniciación	484
	b) Procedimiento posterior	484
	c) Liquidación	485
	d) La AFIP como nuevo ente regulador de honorarios	486
	e) Notificación del final del procedimiento	486
§ 225.	Valoración crítica del nuevo procedimiento. Nuestra opinión	486
§ 226.	Presupuestos esenciales de la vía ejecutiva	489
§ 227.	Excepciones en las ejecuciones de la ley 11.683 ...	492
	a) Pago total documentado	492
	b) Espera documentada	493
	c) Prescripción	493
	d) Inhabilidad de título	493
§ 228.	Excepciones implícitas	495
§ 229.	Planteo de inconstitucionalidad	495

D) PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO CONTRAVENCIONAL

§ 230.	Caracterización	496
§ 231.	Desarrollo del procedimiento sumarial	497

E) PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO DELICTUAL

§ 232.	Introducción	500
§ 233.	Soluciones intentadas y sistema de la ley 24.769 ...	502

§ 234.	Casos en que la determinación no corresponde	503
§ 235.	Denuncia presentada por terceros	504
§ 236.	Plazo para determinar la deuda	504
§ 237.	Facultad de abstención de denuncia	505
§ 238.	Requisitos para no denunciar	506
§ 239.	Determinación y ejecución ante el proceso penal ...	506
§ 240.	Procedimiento penal tributario posterior. Competencia. Querrela	507

F) LA REGLA “SOLVE ET REPETE”

§ 241.	Caracterización	509
§ 242.	Apreciación crítica	510
§ 243.	Derecho tributario comparado	510
§ 244.	La regla en la Argentina	512
§ 245.	Pacto de San José de Costa Rica. Su aplicabilidad a todas las personas	512
§ 246.	Conclusión	515

G) REPETICIÓN TRIBUTARIA

§ 247.	Noción	515
§ 248.	Fundamento	516
§ 249.	Caracteres	516
§ 250.	Causas	517
	a) Pago erróneo de un tributo	517
	b) Pago de un tributo que se cree inconstitucional	518
	c) Pago de un tributo que la Administración fiscal exige excesivamente	518
	d) Pago indebido	518
§ 251.	El empobrecimiento como condición para repetir ...	518
§ 252.	Sujetos activos de la repetición	519
§ 253.	Aspectos procesales	520
§ 254.	Protesta	520
§ 255.	Reclamo administrativo previo	521
§ 256.	Competencia y partes intervinientes	522

§ 257.	Acción en la ley 11.683	523
	a) Pago espontáneo	523
	b) Pago a requerimiento	524

CAPÍTULO XIV

DERECHO PENAL TRIBUTARIO

A) CONSIDERACIONES GENERALES

§ 258.	Noción	525
§ 259.	Teorías sobre su ubicación científica	525
§ 260.	Problemas de las nuevas ramas de derecho	527
§ 261.	Naturaleza jurídica de la infracción fiscal (delito o contravención)	529
§ 262.	El derecho penal tributario ante las leyes 23.771 y 24.769	532

B) CARACTERIZACIÓN PRIMARIA DE LAS INFRACCIONES FISCALES

§ 263.	Clasificación	534
§ 264.	Aclaraciones terminológicas previas	534
	a) Vocablos con acepciones múltiples	535
	b) Tendencia a tomar cuestiones de palabras como cuestiones de hecho	535
	c) Falta de cuidado en el uso de las palabras	535
	d) No atenerse a los significados de la correcta lengua española	535
	e) Adhesión a terminología foránea	535
§ 265.	Evasión fiscal o tributaria	537
	a) Evasión fiscal desde el punto de vista conceptual	538
	b) La denominada "evasión legal del tributo"	539
	1) Evasión organizada por la ley	539

2) Evasión por aprovechamiento de lagunas legales	540
3) Falta de adecuación de la circunstancia fáctica al hecho imponible	541
§ 266. Elusión tributaria	542
a) Noción	542
b) Nuestra posición	543
§ 267. Incumplimiento de la obligación tributaria sustancial	546
§ 268. Incumplimiento fraudulento de la obligación tributaria sustancial (defraudación fiscal)	547
§ 269. Incumplimiento de la obligación tributaria formal	547

