

INDICE SOMMARIO

ÍNDICE GENERAL

GENERAL INDEX

PARTE II - PART II

IL DIRITTO DELLA FINANZA PUBBLICA ED IL DIRITTO TRIBUTARIO

EL DERECHO DE LA HACIENDA PÚBLICA
Y EL DERECHO TRIBUTARIO

PUBLIC FINANCE LAW
AND TAX LAW

PÁG.

MANUEL GONZÁLEZ SÁNCHEZ

LA AUTONOMÍA DEL DERECHO FINANCIERO

Resumen.....	5
Sunto	5
Abstract.....	6
1. Introducción	7
A) Planteamiento general	7
B) Identificación del Derecho Financiero	7
2. La autonomía científica del Derecho Financiero	8
A) Justificación.....	8
B) Requisitos	11
3. Autonomía didáctica	26
A) Planteamiento.....	26
B) Reconocimiento normativo	28

NICOLA D'AMATI

L'AUTONOMIA DEL DIRITTO TRIBUTARIO
NELL'UNITÀ DEL DIRITTO DELLA FINANZA PUBBLICA

Sunto	31
Resumen	32
Abstract	33
1. Unità della giurisdizione tributaria	34
2. L'occulta certezza della giurisdizionalità delle commissioni tributarie..	36
3. Giurisdizione e amministrazione	41
4. I casi di esclusione della giurisdizione ordinaria	43
5. (<i>segue</i>) a) La regola del "solve et repete"	44
6. (<i>segue</i>) b) C'è anche la questione della preventiva iscrizione delle imposte nei ruoli.....	46
7. La composizione delle commissioni tributarie	50
8. La competenza delle commissioni tributarie come residuale rispetto a quella ordinaria	53
9. Collocazione delle commissioni tributarie nel sistema processuale	56
10. Carattere e competenza delle commissioni tributarie	59
11. Applicazione dell'imposta per contingente	61
12. Passaggio del processo tributario dalla valutazione per "classi" alle valutazioni per singoli contribuenti	65
13. La giurisdizione perduta	67
14. Una revisione creativa.....	69
15. Soppressione della commissione centrale: eutanasia del giudice tributario	71
16. Storia segreta della giurisdizione negata.....	73
17. Il sofferto declino della costitutività dell'attività dell'amministrazione finanziaria.....	79
18. Il processo tributario fra enunciazione processual-civilistica e struttura impugnatoria	80
19. Nel cielo dei concetti giuridici. Il versamento diretto dell'imposta fra pagamento e	84
20. ... adempimento.....	87
21. La delega bancaria: unità della situazione, dualità di aspetti.....	91
22. La giurisdizione tributaria da Oronzo Quarta a Enrico Allorio	94
23. Il volto antico del processo tributario: pensieri eretici.....	98
24. Pensieri inattuali di Enrico Allorio: a) ricorso gerarchico e giurisdizione ordinaria	100
25. b) Autotutela.....	102
26. Pensieri "peritosi" e "dubitativi" negli studi degli anni cinquanta di Enrico Allorio.....	104
27. La giurisdizione tributaria dalla legge sul contenzioso amministrativo alla Carta costituzionale: la mediazione dell'Allorio.....	106

	PÁG.
28. Giurisdizione e competenze.....	107
29. Circolarità e fissità dell'azione nel processo tributario.....	112
30. Il futuro dei preziosi anni cinquanta	114

JULIO ROBERTO PIZA RODRÍGUEZ

**LOS PRINCIPIOS Y SU FUNCIÓN
EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO TRIBUTARIO**

Resumen.....	121
Sunto	123
Abstract	125
1. Principios y reglas jurídicas	127
A) Los principios en el Derecho tributario.....	130
2. Los principios del sistema tributario en la jurisprudencia constitucional colombiana	135
A) Poder tributario.....	135
B) Principio de reserva de ley	140
C) Principio de eficiencia	144
D) Principio de equidad.....	146
E) Principio de igualdad.....	150
F) Principio de progresividad.....	152

