

DINO JARACH

FINANZAS PÚBLICAS  
Y  
DERECHO TRIBUTARIO



ABELED-PEPOT

BUENOS AIRES

# SUMARIO

## PARTE I

### FINANZAS PÚBLICAS Y DERECHO TRIBUTARIO EN GENERAL

#### CAPÍTULO I

#### EVOLUCIÓN DEL PENSAMIENTO FINANCIERO

1. Reflexiones preliminares **3**.
2. Cameralismo **4**. Qué es y quiénes lo representan **4**. Significación de esta corriente **4**.
3. Los fisiócratas **4**. Componentes de la corriente fisiocrática. Su contenido esencial **4**. Contribución del pensamiento fisiocrático a la ciencia de las finanzas públicas **5**.
4. Adam Smith **6**. Obra fundamental **6**. Pensamiento esencial en materia de finanzas públicas **6**. Principios de la imposición **6**. Principio de las facultades o igualdad **7**. Principio de la certeza **8**. Principio de la comodidad **8**. Principio de economicidad **8**. Otro contenido de la obra de Smith respecto de las Finanzas Públicas **9**.
5. David Ricardo **9**. La obra de Ricardo referente a las Finanzas Públicas **9**. Alcance de la teoría. La renta ricardiana y el impuesto sobre ella **9**. Presión del impuesto extraordinario y del empréstito **10**. Crítica a la teoría de Ricardo sobre impuesto y empréstito **11**.
6. John Stuart Mill **12**. Las teorías del sacrificio **12**. La doble imposición del ahorro **12**.
7. Bastiat y Senior **13**. La teoría del cambio **13**.
8. Jean Baptiste Say **13**. La teoría del consumo **13**.
9. Francisco Ferrara **14**. Concepto filosófico y concepto histórico del impuesto **14**. 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 **15**.
10. El marginalismo **15**. La corriente marginalista y las finanzas públicas **15**. Crítica del enfoque marginalista **16**.
11. Bifurcación de la teoría financiera **16**. La teoría financiera de Emil Sax **17**. La teoría financiera de Ugo Mazzola **17**. La teoría financiera de Maffeo Pantaleoni **17**. La teoría financiera de Knut Wicksell **18**. La teoría financiera de De Viti de Marco **19**. La renta individual como índice de la demanda de servicios públicos **20**. Evaluación del impuesto progresivo **20**. La

- teoría de la traslación **20**. Crítica de la teoría de De Viti de Marco **21**. La teoría financiera de Erik Lindahl **22**. Crítica a la teoría de Lindahl **23**. La teoría financiera de F. Y. Edgeworth **23**. La doctrina alemana. Adolfo Wagner **24**. La actividad financiera como producción de servicios públicos y como distribución de las cargas presupuestarias. La redistribución del ingreso **24**. El crecimiento histórico de los gastos públicos **25**. Wilfredo Pareto y la escuela sociológica de las finanzas **25**. La presión del impuesto y del empréstito **25**. La escuela sociológica italiana **26**. La escuela sociológica alemana y la teoría sociológica de Edwin Seligman **26**. Teorías sociológicas y políticas de las finanzas públicas **26**. La teoría financiera de Benvenuto Griziotti **27**. Naturaleza política de la actividad financiera **27**. Propuestas de reforma de los sistemas tributarios **28**. Presión del impuesto y del empréstito **28**. Problema metodológico **28**. Evaluación de la metodología de Griziotti **29**.
12. El enfoque de las finanzas clásicas **30**. Principios fundamentales **30**. Ataques al enfoque de las finanzas clásicas **31**.
13. Las obras de John Maynard Keynes **32**. El marco histórico de sus trabajos **32**. Líneas fundamentales de sus teorías **33**. Proyección de la "Teoría General" sobre las Finanzas Públicas **33**.
14. La teoría financiera de Alvin Hansen **34**. El estancamiento secular **34**.
15. Abba Lerner y la teoría de las "finanzas funcionales" **35**.
16. Síntesis de las corrientes antagónicas de las finanzas **36**.
17. Las posiciones de síntesis **36**. Richard A. Musgrave **36**. Cosciani y Neumark **37**.

## CAPÍTULO II

### FINANZAS PÚBLICAS, NATURALEZA, ESTRUCTURA Y RELACIONES CON LA ECONOMÍA

1. Concepto de finanzas públicas **39**.
2. Las finanzas como actividad económica del sector público **39**.
3. Las finanzas públicas y sus relaciones con la economía del mercado **39**.
4. Estructura de las finanzas públicas **40**.
5. El Estado como sujeto protagónico de las finanzas públicas **40**. La importancia del Estado **41**. Negación del papel del Estado **41**. El estado en la filosofía idealista —Hegel— y en la doctrina financiera alemana **41**. El Estado como sujeto activo de las finanzas públicas en la doctrina keynesiana y poskeynesiana **42**. Necesidad o no de definir las funciones del Estado **42**. Carácter parcial de las definiciones del contenido del Estado **42**. Posibilidad de un teoría general de las finanzas públicas que supere las definiciones ideológicas del contenido del Estado **43**. El Estado como organización para lograr fines **43**.
6. Las necesidades públicas **44**. Los fines del Estado determinan las necesidades públicas **44**. Necesidades públicas determinadas por el fin de la existencia y funcionamiento de la organización del Estado **44**. Relatividad histórica de los fines del Estado **44**. Necesidades públicas paralelas a necesidades privadas y otras sin esa correspondencia **45**. Negación del distinguo entre necesidades públicas por la esencia del Estado **46**. ¿Quién siente las necesidades públicas? **46**.

