

GERMÁN KRIVOCAPICH

Director

MANUAL DE FINANZAS PÚBLICAS Y DERECHO TRIBUTARIO

Prólogo de HORACIO CARDOZO

AMÉNDOLA ARES - BARZANTE - CAPRIA - DUBIN
GIAMPAOLI - GIUFFRE - KRIVOCAPICH - LAGUZZI
LANDRIEL - LOMBARDO - LUDUEÑA - LUIS - MARTÍNEZ
ALBERTE - MORERA - MURACA - ORTIZ COLIO

Autores

THOMSON REUTERS
LA LEY

Manual de finanzas públicas y derecho tributario / Germán Krivocapich ... [et al.] ;
dirigido por Germán Krivocapich. - 1a ed - Ciudad Autónoma de Buenos Aires :
La Ley, 2021.
464 p. ; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-4294-6

1. Finanzas Públicas. 2. Derecho Tributario. I. Krivocapich, Germán, dir.
CDD 343.03

© Germán Krivocapich, 2021
© de esta edición, Thomson Reuters, 2021
Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires
Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados
Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida
o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio
electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación
o cualquier otro sistema de archivo y recuperación
de información, sin el previo permiso por escrito del editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved
No part of this work may be reproduced
or transmitted in any form or by any means,
electronic or mechanical, including photocopying and recording
or by any information storage or retrieval system,
without permission in writing from the publisher and the author.

Tirada: 300 ejemplares
ISBN 978-987-03-4294-6
SAP 43011063

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO

.....	XI
-------	----

CAPÍTULO I

NOCIONES PRELIMINARES DE FINANZAS PÚBLICAS

Gabriel Esteban Ludueña - Javier Hernán Ortiz Colio

I.1. Concepto de finanzas. Finanzas públicas y finanzas privadas. El financiamiento de las funciones del Estado y de los servicios públicos. Las necesidades públicas: evolución paralela a las concepciones del Estado	1
I.1.a. Concepto de finanzas	1
I.1.b. Concepto de finanzas públicas y finanzas privadas	2
I.1.c. El financiamiento de las funciones del Estado y de los servicios públicos.....	2
I.1.d. Las necesidades públicas: evolución paralela a las concepciones del Estado	5
I.2. El fenómeno financiero: aspectos político, económico, jurídico y técnico. Ciencia de las finanzas. Política financiera. Economía financiera. Derecho financiero	8
I.2.a. Aspecto político	9
I.2.b. Aspecto económico	10
I.2.c. Aspecto jurídico	10
I.2.d. Fuentes del derecho financiero	10
I.2.e. Desarrollo histórico del pensamiento financiero	14
I.2.e.1. Antigüedad	14
I.2.e.2. El mercantilismo	14

	Pág.
I.2.e.3. Los fisiócratas	15
I.2.e.4. Adam Smith	15
I.2.e.5. David Ricardo	17
I.2.e.6. John Stuart Mill.....	18
I.2.e.7. John M. Keynes.....	18
I.2.e.8. Alvin Hansen	19
I.2.e.9. Richard Musgrave.....	20
I.3. La actividad financiera del Estado. Concepto, sujetos y fines. Liberalismo, neutralismo e intervencionismo. Planificación. Escuelas y teorías sobre su naturaleza. Teorías económicas, sociológicas y políticas. El poder financiero. Poder tributario y poder de policía. Fines fiscales y extrafiscales. Explicación de los fines recaudatorios y extrafiscales de los tributos.....	20
I.3.a. Finanzas liberales	21
I.3.b. Finanzas intervencionistas	22
I.3.c. Finanzas socialistas	22
I.3.d. La doctrina de la Iglesia en materia financiera	22
I.3.e. Planificación	23
I.3.f. Escuelas y teorías sobre la naturaleza de la actividad financiera. Teorías económicas, sociológicas y políticas.....	24
I.3.f.1. Teorías económicas	24
I.3.f.2. Teorías sociológicas	25
I.3.f.3. Teorías políticas	25
I.3.f.4. Poder financiero.....	26
I.3.f.5. Poder tributario y poder de policía. Fines fiscales y extrafiscales.....	26
I.3.f.6. Explicación de los fines recaudatorios y extrafiscales de los tributos.....	29