C) SANCIÓN TRIBUTARIA

§ 270. Caracterización general	548
§ 271. La multa en particular	548
a) Personalidad de la multa	549
b) Aplicación de multa a las personas colectivas ..	549
c) Transmisión hereditaria	550
d) Multa a terceros	550
e) Conversión de la multa tributaria	551

D) DERECHO PENAL TRIBUTARIO CONTRAVENCIONAL. INFRACCIONES EN LA LEY 11.683

§ 272. Introducción	552
§ 273. Incumplimiento de los deberes formales	552
a) En qué consisten los deberes formales	553
b) No presentación de declaraciones juradas	554
c) Infracción genérica	554
d) Clausura de establecimientos	555
e) Clausura preventiva	557
f) Responsabilidad del consumidor final	562
§ 274. Omisión fiscal	564

§ 275.	Defraudación fiscal (artículos 46 y siguientes)	565
	a) Defraudación fiscal genérica	565
	b) Defraudación de los agentes de retención y percepción	567

**E) DERECHO PENAL TRIBUTARIO DELICTUAL.
ILÍCITOS IMPOSITIVOS Y PREVISIONALES. LA LEY 24.769**

1) INTRODUCCIÓN

§ 276.	Noción y contenido	568
§ 277.	Objeto de la ley 24.769	570
§ 278.	Novedades principales del nuevo régimen	571
§ 279.	Sucesión de leyes penales y procesales	573
§ 280.	El bien jurídicamente protegido	577

2) RÉGIMEN LEGAL

§ 281.	Disposiciones generales	579
	a) Incremento de escalas penales. Inhabilitación perpetua	579
	b) Responsabilidad de los integrantes de personas jurídicas de derecho privado	580
	c) Casos de inhabilitación especial	581
	d) Extinción por aceptación y pago	582
	e) Acumulación de sanciones penales y administrativas	583
§ 282.	Ilícitos correspondientes al régimen impositivo	584
	a) Evasión simple	584
	b) Evasión agravada	587
	c) Aprovechamiento indebido de subsidios	590
	d) Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	591
§ 283.	Ilícitos relativos al régimen de seguridad social ...	593
§ 284.	Ilícitos cometidos por los agentes de retención y percepción tributarios y previsionales	597
§ 285.	Delitos fiscales comunes	600

a) Insolvencia fiscal fraudulenta	600
b) Simulación dolosa de pago	602
c) Alteración dolosa de registros	604
§ 286. Ilícitos previstos en el nuevo artículo 15 de la ley 24.769	606
a) Casos de inhabilitación especial	608
b) Agravamiento por pluralidad de autores	608
c) Asociación ilícita fiscal	609
1) Tipo objetivo	610
2) Tipo subjetivo	611
3) Autoría y participación	611
4) Consumación	611
5) Tentativa	611
6) Punibilidad	611

CAPÍTULO XV

DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO

§ 287. Introducción	613
§ 288. Concepto	614
§ 289. Globalización y fiscalidad internacional	615
§ 290. Contenido	616
§ 291. Fuentes	617
§ 292. Doble imposición internacional	618
§ 293. Requisitos de configuración	619
a) Identidad del sujeto gravado	619
b) Identidad de hecho imponible	619
c) Identidad temporal	619
d) Diversidad de sujetos fiscales	619
§ 294. Causas. Principios de atribución de potestad tribu- taria	619
a) Nacionalidad	620
b) Domicilio	620
c) Residencia	620
d) Establecimiento permanente	620
e) Fuente	621

§ 295.	Soluciones posibles y principios que las sustentan ..	622
	a) Exención de las rentas obtenidas en el exterior	622
	b) Crédito por impuestos pagados en el extranjero (“tax credit”)	623
	c) Crédito por impuestos exonerados (“tax sparing”)	623
	d) Descuento por inversiones en el exterior	623
§ 296.	Tratados sobre doble imposición	624
§ 297.	La Argentina y los tratados para evitar la doble imposición	624
§ 298.	Empresas transnacionales	626
§ 299.	Teoría del órgano	628
	a) Plataforma fáctica	629
	b) Jurisprudencia sobre la cuestión	629
	c) En qué consiste la teoría del órgano	631
§ 300.	Vinculación de empresas en la globalización	633
§ 301.	Precios de transferencia	635
	a) Concepto y caracterización	635
	b) Objetivos	635
	c) Descubrimiento del mecanismo. El problema de los precios comparables	636
	d) Acciones estatales para regular los precios de transferencia	637
	e) Precios de transferencia en la legislación argentina	638
§ 302.	Paraísos fiscales	642
	a) Elementos básicos	643
	b) Razón de su existencia	644
	c) Modos de operar	645
	d) Listas de paraísos fiscales	647
	e) Tratamiento de los paraísos fiscales en la Argentina. Antecedentes	648
	f) Jurisprudencia	649
	g) Doctrina	650
	h) Legislación actual	650
§ 303.	Utilización de paraísos fiscales como fraude fiscal	651
§ 304.	Otras maniobras distorsivas	652

