

ÍNDICE

ADVERTENCIA	VII
-------------------	-----

I

PROBLEMAS GENERALES

§ 1. ALGUNAS NOCIONES PRELIMINARES.

A) Política financiera, Ciencia de las finanzas, Derecho financiero y Derecho fiscal.

I. Observaciones y diferencias conceptuales	3
II. Política financiera y ciencia de las finanzas .	5
III. Derecho financiero y derecho fiscal	12
IV. El derecho financiero y el derecho fiscal como ramas del derecho administrativo	16
V. Carácter de la autonomía del derecho finan- ciero	19

B) La autonomía del derecho financiero.

I. Advertencia preliminar. <i>Política; ciencia; de- recho</i>	23
II. La enseñanza de la ciencia de las finanzas y del derecho financiero	28
III. Concepto general del derecho financiero. Dis- tinciones previas	31
IV. Cuestiones esenciales en la ordenación del de- recho fiscal argentino	36
V. Demarcación concerniente a la doble impo- sición	36
VI. Sistema de normas legales	40
VII. La importancia y utilidad de la institución del tribunal contenciosofiscal	44

VIII. La cuestión de la jurisdicción contenciosa en materia fiscal en la República	45
IX. Derecho penal fiscal	49
§ 2. LA CUESTIÓN DE LA AUTONOMÍA DEL DERECHO FISCAL. SU VALOR JURÍDICO.	
Substancia constitucional de la obligación	53
§ 3. INTERPRETACIÓN DE LA LEY FISCAL.	
I. Principios generales	71
a) Interpretación literal o gramatical	71
b) Interpretación extensiva e interpretación restrictiva	72
c) Interpretación analógica	74
d) Interpretación auténtica	75
II. Interpretación de la ley según los principios generales del sistema positivo	80
III. Criterios de interpretación de la ley fiscal	83
a) En favor del contribuyente	85
b) En favor del fisco	87
c) Solución intermedia	89
IV. Conclusiones sobre el sistema constitucional	92
§ 4. SOBRE EL ESTATUTO DEL CONTRIBUYENTE A PROPÓSITO DE LA DEFENSA DEL INTERÉS LEGÍTIMO EN MATERIA FISCAL.	
Inmunidades y exenciones	95

II

INSTITUCIONES Y CUESTIONES DIVERSAS

§ 5. NOCIONES GENERALES SOBRE LA OBLIGACIÓN FISCAL.	
1. Conceptos generales	127
2. Elementos constitutivos de la obligación fiscal ..	133
a) Sujetos	133
b) Causa de la obligación fiscal	140
c) Contenido de la obligación fiscal	145
3. Principios constitucionales que conciernen al contribuyente	148
4. La cuestión de la solidaridad fiscal	151
5. Extinción de la obligación fiscal	158
a) Compensación	159
b) Compensación e imputación	163
c) La remisión de la deuda en el orden fiscal .	164
d) Transacción	171

e) La prescripción. Régimen general	172
6. Obligaciones de administración fiscal	178
7. Observación final	182
§ 6. LA NOCIÓN DE CAUSA CON PARTICULAR REFERENCIA AL DE- RECHO FINANCIERO.	
I. Advertencia preliminar. Necesidad de determinar la causa en derecho financiero	183
II. La causa en el derecho privado	184
1. Ideas generales sobre la causa	184
2. La causa en el Código civil argentino como pre- supuesto necesario de toda obligación	185
3. Efectos jurídicos de la falta de causa después de cumplida la obligación	189
III. La causa en el derecho financiero	191
4. Motivo y causa	191
5. Raíz constitucional de la causa del impuesto .	193
6. Los principios jurídicopolíticos de la imposi- ción en la Constitución argentina	195
7. Necesidad política de la causa en materia im- positiva	196
8. Fundamento de orden jurídico de la causa en materia impositiva	199
9. La causa jurídicofinanciera debe estar en la ley y no en el acto administrativo que es su con- secuencia	206
10. Control jurisdiccional sobre la existencia y la validez de la causa jurídicofinanciera	208
11. Control jurisdiccional del impuesto por el re- curso extraordinario	212
12. Efectos del control jurisdiccional. Repetición de pago sin causa	214
13. Conclusiones	216
§ 7. EL ACTO JURÍDICO. IRREGULAR Y EL RÉGIMEN FISCAL.	
1. El derecho fiscal y sus principios	219
2. El derecho civil y el derecho fiscal	224
3. El acto de derecho privado ante el régimen legal fiscal	232
4. Criterio determinante para la Administración fiscal	240
a) Asimilación de la "inexistencia" y la "imper- fección"	240
b) La inexistencia y la nulidad	243
c) Los llamados actos nulos de "pleno derecho"	245
5. Carácter fiscal del pago de impuestos y tasas en razón del acto jurídico y de sus formalidades legales	255