- Las necesidades públicas corresponden a los fines políticos del Estado **47**. Origen de las necesidades públicas **48**. Necesidades derivadas de la existencia y mantenimiento de la organización estatal **48**. Las necesidades públicas de las generaciones futuras **49**.
7. Bienes y servicios públicos **50**. Conceptos **50**. Servicios públicos divisibles **51**. Servicios públicos indivisibles **52**. Los servicios indivisibles y la manifestación de las preferencias individuales **52**. Conclusión sobre el problema de los servicios indivisibles y las preferencias individuales **53**. La consolidación de las necesidades públicas **54**.
8. Los gastos públicos **55**. Su papel en la actividad financiera **55**. Interferencias del sistema económico del sector público con la economía del mercado **55**. Actividad financiera en la economía de mercado **56**. Otras formas de empleo del gasto público **56**.
9. Los recursos públicos **57**. Tipos de recursos **57**. Diferentes empleos de los recursos **58**. Interdependencia de las decisiones referentes a gastos y recursos **58**.
10. El cálculo económico de la actividad financiera **59**. Aplicación y alcance **59**. El análisis costo-beneficio **60**. El costo-beneficio y las generaciones futuras **61**. Aplicabilidad universal del esquema de la actividad financiera **61**. La actividad financiera es una actividad política y es al mismo tiempo económica **62**. La teoría normativa de Richard A. Musgrave **63**.
11. Interrelaciones entre las finanzas públicas y la economía de mercado **64**. La naturaleza de la actividad financiera según Cosciani **64**. Conclusión sobre la coexistencia de la economía del Estado y la del mercado **66**. Funcionamiento de las dos economías **66**. El proceso recurso-gasto como característico de la economía financiera **67**. Método de estudio del proceso recurso-gasto **68**.
12. Finanzas públicas en las economías socialistas **68**.
13. Actividad financiera y redistribución de ingresos, estabilización y desarrollo **70**.
14. Una cuestión metodológica fundamental **71**.

### CAPÍTULO III

## DIFERENTES ENFOQUES DEL DERECHO TRIBUTARIO

1. El aspecto jurídico de las finanzas públicas en general y de la tributación, en particular **73**.
2. Metodología de esta obra **75**.
3. Recientes doctrinas jurídicas del impuesto **77**.

### PARTE II

## PRESUPUESTO ESTATAL

### CAPÍTULO I

## EL PRESUPUESTO ESTATAL

1. Terminología **81**.
2. Su naturaleza jurídica y político-económica **81**.

3. Funciones del presupuesto **82**.
4. Principios generales del plan presupuestario **83**. Publicidad **83**. Claridad **83**. Exactitud **84**. Integralidad o universalidad **84**. Unidad **86**. Anticipación **87**. Especificación **88**. Anualidad **89**. Equilibrio **89**.
5. Presupuesto equilibrado **90**.
6. El presupuesto desdoblado **93**.
7. Presupuesto por programas **96**.
8. Presupuesto financiero y plan económico nacional **98**.
9. La política financiera **100**. Objetivos y cometidos **100**.

## CAPÍTULO II

### PRESUPUESTO ESTATAL, CUENTAS NACIONALES Y RENTA NACIONAL

1. El Presupuesto y la contabilidad nacional **107**.
2. Presupuestos consolidados de la O.E.C.E. **108**.
3. Cuentas consolidadas del presupuesto nacional **108**. Cuenta de las operaciones corrientes de la administración pública **108**. Cuenta de las operaciones de capital de la administración pública **111**.
4. Presupuesto estatal y Renta nacional **112**. La función de los gastos públicos **112**. La función de los recursos **115**. El presupuesto del Estado en el esquema de insumo-producto ("input-output") **119**.
5. Efectos macroeconómicos del presupuesto estatal **120**. Objetivos del análisis **120**. El consumo y el ahorro **120**. La oferta de trabajo **123**. La producción y la inversión **126**. Capacidad de producción e inversión **130**.

## CAPÍTULO III

### FINANZAS DE MÚLTIPLES NIVELES DE GOBIERNO

1. Problema teórico **133**.
2. Principios previos **134**. Distribución de recursos y gastos **134**. Factores históricos e institucionales **134**. Respeto a los principios de igualdad y equidad **135**. Redistribución de ingresos **136**. Estabilización económica y pleno empleo **136**. Desarrollo económico y social **136**. Adaptación a postulados políticos preexistentes **136**. La reforma del reparto de recursos implica la evaluación de los cometidos y objetivos contradictorios en la coordinación financiera **138**.
3. Diferentes soluciones **140**. Concurrencia **140**. Separación **142**. Participación **143**. Cuotas adicionales **144**. Asignaciones globales **145**. Asignaciones condicionadas **146**.
4. Conclusiones de la reseña de los sistemas de coordinación **147**.

## 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 **151**. Poder fiscal atribuido a la Nación con carácter exclusivo (arts. 9º, 10, 11, 12 y 67, inc. 12) **152**.
2. Las leyes de unificación y distribución de los impuestos nacionales **153**.
3. Características y contenido del régimen de coparticipación **155**. Distribución del contingente provincial **157**.
4. Obligaciones de la Nación **158**.
5. Obligaciones de las provincias **159**. Derecho de repetición **162**. La Comisión Federal de Impuestos **163**. Fondo de Desarrollo Regional **164**.
6. El Poder Fiscal Municipal **165**. La Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires **166**.