CAPÍTULO II

PRESUPUESTO

Marcelo Giampaoli

II.1. Antecedentes históricos	35
II.1.a. Referencias internacionales	35
II.1.b. El presupuesto en la Argentina	36
II.2. El presupuesto y la función financiera.....	36
II.3. Los principios presupuestarios.....	38

	Pág.
II.4. Excepciones al principio de anualidad	41
II.4.a. Presupuesto plurianual.....	41
II.4.b. Presupuestos cíclicos	41
II.5. Presupuesto por programas	42
II.6. Presupuesto base cero	43
II.7. Presupuesto orientado a resultados	43
II.8. La estructura del presupuesto nacional.....	43
II.9. Clasificaciones de los recursos y los gastos	44
II.10. Clasificaciones de los gastos públicos.....	44
II.10.a. Institucional.....	44
II.10.b. Por objeto de gasto.....	45
II.10.c. Clasificación económica.....	46
II.10.d. Clasificación por finalidades y funciones	47
II.11. El ciclo presupuestario	48
II.11.a. La preparación del presupuesto.....	49
II.11.b. La elaboración del presupuesto	50
II.11.c. El tratamiento y la sanción del presupuesto	51
II.11.d. La ejecución	52
II.11.e. Las modificaciones al presupuesto.....	53
II.11.f. Cierre de cuentas del ejercicio	54
II.11.g. La evaluación de la ejecución presupuestaria	55
II.11.h. La cuenta de inversión.....	57
II.11.i. El control.....	57
II.11.i.1. La Sindicatura General de la Nación (SIGEN)	59
II.11.i.2. La Auditoría General de la Nación (AGN)	60
II.12. La revisión por el Congreso Nacional.....	61
II.13. El presupuesto en los Estados subnacionales	62
II.13.a. El presupuesto provincial	62
II.13.b. El presupuesto municipal.....	63
II.14. La provincia de Buenos Aires. Referencia normativa	63
II.15. El Tribunal de Cuentas en la provincia de Buenos Aires (HTC)	64
II.16. Bibliografía específica.....	66

CAPÍTULO III

GASTOS Y RECURSOS PÚBLICOS

Pablo Barzante

III.1. Gasto público	67
III.1.a. Definición y evolución del concepto.....	67
III.1.b. Reparto	68
III.1.c. Límites del gasto público.....	69
III.1.d. Crecimiento del gasto público.....	70
III.1.e. Efectos del gasto público	71
III.1.f. Clasificación de los gastos.....	72
III.2. Recursos del Estado.....	74
III.2.a. Definición y evolución del concepto.....	74
III.2.b. Clasificaciones	75
III.2.c. Tipos de recursos de acuerdo con su naturaleza.....	76
III.2.c.1. Recursos patrimoniales propiamente dichos o de dominio	76
III.2.c.2. Recursos gratuitos	77
III.2.c.3. Recursos por sanciones patrimoniales	78
III.2.c.4. Recursos monetarios.....	78
III.2.c.5. Recursos del crédito público	79
III.2.c.6. Recursos tributarios	79
III.2.d. Precios y tarifas	80
III.3. Bibliografía	83

CAPÍTULO IV

CRÉDITO PÚBLICO

Claudia Landriel

IV.1. El crédito público. Condiciones económicas, políticas y financieras. Antecedentes históricos. Su importancia en el desarrollo económico y en las previsiones presupuestarias. Ley 24.156. Los elementos materiales y legales del crédito público	85
IV.1.a. Introducción	85
IV.1.b. Antecedentes históricos.....	86
IV.1.c. Régimen jurídico del crédito público. Ley 24.156	87
IV.2. Normas de la Constitución Nacional sobre el crédito público	90