	a) Abusos de tratados (“treaty shopping”)	653
	b) Cambio de residencia	653
	c) Sociedades de base o pantalla	654
	d) Sociedades conductoras o de enlace	654
	e) Sociedades cautivas de seguros	654
	f) Transportes marítimos	655
	g) Subcapitalización	655
§ 305.	Defensa contra el “dumping”	655
§ 306.	Competencia fiscal nociva	656

CAPÍTULO XVI

DERECHO TRIBUTARIO DE LA INTEGRACIÓN ECONÓMICA (DERECHO FISCAL COMUNITARIO)

§ 307.	Introducción	659
§ 308.	Gestación del fenómeno comunitario	660
§ 309.	Derecho de la integración o comunitario	660
§ 310.	Diferentes grados de integración	662
	a) Área de preferencia arancelaria	662
	b) Zonas de libre comercio	662
	c) Unión aduanera	663
	d) Mercado común	664
	e) Comunidad económica	664
§ 311.	La Unión Europea y el Mercosur como casos concretos de integración	664
§ 312.	La Unión Europea y sus antecedentes	664
§ 313.	Realidad actual de la Unión Europea	665
§ 314.	Mercosur	666
	a) Órganos con capacidad decisoria	668
	b) Órganos con capacidad consultiva	668
§ 315.	Realidad actual del Mercosur	669
§ 316.	Derecho tributario de la integración económica (derecho fiscal comunitario)	671
§ 317.	Armonización fiscal	672
§ 318.	Aspectos fiscales del Mercosur. Distorsiones comunitarias	672

§ 319.	Conclusiones sobre la realidad actual del Mercosur .	674
§ 320.	Armonización en materia fiscal	675
§ 321.	Pacto de San José de Costa Rica y los derechos humanos de los contribuyentes. El Pacto y sus fuentes	676
	a) Operatividad	677
	b) Aplicabilidad a las personas jurídicas	681
	c) Normas de derecho interno posteriores a la ratificación del Pacto	682
	d) Control de cumplimiento	683
	e) Naturaleza de los tribunales	683
	f) Derechos protegidos por el Pacto que pueden vincularse con la materia fiscal	685
	1) Derecho de propiedad	685
	2) Igualdad ante la ley	685
	3) No injerencia en la actividad privada	686
	4) Protección del secreto profesional	686
	5) Prisión por deudas	686
	6) Protección para ilícitos fiscales	687
	7) Importancia de su inclusión en el Pacto	687

TÍTULO CUARTO

DERECHO TRIBUTARIO. PARTE ESPECIAL

CAPÍTULO XVII

SISTEMAS TRIBUTARIOS

§ 322.	Introducción	689
§ 323.	Vinculaciones entre la parte general y la especial ..	690
§ 324.	Sistema tributario	690
§ 325.	Limitación espacial	691
§ 326.	Limitación temporal	692
§ 327.	Importancia como ordenamiento legal vigente	692
§ 328.	Régimen y sistema tributario	692

§ 329.	Sistemas tributarios racionales e históricos	693
§ 330.	Problemas y principios de un sistema tributario	693
§ 331.	Sistema tributario argentino	695
§ 332.	Estructura del régimen tributario argentino	697
	a) Impuestos directos	698
	b) Impuestos indirectos	698
	c) Tasas	698
	1) Judiciales	699
	2) Administrativas	699
	3) Por servicios no particularizados	699
	d) Contribuciones especiales	699