DANIL V. VINNITSKIY

**FINANCIAL AND TAX LAW
IN THE RUSSIAN LEGAL ORDER**

Abstract.....	157
Sunto	157
Resumen.....	158
1. Introduction.....	160
2. The Russian concept of financial law and tax law in the XIX th - the beginning of the XX th centuries	162
3. Financial and tax law in the Soviet period.....	164
4. Financial law and the development of the autonomous system of Russian tax law at the present stage.....	167
5. Principles of Russian tax law.....	170
A) The principle of regulating tax relations by statute (principle of legality)	170
B) The connection with the principle of equality of taxation	171
C) The light of the principle of certainty of taxation	172

	PÁG.
D) The constitutional law principle of proportionality	173
E) The principle of bona fide and inadmissibility of abuse	174

PARTE III - PART III

L'INTERVENTO DELLA NORMA GIURIDICA FINANZIARIA NELL'ECONOMIA: I FINI EXTRAFISCALI DEI TRIBUTI

LA INTERVENCIÓN DE LA NORMA JURÍDICA FINANCIERA EN LA ECONOMÍA: LOS FINES EXTRAFISCALES DE LOS TRIBUTOS

THE INTERVENTION OF THE FINANCIAL RULE OF LAW IN THE ECONOMY: EXTRA FISCAL GOALS OF TAXES

PRIMA SEZIONE: <i>Aspetti generali</i>	179
SECCIÓN PRIMERA: <i>Aspectos generales</i>	179
FIRST SECTION: <i>General aspects</i>	179

CLAUDIO SACCHETTO

ETICA E FISCO

Sunto	183
Resumen.....	183
Abstract.....	183
1. Principi di etica fiscale.....	185
2. Etica ed evasione fiscale	188

ELEONORA LOZANO RODRÍGUEZ

MARCEL HOFSTETTER GASCÓN

TRIBUTACIÓN Y PENSAMIENTO ECONÓMICO

Resumen.....	195
Sunto	195
Abstract.....	196
1. Introducción.....	198

	PÁG.
2. Intervención del Estado en la economía y la tributación	199
3. Sistema tributario y características deseables	202
4. Hechos económicos gravables y efectos	207
5. Reflexiones finales	218

LUIS MIGUEL GÓMEZ SJÖBERG

INTERVENCIONES DE LA NORMA FINANCIERA EN LA ECONOMÍA (LOS FINES EXTRAFISCALES DE LOS TRIBUTOS)

Resumen.....	223
Sunto	225
Abstract	227
1. Introducción	230
2. Del tributo como simple generador de recursos al tributo como instrumento para la efectiva organización social y económica del Estado.....	232
A) La noción clásica de tributo y nuestro planteamiento del tema: por una concepción amplia y comprensiva de la noción de tributo y la determinación de sus efectos.....	232
B) Del sistema tributario. Fuentes de la tributación.....	237
C) Tributos: entre los efectos y los fines fiscales y extrafiscales.....	238
D) La justificación para los fines extrafiscales de la tributación	240
E) La “neutralidad” y los fines extrafiscales	244
F) La reciente crisis financiera y económica	247
G) Extrafiscalidad y conductas reprochables. Las sanciones pecuniarias	251
H) Incentivos tributarios. Beneficios y minoraciones. Una diferencia sustancial	253
I) Amnistías y perdones. Un recurso criticable.....	256
3. La extrafiscalidad y los principales tipos impositivos	257
A) Algunos aspectos particulares de los tributos como instrumento extrafiscal para fines de intervención económica y financiera	258
B) Impuesto de renta	261
C) Impuesto sobre las ventas.....	268
D) El gravamen a los movimientos financieros.....	272

FRANCISCO ÁLVAREZ ARROYO

REFLEXIONES SOBRE LA INTERVENCIÓN DE LA NORMA FINANCIERA EN LA ECONOMÍA Y LA SOCIEDAD: FINES FISCALES Y EXTRAFISCALES DE LOS TRIBUTOS

