

ÍNDICE

Prólogo	19
---------------	----

CAPÍTULO I TRIBUTACIÓN

1. Tributación	21
1.1. El poder tributario	21
1.1.1. La finalidad de la tributación y su difusión en la sociedad	21
1.1.2. La finalidad originaria: el financiamiento sustentable del Estado	24
1.1.2.1. Saqueo o tributación de otros pueblos	25
1.1.2.2. La emisión de moneda	27
1.1.2.3. Endeudamiento	27
1.1.2.4. Venta de bienes y servicios públicos	28
1.1.2.5. Control directo de los recursos económicos	29
1.1.2.6. Conclusión	29
1.1.3. Contribuyente	30
1.1.4. La finalidad económica: las funciones asignativas y estabilizadoras	32
1.1.4.1. Asignación de recursos	32
1.1.4.2. Estabilización	35
1.1.5. La finalidad social: la función redistributiva	35
1.1.6. Tributación y moralidad	39
1.1.7. Legitimidad	42
1.1.7.1. Representatividad	43
1.1.7.2. Legalidad y limitaciones al poder de tributar	44
1.1.7.3. Transparencia y rendición de cuentas en la gestión del ente público	45
1.1.7.4. Respeto al contrato social y la adecuación a la realidad	46
1.1.7.5. Comunicación social efectiva	46
1.1.8. Aceptación social de los tributos	47
1.1.9. El rol de la administración tributaria	49

1.2. Sistema tributario.....	50
1.2.1. Concepto.....	50
1.2.1.1. Importancia y limitaciones de su estudio.....	52
1.2.2. Sistema de impuesto único y de impuestos múltiples.....	52
1.2.2.1. El modelo extensivo.....	53
1.2.2.2. Aplicación práctica del impuesto único.....	55
1.2.3. Régimen y sistema tributario.....	57
1.2.4. Sistema tributario y evolución histórica.....	57
1.2.5. Problemas y principios de un sistema tributario.....	58
1.2.6. Presión tributaria.....	59
1.2.6.1. Concepciones de presión tributaria.....	59
1.2.6.1.1. Índice.....	60
1.2.6.1.2. El problema de la inclusión del gasto público.....	60
1.2.6.1.3. Medición de la presión tributaria en la Argentina.....	60
1.2.7. Curva de Laffer.....	63
1.2.8. Regresividad.....	66
1.2.9. Crecimiento del gasto público: la causa básica de la creciente presión tributaria.....	71
1.2.10. Requisitos para un cambio positivo.....	73
1.3. Sistema tributario argentino.....	74
1.3.1. Federalismo fiscal.....	74
1.3.2. Una propuesta integral.....	76
1.3.2.1. Diagnóstico.....	76
1.3.2.2. Lineamientos generales del nuevo sistema impositivo a implementar.....	81
1.3.2.3. Requisitos de una estructura tributaria adecuada.....	83
1.4. Efectos teóricos y efectos reales del sistema tributario.....	85
1.4.1. Tres funciones operativas básicas de la administración fiscal... ..	85
1.4.2. Diferencias entre montos a tributar y dinero recaudado.....	85
1.4.2.1. Exención impositiva.....	85

1.4.2.2. Elusión.....	86
1.4.2.3. Planificación.....	86
1.4.2.4. Evasión fiscal.....	91
1.4.3. Costos de recaudación: para el estado y para el contribuyente	93
1.4.4. Gasto tributario.....	93

CAPÍTULO II LOS TRIBUTOS

2.1. Los tributos.....	95
2.1.1. Concepto.....	95
2.1.2. Clasificación.....	96
2.1.3. Justificación y bases de los tributos.....	97
2.1.4. Criterios económicos de la financiación coactiva.....	98
2.1.4.1. Equidad.....	99
2.1.4.1.1. Equidad horizontal.....	99
2.1.4.1.2. Equidad vertical.....	99
2.1.4.2. Eficiencia.....	100
2.1.4.2.1. La regla de neutralidad.....	100
2.1.4.3. Cumplimiento.....	102
2.1.4.4. Descentralización.....	103
2.1.4.5. Armonización.....	104
2.2. Especies.....	105
2.2.1. Impuestos.....	105
2.2.1.1. Noción general-concepto.....	105
2.2.1.2. Naturaleza jurídica.....	106
2.2.1.3. Fundamento ético-político.....	106
2.2.1.4. Clasificación de los impuestos.....	107
2.2.1.4.1. Impuestos directos.....	107
2.2.1.4.2. Impuestos indirectos.....	107
2.2.2. Tasas.....	108