CAPÍTULO XVIII

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

§ 333.	Concepto de renta. Diversas teorías	701
	a) Teoría de la “renta-producto”	701
	b) Teoría de la “renta-incremento patrimonial”	702
§ 334.	Ventajas e inconvenientes del impuesto a la renta ..	704
	a) Obstaculización al ahorro y la capitalización	704
	b) Inflación	704
	c) Aliciente al éxodo de capitales y obstaculización a la incorporación de capitales “ocultos” o in- vertidos en el exterior	704
	d) Complejidad del impuesto	705
§ 335.	Formas del impuesto a la renta	705
	a) Sistema indicionario	705
	b) Sistema cedular o analítico	705
	c) Sistema global o sintético	705
	d) Sistema mixto	706
§ 336.	Vinculación con los problemas del desarrollo eco- nómico	706
§ 337.	Antecedentes extranjeros	707
§ 338.	El impuesto a las ganancias en la Argentina	707
§ 339.	Características del impuesto a las ganancias	709
§ 340.	Hecho imponible	709
	a) Aspecto material	710

	1) Características del concepto legal de ganancias	711
	2) Situación especial: ganancias de actividades ilícitas o inmorales	712
	b) Aspecto temporal	714
	c) Aspecto personal	714
	d) Aspecto espacial	714
	1) Conclusión sobre el aspecto espacial	717
	2) Actividades de tipo internacional	717
§ 341.	Tratamiento de las filiales nacionales de empresas extranjeras. Remisión	718
§ 342.	Sujetos	718
§ 343.	Categorías	720
	a) Primera (renta del suelo)	720
	b) Segunda (renta de capitales)	721
	c) Tercera (beneficios de las empresas y ciertos auxiliares de comercio)	722
	d) Cuarta (renta del trabajo personal)	723
§ 344.	Deducciones	724
§ 345.	Deducciones personales	725
	a) Mínimo no imponible	726
	1) Ganancia no imponible (artículo 23, inciso a)	726
	2) Deducción especial (artículo 23, inciso c)	726
	b) Cargas de familia	726
§ 346.	Ganancia neta y ganancia neta sujeta a impuesto	728
§ 347.	Alícuotas	728
	a) Sociedades de capital	738
	b) Personas físicas	731
§ 348.	Período de imposición	731
§ 349.	Exenciones y beneficios	732
§ 350.	Determinación y pago	732
	a) Determinación del impuesto atribuible a las ganancias de fuente extranjera	733
	b) Créditos por impuestos análogos efectivamente pagados en el exterior	734
§ 351.	Retención en la fuente	734
	a) Retención a cuenta	735
	b) Retención a título definitivo	735
§ 352.	Ajuste por inflación	736

a) Sujetos	736
b) Funcionamiento	736
c) Supresión de exenciones	737

CAPÍTULO XIX

IMPUESTO A LOS PREMIOS DE SORTEOS Y CONCURSOS DEPORTIVOS

§ 353. Antecedentes	739
§ 354. Noción y características	739
§ 355. Hecho imponible	740
a) Aspecto material	740
b) Aspecto personal	740
c) Aspecto temporal	740
d) Aspecto espacial	740
§ 356. Sujeto pasivo. Peculiaridades del tributo	740
§ 357. Base imponible. Alícuota	742
§ 358. Exenciones	743
§ 359. Explotación de juegos de azar en distintos medios de comunicación masiva	743

CAPÍTULO XX

IMPUESTOS SOBRE LOS BIENES PERSONALES Y A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES

A) IMPUESTO AL PATRIMONIO

§ 360. Noción general	745
§ 361. Antecedentes	746
§ 362. Estructura	747
§ 363. Impuesto al patrimonio en la Argentina. Antecedentes	748
§ 364. Vigencia y características	752

§ 365.	Hecho imponible	753
	a) Aspecto material	753
	b) Aspecto temporal	753
	c) Aspecto personal	753
	d) Aspecto espacial	754
§ 366.	Sujetos	754
§ 367.	Base imponible	755
§ 368.	Mínimo exento	756
§ 369.	Alícuotas	756
§ 370.	Exenciones	756

**B) IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE INMUEBLES
DE PERSONAS FÍSICAS Y SUCESIONES INDIVISAS**

§ 371.	Caracterización	757
§ 372.	Hecho imponible	757
§ 373.	Sujetos pasivos	758
§ 374.	Base imponible y alícuota	758
§ 375.	Reemplazo de vivienda	759
§ 376.	Valoración crítica	759