Resúmen.....	281
--------------	-----

	PÁG.
Sunto	281
Abstract	282
1. La finalidad de los tributos: los fines fiscales.....	284
A) A modo de introducción	284
B) El artículo 31.1 de la Constitución española.....	285
2. Los fines extrafiscales de los tributos.....	288
A) Los pronunciamientos del Tribunal Constitucional	290
B) La Ley General Tributaria y su evolución legislativa	292

JORGE BRAVO CUCCI

INTERVENCIONES DE LA NORMA TRIBUTARIA EN LA ECONOMÍA. LOS FINES EXTRAFISCALES DE LOS TRIBUTOS

Resumen.....	297
Sunto	297
Abstract	297
1. Breves reflexiones sobre la potestad tributaria	299
2. La norma tributaria	300
3. Los fines extrafiscales del tributo.....	306
A) Aspectos generales	306
B) Tributos medioambientales.....	309

EMILIO CENCERRADO MILLÁN

UNA REFLEXIÓN SOBRE LA UTILIZACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA CON FINES EXTRAFISCALES

Resumen.....	315
Sunto	315
Abstract.....	316
1. Introducción	317
2. La dificultad para identificar los tributos con finalidad extrafiscal.....	318
3. La discutible finalidad extrafiscal de los impuestos especiales	322
4. La tributación medioambiental como nuevo ámbito para el empleo de la norma tributaria con finalidad extrafiscal.....	327
5. Los beneficios tributarios como principal exponente de la utilización de la norma tributaria con finalidad extrafiscal.....	336

JUAN PABLO GODOY

LOS FINES EXTRAFISCALES DE LOS TRIBUTOS

Resumen.....	349
--------------	-----

	PÁG.
Sunto	349
Abstract	350
1. Introducción	351
2. Clasificación de los tributos según sus fines	351
3. Los fines extrafiscales de los tributos.....	352
4. La finalidad del tributo según la doctrina	356
5. Los fines extrafiscales y las metas mundiales	358
6. Derecho comparado	362
A) España	362
B) Venezuela.....	366
C) México.....	370
D) Ecuador	377
E) Argentina.....	380
F) Perú	381

JUAN IGNACIO GOROSPE OVIEDO

LA FINANCIACIÓN A TRAVÉS DE LOS TRIBUTOS: UN SISTEMA TRIBUTARIO JUSTO Y UN GASTO PÚBLICO EFICIENTE

Resumen.....	387
Sunto	387
Abstract	387
1. La dimensión plural de la actividad financiera de las administraciones públicas.....	389
2. Ética y justicia en la actividad financiera de los entes públicos	392
3. La vertiente del ingreso: un sistema tributario justo	395
4. El gasto público en España	397
5. Conclusiones	403

PETER D. BYRNE

DEFERRAL: CONSIDERATIONS FOR DEVELOPING COUNTRIES

Abstract	407
Sunto	408
Resumen.....	411
1. Nature of the problem / Background	414
A) Taxes and government services.....	417
B) Sovereignty	418
C) Competitiveness and capital import neutrality	419
D) Synthesis	420
2. Aspects of Worldwide Taxation	420

	PÁG.
3. Anti-Deferral Rules	423
A) Notes on control	423
B) Jurisdictional Approach	424
C) Transactional Approach	425
4. Developed Country Deferral Regimes	426
A) Canada	426
B) Germany	426
C) Italy	427
D) Japan	427
E) United States	428
F) Synthesis	429
5. Latin America: transition to worldwide taxation	430
A) Argentina	431
B) Brazil	432
C) Chile	432
D) Colombia	433
E) Mexico	434
F) Peru	434
G) Venezuela	435
H) Synthesis	436
6. Conclusions and recommendations	436

