

## **PROGRAMA DE DERECHO FINANCIERO**

### **OBJETIVOS**

#### **General**

Interpretar, aplicar y apreciar críticamente el sistema jurídico tributario en una perspectiva democrática.

#### **Específicos**

- Distinguir los principales núcleos problemáticos que plantea el sistema jurídico tributario.
- Resolver casos en materia tributaria según los distintos perfiles de operadores jurídicos, ya sea en las áreas de asesoramiento, litigio o solución de conflictos.
- Apreciar críticamente el sistema jurídico tributario, promoviendo su transformación en función de los valores democráticos.

### **CONOCIMIENTOS PREVIOS**

La comprensión de la asignatura demanda de algunos conocimientos previos de otras ramas del saber jurídico (derecho civil, derecho constitucional, derecho penal, derecho administrativo, derecho procesal) y, también, de otras ciencias sociales (economía política, ciencia política) y, también de Teoría General del Derecho.

Sería deseable también que los estudiantes contaran con algunos elementos básicos de contabilidad; en especial para optimizar la parte especial del curso.

Por tales razones, entendemos que en la estructura del plan de estudios, la asignatura debe permanecer en el último año de la carrera de abogacía, donde los educandos cuentan con más herramientas jurídicas y no jurídicas para un adecuado aprovechamiento del curso.

### **METODOLOGIA DE LA ENSEÑANZA**

Las actividades a desarrollarse en el curso de la asignatura se basarán en una propuesta teórico-práctica.

Se propiciará el rol activo de los estudiantes, motivándolos a la reflexión y a la crítica.

Se priorizará el análisis de casos, en los cuales se incluirá la jurisprudencia correspondiente, explicitándose los objetivos que se pretenden alcanzar en cada tema propuesto.

### **FORMAS DE EVALUACIÓN**

La Evaluación del curso estará dada por la conjunción conceptual (no necesariamente numérica) de las pruebas escritas y evaluaciones orales, representando las evaluaciones escritas el 70% de la calificación y el 30% restante a las evaluaciones orales.

En las evaluaciones orales se considerará:

Iniciativa y proactividad (bajo, medio, alto)

Constancia (bajo, medio, alto)

Desarrollo de espíritu crítico (bajo, medio, alto)

Manejo adecuado de doctrina y jurisprudencia (bajo, medio, alto)

Complejidad

## **PROGRAMA DE DERECHO FINANCIERO**

### **I. ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO**

1. Actividad financiera del Estado. Concepto. Caracteres.
2. Disciplinas que estudian la actividad financiera.
3. Derecho Financiero. Concepto. Contenido: Derecho Tributario y sus subdivisiones (material, formal, procesal, sancionatorio, internacional); relaciones con otras ramas del derecho.

### **II PRESUPUESTO**

1. Introducción a la función económica y política del gasto público.
2. Régimen constitucional y legal en materia de gastos públicos, presupuestos de contabilidad y administración financiera.
3. Los presupuestos nacionales: caracteres generales y principios recogidos en nuestro derecho.
4. Preparación, aprobación, ejecución y control presupuestarios.
5. Presupuestos especiales: Gobiernos Departamentales, Entes Autónomos y Servicios Descentralizados Industriales y Comerciales, organismos mencionados en el art. 220 de la Constitución, órganos legislativos.
6. Estudio particular de las competencias del Tribunal de Cuentas en materia de gastos públicos presupuesto y contabilidad y administración financiera.
7. Vías procesales para lograr la efectividad en la ejecución del gasto público.

### **III. INTRODUCCIÓN A LOS INGRESOS ESTATALES**

1. Nociones generales. Ingresos estatales. Concepto. Clasificaciones política, económica y jurídica. Clasificación recogida por el derecho positivo uruguayo.
2. Principios hacendísticos de los ingresos estatales.
3. Emisión de dinero y finanzas públicas.

### **IV. PRECIOS PÚBLICOS**

1. Concepto.
2. Principios y normas jurídicos que los rigen.
3. Diferencias con los tributos.
4. Casos controversiales.

### **V. CRÉDITO PÚBLICO**

1. Principios jurídicos relativos a los empréstitos, préstamos y títulos de deuda pública.
2. Normas constitucionales en materia de Deuda Pública, nacional y departamental.
3. Caracteres jurídicos de la Deuda Pública Interna y Externa, Bonos y Letras de tesorería. Obligaciones hipotecarias reajustables.
4. Préstamos con instituciones internacionales de crédito.
5. Mecanismos técnicos para contraer la deuda pública y proceder a su cancelación: emisión, colocación, servicios y amortización.

### **VI. TRIBUTOS.**

1. La potestad tributaria. Concepto, fundamento, caracteres. Distribución de competencia, legislación supranacional y descentralización interna. Problemas jurídico-constitucionales que plantean, respecto de la competencia del Poder



Legislativo, del principio de igualdad ante las cargas públicas y de la imposición recíproca. Tendencia en el derecho comparado.

2. Tributos. Concepto. Caracteres comunes a todos los tributos. Diferencias con las prestaciones a las personas de derecho público no estatales.

3. Especies tributarias:

a) El impuesto. Concepto. Elementos característicos. Clasificación de los impuestos.

b) La tasa. Elementos característicos. Concepto. Algunas clasificaciones. La tasa en nuestro derecho positivo nacional y departamental. Diferencia con los precios.

c) La contribución especial. Concepto. Elementos característicos. Especies de contribución especial. Contribución de obra pública. Contribución de seguridad social.

## **VII. PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DEL DERECHO TRIBUTARIO.**

1. Autonomía del Derecho Tributario frente a diversas ramas del derecho.

2. Legalidad o reserva de ley. Régimen constitucional acerca de la creación, modificación y derogación de tributos y exoneraciones en el ámbito nacional y en el departamental.

3. Tutela jurisdiccional.

4. Igualdad. Distintos sentidos en el derecho tributario; igualdad en la ley (o igualdad ante las cargas públicas); por la ley y ante la ley, igualdad de las partes.

5. Seguridad jurídica.

6. Principio de no confiscatoriedad.

7. Capacidad contributiva.

## **VIII. LA NORMA TRIBUTARIA**

1. Ámbito de aplicación del Código Tributario.

2. La norma tributaria. Ley material y ley formal. Decretos-Leyes. Decretos de los Gobiernos Departamentales.

3. El reglamento.

4. Instrucciones y circulares administrativas.

5. Interpretación de las normas tributarias. Concepto de interpretación. Métodos y resultados. Integración de las normas tributarias. Existencia o inexistencia de lagunas en la ley tributaria y medios para colmarlas. El problema en la doctrina, el derecho comparado y el CT.

6. La interpretación del hecho generador. El principio de la realidad y su problemática en doctrina. Comparación con otras figuras afines: abuso de derecho, "disregard of legal entity", normas antielusivas, fraude a la ley precios de transferencia, etc. Relación con las infracciones.

7. Eficacia de las normas tributarias en el tiempo. Aplicabilidad de las leyes materiales. formales, procesales y penales. El principio de no retroactividad.

8. Eficacia de la ley tributaria en el espacio.

## **IX. DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL.**

1. Concepto. Contenido.

2. La obligación tributaria. Noción. Naturaleza. Contenido. Nacimiento de la obligación. Teoría de la causa. Crítica.

3. El hecho generador de la obligación. Terminología. Concepto de hecho generador. Aspectos o elementos del hecho generador. Clasificaciones.

4. Sujeto activo, concepto, diferencia con el órgano creador del tributo, con el destinatario y con el recaudador.

5. Sujeto pasivo: contribuyentes y responsables. Posibilidad de que sean sujetos pasivos los sujetos carentes de personería jurídica. Concepto y criterios para su



distinción. Concepto y naturaleza jurídica de los responsables. Responsabilidad solidaria, subsidiaria, sustituta. Responsables tributarios: sucesores por causa de muerte, representantes, sucesores en el activo y pasivo de empresas, agentes de retención y percepción, responsables por obligaciones tributarias de terceros; sustitutos. Concepto y características de cada tipo de responsable.