2.2.2.1. Noción general. Concepto.....	108
2.2.2.2. Características esenciales de las tasas	109
2.2.2.3. Diferencia con el impuesto.....	110
2.2.2.4. Diferencia con el precio.....	111
2.2.2.5. Clasificación.....	112
2.2.2.6. Graduación.....	113
2.2.2.7. Principales tasas	114
2.2.2.7.1. Tasas nacionales.....	114
2.2.2.7.2. Tasas provinciales	115
2.2.2.7.3. Tasas municipales.....	115
2.2.2.7.4. Tasas en Argentina.....	116
2.2.2.3. Contribuciones especiales	117
2.2.2.3.1. Noción general.....	117
2.2.2.3.2. Diferencia con la tasa.....	118
2.2.2.3.3. Especies de contribuciones.....	119
2.2.2.3.3.1. Contribución por mejoras.....	119
2.2.2.3.3.2. Contribuciones parafiscales	120
2.2.2.4. El peaje.....	121
2.2.2.4.1. Naturaleza jurídica	122

CAPÍTULO III LOS IMPUESTOS Y SUS EFECTOS

3.1. El financiamiento del Estado	125
3.2. Recursos tributarios	128
3.3. La recaudación.....	131
3.5. Función redistributiva	134
3.5.1. Sobre la redistribución	134
3.5.1.1. El impuesto sobre las ganancias de las empresas	136
3.5.1.2. El impuesto sobre los ingresos personales.....	137
3.5.2. Las contribuciones a la seguridad social	139

3.6. Impuestos vs. externalidades	140
3.7. Impuestos y producción	144
3.8. Efectos económicos de los impuestos.....	146
3.8.1. Percusión	146
3.8.2. Transferencia o traslación.....	147
3.8.1.1. Formas de traslación.....	147
3.8.1.2. La traslación en condiciones estáticas y dinámicas	148
3.8.1.2.1. Situación estática	148
3.8.1.2.2. Condiciones dinámicas.....	149
3.8.1.3. Incidencia	149
3.8.3.1. Incidencia de los Impuestos según elasticidades de la oferta y de la demanda.....	149
3.8.4. Difusión	150
3.8.4.1. La difusión y sus formas	151
3.8.5. Amortización.....	152
3.8.6. Capitalización	152
3.9. Análisis de los efectos de los impuestos	152
3.9.1. Impuesto al patrimonio de las personas físicas	152
3.9.1.1. Concepto y algunas características.....	152
3.9.1.2. Naturaleza del tributo.....	153
3.9.1.3. Estructura técnica	154
3.9.1.4. Efectos económicos	154
3.9.1.4.1. Traslación.....	154
3.9.1.4.2. Efecto sobre el consumo y el ahorro	155
3.9.1.4.3. Efectos sobre la inversión.....	155
3.9.1.4.4. Los impuestos al patrimonio y a la renta	156
3.9.1.4.5. Progresividad del tributo	157
3.9.1.4.6. Conclusiones.....	158
3.9.2. Imposición sobre la producción y sobre el consumo.....	158
3.9.2.1. Comparación	159