	Pág.
IV.2.a. Algunos ejemplos provinciales.....	91
IV.3. La deuda pública. Su desarrollo e importancia. Formas de la deuda pública. La amortización y sus formas. Deuda exterior y balanza de pagos.....	91
IV.3.a. Deuda pública: concepto, desarrollo e importancia	91
IV.3.b. Formas de la deuda pública.....	93
IV.3.b.1. Deuda interna y externa	93
IV.3.b.2. Deuda flotante y consolidada	94
IV.3.b.3. Deuda perpetua y amortizable	94
IV.3.b.4. Deuda a corto, mediano y largo plazo.....	94
IV.3.c. La amortización y sus formas	95
IV.3.c.1. Sistemas de amortización.....	95
IV.3.d. Deuda exterior y balanza de pagos	96
IV.3.d.1. Balanza de pagos	97
IV.4. Empréstitos públicos. Naturaleza jurídica: diversas teorías. Formas de emisión. Tasa de interés	98
IV.4.a. Naturaleza jurídica	98
IV.4.a.1. El empréstito como acto de soberanía. Doctrina Drago	98
IV.4.a.2. El empréstito como contrato de derecho privado	99
IV.4.a.3. El empréstito como un contrato de derecho público.....	99
IV.4.a.4. El empréstito como un contrato reglamentario	99
IV.4.a.5. El empréstito como un contrato <i>sui generis</i>	100
IV.4.b. Formas de emisión	100
IV.4.b.1. Empréstitos normales.....	100
IV.4.b.1.1. Empréstito a mediano y largo plazo ...	100
IV.4.b.2. Formas anómalas del empréstito público.....	101
IV.4.b.2.1. Empréstito forzoso	101
IV.4.b.2.2. Empréstito patriótico	101
IV.4.b.2.3. Anticipos del Banco Central	102
IV.4.b.2.4. Emisión de moneda	102
IV.4.c. Tasa de interés.....	102
IV.5. Suscripción de empréstitos: métodos, garantías. Incumplimiento de la deuda. Consolidación, repudio, mora, moratoria, bancarrota	103
IV.5.a. Suscripción de empréstitos.....	103

	Pág.
IV.5.b. Métodos de suscripción	103
IV.5.b.1. Colocación por banqueros	103
IV.5.b.2. Colocación por suscripción pública.....	104
IV.5.b.3. Venta en Bolsas	104
IV.5.b.4. Colocación mediante licitación.....	104
IV.5.c. Garantías	104
IV.5.c.1. Personales.....	104
IV.5.c.2. Reales	105
IV.5.c.3. Especiales.....	105
IV.5.c.4. Garantías contra fluctuaciones monetarias	105
IV.5.c.4.1. Empréstito con garantía de cambio	105
IV.5.c.4.2. Empréstito con cláusula oro	106
IV.5.c.4.3. Empréstitos con cláusula de opción ...	106
IV.5.d. Conversión y consolidación de deuda. Incumplimiento.....	106
IV.5.d.1. Conversión de la deuda.....	106
IV.5.d.2. Consolidación de deuda	106
IV.5.d.3. Repudio de la deuda.....	107
IV.5.d.4. Mora.....	108
IV.5.d.5. Moratoria.....	108
IV.5.d.6. Default. Bancarrota.....	108
IV.5.d.7. Cronología del <i>default</i> en la Argentina	109
IV.6. La financiación del Tesoro a través del sistema monetario y crediticio. Las letras de tesorería	110
IV.6.a. Corto plazo. Letras de Tesorería	111
IV.7. Consideraciones finales.....	111

CAPÍTULO V

TRIBUTOS

Marcelo N. Martínez Alberte - María Guadalupe Morera

V.1. Tributos	113
V.1.a. Concepto. Elementos que los caracterizan y discusión sobre ellos. Comparación de las definiciones de los Modelos OEA-BID, CIAT y Ley General Tributaria Española.....	113
V.1.b. Clasificación de tributos.....	118
V.1.b.1. Clasificación de Gerloff.....	119

