ÍNDICE

CAPÍTULO 1

Estructura y papel de las finanzas públicas

y su abordaje jurídico	5
1. Introducción al problema	5
2. Las finanzas públicas contemporáneas y el Estado: introducción general	6
3. El dinero y el circuito de las finanzas públicas	9
4. Algunos corolarios importantes	13
5. Emisión de dinero y finanzas públicas	14
6. Los diferentes abordajes de las finanzas públicas	16
6.1 Ciencia y dogmática jurídica	16
6.2 Las disciplinas de las que son objeto las finanzas públicas	18
6.3 ¿Qué tipo de razonamiento propone la dogmática en general y la dogmática del derecho financiero en particular?	20
6.4 Derecho financiero, derecho tributario y “autonomías”	23

CAPÍTULO 2

Gasto público, presupuesto público y deuda pública

1. El gasto público	27
2. Presupuesto	29
2.1 El presupuesto público en general	29
2.2 El Presupuesto Nacional en Uruguay: aspectos generales	30
2.3 Presupuesto Nacional en Uruguay: “incisos” y “programas”	33
2.4 Presupuesto Nacional en Uruguay: ¿autorización para gastar o compromiso de gasto?	36
2.5 Presupuesto Nacional en Uruguay: procedimiento de aprobación	40
2.6 Inclusión en el presupuesto y rendición de cuentas de disposiciones no presupuestales	41
2.7 La previsión de recursos y estimación de su producido	42
2.8 Presupuestos de los entes y servicios industriales y comerciales	43
2.9 Presupuestos departamentales	43
2.10 Acciones contra las leyes de presupuesto y acciones relacionadas con la ejecución del presupuesto	45

3.	Deuda pública	47
3.1	Conceptos generales	47
3.2	La deuda pública en sentido estricto en Uruguay	48

CAPÍTULO 3

	Apuntes críticos sobre las nociones de tributo y precio público y la división del tributo en especies en el discurso jurídico	49
1.	la división y subdivisión de los ingresos públicos en diferentes clases	49
1.1	El origen de la división de los ingresos públicos en clases	49
1.2	La generación de problemas jurídicos relacionados con las clases de ingresos públicos	50
2.	La distinción entre precios y tributos, y entre especies tributarias, en el campo normativo. Nuevo examen del problema	55
2.1	Enumeración de casos posibles y delimitación de casos problemáticos	55
2.2	El trasfondo de los problemas con la división de ingresos públicos: conflictos sociales y soluciones políticas	58
2.3	La distinción entre impuestos e ingresos contraprestativos: única distinción relevante en el plano económico	59
2.4	La distinción en Uruguay: "tasas" y "precios". Preservación del concepto de "ingreso contraprestativo" a los efectos de delimitar la competencia de los departamentos	61
2.5	Los criterios de distinción entre "tributos" y "precios"	64
3.	El tributo: aspectos generales	69
3.1	Introducción	69
3.2	¿Ingreso público o estatal en sentido estricto? El problema de los paratributos	70
3.3	Tributo y "finés del estado"	71
3.4	"Carácter personal del vínculo", o "naturaleza obligacional" del tributo: descripción y función de este aspecto propuesto por la dogmática	75
4.	Clasificación de los tributos en Uruguay	77
5.	Los impuestos	80
6.	Las tasas	80
6.1	Introducción a la caracterización	80
6.2	Vinculación con un servicio público: obligatoriedad del servicio y servicios posibles	80
6.3	La "divisibilidad" del servicio. Replanteo crítico	82
6.4	La "prestación efectiva". Replanteo crítico	85
6.5	La cuantía individual del tributo	86
6.6	La "razonable equivalencia" entre la recaudación y el costo del servicio	87
6.7	El "destino de la recaudación"	88
7.	Las contribuciones especiales	88