6. Extinción de la obligación jurídica tributaria. Concepto y particularidades en el derecho tributario. Modos de extinción. Compensación: características y régimen de los certificados de crédito. Confusión. Remisión. Pago: concepto y características, regímenes de facilidades de pago del Código Tributario y de leyes especiales. Imputación de la paga. Subrogación de terceros pagadores. Prescripción: análisis de su concepto en el derecho tributario, su planteo en la vía administrativa, interrupción, suspensión. Forma en que opera la prescripción. Plazos de prescripción. Prescripción de créditos reconocidos por sentencia ejecutoriadas.

7. Exoneraciones. Concepto y naturaleza jurídica. Diferencia con la supresión del tributo y con la disminución de la alícuota. Relación con el concepto de inmunidad. Clasificaciones. Posibilidades de derogación y sus consecuencias. Conflicto con el principio de igualdad ante las cargas públicas.

8. Exenciones tributarias de origen constitucional. Naturaleza jurídica. Alcance según la legislación vigente, la doctrina y la jurisprudencia. Otras normas de carácter general que establecen exoneraciones tributarias.

## **X. SISTEMA TRIBUTARIO DEPARTAMENTAL**

1. Generalidades de la potestad tributaria departamental: análisis del artículo 297 de la Constitución.

2. Contribución Inmobiliaria urbana, suburbana y rural. Nociones generales y disposiciones en materia de valuación de bienes inmuebles.

3. Características de los tributos a que se refiere el art. 297 de la Constitución, en especial patentes de rocados y tasa bromatológica. Su naturaleza jurídico-tributaria y comparación con las soluciones consagradas en el Código Tributario.

4. Multas.

## **XI. SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL**

1. Apreciación general del sistema, su evolución histórica y características actuales. Importancia relativa de los distintos tributos.

2. Impuestos a las Rentas. Noticia histórica. Presentación general del sistema de imposición a las rentas e introducción a los criterios sobre los que está construido (conceptos de fuente, residencia y establecimiento permanente).

3. Estudio del impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas, elementos del hecho generador, sujetos pasivos, exoneraciones, base de cálculo, otras normas. Breve noticia del régimen de precios de transferencia.

4. Impuesto a la Renta de las Personas Físicas. Sistema dual. Conceptos comunes a ambas categorías de rentas. Sujeción pasiva (núcleo familiar, entidades en régimen de atribución de rentas). Rentas de capital: hecho generador, exoneraciones, base de cálculo. Rentas de trabajo: hecho generador, exoneraciones, base de cálculo.

5. Impuesto a las Rentas de los No Residentes. Hecho generador, sujetos pasivos, exoneraciones, base de cálculo.

6. Impuestos al capital. Breve noticia histórica y estudio particular del Impuesto al Patrimonio, elementos del hecho generador, sujetos, exoneraciones, base de cálculo y otras disposiciones.

7. Impuestos al Consumo. Breve noticia histórica de los impuestos a las ventas y servicios. Estudio particular de los impuestos al Valor Agregado y Específico Interno:



elementos del hecho generador, sujetos, exoneraciones, base de cálculo y otras disposiciones.

8. Tributos sobre el comercio exterior. Breve noticia histórica. Estudio particular de los tributos que gravan la importación y la exportación. Elementos del hecho generador sujetos pasivos; exoneraciones, base de cálculo, otras disposiciones. Normas de carácter tributario recogidas por el CAROU. Noticias generales de los regímenes aduaneros especiales y sus franquicias fiscales.

9. Contribuciones especiales de seguridad social. Caracteres generales, hecho generador, sujetos pasivos y base de cálculo.

10. Tributos judiciales.

## **XII. DERECHO TRIBUTARIO FORMAL**

1. Concepto, naturaleza, diferencias con el D.T. material y el D.T. procesal. Caracteres y normas generales del procedimiento administrativo tributario.

2. Formas de liquidación de los tributos: deber de iniciativa, declaraciones de los sujetos pasivos y determinación administrativa en general.

3. Desarrollo de la inspección fiscal: facultades de la administración y deberes de los sujetos pasivos en relación con la inspección.

4. Naturaleza y contenido del acto administrativo de determinación. Determinación sobre base cierta y presunta. Acuerdos entre fisco y contribuyentes.

5. La consulta. Modalidades: con y sin opinión fundada; con y sin petición.

6. Repetición de tributos. Principios aplicables, problemas en el derecho positivo nacional; legitimación, competencia, reparación de los perjuicios por pagos indebidos.

## **XIII DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO**

1. Concepto. Principios y contenido. Particularidades del derecho tributario. Principio de igualdad de las partes, el libre acceso a la jurisdicción y la inconstitucionalidad de sus limitaciones.

2. El contencioso tributario en la doctrina. El derecho comparado y el derecho nacional. Órganos jurisdiccionales especializados. Pacto de San José de Costa Rica

3. Análisis de la legalidad de los actos administrativos por el Poder Judicial

4. Medidas cautelares. Especialidades respecto de las medidas cautelares del CGP. Facultades del juez.

5. Juicio ejecutivo.

## **XIV DERECHO SANCIONATORIO**

1. Concepto. Principios y contenido. Diferencias con el derecho penal común.

2. Naturaleza jurídica de los ilícitos tributarios y de las sanciones. Procedimiento en vía administrativa; participación del presunto infractor (vista y presentación de pruebas); concepto de resolución fundada y de administración tributaria.

3. Tipos de infracciones y delitos tributarios en el derecho nacional con especial referencia a los siguientes:

a) Mora

b) Contravención

c) Defraudación: infracción y delito

d) Instigación pública al no pago de tributos: infracción y delito

e) Omisión de pago

d) Clausura de establecimientos

e) Apropiación indebida

4. Normas especiales en materia aduanera.

## **XV. DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO**

1. Concepto. Naturaleza. Fines fiscales, económicos y político-sociales.

2. Fuentes del derecho internacional tributario. Tratados, legislación nacional y supranacional.

3. Criterios de atribución de la potestad tributaria y sus vínculos con las relaciones económicas internacionales. Criterios de la fuente o de territorialidad, del domicilio o residencia, con referencia al establecimiento permanente y de la nacionalidad.
4. Doble imposición internacional. Noción. Causas. Medios para solucionarla. Los instrumentos conocidos bajo las denominaciones de tax sparing, matching credit y tax deferral.
5. Los tratados internacionales en materia tributario. La posición de las Naciones Unidas en su Modelo de Tratado. La OCDE: características de la organización y tendencias y líneas de acción (Modelos de CDI y AUI, planes, instrumentos multilaterales, etc.), e incidencia en las legislaciones nacionales.
6. Estado actual del D.I.T. Los CDI otorgados por Uruguay, principales características. El intercambio de información tributaria y su problemática en Uruguay.
7. Los tratados de integración. Zonas de libre comercio, uniones aduaneras y mercados comunes.

## **Bibliografía temática**

### **I. ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO**

#### **Básica:**

BLANCO, Andrés. Estudios Críticos sobre Finanzas Públicas y Derecho Tributario, FCU, Montevideo, agosto de 2013. Capítulos 1 y 2.

MAZZ, Addy. Curso de Derecho Financiero y Finanzas, tomo I, vol. 1, FCU, Montevideo, 1991.

VALDÉS COSTA, Ramón:

- Curso de Derecho Tributario, Depalma-Temis-Marcial Pons, Bogotá, 2001.

- Instituciones de Derecho Financiero, Depalma, Buenos Aires, 1992.

#### **Complementaria:**

JARACH, Dino. Curso superior de Derecho Tributario, CIMA, Bs. As., 1959.

VILLEGAS, Héctor. Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario, Depalma Buenos Aires, 1995.