## PARTE III

**GASTOS PÚBLICOS**

## CAPÍTULO I

**LOS GASTOS PÚBLICOS**

1. Premisa y concepto de gastos públicos **171**.
2. Clasificación de los gastos públicos **171**. Gastos ordinarios y extraordinarios **172**. Gastos productivos y de transferencia **172**. Clasificación funcional de los gastos **173**. Gastos corrientes y gastos de inversión **173**. Gastos corrientes de consumo **173**. Gastos de transferencia **174**. Gastos de inversión **177**.
3. Crecimiento de los gastos públicos **177**. Crecimiento aparente **177**. Crecimiento real **178**. Aumento absoluto y aumento relativo **179**. Incremento por motivaciones políticas, económicas y sociales **179**. Ampliación de las funciones del Estado y la planificación **180**. Nuevos cometidos del Estado y sus motivaciones **181**. Armamentismo y guerra **183**.

## CAPÍTULO II

**EFFECTOS DE LOS GASTOS PÚBLICOS**

1. Observaciones preliminares **185**.
2. Clasificación de los gastos y formas de financiación **186**.
3. Gastos para la producción de bienes y servicios **186**. Financiación con recursos tributarios **186**. Financiación con recursos del crédito **188**. Financiación con emisión de moneda **189**.

4. Gastos para redistribución de ingresos **190**. Financiación con recursos tributarios **190**. Financiación con recursos del crédito **191**. Financiación con emisión monetaria **192**.
5. Gastos para estabilización del nivel de precios **192**. Financiación con recursos tributarios **192**. Financiación con recursos del crédito **194**. Financiación con emisión monetaria **195**.
6. Gastos para el desarrollo económico y social **196**. Financiación con recursos tributarios **196**. Financiación con recursos del crédito **197**. Financiación con emisión monetaria **197**.
7. Nivel óptimo de los gastos públicos **198**.

## CAPÍTULO III

## CUANTIFICACIÓN DE LOS EFECTOS DE LOS GASTOS PÚBLICOS

1. El multiplicador **201**. Concepto y antecedentes **201**. Factores determinantes **201**. Utilización y alcances del multiplicador **202**.
2. El principio de aceleración **204**. Conceptos y antecedentes **204**.
3. Interacción del multiplicador y del acelerador **206**.
4. Efecto amplificador **207**.
5. Apéndice analítico del multiplicador **207**. Concepto **207**. Supuestos básicos del modelo **208**. Relación con las finanzas públicas **208**. *Caso 1* **208**. *Caso 2* **213**. *Caso 3* **213**. Aspectos temporales **214**. Filtraciones **215**. *Caso 1* **216**. *Caso 2* **217**.

## PARTE IV

## RECURSOS

## CAPÍTULO I

## RECURSOS

1. Conceptos y consideraciones preliminares **221**.
2. Clasificación de los recursos **222**. Recursos ordinarios y extraordinarios **222**. Recursos originarios y derivados **223**. Recursos regidos por el derecho privado y por el derecho público **223**.
3. Diferentes géneros de recursos **224**.
4. Recursos originarios o patrimoniales **224**. Concepto **224**. Evolución histórica de los recursos originarios o patrimoniales **225**. La nueva concepción de la función del Estado **226**. El nuevo papel de los recursos patrimoniales **226**. La teoría gradual de los recursos patrimoniales hasta llegar a los recursos tributarios **227**. Recursos patrimoniales y tributarios. Límites de separación **229**. Los precios de los servicios y los subsidios encubiertos a los consumidores **229**. Monopolios fiscales **230**. Fundamentación pretendida del monopolio fiscal de juegos de azar **232**. Empresas mixtas **232**.
5. Recursos tributarios **232**. Paradoja de la correlación entre Estados absolutos y recursos patrimoniales u ofrendas voluntarias y entre Estados constitucionales y recursos coercitivos **233**.



- Concepto jurídico, económico y político de los recursos tributarios **233**. Diferentes especies de tributos **234**.
6. Las tasas **234**. Generalidades **234**. Concepto. Controversias **234**. Tasas acopladas a otros tributos **238**. Tasas sin contraprestación efectiva del servicio al usuario **239**. Función económica de la tasa **239**.
7. Contribuciones especiales **241**. Concepto **241**. Principales problemas de las contribuciones de mejoras **243**. Parte del costo de la obra a financiar con la contribución **243**. Determinación de la zona beneficiada **244**. Determinación del beneficio obtenido por cada inmueble **244**. Porcentaje del beneficio a pagar como contribución **247**.
8. Los empréstitos forzosos **249**. Caracteres **249**.
9. Regalías mineras y similares **250**. Concepto **250**.
10. Recursos parafiscales **250**.

## CAPÍTULO II

## TEORÍA GENERAL DEL IMPUESTO

1. Definición de impuesto **253**. Concepto **253**. El precio de los monopolios fiscales **253**. La emisión monetaria **254**. Caracterización del impuesto **254**.
2. Clasificación de los impuestos **258**. Impuestos directos e indirectos **258**. Impuestos reales y personales **262**. Impuestos generales y especiales **264**. Impuestos periódicos e impuestos por una sola vez **265**.

## PARTE V

## IMPUESTOS EN GENERAL

## CAPÍTULO I

## CARACTERES DEL SISTEMA IMPOSITIVO

1. El impuesto único **271**. Antecedentes **271**. Argumentos adversos al impuesto único **272**.
2. El sistema tributario **273**.
3. Presión tributaria **274**. Concepto **274**. La recaudación fiscal **275**. La Renta nacional **277**. Conclusiones acerca de la validez e importancia de la presión tributaria **278**.
4. Elasticidad y flexibilidad del sistema tributario **279**. Conceptos **279**. Elasticidad fiscal **280**. Flexibilidad fiscal **281**.
5. Apéndice analítico de la elasticidad y flexibilidad **283**. Elasticidad **283**. Concepto **283**. Formulación analítica **283**. Alternativas temporales **285**. a) *Concomitante* **285**. b) *Diferida un año* **286**. c) *Diferida seis meses* **286**. d) *Diferida tres meses* **286**. Flexibilidad **287**. Concepto **287**. Formulación analítica **287**. Alternativas temporales **287**. a) *Concomitante* **288**. b) *Diferida un año* **288**. c) *Diferida seis meses* **288**. d) *Diferida tres meses* **288**.