6. Renuncia de derecho de sucesión, o por otro acto de transmisión gratuita	263
§ 8. LA CUESTIÓN DE LA "INEMBARGABILIDAD" DE LAS CONTRIBUCIONES FISCALES.	
I. Observaciones preliminares	267
1. Advertencia sobre el problema jurídicopolítico ..	267
2. Carácter jurídicofinanciero de la cuestión	272
II. Examen sumario del principio de la inembargabilidad de los ingresos fiscales	278
3. Reglas generales sobre la inembargabilidad. Situación de los acreedores contractuales	278
4. Similitud de situación jurídica entre los bienes del dominio público y las contribuciones de derecho público atendiendo a su destino: el interés público	285
5. Embargo de títulos. Jurisprudencia	288
6. Consecuencias jurídicas del carácter público del impuesto	291
7. Función interpretativa de los tribunales	293
III. Consideraciones críticas sobre la jurisprudencia ..	295
8. Evolución y pragmatismo. La cuestión de la insolvencia	295
9. Observaciones principales sobre la jurisprudencia de 1934	301
IV. Conclusiones	309
§ 9. CARACTERES JURÍDICOS DEL PAGO INDEBIDO EN MATERIA FISCAL.	
I. Nociones generales	313
1. Preliminar	313
2. Caracteres del pago indebido	314
3. Régimen en el derecho fiscal	315
4. Impuestos y tasas y sus diferencias en lo que respecta al pago indebido	319
5. Pago hecho por tercero. Situaciones diversas	320
6. Procedimiento judicial	322
II. Aplicación de la regla de <i>solve et repete</i>	324
7. Principio general	324
8. Protesta	327
§ 10. OBSERVACIONES SUMARIAS QUE SUGIERE UNA TASA SINGULAR	341
§ 11. EL USO ESPECIAL DEL DOMINIO PÚBLICO Y SU RETRIBUCIÓN CON TASAS	349

§ 12. EXENCIÓN DE IMPUESTOS A TÍTULO DE ESTÍMULO PARA FOMENTAR NUEVAS INDUSTRIAS	357
I. Examen del caso y su régimen jurídico legal	358
II. Conclusiones	363
§ 13. EXENCIÓN DE PAGO DE CONTRIBUCIÓN DE MEJORAS	365
§ 14. EL INTERÉS FINANCIERO DEL CONCEDENTE Y EL RÉGIMEN JURÍDICO DE APROBACIÓN DE TARIFAS DE SERVICIOS PÚBLICOS.	
A) Observaciones generales y de principio.	
I. Advertencia preliminar	375
II. La determinación de las tarifas de servicios públicos es siempre acto administrativo y no de derecho privado	380
III. ¿Es admisible la decisión arbitral?	384
B) Examen del fallo de la Corte Suprema.	
IV. Error general sobre el “acuerdo tácito”	386
V. El silencio de la Administración pública en materia contractual no se interpreta en ningún caso como consentimiento tácito	389
VI. La percepción, por la Nación, de una parte de lo que ha producido la aplicación de una tarifa ilegal, no implica convalidar tal tarifa; sólo es un pago sin causa	391
VII. El argumento de la igualdad de las tarifas en todos los puertos de la República, por aplicación del art. 12 de la Constitución. Crítica de la interpretación dada en el litigio	393
VIII. ¿ <i>Quid</i> de la invocación del decreto del gobierno provisional?	394
IX. Consideraciones de principio respecto a las concesiones	395
X. Conclusiones generales	396
§ 15. EL ACTO JURISDICCIONAL EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA. (CON REFERENCIA AL ORDEN FISCAL).	
1. La actividad administrativa fiscal	399
2. Actividad administrativa: a) activa; b) jurisdiccional	407
3. Consecuencias “jurisdiccionales” de la distinción entre facultad reglada y facultad discrecional	415
4. Acto administrativo y acto jurisdiccional	418
5. La decisión ejecutoria administrativa. Naturaleza jurídica de la actividad del Estado, en el poder de policía y en el poder fiscal	420