### **II. PRESUPUESTO**

#### **Básica:**

CASSINELLI M JÓNOZ, Horacio. Derecho Público, FCU, Montevideo 3ª ed. Actualizada, julio 1999.

PEIRANO FACIO, Juan Carlos. Deuda Pública y presupuesto, CEI, Montevideo 1963

#### **Complementaria;**

Defensoría del Vecino. Presupuesto Departamental con enfoque de Derechos Humanos, Serie Investigaciones: Derechos Humanos en las políticas públicas N°1

EGUREN, Manique. El Tribunal de Cuentas, FCU. Montevideo Diciembre 2009.

Universidad de la República  
Facultad de Derecho  
Bedelía Títulos y Certificados  
**PROGRAMAS VALIDADOS**



MARGULLIES, Isaac; VIDAL, Marta, La Administración financiera y la contabilidad en el sector público del Uruguay, FCU, Montevideo, 1º ed. Julio 2001

SARLO, Oscar. Presupuesto, justicia y contralor: análisis y crítica del régimen presupuestal del art. 220 de la Constitución uruguaya, FCU, Montevideo, 1992

SARLO, Oscar y COLLAZO, Jorge. Esquema de Derecho Financiero, Montevideo, 1978.

### **III. INGRESOS ESTATALES**

#### **Básica:**

BLANCO, Andrés. Tributos y precios Públicos, FCU, Montevideo, 2005.

JARACH, Dino. Curso Superior de Derecho Tributario, Tomo I , Liceo Profesional Cima, Buenos Aires, 1969.

MAZZ, Addy:

- Curso de Derecho Financiero y Finanzas, tomo I, vol. 1, FCU, Montevideo, 1991.

- VALDÉS COSTA, Ramón:

- Curso de Derecho Tributario, Depalma-Temis-Marcial Pons, Bogotá, 2001.

#### **Complementaria:**

BLANCO, Andrés. Estudios críticos sobre finanzas públicas y Derecho Tributario. FCU. Agosto 2013. Cap. III.

VILLEGAS, Héctor: Curso. Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario. Depalma Buenos Aires, 1995.

### **IV,- PRECIOS PUBLICOS**

#### **Básica:**

BLANCO, Andrés:

- Tributos y precios Públicos, FCU, Montevideo, 2005

- Estudios Críticos..., Capítulo 3

MAZZ, Addy:

- Curso de Derecho Financiero y Finanzas, tomo I, vol. 1, FCU, Montevideo, 1991.

- "Régimen jurídico de los precios percibidos por la explotación de obras públicas ejecutadas por la modalidad de concesión", en Revista Tributaria No. 129, Montevideo.

VALDÉS COSTA, Ramón:

- Curso de Derecho Tributario, Depalma-Temis-Marcial Pons, Bogotá, 2001.

- Instituciones de Derecho Financiero, Ed. Depalma, Buenos Aires.

SHAW, José Luis. "Las tasas y los precios del Estado", en Revista Tributaria No. 105, Montevideo.

#### **Complementaria:**

FERREIRO LAPATZA, José. Los límites del tributo: tasas y precios, en Estudios en memoria de Ramón Valdés Costa, Tomo I. FCU, Montevideo, 1999.

## V. CRÉDITO PÚBLICO

### Básica:

CASSINELLI MUÑOZ, Horacio. Derecho Público, FCU, Montevideo 3ª ed. Actualizada, julio 2009.

MARGULIES, Isaac y VIDAL, Martha. La Administración Financiera y la Contabilidad en el sector público del Uruguay", Capítulo 2, Sección 2.

PEIRANO FACIO, Juan Carlos. Deuda Pública y Presupuesto, CEI, Montevideo, 1963.

SARLO, Oscar y COLLAZO, Jorge. Esquema de Derecho Financiero, Montevideo, 1978.

## VI. TRIBUTOS

### Básica:

AA.VV. Mesa redonda sobre la Tasa de Saneamiento del Departamento de Montevideo, en Revista Tributaria No. 133.

BLANCO, Andrés:

- Tributos y Precios Públicos, FCU, Montevideo, 2005.
- "Naturaleza jurídica de los aportes jubilatorios personales destinados al régimen de ahorro personal obligatorio", en Revista Tributaria No. 132.
- Estudios críticos..., Capítulo 3

CASSINELLI MUÑOZ, Horacio: Jornadas de conmemoración..., cit.

MAZZ, Addy:

- Curso..., tomo I, vol. 1, cit.
- "Naturaleza jurídica de los ingresos que percibe el LATU por los servicios de contralor, análisis y certificación de productos importados", en Revista Tributaria No. 140.

PEIRANO FACIO, Juan Carlos

- "Jornadas de conmemoración de los 25 años del Código Tributario", en Revista Tributaria No. 58.
- Aceptación de término "impuestos" en el artículos 69 de la Constitución de la República Oriental del Uruguay, en Revista Tributaria N° 189

RODRÍGUEZ VILLALBA, Gustavo. La potestad tributaria de los Gobiernos Departamentales, FCU, Montevideo, 1999.

SHAW, José Luis. Tasas, precios e impuestos. Su diferenciación en la doctrina contemporánea. FCU, Montevideo, 1993.

VALDÉS COSTA, Ramón:

- Curso de Derecho Tributario, cit.

Universidad de la República  
Facultad de Derecho  
Bedelia Títulos y Certificados  
PROGRAMAS VALIDADOS



- "Naturaleza jurídica de determinados ingresos que percibe el LATU", en Revista Tributaria No. 141.
- Instituciones de Derecho Financiero, Depalma, Buenos Aires, 1992.
- El Sistema Tributario Uruguayo. Manual de Derecho Financiero, Volumen I. FCU, Montevideo, actualizado y ampliado por Peirano Facio y Valdés de Blengio, mayo 2005.

VALDÉS COSTA, Ramón, VALDÉS DE BLENGIO, Nelly y SAYAGUÉS ARECO, Eduardo. Código Tributario..., cit.

VALDÉS COSTA, Ramón y JARACH, Dino. Introducción al Derecho Tributario, FCU, Montevideo, 1995.

VALDÉS DE BLENGIO, Nelly: "Nota de jurisprudencia a la sentencia 271/86 del TCA sobre tarifas del Diario Oficial", en Revista Tributaria No. 78.

VILLEGAS, Héctor: Curso..., cit.

Reseña de algunas sentencias relativas al tributo "Tasa Bromatológica", en Revista Tributaria N° 233.

#### **Complementaria:**

BERGSTEIN, Jonás. "Los paratributos ¿existen? Algunas consideraciones sobre los paratributos, su régimen jurídico y el alcance del principio de legalidad": a propósito de la sentencia n. 317/003 del Tribunal de Apelaciones en lo Civil de 1er Turno, del 5 de noviembre 2003, en Revista Tributaria N°192.

BRAUSE, Alberto y PEIRANO FACIO, Juan Carlos: "Contribuciones Especiales. Caracterización jurídica", en Revista Tributaria No. 11.

LOAIZA KEEL, Carlos: "La jurisprudencia constitucional en materia tributaria y la legitimidad del sistema democrático", Revista de Derecho, Universidad de Montevideo, Año V, N° 10.

SÁNCHEZ, Álvaro. "Inconstitucionalidad del art. 3 de la Ley 16.524 de 22 de julio de 1994", en Revista Tributaria N° 157.

WHITELAW, James. "Aportes al fondo de solidaridad creado por la Ley 16.524: su naturaleza jurídica", en Revista Tributaria N° 144.

### **VII. PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DEL DERECHO TRIBUTARIO.**

#### **Básica**

BLANCO, Andrés:

- "Los fundamentos del principio de legalidad en materia tributaria", en Revista Tributaria No. 149.

- Estudios críticos sobre finanzas públicas y Derecho Tributario. FCU, Montevideo, agosto 2013. Caps. IV y V.

MAZZ, Addy: "Curso ...", tomo 1, vol. II Ed. 2007, págs. 5 y ss.