## CAPÍTULO II

**IMPUESTOS FIJOS, GRADUALES, PROPORCIONALES,  
PROGRESIVOS Y REGRESIVOS**

1. Impuestos fijos **291**.
2. Impuestos graduales **292**.
3. Impuestos proporcionales **292**.
4. Impuestos progresivos y regresivos **293**. Progresividad de los impuestos **293**. Técnicas de progresión **294**. Progresión por categorías o clases **294**. Progresión por grados o escalones **294**. Progresión por deducción en la base **295**. Progresión continua **295**.

## CAPÍTULO III

**LOS PRINCIPIOS DE LA IMPOSICIÓN**

1. Principio de legalidad **297**.
2. Principio de igualdad **299**.
3. Principio de economía **302**.
4. Principio de neutralidad **302**.
5. Principio de la comodidad en el pago del impuesto **304**.
6. Principio de evitar la aplicación de impuestos sobre actividades que se inician **304**.
7. Principio de productividad **304**.
8. Principio de discriminación entre rentas ganadas y no ganadas **305**.
9. Otras formulaciones **307**. Samuelson **307**. Neumark **307**.
10. Análisis general de los principios **308**.

## CAPÍTULO IV

**LOS PRINCIPIOS DE LA IMPOSICIÓN EN EL DERECHO  
CONSTITUCIONAL ARGENTINO**

1. Naturaleza de los principios de la imposición **313**.
2. Principio de legalidad **313**.
3. Principio de igualdad **317**. Significado de la igualdad **317**. Evolución de la jurisprudencia **319**. Principio de igualdad e incentivos **321**.
4. Principio de equidad **323**.
5. Principio de proporcionalidad **323**.
6. Principio de no confiscatoriedad **324**.

7. Prohibición de los impuestos que limitan el libre ejercicio del derecho de trabajar y ejercer industrias lícitas **332**.
8. Facultad exclusiva del Congreso para reglar el comercio internacional e interprovincial **333**.

## CAPÍTULO V

**EFFECTOS ECONÓMICOS DE LOS IMPUESTOS**

1. Interés de su estudio **335**.
2. Esquema tradicional **335**. Percusión **336**. Transferencia o traslación **336**. Incidencia **337**. Difusión **337**. Amortización **338**. Capitalización **339**.
3. Otros esquemas de análisis **339**. Musgrave **339**. Incidencia específica y diferencial **340**. Traslación y ajuste general **340**. Hicks **341**. Incidencia formal y efectiva **341**. Enfoque del costo total **341**.
4. Nuestra opinión **342**.
5. Efectos de los impuestos **344**. Percusión o impacto de los impuestos **344**. Traslación **344**. Elementos determinantes de la traslación **345**. a) *El monto del impuesto* **346**. b) *Régimen del mercado* **346**. c) *Tipos de impuestos* **348**. d) *Régimen de costos de la industria* **349**. e) *Elasticidad de la demanda o de la oferta* **350**. f) *Factor tiempo* **351**. g) *Situación coyuntural* **351**. h) *Elasticidad o rigidez de la oferta de dinero por parte del sistema bancario* **352**. Remoción del impuesto **353**. Difusión del impuesto **354**. Amortización o capitalización del impuesto **355**. Otros efectos **358**.

## PARTE VI

**EL DERECHO TRIBUTARIO**

## CAPÍTULO I

**DIVERSOS ENFOQUES DEL DERECHO TRIBUTARIO**

1. Concepto **361**.
2. El enfoque administrativo y el del Derecho Tributario sustantivo **361**.
3. Subdivisiones del Derecho Tributario **363**.

## CAPÍTULO II

**CONTENIDO DEL DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO**

1. Objeto principal. La relación jurídica tributaria **367**.
2. Naturaleza jurídica de la relación jurídica tributaria sustantiva **368**.
3. La relación jurídica tributaria no es una relación de poder **370**.
4. La relación jurídica tributaria no es una relación compleja **371**.

5. La relación jurídica tributaria es personal, no real **372**.
6. Nacimiento de la relación jurídica tributaria **376**.
7. Una cuestión terminológica de fondo **378**.

## CAPÍTULO III

**EL HECHO IMPONIBLE: CONCEPTO Y NATURALEZA**

1. Concepto **381**.
2. El aspecto espacial del hecho imponible **382**.
3. El aspecto temporal del hecho imponible **383**.
4. Base de medición o base imponible **384**.
5. Aspecto subjetivo del hecho imponible **385**.

## CAPÍTULO IV

**INTERPRETACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA**

1. Planteamiento de la cuestión **393**.
2. Temas fundamentales acerca de la hermenéutica **393**.
3. Fundamento de la “consideración económica” **395**.
4. El contraste entre la voluntad de las partes y la de la ley respecto de los hechos imponibles derivados de actos jurídicos **396**.
5. Relaciones entre el Derecho tributario material y el Derecho privado **397**.
6. Problemas de la interpretación y de la elusión tributaria **400**.

## CAPÍTULO V

**DERECHO TRIBUTARIO PENAL**

1. Normas penales en el Derecho Tributario argentino **403**.
2. Tipos penales en el Derecho Tributario argentino **405**.
3. Especies de penas en el Derecho Tributario argentino **410**.
4. La aplicación de los principios del derecho penal en el Derecho Tributario **414**.