	Pág.
V.1.b.2. Clasificación de Luigi Einaudi	119
V.1.b.3. Clasificación de Due	120
V.1.b.4. Clasificación de Dino Jarach	121
V.1.c. Tipos de tributos. Clasificación tripartita.....	122
V.2. Capacidad contributiva.....	125
V.2.a. Concepto	125
V.2.b. Concepto de presión tributaria.....	130
V.3. Impuestos.....	131
V.3.a. Concepto. Comparación entre las definiciones de los modelos mencionados y la Ordenanza Tributaria Alemana	131
V.3.b. Clasificación.....	134
V.3.c. Efectos económicos de los impuestos.....	138
V.4. Tasas	140
V.4.a. Concepto. Diferencias entre los modelos de Código y la Ley Española.....	140
V.4.b. Naturaleza jurídica	141
V.4.c. Elementos esenciales.....	142
V.5. Contribución de mejoras	145
V.5.a. Concepto. Comparación entre las distintas legislaciones y los modelos de Códigos. Antecedentes en la Argentina, ley 11.658/1932. Algunas de las normas vigentes: ley 23.514/1987 y ordenanza general 165 de la provincia de Buenos Aires.....	145
V.5.b. Características.....	149
V.6. Peaje.....	152
V.6.a. Concepto	152
V.6.b. Naturaleza jurídica	153
V.6.c. Constitucionalidad	154
V.6.d. Requisitos	155
V.6.e. Antecedentes legislativos	155
V.7. Bibliografía y legislación	156

CAPÍTULO VI

PRINCIPIOS GENERALES DEL DERECHO FINANCIERO

Daniel Dubin

VI.1. Concepto y contenido del derecho financiero. Divisiones. Relaciones del derecho financiero con otras ramas de las ciencias jurídicas, sociales, económicas y políticas. Historia del conjunto de normas jurídicas que regulan la actividad financiera del Estado	159
--	-----

	Pág.
VI.1.a. Concepto y contenido.....	159
VI.1.b. Actividad financiera como “superestructura jurídica”	161
VI.1.c. Historia de los estudios de la actividad financiera del Estado.....	162
VI.1.d. Autonomía del derecho financiero. Ubicación del derecho tributario.....	163
VI.2. Derecho tributario. Fuentes. Divisiones	168
VI.2.a. Fuentes.....	168
VI.2.a.1. Constitución.....	168
VI.2.a.2. Tratados internacionales	169
VI.2.a.3. Ley.....	170
VI.2.a.4. Decretos-leyes.....	173
VI.2.a.5. Decretos de necesidad y urgencia. Inaplicabilidad	175
VI.2.a.6. Reglamentos.....	176
VI.2.a.7. Acuerdos interjurisdiccionales.....	178
VI.2.a.7.1. Ley de Coparticipación Federal de Impuestos	178
VI.2.a.7.2. Convenio Multilateral.....	180
VI.2.a.8. Otras fuentes	181
VI.3. División del derecho tributario	181
VI.3.a. Derecho tributario sustantivo	182
VI.3.b. Derecho tributario formal o administrativo	182
VI.3.c. Derecho procesal tributario	182
VI.3.d. Derecho penal tributario.....	183
VI.3.e. Derecho internacional tributario.....	183
VI.3.f. Derecho constitucional tributario	183
VI.3.g. Parte especial.....	184
VI.4. Codificación del derecho tributario	184
VI.4.a. Codificación simple	185
VI.4.b. Codificación amplia.....	185
VI.4.c. Codificación total	185
VI.4.c.1. Modelo de Código Fiscal para América Latina (OEA-BID).....	185
VI.4.c.2. Modelo de Código Tributario del CIAT.....	186
VI.5. Interpretación de las normas tributarias	186
VI.5.a. Métodos generales	187