PEIRANO FACIO, Juan Carlos. "Los principios de legalidad e igualdad a través de la Jurisprudencia de la Suprema Corte de Justicia", en Anuario de Derecho Tributario. Tomo I, Facultad de Derecho y Ciencias Sociales, FCU, Montevideo, 1988.

SHAW, José Luis: "Inconstitucionalidad de la suspensión del Certificado Único de la DGI por medidas cautelares", Revista Tributaria Nro.200.

VALDÉS COSTA, Ramón: "Instituciones ...", cit., págs. 121 y ss.

VALDÉS, Ramón, VALDÉS DE BLENGIO, Nelly y SAYAGUÉS ARECO, Eduardo. Código Tributario anotado y concordado, FCU, Montevideo, 2002, págs. 139 y ss.

VALDÉS DE BLENGIO, Nelly: "El principio de seguridad jurídica en la creación y aplicación del tributo", en Revista Tributaria No. 116.

### **Complementaria**

AA.VV. Simposio sobre el Principio de Legalidad, Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario FCU, Montevideo, 1986.

AGOSTINO GIRALDEZ, Sol. "La seguridad jurídica en el Derecho Tributario", en Revista Tributaria N° 242.

ARCIA, Sebastián: "Derechos humanos y tributación", en Revista Tributaria 159 págs. 715 a 726.

BLANCO, Andrés. "Lenguaje, ciencia y principios económicos de los tributos", en Revista Tributaria N°195 y 196.

GÓMEZ LEIZA José. "La jurisprudencia sobre la comisión del BROU en materia de importaciones: una misma cuestión y tres vías distintas para hacer valer el principio de legalidad", en Revista Tributaria N° 217, págs. 559-580.

MAZZ, Addy: "Las garantías constitucionales ante la presión del conjunto de tributos que recaen sobre el sujeto contribuyente", en Revista Tributaria No. 93.

ROSSETTO, Jorge. Algunas reflexiones sobre el principio de capacidad contributiva, en Revista Tributaria N° 168.

SHAW, José Luis: "Tutela jurisdiccional efectiva en materia tributaria", en "Estudios en homenaje a Ramón Valdés Costa", tomo II, FCU, Montevideo, 1999.

## **VIII. LA NORMA TRIBUTARIA**

### **Básica:**

BLANCO, Andrés:

- "Fraude e ilícitos tributarios en el Derecho uruguayo actual" en AA. VV.: Derecho Penal, Hacienda y Administración pública (Mariana Malet - Diego Silva Forné Coordinadores) FCU, Montevideo, 2008.

- Estudios críticos sobre finanzas públicas y Derecho Tributario, FCU, Montevideo, agosto 2013. Caps. 6 y 7.

BORDOLLI, José Carlos: "El Principio de la realidad y la jurisprudencia del Tribunal de lo Contencioso Administrativo", en Revista Tributaria No. 118, enero-febrero de 1994.

CASISINELLI M JÑÓZ, Horacio: Jornadas de conmemoración..., cit.



FAGET, Alberto:

-“La forma jurídica inapropiada y el fraude a la ley fiscal”, en Revista Tributaria No. 42.

- “El “disregard of legal entity” en el Derecho Tributario” en Revista Tributaria N° 116.

JARACH, Dino: El hecho imponible, Abeledo-Perrot, Buenos Aires, 1971, págs. 73 a 81 y 117 a 130.

MAZZ, Addy: Curso..., tomo I, vol. 1, cit., págs. 257 y ss.

PEIRANO FACIO, Juan Carlos: “Jornadas de conmemoración de los 25 años del Código Tributario”, en Revista Tributaria No. 58.

PÉREZ NOVARO, César. El principio de la realidad en materia tributaria. LJU, número aniversario, 2012.

SHAW, José Luis:

- Fundamentos constitucionales del principio de la irretroactividad de la ley tributaria material, en Memorias de las X Jornadas Luso-Hispano-Americanas de Derecho Tributario, Montevideo, 1984.

- “La clasificación de los hechos generadores tributarios en función de su aspecto temporal”, en Revista Tributaria No. 28.

VALDÉS COSTA, Ramón: Curso..., cit., págs. 237 y ss.

VALDÉS COSTA, Ramón, VALDÉS DE BLENGIO, Nelly y SAYAGUÉS ARECO, Eduardo: Código Tributario..., cit., págs. 115 y ss.

VALDÉS de BLENGIO, Nelly. “La ley tributaria en orden al tiempo”, en Revista Jurídica del CED, 2ª época, año II, N° 4.

### **Complementaria:**

AA.VV. Jornada Internacional de Derecho Tributario sobre “Interpretación de las normas, calificación de los actos y legislación antielusiva”, en Revista Tributaria N° 181.

ARCIA, Sebastián: Derechos humanos..., cit., págs.730 a 735

FERRARI REY, Mario: “El conjunto económico en materia tributaria: Reciente jurisprudencia del TCA”, Tribuna del Abogado, N° 184 (Octubre de 2013).

FERRARI, Mario y GUTIÉRREZ, Gianni. Conjuntos económicos. Enfoque tributario. Amalio Fernández, Montevideo, 2011.

GÓMEZ LEIZA, José. “La jurisprudencia sobre la comisión del BROU en materia de importaciones: una misma cuestión y tres vías distintas para hacer valer el principio de legalidad”, en Revista tributaria N° 217

HESSDORFER, Andrés: “Fraude a la ley tributaria: un problema no resuelto por el principio de la realidad”, en Revista Tributaria N° 241.

MAZZ, Addy. La irretroactividad de las leyes tributarias en Memorias de las X Jornadas Luso-Hispanoamericanas de Estudios tributarios, Montevideo, 1984.

MONTERO TRABEL J. P. El principio de irretroactividad de la leyes y los reglamentos en materia tributaria, en Memorias de las X Jornadas Luso-hispano-americanas de Estudios Tributarios, Montevideo, 1984

PEIRANO FACIO, Juan Carlos "El principio de la irretroactividad de las leyes y los reglamentos en materia tributaria", en Revista Tributaria N° 61

SEIJAS, Alicia y WHITELOW, James. "Forma y sustancia en la ley tributaria", en Revista Tributaria N° 169.

SHAW, José Luis: La aplicación de la norma tributaria en el tiempo. La retroactividad y la ultraactividad en AA. VV.: El tributo y su aplicación: perspectivas para el Siglo XXI (César García Novoa y Catalina Hoyos Jiménez), T. II, Marcial Pons, Madrid - Barcelona - Buenos Aires, 2008. págs. 879 y ss.

VILLEGAS, Héctor B.: Curso ..., cit., págs. 167 y ss

## **IX. DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL**

### **Básica:**

ALBACETE, Juan Manuel. "La responsabilidad tributaria", en Revista Tributaria N° 240, mayo-junio 2014.

BERRO, Federico: "Los responsables tributarios", Amalio Fernández, Montevideo, 1990.

BLANCO, ANDRÉS:

- Estudios Críticos sobre Finanzas Públicas y Derecho Tributario. FCU. Agosto 2013, Capítulos 8 a 10.

- "El Impuesto al Valor Agregado", vol. I, Facultad de Derecho. Universidad de la República -- FCU, Montevideo, 2001.

- "Los agentes de retención y percepción en el Derecho uruguayo", en Revista Tributaria No. 166, enero-febrero de 2002.

- "Dos problemas de la prescripción de la obligación tributaria", Revista Tributaria, T. XL, N° 233, marzo -- abril 2013.

BORDOLLI, José Carlos y FAGET, Alberto: "Sujeción pasiva y responsables tributarios", en Revistas Tributarias No. 127-128, julio-agosto de 1995.

BORDOLLI, José Carlos: "Los agentes de retención. Condiciones y límites para dicha carga", en Revista Tributaria No. 85, julio-agosto de 1988.