3.9.2.2. Decisiones económicas afectadas por los impuestos	161
3.9.3. Análisis de los efectos de impuestos sobre la producción y sobre el consumo	162
3.9.3.1. Impuestos específicos	162
3.9.3.1.1. Bienes destinados al mercado doméstico	163
3.9.3.1.2. Bienes destinados al comercio exterior	173
3.9.3.1.3. Impuestos sobre el comercio exterior	175
3.9.4. Imposición general al consumo	179
3.9.4.1. Efectos sobre la integración vertical	179
3.9.4.2. Efectos sobre la inversión	180
3.9.4.3. Efectos sobre el comercio exterior	180
3.9.4.4. Efecto de piramidación	181
3.9.5. Contribuciones de seguridad social	182
3.10. Efectos políticos, morales y psicológicos	183
3.10.1. Efectos políticos	183
3.10.2. Efectos morales	183
3.10.3. Efectos psicológicos	184
3.10.4. Caso argentino: "el impuesto inflacionario"	184
3.11. Los impuestos y el medio ambiente	186
3.11.1. Impuestos medioambientales y otros instrumentos económicos.	187

CAPÍTULO IV IMPUESTOS Y TASAS VIGENTES EN ARGENTINA

4.1. Introducción	191
4.2. Conceptos generales	192
4.2.1. Factores determinantes de la recaudación tributaria	192
4.2.2. Asignación de fuentes de imposición por jurisdicciones	195
4.2.3. Clasificación jurisdiccional	198
4.2.3.1. Impuestos nacionales	198
4.2.3.2. Impuestos provinciales	200

4.2.3.3. Impuestos municipales	200
4.3. Sistema de imposición en argentina	200
4.3.1. Los impuestos a la renta en la doctrina	204
4.3.1.1. Concepto de Renta (Rédito, Ganancia o Ingreso)	204
4.3.1.2. Sistemas de imposición a la renta o a los réditos	205
4.3.1.3. Ventajas e inconvenientes del impuesto a la renta	207
4.3.1.4. La imposición sobre la renta en el derecho tributario argentino.	207
4.3.1.4.1. Introducción. Terminología	207
4.3.1.4.2. Las distintas formas que asume un impuesto a las rentas ..	209
4.3.1.5. El concepto de ganancia según la ley argentina vigente	210
4.3.1.6. Categorías de ganancias	211
4.3.1.7. Ganancias brutas y ganancias netas	212
4.3.1.8. Impuestos vigentes	213
4.3.1.8.1. Impuesto a las ganancias	213
4.3.1.8.2. Impuesto a la ganancia mínima presunta	215
4.3.1.8.3. Impuesto a la transferencia de inmueble	215
4.3.1.8.4. Impuesto a los premios de determinados juegos y concursos.	216
4.3.2. Impuestos al patrimonio	217
4.3.2.1. Antecedentes históricos	218
4.3.2.2. Estructura general de un impuesto al patrimonio	219
4.3.2.3. Impuestos hoy vigentes	220
4.3.2.3.1. Impuesto sobre los bienes personales	221
4.3.2.3.2. Impuesto inmobiliario	223
4.3.2.3.3. Impuesto a los automotores	229
4.3.2.3.4. Impuestos sobre otras manifestaciones patrimoniales	230
4.3.3. La imposición al consumo	230
4.3.3.1. Impuestos particulares sobre los consumos	230
4.3.3.1.1. La imposición a los consumos	231
4.3.3.1.2. Modalidades tributarias	231
4.3.3.1.3. Impuestos específicos y <i>ad valorem</i>	232

4.3.3.2. Impuestos generales sobre los consumos	240
4.3.3.2.1. Impuestos generales sobre las ventas.....	240
4.3.3.3. Los impuestos internos.....	246
4.3.3.3.1. Concepto.....	246
4.3.3.3.2. Características.....	246
4.3.3.3.3. Efectos económicos.....	250
4.3.3.3.4. Impuesto al valor agregado	250
4.3.3.3.4.1. Características	250
4.3.3.3.4.2. Antecedentes.....	251
4.3.3.3.4.3. Características	252
4.3.3.3.4.4. Efectos económicos	257
4.3.3.3.5. El impuesto sobre los ingresos brutos.....	258
4.3.3.3.5.1. Posición de este impuesto en el derecho tributario argentino.....	258
4.3.3.3.5.2. Naturaleza del impuesto	259
4.3.3.3.5.3. Conceptos relevantes.....	260
4.3.3.3.6. Convenio Multilateral	264
4.3.3.4. Los impuestos aduaneros y el régimen cambiario	267
4.3.3.4.1. Definiciones. Generalidades	267
4.3.3.4.1.1. Derechos de importación.....	267
4.3.3.4.1.2. Derechos de exportación	268
4.3.3.4.1.3. Derechos Adicionales.....	269
4.3.3.4.1.4. Derechos <i>antidumping</i>	269
4.3.3.4.1.5. Derechos compensatorios	269
4.3.3.4.1.6. Impuesto de equiparación de precios	270
4.3.3.4.1.7. Tasa de estadística.....	271
4.3.3.4.1.8. Tasa de comprobación de destino.....	271
4.3.3.4.1.9. Tasa de servicios extraordinarios	271
4.3.3.4.1.10. Tasa de almacenaje	271
4.3.3.4.1.11. Estímulos a la exportación. <i>Drawback</i>	272
4.3.3.4.2. Impuestos aduaneros.....	272