	Pág.
VI.5.a.1. Literal.....	187
VI.5.a.2. Lógico	188
VI.5.a.3. Subjetivo-objetivo	189
VI.5.a.4. Objetivo	189
VI.5.a.5. Histórico	189
VI.5.a.6. Evolutivo.....	190
VI.5.b. Métodos particulares del derecho financiero.....	190
VI.5.b.1. <i>In dubio contra fiscum</i>	190
VI.5.b.2. <i>In dubio pro fiscum</i>	190
VI.5.b.3. Criterio de la interpretación económica	191
VI.5.b.4. Criterio funcional de Griziotti	192
VI.5.b.5. Criterio de la realidad económica.....	193
VI.5.b.6. Integración analógica.....	196
VI.6. Efectos de las normas tributarias en el tiempo	197
VI.6.a. Vigencia de las normas tributarias	197
VI.6.b. Retroactividad de las leyes tributarias.....	199
VI.6.b.1. Tipos de retroactividad	200
VI.6.c. Retroactividad en la jurisprudencia de la Corte	202
VI.6.c.1. Admisión de la retroactividad de las normas tribu- tarias	202
VI.6.c.2. Teoría de los derechos adquiridos	203
VI.6.c.3. Constitucionalidad de la retroactividad impropia	203
VI.6.c.4. Efecto liberatorio del pago	203
VI.7. Aplicación de las normas tributarias en el espacio: el derecho tribu- tario internacional. La doble imposición internacional e interna.....	204
VI.7.a. Aplicación de las normas tributarias en el espacio	204
VI.7.b. Doble imposición internacional.....	207
VI.7.b.1. Métodos para prevenir o atenuar la doble o múlti- ple imposición	207
VI.7.b.1.1. Métodos multilaterales.....	207
VI.7.b.1.2. Métodos unilaterales	208
VI.7.c. Doble imposición interna.....	208
VI.7.d. Diferentes sistemas de coordinación financiera	209
VI.7.d.1. Concurrencia	209
VI.7.d.2. Separación	209

	Pág.
VI.7.d.3. Sistemas de participación.....	209
VI.7.d.4. Sistema de cuotas adicionales.....	209
VI.7.d.5. Sistema de asignaciones globales	209

CAPÍTULO VII

DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO. DISTRIBUCIÓN DE POTESTADES TRIBUTARIAS

Germán Krivocapich

VII.1. Principios generales de distribución de la renta pública en la Constitución. Normas de distribución específicamente tributarias	211
VII.2. La autonomía municipal en la Constitución reformada	212
VII.2.a. Implicancias de la autonomía en materia financiera y tributaria.....	215
VII.2.b. Limitaciones al poder tributario municipal	215
VII.2.c. Potestad tributaria y tributos municipales	217
VII.3. La cláusula comercial y la cláusula del progreso. Establecimientos de utilidad nacional y poderes implícitos del Congreso Nacional	217
VII.3.a. Cláusulas constitucionales de contenido tributario implícito...	217
VII.3.a.1. Cláusula del derecho común.....	217
VII.3.a.2. La doctrina de la Corte relativa a la prescripción de la obligación tributaria	220
VII.3.b. Cláusula comercial	221
VII.3.c. Cláusula del progreso	222
VII.3.d. Cláusula de los establecimientos de utilidad nacional	222
VII.4. Leyes de unificación y de coparticipación de impuestos.....	222
VII.4.a. Antecedentes y régimen actual.....	222
VII.4.b. La reforma constitucional	224
VII.4.b.1. Convalida la coparticipación	225
VII.4.b.2. Excluye a los derechos aduaneros	225
VII.4.b.3. Excluye los gravámenes con asignación específica...	225
VII.4.b.4. Instituye el mecanismo de las leyes convenio	225
VII.4.b.5. Instituye los acuerdos entre la Nación y las provincias.....	225
VII.4.b.6. La aprobación por las provincias	226
VII.4.b.7. Manda mantener las distribuciones primaria y secundaria.....	226