GOMEZ LEIZA, José: "Análisis de las modificaciones al régimen de prescripción de las obligaciones tributarias por las leyes 18.788 y 18.834", Revista Tributaria N° 234, mayo-junio 2013.

MAZZ, Addy: "Curso ...", Tomo I, vol. II, cit.

PEÑEZ NOVARO, César: "Modos de extinción de la obligación tributaria", FCU, Montevideo, 1° edición 2005 y 2° edición marzo 2013.

Universidad de la República  
Facultad de Derecho  
Bedelia Títulos y Certificados  
PROGRAMAS VALIDADOS



SHAW, José Luis: "Los sujetos pasivos sustitutos en la doctrina, la jurisprudencia y el derecho positivo uruguayo", Revista Tributaria N° 239, marzo –abril 2014.

VALDÉS COSTA, Ramón: "Curso ....", cit.

VALDÉS DE BLENGIO, Nelly: "Prescripción de tributos y sanciones", en Revista Tributaria No. 140, setiembre-octubre de 1997.

### **Complementaria**

BLANCO, Andrés: Derecho, teoría del derecho y dogmática jurídica: contribución desde el caso especial de la responsabilidad de los directores y socios en los impuestos a las rentas uruguayos, en la obra de FERRER MONTENEGRO, Alicia y CAFFERA, Gerardo: Responsabilidad de administradores y socios de sociedades comerciales, Ed. FCU, 2006.

BLANCO, Andrés y PINTOS, Horacio: "La designación de agentes de retención y percepción y otros responsables tributarios en el IRIC, el IVA y el Impuesto a las Pequeñas Empresas". En Revista de la Facultad de Derecho, Universidad de la República, No. 12.

BONET, Juan:

- "Responsabilidad tributaria del fiduciario en el ordenamiento jurídico uruguayo", Tribuna del Abogado, Número 182 (abr.-mayo 2013).

- "Responsabilidad de los directores no ejecutivos", en MILLER, Alejandro: Sociedades Anónimas-Directores No Ejecutivos. Ed. AMF, 2013.

FACÓN Y TELLA, Ramón: "Prescripción de tributos y sanciones", publicado en: Estudios en memoria de Ramón Valdés Costa.T.1, Ed. FCU, 1999.

GARCÍA NOVOA, César: Iniciación, interrupción y cómputo del plazo de prescripción de los tributos, Ed. Marcial Pons, 2011.

GUTIERREZ PRIETO, Gianni: "De los agentes de retención y percepción a los responsables por obligaciones tributarias de terceros", Revista Tributaria, N° 242, setiembre – octubre 2014.

LARRAÑAGA, Victoria y LÓPEZ, Héctor: "Sistema de responsabilidad tributaria en el derecho vigente", documento a las Jornadas Académicas de DGI, edición electrónica citada ut supra.

MAZZ, Addy: "Medios alternativos de solución de conflictos en el ámbito tributario interno, con especial referencia al acuerdo en la etapa de determinación y la transacción", en Revista Tributaria No. 184, enero-febrero 2005.

METRE, Javier: "Agentes de retención y percepción, responsables de obligaciones tributarias de terceros y sustitutos en la ley de reforma tributaria N° 18.083, sus decretos reglamentarios y resoluciones de la DGI", Revista Tributaria N°204, mayo-junio 2008.

MONTERO TRABEL, José Pedro: "El acuerdo tributario y su aplicación en el ámbito interno", en Revista Tributaria No. 184, enero-febrero 2005.

PESCADERE BRANTUAS, Diego y PEZUTTI ECHEVERRÍA, Miguel: "Nuevas tendencias jurisprudenciales en materia de prescripción de la obligación tributaria – Nota a la

Sentencia del TCA No. 22/1997", Revista Tributaria, No. 140, setiembre – octubre, págs. 636 y siguientes y la Sentencia No. 355/1997 publicada en la misma revista.

RODRÍGUEZ VILLALBA, Gustavo: "La potestad tributaria de los Gobiernos Departamentales", FCU, Montevideo, 1999.

SALDAIN, Rodolfo y MARTÍNEZ ALBA, Gonzalo: "Nulidad de los convenios de facilidades de pago sobre deudas tributarias prescriptas", La Ley URUGUAY, Vol. 2, No. 6,

SHAW, José Luis: Impuesto al Valor Agregado. Hecho generador, Acali, Montevideo, 1973.

VALDÉS COSTA, Ramón. "Responsabilidad de terceros agentes de retención y de percepción y sustitutos", Anuario de Derecho Tributario, FCU, Tomo 1 (1985-1988).

## **X. SISTEMA TRIBUTARIO DEPARTAMENTAL**

### **Básica**

RODRÍGUEZ VILLALBA, Gustavo: "La potestad tributaria de los Gobiernos Departamentales", Facultad de Derecho, Universidad de la República, FCU, Montevideo, 1999.

SHAW, José Luis: "Infracciones tributarias. Generalidades. Mora. Aplicabilidad del Capítulo Quinto del Código a los Gobiernos Departamentales", Revista Tributaria No. 158.

### **Complementaria**

AA.VV: "Mesa redonda sobre la Contribución Inmobiliaria Urbana y Suburbana y la Tasa General Municipal del Departamento de Montevideo", en Revista Tributaria N° 113.

FERRARI REY, Mario y SHAW, José Luis: "Consulta profesional sobre la inconstitucionalidad del Impuesto a la Concentración de Inmuebles Rurales (ICIR)" en Revista Tributaria N° 234.

GOMEZ LEIZA José: "Ilegitimidad de las sanciones tributarias establecidas por la Intendencia Departamental de Montevideo en aplicación de la ley n° 18.456", Tribuna del Abogado N° 186, Enero/Febrero 2014.

GIAMPIETRO BORRÁS, Gabriel: "Contribución Inmobiliaria en el Uruguay", FCU, Montevideo, 1970.

MAZZ, Addy: "La contribución inmobiliaria", FCU, Montevideo, 1999.

PEREIRA, Domingo: "Apuntes sobre el Impuesto a la Concentración de Inmuebles Rurales" en Tribuna del Abogado, N° 176 (enero febrero 2012)

PÉREZ PÉREZ Juan Antonio: "Análisis de la evolución del sistema tributario uruguayo con un enfoque técnico-tributario", en Revista Tributaria No. 114.



SHAW, José Luis: "Experiencia uruguaya y del MERCOSUR en materia de autonomía financiera de entes territoriales menores", en Revista Tributaria No. 178.

VALDÉS COSTA, Ramón. El Sistema Tributario Uruguayo (Actualizado y ampliado por Juan Carlos Peirano Facio y Nelly Valdés de Blengio), Manual de Derecho Financiero. Vol. I, FCU, Montevideo, mayo 2005.

## **XI. SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL**

### **Básica**

AA.VV. (BLANCO, Andrés, Coordinador). Estudios sobre imposición a la renta, FCU, Montevideo, 2015

ABADI, Félix y PEREIRA, Santiago: "El hecho generador de las contribuciones especiales de seguridad social (ley No. 16.713). Nacimiento y exigibilidad de la obligación tributaria", en Revista Tributaria No. 143.

ACOSTA, Milagros. Impuesto a las Rentas de los No Residentes, en Revista Tributaria N° 209.

BENTANCUR, Jorge. Asimetrías en el tratamiento del salario en el IRPF y en las Contribuciones a la Seguridad Social, en Revista Tributaria N°205.

BLANCO, Andrés:

- El Impuesto al Valor Agregado, vol. I, Facultad de Derecho. Universidad de la República, FCU, Montevideo, 2001.
- El Impuesto al Valor Agregado, vol. II, Facultad de Derecho, Universidad de la República, FCU, Montevideo, 2004.

BORDOLLI, José Carlos: "El hecho generador del Impuesto Específico Interno", en Anuario de Derecho Tributario, Tomo III, FCU, Montevideo, 1994.