## CAPÍTULO VI

**DERECHO TRIBUTARIO ADMINISTRATIVO**

1. Concepto y naturaleza **423**.
2. Deberes formales **424**.
3. La declaración jurada **425**.

4. Determinación tributaria **429**.
5. Diferentes especies de determinación **433**.
6. Contenido de la determinación **438**.
7. Eficacia de la determinación de oficio **440**.

## CAPÍTULO VII

### DERECHO TRIBUTARIO PROCESAL

1. Características del proceso tributario y clases de procesos **445**.
2. Ante la Dirección General Impositiva **446**. El recurso de reconsideración **446**. La demanda de repetición **449**.
3. Ante el Tribunal Fiscal de la Nación **450**. Competencia del Tribunal Fiscal **451**. Características del funcionamiento del Tribunal Fiscal **453**. Recurso de apelación **454**. Demanda originaria de repetición **455**. Recurso por retardo **455**. Recurso de amparo **455**. Etapas del procedimiento **456**.
4. Ante la justicia nacional **462**. Limitación del juez nacional **463**. Limitación de la acción de repetición **464**. Procedimiento ante la Cámara Nacional **464**.

## PARTE VII

### LA IMPOSICIÓN SOBRE LA RENTA

#### CAPÍTULO I

#### EL IMPUESTO A LA RENTA O A LOS RÉDITOS

1. Premisa terminológica **471**.
2. Concepto de renta (o rédito, ganancia, ingreso) **472**. Teoría de las fuentes **473**. Teoría del incremento patrimonial neto más consumo **474**. La teoría de Irving Fisher **475**.
3. Sistemas de imposición a la renta o a los réditos **476**. Impuestos reales o cedulares **477**. Sistema unitario **478**. Sistemas mixtos **479**.
4. Impuestos sobre las rentas de inmuebles **481**. Nociones preliminares **481**. Determinación catastral de la renta de la tierra libre de mejoras **482**. Otras formas de determinación de la renta de inmuebles rurales **482**. Imposición sobre la renta normal potencial de la tierra **483**. Impuesto sobre la renta de los inmuebles urbanos edificados o no **484**.
5. Impuesto sobre la renta de capitales mobiliarios y rentas de títulos **485**. Impuesto sobre los intereses **486**. Intereses de títulos públicos **486**. El desaliento del ahorro por el impuesto **487**.
6. Impuesto a los sueldos y salarios **488**. Traslación e incidencia **489**. Remoción del gravamen **490**. Disminución del consumo **490**. Disminución del ahorro **492**.

7. Impuesto real sobre los beneficios netos de empresas comerciales, industriales, agropecuarias, etcétera **492**. Concepto **492**. Incidencia del tributo **493**.
8. Impuesto a los beneficios de profesiones, artes y oficios u otras actividades con fines de lucro ejercidos por personas sin relación de dependencia **495**.
9. El impuesto personal a la renta **496**. Caracteres del impuesto y sus consecuencias **496**. Sujeto pasivo del impuesto **498**. Concepto de rédito imponible **498**. Problemas de la progresividad **500**. Concepto de ganancia en términos reales o en términos monetarios **502**. Realización de la renta **503**. Imposición de rentas subjetivas o presuntas **505**. La imposición del ahorro **506**. Traslación e incidencia del impuesto personal a la renta global **507**. Efectos sobre las inversiones y la asunción de riesgos empresariales **509**.

## CAPÍTULO II

### EL IMPUESTO A LOS RÉDITOS DE LAS SOCIEDADES DE CAPITAL

1. Origen del impuesto **511**. Antecedentes **511**. Concepción doctrinaria **512**. Categorías de accionistas **514**. Personalidad societaria **515**.
2. El postulado de la igualdad **516**. Superposición del impuesto a la renta de las sociedades y a la renta de los accionistas **516**. La exención de los dividendos y utilidades distribuidos a los accionistas **516**. Traslación e incidencia del impuesto a la renta de las sociedades de capital **517**. Doble imposición de las utilidades **518**.
3. Coordinación de la imposición a la renta de las sociedades y de las personas físicas **520**. Distribución de dividendos en especie **520**. Dividendos en acciones liberadas **521**. Primas de emisión de acciones **525**. Dividendos de acciones que pierden valor capital por efecto de la distribución del dividendo **526**.

## 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 **541**.
6. Ganancias brutas y ganancias netas **545**.
7. Incrementos patrimoniales no justificados **548**.
8. Deducciones generales **548**.
9. Deducciones no admitidas **551**.