	Pág.
VII.4.b.8. Criterio de distribución de los fondos coparticipables.....	226
VII.4.b.9. Forma de distribución de la coparticipación.....	227
VII.4.b.10. Cláusula de garantía	227
VII.4.b.11. Mayoría absoluta.....	227
VII.4.b.12. El organismo fiscal federal	228
VII.4.b.13. El nuevo régimen por sancionarse	228
VII.5. Limitaciones constitucionales al poder de imposición.....	228
VII.5.a. Los principios del derecho tributario en la doctrina y en la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia.....	229
VII.5.a.1. Reserva de ley	229
VII.5.a.2. Deber de contribuir, derecho de propiedad e interdicción de la confiscatoriedad	230
VII.5.a.3. Igualdad	232
VII.5.a.4. Capacidad contributiva	234
VII.6. Tutela jurisdiccional.....	234
VII.6.a. Tutela jurisdiccional efectiva en materia tributaria	234
VII.6.b. El principio <i>solve et repete</i>	236
VII.6.c. Incidencia del Pacto de San José de Costa Rica.....	236
VII.6.d. Acción meramente declarativa.....	236
VII.6.d.1. Conceptualización de la acción. Requisitos	237
VII.6.d.2. Procedimiento para ejercer la acción declarativa	238
VII.6.d.3. Aplicación de la acción declarativa en las controversias tributarias	238
VII.6.d.4. La prevención de la materia tributaria.....	238
VII.7. El Tribunal Fiscal de la Nación y el control de la constitucionalidad.....	239
VII.8. Seguridad jurídica	240

CAPÍTULO VIII

DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO

Camila Giuffre

VIII.1. Concepto, contenido y finalidad del derecho sustantivo	243
VIII.2. La relación jurídico-tributaria	243
VIII.2.a. Concepto	243
VIII.2.b. Naturaleza jurídica.....	244

	Pág.
VIII.3. El sujeto activo.....	245
VIII.4. El sujeto pasivo.....	245
VIII.4.a. Contribuyente.....	245
VIII.4.b. Sucesiones indivisas.....	247
VIII.4.c. El Estado como contribuyente	248
VIII.4.d. Responsable por deuda ajena	248
VIII.4.e. Sustituto	248
VIII.4.f. Responsable solidario	249
VIII.4.g. Agentes de recaudación.....	250
VIII.4.h. Capacidad jurídico-tributaria	251
VIII.4.i. Domicilio	251
VIII.5. El hecho imponible.....	252
VIII.6. El objeto de la obligación	254
VIII.7. Modos de extinción de la obligación tributaria.....	254
VIII.7.a. El pago	256
VIII.7.b. Compensación.....	257
VIII.7.c. Prescripción	260

CAPÍTULO IX

DERECHO TRIBUTARIO ADMINISTRATIVO

Anabella Lombardo

IX.1. Introducción al capítulo.....	263
IX.2. La organización fiscal nacional en la República Argentina.....	264
IX.2.a. Antecedentes históricos. La Administración Federal de Ingresos Públicos. El decreto 618/1997. La Dirección General Impositiva. La Dirección General de Aduanas	264
IX.2.b. La DGI. Organización y funciones.....	266
IX.2.c. La DGA. Organización y funciones.....	267
IX.2.d. Los poderes del fisco para la fiscalización y la verificación de los gravámenes.....	269
IX.3. La determinación de la obligación tributaria.....	275
IX.3.a. Naturaleza jurídica. La determinación por el contribuyente: declaraciones juradas, efectos. Naturaleza jurídica. Constitutiva o declarativa. Determinación administrativa y mixta. El secreto fiscal y sus excepciones	275
IX.3.b. La determinación de oficio. Carácter administrativo y jurisdiccional. Procedimiento. Límites a la verificación. Actas de inspección.....	278

	Pág.
IX.3.c. Determinación sobre base cierta y sobre base presunta. Derecho de defensa. Prueba. Presunciones y ficciones <i>hominis</i> y legales	282
IX.4. Poderes locales de fiscalización y verificación en la provincia de Buenos Aires	287