DOMINICK SALVATORE

THE FINANCIAL CRISIS: CAUSES, EFFECTS, PUBLIC CHOICES, TAX ISSUES AND PERSPECTIVES

Abstract	441
Sunto	442
Resumen	442
1. Introduction	444
2. Causes of the Financial crisis	444
3. Contagion. The Spread of the Financial crisis around the globe	445
4. Effects of the crisis	446
5. Monetary policies, increased liquidity, and bank rescues	447
6. Exit strategy and the danger of inflation	449
7. The stimulus package, health care, and U.S. indebtedness	449
8. World recession has ended but growth is slow	450
9. The unemployment problem	452
10. Reforms to prevent future crises	452
11. Financial reforms to prevent future crises	453
12. Can financial crises be prevented?	455
13. Past growth factors in the U.S. and other large advanced countries	456
14. Growth factors in this decade	457

ELENA YURYEVNA GRACHEVA

**MAJOR TRENDS IN THE DEVELOPMENT
OF GOVERNMENTAL AUDIT
AS A PRIMARY TOOL OF PURSUING
PUBLIC INTERESTS IN THE MARKET ECONOMY**

Abstract.....	461
Sunto.....	461
Resumen.....	462
SECONDA SEZIONE: <i>Aspetti particolari</i>	471
SECCIÓN SEGUNDA: <i>Aspectos particulares</i>.....	471
SECOND SECTION: <i>Particular aspects</i>	471

ZHENYA LIU

YANG WU

**THE REFORMS OF CHINA'S TAX SYSTEM:
PROCEEDINGS, EXPERIENCES AND PERSPECTIVES**

Abstract.....	475
Sunto.....	476
Sumario.....	476

SERGEJ ZAPOLSKIJ

**PROBLEMS OF FINANCIAL LAW REGULATION
OF OVERCOMING ECONOMIC CRISIS IN RUSSIA**

Abstract.....	495
Sunto.....	496
Resumen.....	497

KONOSUKE KIMURA

**THE TRUE FLAT TAX COMBINED WITH TAX
CREDITS SYSTEM: THE RESIDUAL INCOME
DOCTRINE TO SECURE BEYOND POVERTY LINE**

Abstract.....	517
---------------	-----

	PÁG.
Sunto	517
Resumen.....	518
1. Issues.....	519
A) Criteria for Taxation/Tax exemption on transfers	519
B) Disguising transfers from Government and their regressive effects ...	520
C) Taxation model for transfers.....	521
2. An impost system of A True flat tax and Tax credits systems.....	521
A) Flat tax and Social Security Systems	521
B) Economic analyses of A True flat tax	524
3. Disposable income in economics and the residual income doctrine to secure beyond poverty line.....	529
A) Disposable income in economics	529
B) The Residual income doctrine to secure the minimum level of income guaranteed.....	530
4. Reason for exempting social benefits from taxation is to supplement social benefits	531
5. Taxation on social benefits	531
A) Incentive to enhance incentive to work.....	532
B) Incentives for educating poor children and for increasing birthrates...	534
6. Tax exemption on social benefits	535
A) Social benefits in the nature of work incentives.....	535
B) Social benefits in the nature of guaranteeing the right to live	536
7. Some tentative conclusions.....	537

JUAN CALVO VÉRGEZ

LA PLANIFICACIÓN ECONÓMICA EN EL ORDENAMIENTO ESPAÑOL

Resumen.....	551
Sunto	551
Abstract.....	551
1. Introducción	552
2. La planificación económica en la Constitución española de 1978.....	557
A) Consideraciones generales	557
B) Análisis de las distintas líneas de interpretación presentes en la elaboración del artículo 131 de la Constitución.....	566
C) Determinación de los fines que debe perseguir toda planificación económica a la luz de lo establecido en el artículo 131	567
D) Criterios de vinculación existentes de los planes económicos a la luz de los límites derivados del sistema que establece la Constitución.....	568

PÁG.

E) Principales criterios de instrumentación legal previstos en el artículo 131. Análisis de los procedimientos parlamentarios susceptibles de emplearse para la aprobación de la planificación económica. Especial referencia a las leyes de planes y a las normas específicas dispuestas para su ejecución.....	570
F) Ámbito de la planificación económica prevista en el artículo 131: los llamados “planes de la actividad económica general”	575
3. Alcance de las principales planificaciones sectoriales desarrolladas en el ordenamiento español.....	581
4. La planificación económica en el marco de las comunidades autónomas	584