

Prólogo	11
Introducción	15

Primera Parte

El contexto económico de las normas tributarias

1. El objeto del derecho tributario y su relación con la economía	21
1.1. La tributación como fenómeno jurídico y económico	24
2. El valor de la perspectiva económica en el estudio de la ley tributaria	29
2.1. El diálogo entre economistas y juristas	31
2.2. La eficiencia y la equidad como elementos del análisis económico	32
2.3. Los límites de la perspectiva económica	33
3. El lugar de los tributos dentro del sistema económico	37

Segunda Parte

Los objetivos económicos del Estado como fundamento del sistema impositivo

1. La función social y económica del Estado	47
2. Principios que orientan la intervención económica	51
2.1. Libertad individual	52
2.2. Eficiencia	55
2.3. Justicia	59
2.4. Bien común	69

Tercera Parte

Los principios generales de la tributación

1. Fundamento económico de los principios generales de la tributación	75
2. La tributación según el beneficio	81

2.1.	Los derechos como beneficio	82
2.2.	El pago de tributos como contraprestación por beneficios	83
3.	La capacidad de pago	87
3.1.	Dificultades en la medición de la capacidad de pago	88
3.2.	Las excepciones al principio de capacidad de pago o los fines extrafiscales de la tributación	91
4.	Equidad y progresividad	93
4.1.	Ventajas y desventajas de la progresividad.....	98
4.2.	La medición de la progresividad	103
5.	Eficiencia.....	107
5.1.	La simplicidad como condición para la eficiencia	107
5.2.	La presión fiscal y la eficacia de los tributos.....	109
5.3.	La eficiencia de la administración tributaria.....	116
5.4.	El papel de los mecanismos indirectos de recaudo... ..	117
5.5.	La neutralidad como desarrollo del postulado de eficiencia.....	118
6.	Seguridad jurídica	121
6.1.	La inestabilidad del régimen impositivo como factor de inseguridad jurídica	123
6.2.	La interpretación oficial de la ley tributaria	125
6.3.	El alcance de los fallos judiciales en materia tributaria.....	126
6.4.	La seguridad jurídica frente a la equidad.....	128
6.5.	Las causas de la inseguridad jurídica.....	129
7.	Conflicto de principios y disyuntivas de la política tributaria	131
7.1.	La ponderación de principios bajo el criterio de conveniencia social	133
7.2.	Eficiencia vs. equidad	135
7.3.	Aumento o disminución de la presión tributaria	136
7.4.	La búsqueda de la eficiencia mediante la rebaja de tributos.....	137
7.5.	Inversión privada vs. inversión pública (o el viejo debate entre el impulso de la oferta y el impulso de la demanda).....	139

7.6. El otorgamiento de exenciones tributarias como desarrollo del principio de equidad.....	140
7.7. La disyuntiva entre gasto público y gasto tributario ..	143
7.8. El impuesto negativo sobre la renta	143
7.9. Eficacia recaudatoria vs. equidad.....	144

Cuarta Parte

Los hechos económicos gravados

1. La distinción entre hechos generadores y hechos imponibles.....	151
1.1. Hechos imponibles en tributos vinculados.....	155
1.2. Hechos imponibles en tributos no vinculados.....	156
2. Los indicadores de capacidad de pago	159
2.1. El patrimonio.....	159
2.2. La renta.....	162
2.3. El consumo	183
2.4. La propiedad.....	189
2.5. El ingreso bruto.....	191
2.6. Las transacciones.....	193

Quinta Parte

Efectos económicos de la tributación

1. El impacto de la tributación en las variables económicas .	197
1.1. La disminución del poder de compra.....	198
1.2. La redistribución de la renta	202
1.3. La modificación de las decisiones individuales	204
2. El efecto de los impuestos en los precios.....	207
2.1. La aplicación de los impuestos al consumo	207
2.2. El traslado de las cargas tributarias.....	215
3. Variaciones en la oferta y la demanda y distribución de las cargas tributarias.....	219
3.1. Elasticidad de la oferta y elasticidad de la demanda.	219
3.2. El efecto de los impuestos al consumo	221

3.3.	El efecto de los impuestos a la producción	222
3.4.	La distribución de las cargas tributarias	224
4.	La pérdida irrecuperable de eficiencia	227
4.1.	El costo de la tributación y el tamaño del Estado	230
4.2.	El efecto de los impuestos sobre la oferta de trabajo	230
4.3.	La pérdida de eficiencia y la disminución del recaudo tributario.....	232
4.4.	La tributación óptima	234
5.	El efecto de los beneficios tributarios	237
5.1.	El objeto de los beneficios	239
5.2.	La tesis del "castigo fiscal" a la inversión	240
5.3.	La relación causa-efecto entre beneficios tributarios e inversión productiva - el caso colombiano.....	246
5.4.	El efecto de los incentivos en la equidad y en la progresividad del sistema tributario.....	248
5.5.	El costo de los beneficios tributarios	249
6.	El impacto de la tributación en las transacciones internacionales.....	253
6.1.	Soberanía fiscal y competencia fiscal	254
6.2.	Criterios para la asignación de las cargas tributarias en operaciones internacionales.....	255
6.3.	La doble tributación internacional.....	256
6.4.	Otros casos de doble tributación	260
6.5.	Doble tributación jurídica y doble tributación económica	261
6.6.	El desconocimiento de incentivos fiscales	262
6.7.	Acuerdos bilaterales	264
6.8.	Principios generalmente aceptados	265
6.9.	El enfoque de los convenios internacionales de tributación	268
	Conclusiones	269
	Bibliografía.....	273