

## ÍNDICE

PRÓLOGO .....	5
 <i>CAPÍTULO 1</i>	
<i>LA DISTINCIÓN ENTRE TRIBUTOS Y PRECIOS PÚBLICOS</i>	
1. Necesidad de la distinción .....	7
2. Diferentes criterios de distinción y análisis de los mismos .....	12
2.1 Introducción .....	12
2.2 Fuente de la obligación: acuerdo de voluntades o voluntad unilateral del Estado .....	13
2.3 Naturaleza de la actividad estatal u obtención de ventaja o provecho. Crítica .....	14
2.4 Otras posiciones .....	20
3. Conclusiones .....	22
 <i>CAPÍTULO 2</i>	
<i>LOS PRECIOS PÚBLICOS</i>	
1. Concepto de “precio público” .....	25
1.1 Delimitación del problema .....	25
1.2 Definiciones doctrinarias .....	25
1.3 Definiciones normativas: el artículo 10 del Código Tributario ...	27
1.4 Destino de lo producido por los precios públicos como posible elemento distintivo. Crítica .....	29
1.5 Otros elementos .....	30
1.6 Conclusión .....	30
2. Establecimiento del precio público y fijación de su cuantía .....	31

2.1	Introducción al problema . . . . .	31
2.2	Condiciones generales del establecimiento de los precios . . . . .	31
2.3	Régimen jurídico del establecimiento y la fijación de la cuantía del precio en el ámbito nacional . . . . .	36
2.4	Régimen jurídico del establecimiento y fijación de la cuantía de los precios en el ámbito departamental . . . . .	39
3.	Otros aspectos del régimen jurídico de los precios públicos . . . . .	40
4.	La cuantía del precio público y sus efectos en la caracterización jurídica del ingreso . . . . .	40
5.	Los precios públicos y los principios hacendísticos de distribución de las cargas públicas. Vinculación con la capacidad contributiva . . . . .	43
6.	Los precios de las actividades monopolizadas por el Estado . . . . .	46

### CAPÍTULO 3

#### LOS TRIBUTOS

1.	Introducción . . . . .	53
2.	Elementos caracterizantes del tributo . . . . .	54
2.1	Origen en la voluntad unilateral del Estado . . . . .	54
2.2	Naturaleza de la prestación . . . . .	56
2.3	Naturaleza personal del vínculo . . . . .	61
2.4	“Coactividad” como sinónimo de “obligatoriedad del cumplimiento” . . . . .	66
2.5	Naturaleza estatal del sujeto activo . . . . .	66
2.6	Fines del tributo: planteo general de la discusión . . . . .	70
2.7	Fines del tributo (continuación): distinción entre tributos y multas o sanciones, y fines fiscales o extrafiscales del tributo . . . . .	72
2.8	Fines del tributo (final): afectación necesaria de su recaudación a la financiación de actividades estatales . . . . .	78
3.	Conclusión . . . . .	79

### CAPÍTULO 4

#### LA CLASIFICACIÓN DE LOS TRIBUTOS EN ESPECIES TRIBUTARIAS

1.	Marco general y necesidad de la clasificación en el Derecho uruguayo . . . . .	81
1.1	Introducción: grandes variables en la clasificación de los tributos en especies . . . . .	81

1.2	Justificación de la clasificación en el Derecho uruguayo	82
2.	Naturaleza del problema: interpretación constitucional	85
3.	Los principios hacendísticos y la definición de las especies tributarias	87
3.1	El papel de los principios hacendísticos en la solución de problemas jurídico tributarios	87
3.2	Enunciación de los principios hacendísticos	89
3.3	El principio del beneficio	92
3.4	Recepción del principio del beneficio en la Constitución uruguaya. Consecuencias	93
3.5	El principio de capacidad contributiva y su recepción en la Constitución uruguaya	96
4.	Las definiciones del Código Tributario y otras normas subordinadas a la Constitución	99
4.1	Las definiciones y criterios de clasificación del Código Tributario uruguayo: exposición	99
4.2	Las definiciones y criterios de clasificación del Código Tributario uruguayo: análisis crítico, con especial referencia al "destino"	100
4.3	Valor del Código Tributario en la definición de las especies tributarias. Discusión general del problema	104
4.4	Tesis de la "ley análoga" y de la "doctrina más recibida". Crítica	110
4.5	Tesis de los "principios de la tributación" y de la coherencia del orden jurídico. Crítica dogmática	115
4.6	Crítica Teórica externa a la tesis de los "principios de la tributación" y de la coherencia del orden jurídico (excurso)	122
4.7	Valor del Código Tributario en los casos de adopción del Código por los Gobiernos Departamentales	128

## CAPÍTULO 5

### LOS IMPUESTOS

1.	Definición del Código Tributario	129
2.	Caracterización del impuesto: independencia de su presupuesto de hecho de la actividad estatal	130
3.	Caracterización del impuesto (continuación): base de cálculo	133
4.	Los impuestos y la capacidad contributiva	134
5.	Clasificaciones de los impuestos	138