PEIRANO FACIO, Juan Carlos: "Impuestos al Capital", vol. V del Manual de Derecho Financiero, FCU, Montevideo, 1991

PÉREZ NOVARO, César: "Aspectos tributarios de la ley No. 16.713", en Revista Tributaria No. 131.

PÉREZ PÉREZ, Juan Antonio: "Los condicionamientos generales para la deducción de gastos en el impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas (IRAE), Revista Tributaria N°, 210, mayo-junio 2010.

SEIJAS, Alicia: "Aspectos tributarios de la ley No. 16.713", en Revista Tributaria No. 131.

SHAW, José Luis:

- Manual de Derecho Financiero, Volumen III. El Impuesto a las Rentas de la Industria y Comercio", FCU, 1988.

- Impuesto al Valor Agregado. Hecho generador, Acali, Montevideo, 1978

### **Complementaria**

*Universidad de la República*  
*Facultad de Derecho*  
*Bedelia Títulos y Certificados*  
**PROGRAMAS VALIDADOS**

AA.VV. (Coordinador: ROMANO, Álvaro). El impuesto a la Renta de las Actividades Económicas, La Ley, Montevideo, 2014.

ACOSTA, Juan. "Rentas derivadas de contratos de aparcería y similares en el marco de la Ley n.18083", en Revista Tributaria N°209.

ACOSTA, Juan y BRUZZONE, Leonardo. "Las situaciones de doble tributación ente Argentina y Uruguay y las formas de evitarlas sin mediar un tratado", en Revista Tributaria N°227.

ACOSTA, Juan et al. "Principio general de la deducción de Gastos en el IRAE: Análisis de los requisitos exigidos", ponencia presentada en las Jornadas Tributarias de la DGI 2008, disponible en formato electrónico en el sitio web [www.dgi.gub.uy](http://www.dgi.gub.uy)

ACOSTA, Juan et al. "Las rentas de fuente extranjera gravadas por IRPF", en Revista Tributaria N°229.

BENTANCUR, Jorge y PESELEWITZ, Fabio. El tratamiento de las gratificaciones a efectos de las Contribuciones Especiales de Seguridad Social y en la liquidación del Impuesto a las Rentas de la Industria y Comercio (primera parte), en Revista Tributaria T. XXXIII, número 192, mayo-junio 2006, págs.301-319.

BERGSTEIN, Jonás: "El regreso a las fuentes: la Resolución de la DGI N° 51/97 y las rentas de fuente extranjera. Apostilla a la Sentencia 969/2010 del Tribunal de lo Contencioso Administrativo, Revista Tributaria N° 240, mayo-junio 2014.

BLANCO, Andrés:

- "Naturaleza jurídica de los aportes jubilatorios personales destinados al régimen de ahorro individual obligatorio", en Revista Tributaria N° 132

- "Análisis de las sentencias de la Suprema Corte de Justicia sobre la constitucionalidad o inconstitucionalidad del impuesto a la renta sobre pasividades", en Revista Tributaria N° 211.

BONET, Juan y COSTA, Leonardo. "Reflexiones sobre las nuevas reglas en materia de deducibilidad de gastos en el Impuesto a la Renta de las Actividades Económicas (IRAE), ponencia presentada en las Jornadas Tributarias de la DGI 2008, disponible en formato electrónico en el sitio web [www.dgi.gub.uy](http://www.dgi.gub.uy)

BORDOLLI, José:

- Comentario a Sentencia 277/1990 (Actividades Comprendidas en el IRIC), en Revista Tributaria N° 97.

- "La Autonomía del Derecho Tributario y el Concepto de Remuneración en el IRIC", en Revista Tributaria N° 84.

- Análisis de las sentencias de la Suprema Corte de Justicia sobre la constitucionalidad o inconstitucionalidad del impuesto a la renta sobre pasividades, en Revista Tributaria N° 211.

BRAUSE, Alberto y PEIRANO, Juan Carlos. "Contribuciones especiales. Características jurídicas", en Revista Tributaria N° 11.

CAPOTE, Humberto: "Problemas prácticos que plantea la liquidación del Impuesto al Patrimonio de Personas Físicas: Valuación de Inmuebles", en Revista Tributaria No. 188.



D'ALESSANDRO, Raúl: "Impuesto al Patrimonio de las Personas Físicas: algunos aspectos prácticos", en Revista Tributaria No. 189.

ERMOGLIO, Enrique. "El Establecimiento Permanente en Uruguay", ponencia presentada en las I Jornadas Tributarias de la DGI 2008, disponible en formato electrónico en el sitio web [www.dgi.gub.uy](http://www.dgi.gub.uy)

GUTIÉRREZ, Adrián. "Otra vez sobre la limitación temporal de las fiscalizaciones realizadas por el BPS y la improcedencia de la nominalización de retribuciones salariales (Comentario de Jurisprudencia), apartado III ("Improcedencia de la nominalización de las retribuciones")", en Revista Tributaria N° 196.

GUTIÉRREZ, Adrián y PEREIRA CAMPOS, Santiago. "Comentario a la precedente Sentencia del TCA N° 390/08 de 19/8/08. Nota de jurisprudencia", en Revista Tributaria N° 210 (el texto íntegro de la sentencia comentada está publicado en la misma Revista, págs. 519-523).

LOAIZA, Carlos:

- El establecimiento permanente: concepto e interpretación en Uruguay, en Revista Tributaria N° 213.
- La nueva tributación sobre la tierra en Uruguay, en Revista Tributaria N°229.

MAZZ, Addy. La integración económica, FCU, Montevideo

PEIRANO FACIO, Juan Carlos: "El Impuesto al Patrimonio global en Uruguay", en Revista Tributaria No. 150, Montevideo, mayo-junio de 1999.

PEREIRA CAMPOS, Santiago. "Exigibilidad de la obligación tributaria en las Contribuciones Especiales de Seguridad Social: consolidación del criterio de "lo percibido" (Resolución del BPS N° 30-2/99)", en Revista Tributaria N° 156.

PEREIRA CAMPOS, Santiago. "Nuevamente sobre la exigibilidad de las Contribuciones Especiales de Seguridad Social: el BPS aclara su posición", en Revista Tributaria N° 160.

PÉREZ NOVARO, César. "Aspectos tributarios de la Ley 16.713. Materia gravada por la actividad de profesionales universitarios, empresas unipersonales y trabajadores no dependientes. Normas sobre prescripción y devoción actualizarla", en Revista Tributaria N° 131.

PÉREZ PÉREZ, Juan Antonio. El Impuesto a la Renta de las Actividades Económicas, La Ley, Montevideo, 2014.

PEZZUTTI, Miguel. "Aspectos tributarios de las modificaciones al régimen de seguro social de enfermedad para trabajadores no dependientes", en Revista Tributaria N° 222.

PICARDO, Luis. "Análisis de la jurisprudencia del Tribunal de lo Contencioso Administrativo sobre relación de dependencia", en Revista Tributaria N° 166.

QUAGLIA, Alejandro. Impuesto al Patrimonio, La Ley, Montevideo, 2014.

QUISIQUE, Armando. "Aspectos reglamentarios de las normas sobre materia gravada por las contribuciones especiales de seguridad social contenidas en la Ley N° 16.713", en Revista Tributaria N° 135.

ROSSETTO, Jorge:

- El Impuesto a las Rentas de la Industria y Comercio (tres tomos) Ediciones Rosgal, Montevideo, 1976.
- La Fuente Territorial de las Rentas, Ediciones Rosgal, Montevideo, 1995.
- "La Ponderación de los Factores Productivos de la Renta", en Temas Tributarios. Ediciones Rosgal, Montevideo, 1996.
- "Las 'Actividades Lucrativas' y los 'Fines de Lucro'", en Revista Tributaria N° 172.

SHAW, José Luis. "Las contribuciones especiales de seguridad social en el Uruguay. Nacimiento y exigibilidad de la obligación tributaria", en Revista Tributaria N° 12.