CAPÍTULO X

DERECHO TRIBUTARIO PROCESAL

María Adriana Capria

X.1. El proceso contencioso tributario. Órganos jurisdiccionales, administrativos o judiciales	291
X.2. Procedimientos no penales ante AFIP. El Tribunal Fiscal de la Nación. Carácter de su jurisdicción. Competencia. Representación y patrocinio. Procedimiento. Caracteres. Recursos contra sus decisiones. Tasas de actuación. Beneficio de litigar sin gastos	293
X.2.a. Procedimientos no penales ante AFIP	293
X.2.a.1. Procedimientos de mutuo acuerdo previstos en los convenios para evitar la doble imposición internacional	293
X.2.a.2. Determinaciones conjuntas de precios de operaciones internacionales	295
X.2.b. El Tribunal Fiscal de la Nación	296
X.2.b.1. Generalidades	296
X.2.b.2. Informatización	298
X.2.b.3. Competencia	299
X.2.b.4. Principales características	301
X.2.b.4.1. Jurisdicción	301
X.2.b.4.2. Efecto suspensivo de la interposición del recurso de apelación y devolutivo para las presentaciones manifiestamente improcedentes	301
X.2.b.4.3. Personería. Representación y patrocinio	302
X.2.b.4.4. Tasa de actuación	303
X.2.b.4.5. El proceso. Descripción y características	305
X.2.b.5. Recurso de amparo ante el Tribunal Fiscal de la Nación	312
X.2.b.6. Requisitos	313
X.2.b.7. Trámite	313

	Pág.
X.3. Recursos contra una determinación de impuestos realizada por la Dirección General Impositiva. Instancias posteriores.....	314
X.3.a. Recurso de reconsideración	315
X.3.b. El recurso de apelación ante el director general de la AFIP-DGI....	316
X.4. Demanda y recurso de repetición. Instancias administrativas y judiciales	317
X.4.a. Generalidades.....	317
X.4.b. ¿Cuáles son los interrogantes que deben evacuarse para saber si la acción o demanda de repetición resulta procedente?.....	318
X.4.c. Distinción entre pagos a requerimiento y espontáneo	319
X.4.d. Vía recursiva para repetir pagos realizados a requerimiento	320
X.4.e. Vía recursiva para repetir pagos espontáneos.....	320
X.4.f. Teoría de las correcciones simétricas	321
X.5. El procedimiento ante la justicia nacional. Recursos	322
X.5.a. Demanda contenciosa	322
X.5.a.1. Procedimiento.....	323
X.5.b. Cámara Nacional. Competencia	324
X.5.c. Instancias posteriores. Introducción	327
X.5.c.1. Recursos ante la Corte Suprema de Justicia de la Nación	328
X.6. La ejecución fiscal.....	329
X.6.a. Procedencia	330
X.6.b. Particularidades	331
X.6.b.1. Título suficiente	331
X.6.b.2. Competencia	332
X.6.b.3. Representación judicial.....	332
X.6.c. Procedimiento.....	333
X.6.d. Otras características del procedimiento.....	337

CAPÍTULO XI

DERECHO PENAL TRIBUTARIO PARTE GENERAL

Claudio E. Luis

XI.1. Introducción.....	339
XI.2. El derecho penal tributario es derecho penal (especial).....	340

	Pág.
XI.2.a. Definición	340
XI.2.b. Derecho penal especial	342
XI.3. El derecho penal tributario se conforma con un régimen infraccional y otro delictual	343
XI.3.a. Diferencias doctrinarias entre penal infraccional y penal delictual.....	343
XI.3.b. Conexión entre penal infraccional y penal delictual	344
XI.4. Los bienes jurídicos que protege el derecho penal tributario.....	345
XI.4.a. La hacienda pública	345
XI.4.b. Facultades de verificación y fiscalización	346
XI.4.c. Obligaciones a cargo de los contribuyentes.....	348
XI.4.d. Recursos de seguridad social.....	348

PARTE ESPECIAL

Eduardo Laguzzi

XI.5. Introducción	349
XI.6. Infracciones.....	351
XI.6.a. Infracciones formales	352
XI.6.b. Infracciones materiales	356
XI.6.c. Omisión de impuestos	357
XI.6.d. Defraudación	357
XI.7. Delitos.....	359