4.3.3.4.2.1. Tributos a la importación y exportación	273
4.3.3.4.2.2. Los impuestos aduaneros en la legislación argentina.....	273
4.3.3.4.3. Régimen cambiario.....	276
4.3.3.4.3.1. Recargos, retenciones y cambios múltiples	277
4.3.3.5. Otros tributos.....	277
4.3.3.5.1. Impuesto a los combustibles	277
4.3.3.5.2. Impuesto de sellos	278
4.3.3.5.2.1. Características	279
4.3.3.5.2.2. Efectos económicos	279
4.3.3.5.2.3. Principio de instrumentación	279
4.3.3.5.2.4. Hechos imponible.....	280
4.3.3.5.2.5. Monto imponible.....	280
4.3.3.5.2.6. Sujetos pasivos	280
4.3.3.5.2.7. Exenciones y exclusiones.....	281
4.3.3.5.3. Impuesto sobre los créditos y débitos en cuenta corriente bancaria.....	281
4.3.3.5.4. Régimen simplificado para pequeños contribuyentes	282
4.3.3.5.4.1. Características	283
4.3.3.5.4.2. Sujetos	283
4.3.3.5.4.3. Mensualidad. Categorías.....	284
4.3.3.5.4.4. Exclusiones.....	285
4.3.3.5.4.5. Facturación y registración.....	285

CAPÍTULO V LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA

5.1. Relación jurídico-tributaria	287
5.1.1. Nacimiento de la relación jurídico-tributaria.....	287
5.1.2. El hecho imponible.....	288
5.1.1.1. Concepto y Naturaleza.....	288
5.1.1.1.2. Aspecto espacial y temporal del hecho imponible.....	288

5.1.1.1.3. Base de medición o base imponible.....	289
5.1.1.1.4. Aspecto subjetivo del hecho imponible.....	290
5.2. Aspectos jurídicos de la imposición	291
5.2.1. Diferenciación entre contribuyentes de jure y de facto	291
5.2.2. Traslación	293
5.3. Obligación tributaria.....	294
5.3.1. Fuente de la obligación tributaria.....	294
5.3.2. Elementos de la obligación tributaria.....	294
5.3.2.1. El sujeto activo.....	295
5.3.2.2. El sujeto pasivo.....	296
5.3.2.3. Objeto de la obligación tributaria.....	298
5.3.2.4. Causa de la obligación tributaria.....	299
5.3.2.5. Extinción de la obligación tributaria.....	300
5.3.2.5.1. Pago	301
5.3.2.5.2. Novación	303
5.3.2.5.3. Compensación.....	304
5.3.2.5.4. Confusión	304
5.3.2.5.5. Imposibilidad de cumplir.....	304
5.3.2.5.6. Remisión de la deuda.....	304
5.3.2.5.7. Prescripción de los derechos del acreedor.....	304
5.3.3. Responsabilidad. Solidaridad	310
5.4. La potestad tributaria	310
5.4.1. Características del poder tributario.....	310
5.4.2. Poder de eximir.....	312
5.4.2.1. Exenciones tributarias.....	312
5.4.2.2. Limitaciones a la potestad tributaria.....	313
5.4.3. Los principios doctrinarios de la imposición	314
5.4.3.1. Principios de Adam Smith.....	314
5.4.3.1.1. Principio de justicia o proporcionalidad.....	315
5.4.3.1.2. Principio de certidumbre o certeza.....	316