6. Discontinuidad entre los actos administrativos (de administración activa) y los jurisdiccionales	423
7. La llamada "cosa juzgada" en lo administrativo. Conclusión	425

III

DERECHO PENAL FISCAL

§ 16. LINEAMIENTO DE DERECHO PENAL FISCAL. LA CUESTIÓN DE LA RESPONSABILIDAD. PENA CIVIL Y PENA CRIMINAL.

1. Carácter de la pena fiscal	431
2. El fraude comercial y el derecho fiscal	433
3. El delito financiero	437
4. Pena civil y pena fiscal	444
a) El dolo en el delito civil y en el delito fiscal	445
b) Penas fiscales	448
5. Imputabilidad y responsabilidad	449
a) Imputabilidad	449
b) Responsabilidad	451
c) Responsabilidad indirecta	454
d) Responsabilidad de las personas jurídicas respecto del fisco	456
e) Transmisión de la obligación penal fiscal	458
f) La falta de suficiente publicidad de la ley fiscal como atenuante	459
g) Reincidencia	460
h) Conversión de penas	460
6. Carácter jurídico y consecuencias de ciertas infracciones fiscales	461
7. Extinción de la pena fiscal	465
a) Prescripción	465
b) Condonación	467
c) Composición	467
8. Observaciones finales	469

§ 17. LA REPRESIÓN PENAL EN MATERIA FISCAL.

I. Parte general. *Delito y contravención.*

I. Observación preliminar	475
II. Momentos causales y formales de la norma jurídica penal fiscal	482
III. La seguridad política y la seguridad fiscal. Observaciones generales sobre la represión de los hechos perturbadores	488

IV. Función del fisco en relación al orden jurídico político. El derecho de propiedad y la libertad de contratar	493
V. Naturaleza delictuosa del fraude fiscal	497
II. Parte especial. <i>Diferenciación de delitos, fraude de similitud causal. (Especificación de los delitos de defraudación en perjuicio del Estado, atendiendo a la diferente cualidad del derecho violado).</i>	
VI. Delitos contra la Administración pública	502
VII. Deslinde de la noción de fraude al fisco respecto del "fraude a la ley" y de la "simulación" y el fraude financiero	506
a) Fraude a la ley	509
b) Derecho penal financiero	511
c) Simulación fraudulenta	515
VIII. Génesis de la norma represiva y configuración legal del delito fiscal y de la contravención fiscal .	520
IX. La naturaleza del delito tributario y sus consecuencias de orden jurisdiccional en el sentido político. La Nación y las provincias	527
X. Carácter jurídico de las sanciones fiscales	530
XI. Título de imputación del delito fiscal. Extensión de la responsabilidad penal	534
XII. Distinción entre impuestos reales e impuestos personales y su influencia en la represión	544
XIII. Contravenciones fiscales. Diferencia respecto del delito	549
XIV. Infracciones de leyes fiscales reprimidas con multa. Régimen de la ley sobre impuesto a los réditos	552
XV. Ejecución de las decisiones fiscales represivas ...	555
XVI. La actividad fiscal en la esfera judicial	559

IV

ESTUDIO SUPLEMENTARIO

§ 18. ALGUNOS ASPECTOS DEL RÉGIMEN FISCAL.

I. Legislación financiera y legislación fiscal. Diferencias	567
II. La cuestión del fiscalismo	573
1. Idea general	573

2. Factores que atenúan el fiscalismo pero que afectan la moral de la administración	575
3. La llamada "justicia fiscal"	576
4. Algunas modalidades de nuestra legislación fiscal	578
III. La administración. Anomalías singulares	583
IV. Anomalías que engendra un régimen fiscal defectuoso	587
V. La movilidad de las leyes fiscales	589
VI. Otras observaciones complementarias	592
VII. Reconocimiento legal de la existencia del acto ..	600
VIII. Conciencia del deber en el contribuyente	602
ÍNDICE ALFABÉTICO	605