CAPÍTULO XII

INTRODUCCIÓN AL DERECHO ADUANERO

Noelia N. Améndola Ares - Cristian D. Muraca

XII.1. Palabras preliminares	365
XII.2. Fuentes del derecho aduanero	366
XII.2.a. Constitución Nacional.....	366
XII.2.b. Tratados internacionales	366
XII.2.c. Leyes nacionales	367
XII.2.d. Leyes complementarias, decretos reglamentarios y resoluciones ministeriales	367
XII.3. Elementos del derecho aduanero	367
XII.3.a. Territorio aduanero	368

	Pág.
XII.3.b. Importación y exportación	370
XII.3.b.1. Mercadería. Bienes y servicios	371
XII.4. Sujetos del derecho aduanero	373
XII.4.a. Sujeto activo: el servicio aduanero	373
XII.4.b. Sujeto pasivo: importadores y exportadores	374
XII.4.c. Operador económico autorizado (OEA)	375
XII.4.d. Aduanas domiciliarias	376
XII.4.e. Aduanas factoría	376
XII.4.f. Auxiliares del comercio y del servicio aduanero	377
XII.4.f.1. Despachantes de aduana	377
XII.4.f.2. Agente de transporte aduanero	378
XII.5. Operatoria de importación	378
XII.6. Operatoria de exportación	384
XII.7. Régimen tributario aduanero	388
XII.7.a. Reseña histórica	388
XII.7.b. Recursos aduaneros	389
XII.7.b.1. Derechos de importación	390
XII.7.b.2. Derechos <i>antidumping</i>	391
XII.7.b.3. Derechos compensatorios	391
XII.7.b.4. Derechos de exportación	392
XII.7.b.5. Tasas aduaneras	394
XII.7.b.6. Tasa de estadística	395
XII.7.b.7. Tasa de comprobación	395
XII.7.b.8. Tasa de servicios extraordinarios	396
XII.7.b.9. Tasa de almacenaje	396
XII.7.c. Estímulos a la exportación	396

CAPÍTULO XIII

DERECHO PENAL ADUANERO Y PROCEDIMIENTOS

Noelia N. Améndola Ares - Cristian D. Muraca

XIII.1. Régimen sancionatorio aduanero	399
XIII.2. Delitos aduaneros	400
XIII.3. Infracciones aduaneras	406
XIII.3.a. Contrabando menor	406

	Pág.
XIII.3.b. Declaraciones inexactas y otras diferencias injustificadas	407
XIII.3.c. Mercadería a bordo sin declarar	410
XIII.3.d. Transgresión de las obligaciones impuestas como condición de un beneficio.....	411
XIII.3.e. Transgresiones a los regímenes de destinación suspensiva	412
XIII.3.f. Transgresiones a los regímenes de equipaje, pacotilla y franquicias diplomáticas	412
XIII.3.g. Transgresión al régimen de envíos postales.....	413
XIII.3.h. Tenencia injustificada de mercadería de origen extranjero con fines comerciales o industriales.....	414
XIII.3.i. Otras transgresiones.....	416
XIII.4. Procedimientos aduaneros	417
XIII.4.a. Procedimientos de impugnación	420
XIII.4.b. Procedimiento de repetición	421
XIII.4.c. Procedimiento para las infracciones.....	422
XIII.4.d. Procedimiento para los delitos	425
XIII.4.e. Procedimiento de ejecución.....	426
XIII.5. Procedimiento recursivo aduanero	427
XIII.5.a. Recurso de revocatoria.....	427
XIII.5.b. Recurso de apelación y demanda contenciosa.....	428
XIII.5.c. Procedimiento ante el Tribunal Fiscal.....	429
XIII.5.d. Sentencia del Tribunal Fiscal y su apelación	431
XIII.5.e. Procedimiento relativo a la demanda contenciosa	433
XIII.6. Palabras de cierre	434