CAPÍTULO XXI

**IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA.
IMPUESTO A LOS INTERESES**

A) IMPUESTO A LA GANANCIA MÍNIMA PRESUNTA

§ 377.	Introducción	761
§ 378.	Antecedentes	762
§ 379.	Características	762
§ 380.	Vigencia	763
§ 381.	Hecho imponible	765
	a) Aspecto material	765
	b) Aspecto temporal	766
	c) Aspecto personal	766
	d) Aspecto espacial	767
§ 382.	Sujetos	767

§ 383.	Base imponible	769
	a) Dividendos y utilidades	769
	b) Bienes situados en el exterior	770
	c) Entidades financieras, compañías de seguros, con- signatarios de hacienda, frutos y productos del país	770
	d) Bienes no computables	770
§ 384.	Exenciones	771
	a) Objetivas	771
	b) Subjetivas	772
§ 385.	Tasa	772
§ 386.	Modo de computar los pagos a cuenta	773
§ 387.	Situación de los monotributistas	774
§ 388.	Impuestos análogos pagados en el exterior	774

B) IMPUESTO A LOS INTERESES

§ 389.	Impuesto sobre los intereses pagados y el costo fi- nanciero del endeudamiento empresarial	774
§ 390.	Características	775
§ 391.	Hecho imponible	775
	a) Aspecto material	775
	b) Aspecto temporal	776
	c) Aspecto personal	776
	d) Aspecto espacial	776
	e) Nacimiento del hecho imponible	776
§ 392.	Sujetos	777
§ 393.	Base imponible	777
§ 394.	Tasa	777
§ 395.	Obligaciones negociables bajo la par	778
§ 396.	Resoluciones generales 352/99 y 353/99	778

CAPÍTULO XXII

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

§ 397.	Impuesto a las ventas. Naturaleza	779
§ 398.	Antecedentes extranjeros	779

§ 399.	Antecedentes nacionales	780
§ 400.	Modos de imposición. El impuesto al valor agregado	781
	a) Impuestos a las ventas de etapas múltiples	781
	b) Impuesto al valor agregado	782
	c) Impuestos a las ventas de etapa única	782
	1) Etapa minorista	782
	2) Etapa manufacturera	783
	3) Etapa mayorista	783
§ 401.	Impuesto al valor agregado en la Argentina. Antecedentes legislativos	784
§ 402.	Características	785
§ 403.	Estructura	785
§ 404.	Hecho imponible	786
	a) Aspecto material	786
	1) Venta de cosas muebles	787
	2) Obras, locaciones y prestaciones de servicios	790
	3) Importación definitiva de cosa mueble	792
	4) Prestaciones comprendidas en el inciso <i>e</i> del artículo 3º, realizadas en el exterior cuya utilización o explotación efectiva se lleve a cabo en el país	793
	b) Aspecto personal	793
	c) Aspecto temporal	796
§ 405.	Perfeccionamiento de los hechos imposables	796
§ 406.	Sujetos	799
	a) Responsables inscriptos	800
	b) Consumidores finales	801
§ 407.	Exenciones	801
§ 408.	Base imponible	802
§ 409.	Precio gravable de las importaciones definitivas	805
§ 410.	Procedimiento liquidatorio	805
	a) Débito fiscal	805
	b) Crédito fiscal	806
	c) Saldos a favor	808
§ 411.	Tasas	809
§ 412.	Régimen especial para exportadores	810
§ 413.	Turistas del extranjero	811

CAPÍTULO XXIII

MONOTRIBUTO. RÉGIMEN SIMPLIFICADO
PARA PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES

§ 414.	Introducción	813
§ 415.	Naturaleza jurídica	816
§ 416.	Características	817
§ 417.	Ámbito de aplicación. Impuestos comprendidos ...	817
§ 418.	Definición de pequeño contribuyente. Sujetos	818
	a) Actividades simultáneas	819
	b) Categorización de los sujetos	820
	c) Categorización de oficio	821
§ 419.	Inicio de actividades	821
§ 420.	Opción	822
	a) Renuncia	822
	b) Exclusiones	822
§ 421.	Facturación y registración	823
§ 422.	Exhibición de la identificación y del comprobante de pago	823
§ 423.	Normas sancionatorias y procedimentales aplicables	823
	a) Normas sancionatorias	823
	1) Clausura y multa	823
	2) Omisión	824
	3) Defraudación	824
	b) Normas de procedimiento	824
§ 424.	Situaciones excepcionales	825
§ 425.	Régimen simplificado para pequeños contribuyentes eventuales. Cotización y pago	825
§ 426.	Régimen especial de los recursos de la seguridad social para los pequeños contribuyentes	827
	a) Empleador-trabajador dependiente	828
	b) Autónomos	828
	1) Opción al régimen de capitalización	829
	2) Socios de las sociedades de hecho y comerciales irregulares	829
	3) Actividades penosas o riesgosas. Exclusión	829
	4) Asociados a cooperativas de trabajo	829