5.1	Trascendencia jurídica de las clasificaciones de los impuestos . . .	138
5.2	Impuestos directos e indirectos . . . . .	139
5.3	Impuestos reales y personales . . . . .	141

## CAPÍTULO 6

### LAS TASAS

1.	Introducción . . . . .	143
2.	Fuente jurídica del ingreso y demanda del servicio público por el usuario	144
2.1	Formulación tradicional del problema . . . . .	144
2.2	Replanteo del problema: la fuente jurídica y la demanda del servicio como partes de una sola discusión . . . . .	145
2.3	Replanteo del problema (continuación): crítica a la separación entre “obligatoriedad del servicio” y “obligatoriedad del ingreso” . .	146
2.4	Vinculación con los criterios de distinción entre “precios” y “tributos”. Consecuencias para la caracterización de la tasa: necesidad de que los servicios sean de prestación obligatoria y concepto de estos últimos . . . . .	149
2.5	Consecuencias para el problema de la “naturaleza del servicio” que puede originar la tasa . . . . .	151
3.	Obtención de una ventaja o provecho como consecuencia de la prestación del servicio público . . . . .	153
4.	Divisibilidad o individualización del servicio público . . . . .	156
5.	Naturaleza del servicio público . . . . .	158
5.1	La tesis de los “servicios jurídico-administrativos” . . . . .	158
5.2	Análisis crítico de la tesis de los “servicios jurídico-administrativos”	162
5.3	Análisis crítico de la tesis de los “servicios jurídico-administrativos”: continuación . . . . .	168
5.4	Conclusión . . . . .	173
6.	Prestación efectiva del servicio público . . . . .	174
7.	Afectación de lo recaudado al servicio público que constituye el presupuesto de hecho (“destino de lo producido”) . . . . .	177
7.1	La tesis de la necesidad de afectación de lo recaudado al servicio público . . . . .	177

7.2	Análisis crítico del elemento “destino” en la caracterización de las tasas .....	178
8.	Razonable equivalencia entre el producido total por la tasa y el costo del servicio público .....	183
8.1	Concepto de “razonable equivalencia” y tesis que la postula como elemento caracterizante de las tasas .....	183
8.2	Análisis crítico de la tesis de la “razonable equivalencia” .....	185
9.	Cuantía individual de la tasa (base de cálculo del tributo) .....	187
9.1	Marco general: características y funciones de los elementos cuantificantes de la obligación en la estructura de los tributos ...	187
9.2	Efectos para la caracterización de las tasas .....	188
10.	Las tasas frente a la capacidad contributiva y los criterios finalistas de la tributación .....	192
11.	Conclusión .....	197

## CAPÍTULO 7

### LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES

1.	La contribución especial como especie tributaria .....	199
1.1	Origen, evolución y planteo del problema .....	199
1.2	Hipótesis de trabajo para resolver el problema .....	200
1.3	Definición general de “contribución especial”: el beneficio .....	201
1.4	Definición general de la contribución especial (continuación): la actividad estatal .....	207
1.5	Definición general de la contribución especial (final): destino de lo recaudado .....	213
1.6	Conclusión .....	217
2.	Las contribuciones especiales y la capacidad contributiva .....	217
3.	La base de cálculo de la contribución especial .....	220
4.	Las contribuciones especiales de mejora u obra pública .....	221
4.1	Origen, evolución y estado actual .....	221
4.2	Cuantía individual del tributo .....	222
4.3	El costo total de la obra como límite global. Crítica .....	224
4.4	Exoneraciones .....	226

5. Las contribuciones especiales de seguridad social .....	227
5.1 Planteo del problema: inclusión en la categoría "contribución especial" de los tributos vinculados con la Seguridad Social .....	227
5.2 Soluciones legales en Uruguay .....	228
5.3 Posturas doctrinarias y soluciones de Derecho Positivo fuera de Uruguay .....	229
5.4 La discusión en Uruguay. Nuestra posición .....	231
5.5 Los aportes jubilatorios al sistema de ahorro previsional obligatorio	233
5.6 Prestaciones coactivas cuyo sujeto activo no es estatal .....	235

## CAPÍTULO 8

### ALGUNOS CASOS CONTROVERSIALES

1. Primas por seguros obligatorios por accidentes de trabajo del Banco de Seguros del Estado .....	237
2. Ingresos por utilización de bienes del dominio público y peajes .....	241
3. Publicaciones oficiales .....	245
4. Ingresos del LATU por controles obligatorios .....	246
5. Ingresos por saneamiento del Departamento de Montevideo .....	248
5.1 La "Tasa de saneamiento" creada en 1995 .....	248
5.1.1 Descripción del ingreso departamental .....	248
5.1.2 Encuadre general del problema .....	249
5.1.3 Caracterización del ingreso .....	251
5.2 La actual "Tarifa de Saneamiento" del Departamento de Montevideo	257
6. Tasas bromatológicas departamentales .....	259 ✕
7. Cánones y derechos de minería .....	263
8. Ingresos por actividades registrales .....	264
9. Fondo de Solidaridad .....	265 ✕

BIBLIOGRAFÍA .....	269
--------------------	-----

# OBSEQUIO

FUNDACION DE CULTURA URBANA