10. Ganancias de la primera categoría **553**. Ganancias brutas de la primera categoría **554**. Ganancias exentas de la primera categoría **557**. Fuente de las ganancias de la primera categoría **557**. Imputación de las ganancias de la primera categoría al año fiscal **558**. Valor locativo. Concepto y determinación **558**. Arrendamiento en especie **558**. Deducciones de la primera categoría. Determinación de la ganancia neta **559**.
11. Ganancias de la segunda categoría **561**. Ganancias brutas de la segunda categoría **561**. Ganancias exentas de la segunda categoría **569**. Fuente de las ganancias de la segunda categoría **572**. Dividendos de acciones **573**. Ganancias provenientes de créditos garantizados con derechos reales **574**. Renta de debentures **574**. Imputación de las ganancias de la segunda categoría al período fiscal **575**. Deducciones especiales de la segunda categoría **576**.
12. Ganancias de la tercera categoría **577**. Ganancia y empresa **581**. Ganancias exentas de la tercera categoría **582**. Fuentes de las ganancias de la tercera categoría **584**. Imputación de las ganancias de la tercera categoría al período fiscal **591**. a) *Definiciones de percibido y devengado* **591**. b) *Operaciones no contabilizadas* **592**. c) *Dividendos de acciones e intereses de títulos valores* **592**. d) *Método de lo “devengado exigible”* **593**. e) *Devengado en función del tiempo* **593**. f) *Principio de lo devengado aplicable a la imputación de gastos* **593**. g) *Imputación de los ajustes de impuestos* **594**. h) *Imputación de remuneraciones, haberes jubilatorios, etcétera, con efecto retroactivo* **595**. i) *Erogaciones que constituyen ganancias de fuente argentina para beneficiarios del exterior* **596**. j) *Imputación de las ganancias de las empresas de construcción* **596**. Deducciones de la tercera categoría **596**. a) *Gastos y demás erogaciones inherentes al giro del negocio* **597**. b) *Castigos y provisiones contra los malos créditos* **597**. c) *Gastos de organización* **598**. d) *Sumas destinadas a integrar reservas matemáticas, para riesgos en curso y similares* **598**. e) *Comisiones y gastos incurridos en el extranjero* **599**. f) *Reserva para indemnización, por despido, rubro antigüedad* **599**. g) *Gastos o contribuciones realizadas a favor del personal* **599**. h) *Sumas acordadas a los socios administradores de sociedades de responsabilidad limitada, sociedades en comandita simple o por acciones, por su desempeño como tales* **600**. Composición de las ganancias de la tercera categoría **600**. Valuación de inventarios. Principios generales **601**. Efectos tributarios de los diferentes métodos de valuación de los bienes de cambio **603**. Valuación de las existencias de hacienda **604**. Enajenación de inmuebles **605**. Enajenación de bienes amortizables excepto inmuebles **605**. Enajenación de bienes muebles no amortizables ni bienes de cambio **606**. Bienes amortizables en desuso **606**. Venta y reemplazo de bienes amortizables e inmuebles **607**. Diferencias de cambio **608**. Minas, canteras, bosques y bienes análogos **609**. Empresas de construcción **610**. Reorganización de sociedades o empresas **611**. Fusión de empresas **611**. Escisión o división de empresas **612**. Conjunto económico **612**. Recaudos de la ley tributaria **613**. Traslado de atributos impositivos en los casos de reorganización **615**. Resolución de la reorganización **616**. Otras ventas y transferencias de fondos de comercio **617**. Venta y transferencia entre entidades que constituyen un conjunto económico **617**.
13. Ganancias de la cuarta categoría **619**. Ganancias brutas de la cuarta categoría **619**. a) *Desempeño de cargos públicos* **619**. b) *Ganancias provenientes del trabajo personal en relación de dependencia* **619**. 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* **620**. *d) Servicios personales prestados por socios de cooperativas de trabajo y retornos* **620**. *e) Profesiones liberales, oficios y funciones varias* **621**. *f) Actividades de corredor, viajante de comercio y despachante de aduana* **623**. *g) Compensaciones, viáticos, etcétera* **623**. Ganancias exentas de la cuarta categoría **624**. *a) Derechos de autor* **624**. *b) Sueldos de jueces nacionales y provinciales* **625**. *c) Dietas de los legisladores y remuneraciones de cargos electivos en los poderes del Estado Nacional* **625**. *d) Haberes jubilatorios y pensiones que correspondan por funciones exentas* **626**. *e) Remuneraciones de diplomáticos, agentes consulares y demás representantes de países extranjeros en la República* **626**. Fuente de las ganancias de la cuarta categoría **627**. Imputación de las ganancias de la cuarta categoría al período fiscal **629**. *a) La imputación general* **629**. *b) Excepciones* **629**. Deducciones de la cuarta categoría **630**.
14. Atribución de las ganancias a los sujetos pasivos **631**. Personas físicas o sucesiones indivisas **631**. Atribución de las ganancias a las sucesiones indivisas **631**. Atribución de las ganancias en el caso de la sociedad conyugal **633**. Atribución de la ganancia neta perteneciente a hijos menores **636**. Atribución de las ganancias en el caso de empresas o sociedades **637**.
15. Salidas no documentadas **639**.
16. Impuesto a la ganancia neta imponible de las personas físicas y sucesiones indivisas **642**. Compensación de pérdidas y ganancias **642**. Deducciones personales **642**. Deducción adicional **643**. Actualización de los valores **644**. Deducción de cargas de familia **644**. Gastos de sepelio **645**.

#### 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 **647**.
2. Ganancias de los beneficiarios del exterior **650**. Caracteres del impuesto y del hecho imponible **650**.
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 **652**.
4. Impuesto sobre las ganancias de artistas extranjeros **653**.
5. El hecho imponible del impuesto sobre los beneficios eventuales **654**.
6. El impuesto a los premios **655**.
7. El ajuste por inflación **656**.

#### CAPÍTULO V

### EL IMPUESTO SOBRE LOS BENEFICIOS EVENTUALES

1. Carácter del impuesto sobre los beneficios eventuales **659**.
2. Concepto de beneficio eventual **660**.



3. Beneficios exentos **661**.
4. Fuente de los beneficios eventuales **661**.
5. Sujetos pasivos **661**.
6. Aspecto temporal del hecho imponible **662**.
7. Base o monto imponible **662**.
8. Algunas cuestiones particulares **664**. Inmuebles con valuación conjunta **664**. Transferencia de boletos de compraventa **664**. Bienes aportados a sociedades **665**. Adjudicación de bienes por disolución de sociedades o retiros de socios **665**. Rescisión de operaciones **665**. Transferencia de cuotas y participaciones sociales **666**. Cesión de inmuebles para la construcción de edificios bajo el régimen de la ley 13.512 **666**. Reemplazo de inmuebles **666**. Expropiación **666**.