CAPÍTULO 4

Los “principios” del derecho tributario	91
1. ¿Qué son los “principios” y los “derechos” en el discurso de los juristas en materia tributaria?	91
2. La reserva de ley en materia tributaria: elementos para determinar su significación	93
2.1 Presupuestos del análisis	93
2.2 La reserva de ley en materia tributaria en el derecho uruguayo de las últimas décadas	94
2.2.1 Planteo preliminar	94
2.2.2 La postura de la dogmática uruguaya tradicional	94
2.2.3 La legislación y la postura mayoritaria de la Suprema Corte de Justicia	99
2.2.4 Resumen de la discusión dogmática y jurisprudencial sobre la reserva de ley en materia tributaria	108
2.3 Reexamen del problema de la delegación de competencias por la ley en el Poder Ejecutivo	109
3. El “principio de igualdad” en materia tributaria	114
3.1 La igualdad en el discurso social contemporáneo y en la dogmática jurídica	114
3.2 El “principio de igualdad” en la perspectiva de la lógica de clases	116
3.3 El “principio de igualdad” en la perspectiva de la lógica de clases: clases por intensión	119
3.4 Igualdad y capacidad contributiva	123
3.5 “Igualdad” y “capacidad contributiva” como ejemplos de usos no normativos del discurso jurídico	129
4. La “tutela” o “garantía jurisdiccional”	130
4.1 Noción general	130
4.2 La garantía jurisdiccional en el campo tributario en Uruguay	132
5. El “principio de no confiscatoriedad”	133
5.1 El planteo tradicional del problema por la dogmática	133
5.2 Replanteo del problema de la cuantía del tributo en el marco de la estructura económica vigente	134

CAPÍTULO 5

¿En qué consiste la “interpretación” y la “integración” del derecho, en especial en materia tributaria?	137
1. Objetivo y estrategia de análisis	137
2. Cómo suponen los artículos 4, 5 y 6 del Código Tributario que se desenvuelve la labor de “interpretación” e “integración”	137
3. Preconcepción de la relevancia y la solución	139
4. Soluciones buscadas a partir de textos positivos	140
5. Soluciones no buscadas a partir de textos positivos	143
6. El “verdadero significado de las normas”	144
7. ¿Qué es realmente una “norma jurídica”?	146

8.	¿Cómo se proponen y se adoptan realmente las decisiones jurídicas?	147
9.	¿Existe alguna diferencia entre lo que los juristas llaman “interpretación” y lo que llaman “integración”?	150

CAPÍTULO 6

¿Qué son “forma jurídica” y “realidad” en la práctica jurídica tributaria?	153
1. Introducción	153
2. “Forma jurídica”	153
3. “Forma jurídica” enfrentada a “realidad”	156
4. Contradicciones y tensiones	160
5. Desconocimiento de formas jurídicas por los mismos sujetos pasivos	162

CAPÍTULO 7

El Código Tributario y su ámbito de aplicación	165
1. La idea de “codificación” y su función	165
2. “Tributos” y “prestaciones coactivas” para personas públicas no estatales	166
3. Tributos aduaneros	167
4. Tributos departamentales	168

CAPÍTULO 8

Los sujetos de los tributos	171
1. La construcción de los sujetos en general y los sujetos jurídicos en particular	171
2. El estado: sujeto activo de los tributos	174
2.1 El tributo como propiedad constitutiva del Estado	174
2.2 Consecuencias para la condición de “sujeto activo de la obligación tributaria”	176
3. Los sujetos pasivos: bases generales para su análisis	177
4. Contribuyentes y responsables	178
4.1 Enfoque normativo	178
4.2 Enfoque material	181
5. Los “entes sin personería” como sujetos pasivos de tributos	184
5.1 Planteo	184
5.2 El problema de los entes sin personería desde una perspectiva descriptiva	185
6. El Estado como sujeto pasivo de tributos	186
6.1 Introducción	186
6.2 Inmunidad fiscal: ley vigente y jurisprudencia en Uruguay	187
6.3 Explicación económica de la inmunidad	190
7. Los responsables	191
7.1 Algunas cuestiones generales	191
7.2 Representantes responsables	192
7.3 Responsabilidad de los sucesores en la titularidad de empresas	194

CAPÍTULO 9**Determinación “sobre base cierta” y “sobre base presunta” 197**

1. Planteo 197
2. ¿Cuál es la diferencia entre “base cierta” y “base presunta”? 197
3. Algunos comentarios sobre las presunciones 200

CAPÍTULO 10**El Derecho Tributario Internacional y su significado 201**

1. El sustrato económico de la tributación internacional: las relaciones internacionales de producción y circulación y la distribución internacional del ingreso 201
2. La traducción de las políticas fiscales internacionales a “Derecho Tributario Internacional” 204
3. El propósito central del Derecho Tributario Internacional. La imposición al comercio exterior. El modelo OCDE de imposición a las rentas 205
4. Los precios de transferencia 209

BIBLIOGRAFÍA 213