STUDER, Martín y ORDOQUI, Juan. "La fuente de las rentas pasivas y doble imposición por conflicto fuente-fuente", en Revista Tributaria N° 231.

VALDES COSTA, Ramón, Naturaleza jurídica de los sujetos pasivos del IVA, en Revista Tributaria N°127

## **XII. DERECHO TRIBUTARIO FORMAL**

### **Básica**

ABADI, Félix y BERGSTEIN, Jonás. Facultades de la Administración para la determinación de tributos, en Revista Tributaria No. 140, setiembre-octubre 1997.

ALBACETE, Juan: "Tendencia actual en la Jurisprudencia del Tribunal de lo Contencioso Administrativo en materia de determinación de oficio", en Anuario de Derecho Tributario, Tomo II, FCU, Montevideo, 1991, págs. 121 a 128;

ARCIA, Sebastián: "El debido equilibrio entre las facultades del Fisco y los derechos del sujeto pasivo" en VI Jornadas Rioplatenses de Tributación, Revista Tributaria Nro.201.

BLANCO, Andrés:

- "Consulta vinculante: naturaleza jurídica, efectos de su planteamiento y silencio administrativo", en Revista Tributaria No. 148.
- "El impuesto al valor agregado", Volumen II, FCU, Montevideo, 2004, págs. 311 a 333.
- Estudios Críticos..., Capítulo 11.

BORDOLLI, José Carlos:

- "Experiencias de aplicación del Código Tributario en el primer lustro de su vigencia: Derecho Tributario Formal", en Revista Tributaria No. 38.



- "El efecto preclusivo de la respuesta a la consulta tributaria. Los requisitos para la devolución del pago indebido de obligaciones tributarias", en Revista Tributaria No. 87.

CAJARVILLE PELUFFO, Juan Pablo: "La consulta en el Código Tributario", en Anuario de Derecho Tributario, Tomo I, FCU, Montevideo, 1988.

FAGET, Alberto: "El acto de determinación tributaria firme como requisito de la acción judicial para el cobro de los tributos", en Revista Tributaria No. 56.

FAGET, Alberto y VARELA, Alfonso: "La prueba del contribuyente en contra de la determinación sobre base presunta", en Revista Tributaria Nro. 69.

FERRARI REY, Mario: "Oportunidades de defensa previas al acto de determinación", en Revista Tributaria No. 168.

FERRARI REY, Mario: "Vías para la impugnación de los criterios técnicos formulados por la Administración en materia tributaria" en AA. VV.: IV Jornadas Académicas del Tribunal de lo Contencioso Administrativo en Homenaje al Profesor Dr. Mariano R. Brito, FCU, Montevideo, 2010.

GOMEZ LEIZA, José: "Repetición de tributos: estudio de algunas cuestiones prácticas", en Revista de Derecho y Tribunales N° 13.

GUTIERREZ, Adrián: "El contribuyente y el acceso a las actuaciones en el procedimiento administrativo tributario", en Revista Tributaria, N° 207.

LOPEZ GONZALEZ, Héctor: Exposiciones en Mesa Redonda sobre "Las facultades de la Administración Tributaria", en Revista Tributaria N° 191.

RODRÍGUEZ VILLALBA, Gustavo: "La consulta tributaria en la legislación uruguaya", en Revista Tributaria No. 151.

RODRÍGUEZ VILLALBA, Gustavo: "Facultades de la Administración en los procesos de determinación tributaria", en Revista Tributaria No. 141.

SHAW, José Luis: "Experiencias de aplicación del Código Tributario en el primer lustro de su vigencia: Derecho Tributario Formal", en Revista Tributaria No. 38.

SHAW, José Luis: "Análisis crítico de la modificación de las normas sobre determinación sobre base presunta del art. 66 del Código Tributario", en Anuario de Derecho Tributario, T. III, F.C.U., Montevideo, 1994.

VALDÉS COSTA, Ramón: "El acto de determinación", en Estudios de Derecho Tributario Latinoamericano, Montevideo, 1982.

VARELA, Alberto: "Los contribuyentes frente a las inspecciones del Fisco. Facultades del Fisco y derechos del contribuyente", en Revista Tributaria N° 191.

### **Complementaria**

ALONSO, O: "Facultades de investigación y fiscalización de la Administración", en Revista Tributaria, No. 7

BERGSTEIN, Jonás: "La regla del acto propio en las relaciones entre el Fisco y el contribuyente", FCU, Montevideo, 2008.

BERGSTEIN, Jonás: "La (des) protección del contribuyente y el equilibrio perdido: La ampliación de las facultades de la DGI en la última rendición de cuentas Ley 18.996" en Tribuna del Abogado N° 181.

BERGSTEIN, Jonás: "A propósito del plazo de la inspección tributaria: ¿Resultan exigibles los recargos por mora derivados de la excesiva duración de la inspección por culpa de la administración?", en Tribuna del Abogado N° 188.

BERRO, Federico: "Los defectos formales del expediente administrativo en la Jurisprudencia del Tribunal de lo Contencioso Administrativo", en Revista Tributaria No. 162.

BLANCO, Andrés: "Estudios críticos sobre Finanzas Públicas y Derecho Tributario", FCU, Montevideo, 2013 (Capítulo 11).

BONET, Juan Manuel: "La repetición de tributos: razones autónomas a favor de la falta de agotamiento de la Vía Administrativa. Su recepción en la jurisprudencia.", Tribuna del Abogado, N° 168 (Junio/Julio 2010).

CAJARVILLE PELUFFO, Juan Pablo:

- Procedimiento administrativo, IDEA, Montevideo, 1997.
- Recursos administrativos, FCU, Montevideo, 2008.

CERVINI, Raúl: "El secreto profesional en el ámbito tributario", en Revista Tributaria No 202.

COSTA, Ceferino; FAGET, Alberto: "El diálogo entre la Administración Fiscal y el contribuyente antes de la presentación de la declaración jurada", en Revista Tributaria No. 33.

DELGADO, Serrana: "La consulta tributaria en Latinoamérica: un análisis en tres dimensiones y diez tesis", en Revista Tributaria, No. 221.

GUTIERREZ, Gianni y LAVENTURE, Isabel: "Devolución de lo cobrado indebidamente en inspecciones fiscales" en Revista Tributaria N° 217.

LOAIZA KEEL, Carlos: "La revocación de oficio de los actos tributarios: implicaciones jurídicas y económicas", en AAVV: El tributo y su aplicación: perspectivas para el Siglo XXI (César García Novoa y Catalina Hoyos Jiménez), T. II, Marcial Pons, Madrid-Barcelona-Buenos Aires, 2008.

MONTERO TRABEL, José P: Derecho Tributario Moderno, Tomo II, Derecho Tributario Formal, FCU 2006.

PEREZ NOVARO, César y PATRITTI, Marcelo: "La anulación jurisdiccional, la auto-composición del litigio y los límites de la recomposición administrativa en materia tributaria" en Revista Tributaria, N° 241.

PEZZUTTI, Miguel: "Responsabilidad del Estado por su actividad tributaria", en Revista Tributaria N° 215



RODRÍGUEZ VILLALBA, Gustavo: "La consulta tributaria. Recurribilidad de los criterios anticipados", en Revista Tributaria No. 14.

VARELA, Alberto y GUTIERREZ, Gianni: El Contribuyente frente a la Inspección Fiscal, Amalio M. Fernández, 2007.

### **XIII. DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO**

#### **Básica**

ARCIA, Sebastián: "El debido equilibrio entre las facultades del Fisco y los Derechos de los contribuyentes", en Revista Tributaria No. 201.

BLANCO, Andrés:

- Impuesto al..., Tomo II, cit.
- "Facultades del Poder Judicial para desaplicar los actos administrativos ilegales, con especial referencia a los procesos ejecutivo y cautelar tributarios", en Revista Tributaria No. 185.