## CAPÍTULO VI

### EL IMPUESTO A LAS SUPERRENTAS

1. Concepto **669**.
2. Objetivos y modalidades del tributo **670**.
3. Efectos económicos **672**.
4. Los impuestos a las superrentas y a la renta normal **673**.
5. Los impuestos a las rentas excedentes y la inflación **674**.

## PARTE VIII

### LA IMPOSICIÓN SOBRE LOS PATRIMONIOS Y SOBRE LOS CAPITALES

## CAPÍTULO I

### IMPUESTO AL PATRIMONIO NETO DE LAS PERSONAS FÍSICAS

1. Concepto **677**.
2. Naturaleza del tributo **678**.
3. Estructura técnica **681**.
4. Efectos económicos **681**. Traslación **681**. Efectos sobre el consumo y el ahorro **682**. Efectos sobre la inversión **684**.
5. Los impuestos al patrimonio y a la renta **684**.
6. Progresividad del tributo **688**.
7. Conclusiones **688**.
8. Impuestos sobre bienes patrimoniales **690**. Impuestos inmobiliarios rurales o urbanos **690**. Concepto y características **690**. Criterios de valuación **693**. Impuestos sobre otras manifestaciones patrimoniales **695**.

## CAPÍTULO II

**IMPUESTO EXTRAORDINARIO AL PATRIMONIO**

1. Concepto **697**.
2. Efectos económicos **698**.

## CAPÍTULO III

**EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO NETO DE LA ARGENTINA**

1. Carácter del impuesto **701**.
2. Hecho imponible **701**.
3. Exenciones **702**.
4. El hecho imponible en el universo **702**.
5. El hecho imponible en el tiempo **703**.
6. Base imponible. Valuación de los bienes. Liquidación del gravamen **704**.

## CAPÍTULO IV

**EL IMPUESTO AL CAPITAL DE LAS EMPRESAS**

1. Concepto **707**.
2. Estructura técnica **708**.
3. Efectos económicos **708**. Traslación **708**. Efectos sobre las inversiones **710**.

## CAPÍTULO V

**EL IMPUESTO SOBRE LOS CAPITALES DE LA ARGENTINA**

1. La imposición patrimonial **713**.
2. Hecho imponible del impuesto sobre los capitales **714**.
3. Exenciones **715**.
4. Aspecto espacial o ámbito de aplicación del impuesto **715**.
5. El hecho imponible en el tiempo **716**.
6. Base imponible **717**.
7. Rubros no considerados como activo o pasivo **718**.
8. Capital imponible. Deducciones **719**.

## CAPÍTULO VI

## IMPUESTOS A LA TRANSMISIÓN GRATUITA DE BIENES

1. Tipos del gravamen **721**. Impuesto al acervo sucesorio total **721**. Impuesto a las hijuelas **722**.
2. Naturaleza del tributo **723**.
3. Los impuestos a la herencia y a la renta **724**.
4. Efectos económicos **727**.
5. Los impuestos sucesorios y la política fiscal **732**. Recaudación de ingresos **733**. Equidad tributaria **733**. Progresividad **734**. Distribución de ingresos **735**. Desarrollo y coyuntura económicos **736**. Efectos productivistas **737**.

## PARTE IX

## LA IMPOSICIÓN AL GASTO

## CAPÍTULO I

## EL IMPUESTO AL GASTO

1. Concepto **741**.
2. Objetivos del tributo **741**.
3. Aspectos técnicos **742**.
4. Críticas al gravamen **743**.

## PARTE X

## LA IMPOSICIÓN AL CONSUMO

## CAPÍTULO I

## IMPUESTOS PARTICULARES SOBRE LOS CONSUMOS

1. La imposición a los consumos **749**.
2. Modalidades tributarias **750**. Tipos de impuestos **750**. Impuestos específicos y “ad valorem” **751**.
3. Efectos económicos **752**.
4. Traslación e incidencia **752**. Competencia perfecta. Impuesto particular sobre una industria **753**. Costos constantes **753**. Costos crecientes **755**. Costos decrecientes **756**. Análisis crítico **757**. Competencia perfecta **758**. Régimen de costos **758**. El factor “tiempo” **759**. Período breve **760**. Período largo **761**. Período brevísimo o de venta de existencias (período de mercado) **762**. Monopolio. Impuesto particular **763**. Otros regímenes **765**. Monopolio bilateral **765**. Duopolio **766**. Oligopolio **767**. Competencia monopólica **769**.

5. Los impuestos selectivos, globales a la renta y general a las ventas **770**.
6. Regresividad de la imposición selectiva al consumo **772**.
7. Efectos sobre el consumo, el ahorro y la inversión **774**.

## CAPÍTULO II

**IMPUESTOS GENERALES SOBRE LAS VENTAS**

1. Concepto **777**.
2. Modalidades del tributo **778**. Impuesto a las transacciones **778**. Impuestos en una etapa **780**. Minorista **780**. Industria manufacturera **781**. Mayorista **781**. Impuestos tipo “valor agregado” **782**.
3. Aspectos técnicos **783**.
4. Trato de los bienes instrumentales **783**.
5. Imposición de los servicios **784**.
6. Efectos económicos **785**. Traslación e incidencia **785**.
7. Regresividad del tributo **789**.
8. Neutralidad del gravamen **790**.
9. La política fiscal y los impuestos a las ventas **790**. Distribución de ingresos **790**. Estabilización económica **791**. Desarrollo económico **792**.