5.4.3.1.3. Principio de comodidad en el pago	316
5.4.3.1.4. Principio de economía.....	316
5.4.3.2. Principios de Adolfo Wagner.....	317
5.4.3.2.1. Principios de política financiera	317
5.4.3.2.2. Principios de economía pública	317
5.4.3.2.3. Principios de equidad o de repartición equitativa de los impuestos.....	318
5.4.3.2.4. Principios de administración fiscal o principios de lógica de la imposición	318
5.4.3.2.5. Principios de Harold Sommers.....	319
5.4.3.2.5.1. Principio de la capacidad de pago.....	319
5.4.3.2.5.2. Principio del beneficio	320
5.4.3.2.5.3. Principio del crédito por el ingreso ganado	320
5.4.3.2.5.4. Principio de ocupación plena.....	320
5.4.3.2.5.5. Principio de conveniencia	321
5.4.3.2.6. Principios de Fritz Neumark.....	321
5.4.3.2.6.1. Principios de la imposición presupuestario-fiscales.....	321
5.4.3.2.6.2. Principios político sociales y éticos	323
5.4.3.2.6.3. Los principios tributarios político-económicos	325
5.4.3.2.6.4. Los principios tributarios jurídicos y técnicos	329
5.4.4. Los principios de la imposición en el derecho argentino.....	332
5.4.4.1. Principio de legalidad	332
5.4.4.2. Principio de Igualdad	334
5.4.4.3. Principio de proporcionalidad	334
5.4.4.4. Principio de generalidad	335
5.4.4.5. Principio de equidad	335
5.4.4.6. Principio de la capacidad contributiva.....	338
5.4.4.7. Principio de solidaridad.....	339
5.4.4.8. Principio de no confiscatoriedad.....	339
5.5. Determinación tributaria.....	339

5.5.1. Naturaleza jurídica de la determinación	340
5.5.2. Procedimiento de determinación.....	341
5.5.2.1. Diferentes especies de determinación	341
5.5.2.1.1. Determinación por sujeto pasivo o autodeterminación	341
5.5.2.1.2. Determinación de Oficio.....	344
5.5.2.1.3. Determinación mixta	346
5.6. Domicilio fiscal	346
Bibliografía	349

PRÓLOGO

El análisis del tributo en sí mismo, de sus características, la forma de definirlo, justificarlo social y económicamente, forma parte esencial de las finanzas públicas, por cuanto se trata ni más ni menos que de uno de los dos componentes principales de la actividad financiera del Estado.

Componente que, como se ha visto, no solo resulta un medio de financiación, sino una de las principales herramientas de la política fiscal, a través de la cual el Gobierno puede procurarse objetivos, principalmente aquellos relacionados con la redistribución del ingreso, pero también los que tienen que ver con el desarrollo integral y la estabilización de precios de la economía de un país. Esta cuestión la hemos titulado tributación y será analizada en el presente capítulo.

En línea con ello, luego corresponde realizar el estudio de los sistemas tributarios, sus formas, composición, defectos y virtudes. Los límites, las garantías que establece la Constitución a los ciudadanos, a partir de esa relación de potestad tributaria que habilita al Estado a inquirir, accionar e imponer obligaciones de hacer y de dar, pero bajo el imperio de la ley y de los preceptos de las finanzas públicas, como resultan los principios de la imposición.

También es preciso auscultar el concepto de presión tributaria, verificar qué mide, las diversas maneras de analizarla y los demás elementos que deben considerarse a la hora de comparar un sistema tributario con otro.

Todo eso lleva a la necesidad de establecer un texto exclusivo para la tributación, como conjunto y acción, por separado e independientemente de sus especies: impuestos, tasas, contribuciones especiales. Esto también es importante para establecer los elementos comunes a todas estas, así como las notas específicas que lo diferencian de otros ingresos públicos.

El autor.