CAPÍTULO XXIV

IMPUESTOS INTERNOS

§ 427.	Concepto	831
§ 428.	Antecedentes históricos	832
	a) Artículos gravados	832
	1) Necesarios	832
	2) Útiles	832
	3) Suntuarios	832
	b) Sistemas de recaudación	833
§ 429.	Tendencia moderna	833
§ 430.	Impuestos internos en la Argentina. Cuestiones constitucionales	833
§ 431.	Características del impuesto en la legislación vigente	835
§ 432.	Hecho imponible	835
	a) Aspecto material	836
	b) Aspecto temporal	837
	c) Aspecto subjetivo	837
	1) Responsables por deuda propia	837
	2) Sujetos pasivos por cuenta ajena	837
	d) Aspecto espacial	837
§ 433.	Sujetos	838
§ 434.	Exenciones	838
§ 435.	Base imponible	839
§ 436.	Alícuotas	841
§ 437.	Privilegios	841
§ 438.	Determinación y pago	841

CAPÍTULO XXV

IMPUESTOS ADUANEROS

§ 439.	Antecedentes históricos nacionales	843
§ 440.	Características del impuesto en la Argentina	844
§ 441.	Importación y exportación	845
§ 442.	Sujetos	846

	a) Administración Nacional de Aduanas	846
	b) Auxiliares de comercio y del servicio aduanero	846
	c) Importadores y exportadores	846
	d) Otros sujetos	847
§ 443.	Tributos regidos por la legislación aduanera	847
	a) Derechos de importación	847
	b) Derechos de exportación	848
	c) Impuesto de equiparación de precios	851
	d) Derechos “antidumping”	852
	e) Derechos compensatorios	852
	f) Disposiciones comunes a los derechos “antidumping” y compensatorios.....	853
	g) Tributos con afectación especial	853
	h) Tasa de estadística	854
	i) Tasa de comprobación	854
	j) Tasa de servicios extraordinarios.....	854
	k) Tasa de almacenaje	844
§ 444.	Deudores y demás responsables de obligaciones tributarias	854
§ 445.	Extinción de la obligación tributaria	856
§ 446.	Estímulos a la exportación	857
	a) “Drawback”	858
	b) Reintegros y reembolsos	858
	c) Otros estímulos a la exportación	859
§ 447.	Disposiciones penales	859
	a) Delitos aduaneros	859
	1) Contrabando (artículo 863)	859
	2) Actos culposos que posibilitan el contrabando y uso indebido de documentos (artículo 868)	860
	3) Tentativa de contrabando (artículo 871)	860
	4) Encubrimiento de contrabando (artículo 874)	860
	b) Disposiciones comunes	860
	c) Infracciones aduaneras	861
§ 448.	Procedimientos	861
	a) Disposiciones generales	861
	b) Procedimientos especiales	861
	1) Procedimiento de impugnación	861
	2) Procedimiento de repetición	862

	3) Procedimiento para las infracciones	862
	4) Procedimiento para los delitos	862
	5) Procedimiento de ejecución	863
§ 449.	Recursos	863
	a) Revocatoria	863
	b) Apelación y demanda contenciosa	864
	c) Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Na- ción	864

CAPÍTULO XXVI

IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

§ 450.	Introducción	865
§ 451.	Génesis de la gabela	865
§ 452.	Ventajas y desventajas	866
§ 453.	Principales características	867
§ 454.	Análisis del impuesto (o impuestos) a las transac- ciones financieras	867
§ 455.	El impuesto originario	867
§ 456.	Operaciones sin utilización de cuentas corrientes bancarias	870
§ 457.	Otras operaciones gravadas	870
§ 458.	Acaecimiento de los hechos imponibles	872
§ 459.	Bases imponibles y alícuotas	872
§ 460.	Sujetos pasivos. Agentes de liquidación y percep- ción	873
§ 461.	Exenciones	874