## CAPÍTULO III

**LOS IMPUESTOS ADUANEROS Y EL RÉGIMEN CAMBIARIO**

1. Impuestos aduaneros **795**. Tributos a la importación y exportación **795**.
2. Régimen cambiario **797**. Recargos, retenciones y cambios múltiples **797**.

## CAPÍTULO IV

**LOS IMPUESTOS INTERNOS**

1. Hechos imponibles de los impuestos internos **801**.
2. Hechos imponibles *Ersatz* **802**.
3. Vinculación del hecho imponible con el sujeto activo **804**.
4. Imputación del hecho imponible al período fiscal **805**.
5. Base imponible **805**.
6. Impuesto a los objetos suntuarios **806**.
7. Sujetos pasivos de los impuestos internos **808**.

## CAPÍTULO V

**EL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS**

1. Posición de este impuesto en el Derecho Tributario argentino **813**.
2. Naturaleza del impuesto **814**.
3. Conceptos relevantes **814**.
4. Actividades excluidas de los hechos imponibles **817**.
5. Base imponible **818**.
6. Deducciones admitidas y no admitidas **820**.
7. Exenciones **821**.
8. Discriminación de actividades **822**.
9. Sujetos pasivos **823**.
10. Convenio Multilateral **823**.
11. Contenido del Convenio Multilateral **826**.
12. Distribución de ingresos: régimen general **827**.
13. Regímenes especiales **828**.
14. Órganos de aplicación del Convenio Multilateral **828**.

## CAPÍTULO VI

**EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)**

1. Estructura y función del impuesto **831**.
2. Hechos imponibles del IVA **832**.
3. El IVA en el caso de la reorganización de sociedades o empresas **834**.
4. Obras, locaciones y prestaciones de servicios **835**.
5. Hecho imponible presunto **837**.
6. Ámbito espacial o social del hecho imponible **837**.
7. Imputación del hecho imponible al período fiscal **838**.
8. Base imponible **838**. Precio neto **839**. Valores que no integran el precio neto gravado **839**.
9. Débito y crédito fiscal **840**.
10. Saldo a favor **842**.
11. Aspectos y deberes formales en la ley del IVA **843**. Inscripción en el Registro de Responsables **843**.
12. Nomenclatura del Consejo de Cooperación Aduanera **844**.

PARTE XI

OTROS IMPUESTOS

CAPÍTULO I

IMPUESTOS SOBRE TRANSFERENCIAS PATRIMONIALES  
A TÍTULO ONEROSO

1. Concepto **849**.
2. Efectos económicos **850**. Operaciones inmobiliarias **851**. Operaciones bancarias **852**. Principio de equidad **852**. Otros efectos **852**.

CAPÍTULO II

EL IMPUESTO DE SELLOS EN LA ARGENTINA

1. Caracteres generales de los impuestos de sellos en el Derecho argentino **855**. Enumeración de los hechos imponibles **855**. Territorialidad del impuesto de sellos **856**. Principio de la instrumentación **857**.
2. Hechos imponibles **860**. Boletos de compraventa de inmuebles **861**. Contrato de mutuo y reconocimiento de deudas **862**. Contratos de transferencia de establecimientos comerciales o industriales **863**. Contratos de locación o sublocación de cosas, derechos, obras o servicios **863**. Contratos de sociedad **864**.
3. Impuesto sobre documentos comerciales **864**.
4. Operaciones sobre inmuebles **865**.
5. Operaciones monetarias **867**.
6. La doble imposición en el impuesto de sellos **867**.
7. Algunos problemas actuales **869**. Contratos con reparticiones públicas **869**. Formalización de diferentes actos en un mismo instrumento **869**. Contrato principal y accesorios **869**.
8. Monto imponible **870**.
9. Sujetos pasivos **870**.
10. Exenciones y exclusiones **872**.

PARTE XII

OTROS RECURSOS

CAPÍTULO I

LA DEUDA PÚBLICA

1. Concepto **877**. Definición **877**. Deuda pública y privada **877**.

2. Clasificaciones **880**. Deuda interna y externa **881**. Deuda flotante y consolidada **883**. Deuda flotante **883**. Deuda consolidada **887**. Clasificación de los empréstitos **889**. Deuda perpetua y amortizable **891**. Deuda a corto, mediano y largo plazo **891**.
3. Aspectos técnicos **892**.
4. Correspondencia de la deuda pública con determinados gastos **892**.
5. Efectos de la deuda pública **895**.
6. Incidencia de la deuda pública **897**. Incidencia efectiva **898**. Incidencia en el tiempo **899**. David Ricardo **900**. De Viti de Marco **901**. Griziotti **902**. Musgrave **904**. Pareto **910**.
7. Límites de la deuda pública **912**. Deuda externa **912**. Deuda interna **913**.
8. Aspectos técnicos de los empréstitos **916**. Emisión de los empréstitos **916**. Conversión de la deuda pública **918**. Amortización y extinción de la deuda pública **920**.

## CAPÍTULO II

### LA EMISIÓN DE BILLETES Y LAS FINANZAS PÚBLICAS

1. Concepto **925**.
2. Objetivos **925**.
3. El empleo de la emisión de billetes **926**.
4. Efectos **927**.

## PARTE XIII

### LAS FINANZAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

## CAPÍTULO I

### FINANZAS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

1. Premisa **931**.
2. Antecedentes **932**.
3. Efectos del régimen de aportes y contribuciones **933**. Incidencia y naturaleza de los mercados **934**. Traslación **935**. Difusión **936**.
4. Efectos del régimen de beneficios **937**.
5. La colocación de los fondos de la seguridad social **938**.
6. Financiación no contributiva **940**.