MAZZ, Addy: "El Derecho Procesal Tributario. El capítulo 4º del Código Tributario", en Revista Tributaria No. 158.

MAZZ, Addy: "La limitación de excepciones en el juicio ejecutivo fiscal", en Revista Tributaria No. 77.

PÉREZ NOVARO, César:

- "El examen judicial en los procesos cautelares tributarios", VIII Jornadas Nacionales de Derecho Procesal, Universidad, Montevideo, 1995.
- "Vigencia del proceso cautelar tributario luego de la sanción del Código General del Proceso", Revista del Colegio de Abogados del Uruguay, Vol. 17 (Diciembre de 1990), págs. 41 y ss.

SHAW, José Luis: "Las facultades de la administración y los derechos de los contribuyentes en el marco del proceso de cobro de las deudas tributarias", en Revista Tributaria No. 186.

SIMÓN, Luis María y WHITELAW, James: "Medidas cautelares en el derecho tributario", AA. VV: "Curso sobre medidas cautelares" Instituto Uruguayo de Derecho Procesal, Facultad de Derecho – Universidad de la República, FCU, Montevideo, 1999, págs. 145 y ss.

VALDÉS COSTA, Ramón, VALDÉS DE BLENGIO, Nelly y SAYAGUÉS ARECO, Enrique: "Código Tributario de la República Oriental del Uruguay Anotado y con jurisprudencia", FCU, Montevideo, 2002.

#### **Complementaria**

BENITEZ GÓMEZ, Juan Alberto: "La excepción de inhabilidad de título en el juicio ejecutivo fiscal" en Revista de Derecho Público No. 6.

BONET TELLECHEA, Juan: "Repetición de tributos", Tribunal del Abogado, N° 168.

FAGET, Alberto: "Acto de determinación tributaria como requisito de la acción judicial para el cobro de tributos", en Revista Tributaria No. 58.

GOMEZ LEIZA, José y PATRITTI ISASSI, Marcelo: "Acto administrativo y límites de las facultades de los órganos jurisdiccionales del Poder Judicial en el proceso cautelar tributario" en AA. VV.: "XVI Jornadas Nacionales de Derecho Procesal (Paysandú), mayo de 2013.

GOMEZ LEIZA José y SOBA BRACESCO, Ignacio: "La intervención de caja como medida cautelar en el Código General del Proceso y en el Código Tributario", en Revista Uruguaya de Derecho Procesal No. 3-4/2009.

GÓMEZ LEIZA José: "Primera aproximación al embargo de cuentas bancarias por deudas tributarias", en Revista Tributaria No. 202, Enero-Febrero 2008.

GONZÁLEZ MIRAGAYA, Santiago: "La excepción de inhabilidad de título y el análisis de la legalidad o validez del acto administrativo en el proceso ejecutivo tributario" en Revista Uruguaya de Derecho Procesal, No. 3/2004.

PÉREZ NOVAFO, César y PATRITTI ISASSI, Marcelo: "La anulación jurisdiccional, la autoimposición del litigio y los límites a la recomposición administrativa en materia tributaria", en Revista Tributaria No. 241.

PÉREZ NOVAFO, César y PESCADERE, Diego: "Algunas cuestiones relativas a la apreciación del fumus bonis iuris en materia de medidas cautelares tributarias", AA. VV.: "XVI Jornadas Nacionales de Derecho Procesal (Paysandú), mayo de 2013.

PÉREZ NOVAFO, César: "Los elementos esenciales del proceso cautelar tributario", Revista de Derecho y Tribunales No. 1 (Junio 2006).

PESCADERE ERANTUAS, Diego: La extensión y prórroga de las medidas cautelares tributarias, Revista Uruguaya de Derecho Procesal 4/2006, págs. 667 y ss.

REBELLA, Juan Antonio: "Firmeza y ejecutividad de las resoluciones de la Administración Tributaria", en Revista Tributaria No. 101, p. 131 a 135.

SOBA BRACESCO, Ignacio: "Alcance de la excepción de inhabilidad de título en el proceso ejecutivo tributario", La Ley Uruguay, Año III, N° 9, Septiembre de 2009.

#### **XIV. DERECHO SANCIONATORIO TRIBUTARIO**

##### **Básica**

ACOSTA, Natalia y AGOSTINO, Sol. "Eximentes de responsabilidad en materia tributaria", Jornadas Tributarias DGI 2011, disponible en formato electrónico en [www.dgi.gub.uy](http://www.dgi.gub.uy)

AGOSTINO, Sol. Veinte años de jurisprudencia del TCA en materia de infracciones tributarias, en Anuario de Derecho Financiero, Tomo III, FCU, Montevideo, 2013.

BARRIOS, Leticia y PEREIRA, Domingo: "La infracción de contravención en materia de documentos Comentarios al Artículo 308 de la Ley No. 18.996", en Revista CADE (Doctrina & Jurisprudencia), T. 21, Abril, 2013, págs. 55 y ss.

BENTANCUR, JORGE: "La infracción de contravención y su aplicación en las actuaciones de la DGI" en Revista Tributaria N° 216.



BERRO, Federico:

- Los ilícitos tributarios y sus sanciones, FCU, Montevideo, 1995.
- "Recargos por mora tributaria. ¿Sanción o indemnización?", en Revista Tributaria No. 57.
- "La concurrencia formal de infracciones y la acumulación de sanciones y recargos en materia de infracciones tributarias, en Revista Tributaria No. 58.
- "La recurribilidad de la resolución que dispone la denuncia penal en caso de delito de defraudación tributaria", en Revista Tributaria No. 60.
- "Responsabilidad y Mora en la Ley de Presupuesto Nro. 17.930", en Revista Tributaria Nro. 190.

BLANCO, Andrés:

- "Infracción de mora: naturaleza jurídica y vigencia temporal de las modificaciones normativas a su régimen", en Revista Tributaria No. 142.
- "Fraude e ilícitos tributarios en el Derecho uruguayo actual" en AA. VV.: "Derecho Penal, Hacienda y Administración pública" (Mariana Malet Vázquez - Diego Silva Forné: Coordinadores), FCU, Montevideo, 2008.

FERRARI REY, Mario: "La coexistencia de la defraudación como infracción y como delito. Algunas reflexiones acerca de su identidad y del actuar de la Administración Tributaria en el campo penal e infraccional", ponencia en representación de la Facultad de Derecho de la Universidad de la República a las IV Jornadas Tributarias organizadas por la Dirección General Impositiva, Montevideo, Setiembre de 2011, disponible on line en <http://www.dgi.gub.uy/wdgi/hqxpp001?6.4.763>.

LORENZO DE VIEGA JAIME, Susana. Sanciones Administrativas, Editorial B de F. Montevideo.

RETA, Adela. "El delito de defraudación tributaria. Modificación del art. 110 del Código Tributario", en Revista Tributaria No. 49.

SÁINZ DE BUJANDA, Fernando. Hacienda y Derecho, Tomo V, Instituto de Estudios Políticos, Madrid, 1967.

SILVA, Diego: "El delito de defraudación tributaria con especial referencia a la responsabilidad de las personas jurídicas", en Revista de la Facultad de Derecho, Nro. 10, págs. 35 y sigs.;

SHAW, José Luis:

- "El error como eximente de responsabilidad en materia de infracciones tributarias", en Revista Tributaria No. 149.
- "Infracciones y sanciones. Generalidades. Mora. Aplicabilidad del artículo 5º del Código Tributario a los Gobiernos Departamentales", conferencia de las "Jornadas en conmemoración de los 25 años del Código Tributario", en Revista Tributaria No. 158.

VALDÉS COSTA, Ramón. Código Tributario Comentado..., cit.

VALDÉS DE BLENGIO, Nelly: "Cierre de establecimientos", en Revista Tributaria No. 104.

**Complementaria**

Universidad de la República  
Facultad de Derecho  
Bedelia Títulos y Certificados  
PROGRAMAS VALIDADOS