CAPÍTULO XXVII

IMPUESTO DE JUSTICIA. TASAS JUDICIALES EN EL ORDEN NACIONAL

§ 462.	Caracterización	875
§ 463.	Tasas judiciales en la legislación argentina	876

CAPÍTULO XXVIII

IMPUESTOS PROVINCIALES

§ 464.	Introducción	879
--------	--------------------	-----

A) IMPUESTO INMOBILIARIO

§ 465.	Evolución y fundamento	879
§ 466.	Formas de imposición	880
§ 467.	Principales características del impuesto en la Argentina	881
§ 468.	Hecho imponible	882
	a) Aspecto material	882
	b) Aspecto personal	882
	c) Aspecto temporal	883
	d) Aspecto espacial	883
§ 469.	Sujetos pasivos	883
§ 470.	Base imponible y alícuota	883
§ 471.	Exenciones	884
§ 472.	Recargos o adicionales	884
	a) Baldíos	884
	b) Latifundios	884
	c) Ausentismo	885
§ 473.	Catastro. Orígenes y operaciones	885
§ 474.	Pago	886

B) IMPUESTO A LOS INGRESOS BRUTOS

§ 475.	Antecedentes	886
§ 476.	Evolución del impuesto en la Argentina	886
§ 477.	Características del impuesto en la Argentina	888
§ 478.	Hecho imponible	889
	a) Aspecto material	889
	b) Aspecto personal	892

	c) Aspecto temporal	892
	d) Aspecto espacial	893
§ 479.	Sujetos pasivos. Remisión	894
§ 480.	Base imponible	894
§ 481.	Exenciones	895
§ 482.	Alícuotas	896
§ 483.	Pago	896
§ 484.	Doble imposición	896
§ 485.	Convenios multilaterales	897

C) IMPUESTO DE SELLOS

§ 486.	Introducción	899
§ 487.	Noción y orígenes de los impuestos a la circulación	899
§ 488.	El impuesto de sellos en la Argentina	900
§ 489.	Características del impuesto	901
§ 490.	Hecho imponible	901
	a) Aspecto material	901
	1) Instrumentación	903
	2) Requisitos de la instrumentación	904
	3) Instrumentos peculiares	905
	b) Aspecto personal	905
	c) Aspecto temporal	906
	d) Aspecto espacial	906
§ 491.	Sujetos pasivos	906
§ 492.	Operaciones, contrataciones y actos gravados	907
§ 493.	Exenciones	907
§ 494.	Determinación y pago	907
§ 495.	Infracciones	908

D) IMPUESTO PARA INFRAESTRUCTURA SOCIAL

§ 496.	Caracterización	908
--------	-----------------------	-----

§ 497.	Hecho imponible	908
	a) Aspecto material	908
	b) Aspecto personal	909
	c) Aspecto temporal	909
	d) Aspecto espacial	909
	e) Cese	910
§ 498.	Base imponible	910

CAPÍTULO XXIX

TRIBUTOS MUNICIPALES

A) CONTRIBUCIÓN QUE INCIDE SOBRE INMUEBLE

§ 499.	Introducción	911
§ 500.	Hecho imponible	912
	a) Aspecto material	912
	b) Aspecto personal	913
	c) Aspecto temporal	913
	d) Aspecto espacial	913
§ 501.	Base imponible	913

B) CONTRIBUCIÓN QUE INCIDE SOBRE LA ACTIVIDAD COMERCIAL, INDUSTRIAL Y DE SERVICIOS

§ 502.	Introducción	913
§ 503.	Hecho imponible	914
	a) Aspecto material	914
	b) Aspecto personal	915
	c) Aspecto espacial	916
	d) Aspecto temporal	917
§ 504.	Base imponible	917
	a) Importe tributario	918
	b) Ejercicio de más de una actividad	918
§ 505.	Alícuotas	918

**C) CONTRIBUCIÓN QUE INCIDE SOBRE LOS VEHÍCULOS
AUTOMOTORES, ACOPLADOS Y SIMILARES**

§ 506.	Introducción	918
§ 507.	Hecho imponible	919
	a) Aspecto material	919
	b) Aspecto personal	919
	c) Aspecto temporal	919
	d) Aspecto espacial	919
§ 508.	Base imponible	919
	<i>Bibliografía</i>	921