

# **PROGRAMA DE DERECHO FINANCIERO I**

## **OBJETIVOS**

### **General**

Identificar y valorar críticamente en perspectiva democrática las finanzas públicas, tanto en lo referido al gasto como a los ingresos público.

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

### **Específicos**

- Distinguir los principales núcleos problemáticos de las finanzas públicas, y especialmente los tributos, en sus aspectos generales.

- Resolver casos de cuestiones tributarias generales, según los diferentes perfiles de operadores jurídicos.

- Proporcionar las bases dogmáticas para el aprendizaje en las unidades curriculares de contenido tributario específicas de las carreras de Abogacía y Notariado.

## **CONOCIMIENTOS PREVIOS**

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

## **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**

### **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. DEUDA PÚBLICA**

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. 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.

## **BIBLIOGRAFÍA TEMÁTICA**

La presente bibliografía tiene como finalidad orientar a los estudiantes en la selección del material de lectura. Se indican dos sectores de bibliografía, la Básica y la Complementaria. La primera, tiene como virtud el acercamiento más amplio al tema; y la segunda con mayor especificidad. El sistema, implica aumentar la oferta bibliográfica para facilitar al acceso. No implica desestimular ninguna lectura que no esté incluida sobre los temas, ni la exclusividad de la misma. Se recomienda siempre la consulta de la normativa por cuestiones de modificaciones y actualización.

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

#### **Básica:**

BLANCO, Andrés. Estudios Críticos sobre Finanzas Públicas y Derecho Tributario, FCU, Montevideo, octubre 2019, Capítulos 1 y 2, p. 5-48.

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:

BLANCO, Andrés.

- Principio de equilibrio presupuestal: entre el derecho, la teoría económica y la ideología, en Revista Ruptura Año 3, no. 4 (abril 2013), p. 29-35

- Las reglas fiscales y la Constitución uruguaya, en Revista de la Facultad de Derecho. No. 49 (julio-diciembre 2020). Recuperable en <https://revista.fder.edu.uy/index.php/rfd/article/view/756/1345>

- BLANCO, Andrés. Estudios Críticos sobre Finanzas Públicas y Derecho Tributario, FCU, Montevideo, octubre 2019, Capítulos 1 y 2, p. 5-48.

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

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

### Complementaria;

BLANCO, Andrés.

-Sobre la conveniencia de la regla fiscal: política fiscal y democracia, en Revista de la Facultad de Derecho. No. 51 (julio-diciembre 2021), Recuperable en <https://revista.fder.edu.uy/index.php/rfd/article/view/844>

-Medicamentos de alto costo y gasto público. En Medicamentos de alto costo y poder judicial (Andrés Blanco, Juan Ceretta coordinadores),Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2021.

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

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

OTERO HAMMER, Florencia y PINTOS BENTANCUR, Clementina. Gasto público y amparos. En Medicamentos de alto costo y poder judicial (Andrés Blanco, Juan Ceretta coordinadores),Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2021.

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.

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. octubre 2019. Capítulo 3, p.49-90.

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

**IV,- PRECIOS PUBLICOS**

**Básica:**

ALBACETE, Juan Manuel, Precios públicos: aspectos problemáticos de la fijación de su cuantía (casos de un canon y del precio de los combustibles líquidos), Revista tributaria. Vol. 48, no. 284 (setiembre-octubre 2021), p. 619-664.

BLANCO, Andrés:

- Tributos y precios Públicos, FCU, Montevideo, 2005

- Estudios críticos sobre finanzas públicas y Derecho Tributario. FCU. octubre 2019. Capítulo 3, p.49-90.

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.

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.

**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.
- Estudios críticos sobre finanzas públicas y Derecho Tributario. FCU. octubre 2019. Capítulo 3, p.49-90.

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.
- 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 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:

- Estudios críticos sobre finanzas públicas y Derecho Tributario. FCU, Montevideo, octubre 2019. Capítulos 4 y 5, p.91-152.

- Principios y Derecho financiero. Una introducción, en "Nuevo examen de los principios en el derecho tributario: Jornadas Académicas del Instituto de Finanzas Públicas en homenaje a Juan Carlos Peirano Facio", págs. 5-10.

- Principio de legalidad democracia y tributos, en "Nuevo examen de los principios en el derecho tributario: Jornadas Académicas del Instituto de Finanzas Públicas en homenaje a Juan Carlos Peirano Facio", págs. 113-145.

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 Vol 41, no. 242 (setiembre-octubre 2014), p. 765-792

ARCIA, Sebastián: “Derechos humanos y tributación”, en Revista Tributaria 159 págs. 715- 726.

BLANCO, Andrés:

- “Lenguaje, ciencia y principios económicos de los tributos”, en Revista Tributaria N°195 y 196.

BLANCO, Andrés. Normas, principios y dogmática tributarias en perspectiva teórica, en Revista tributaria Vol. 44, no. 260 (setiembre-octubre 2017), págs. 699-718.

DÍAZ, Malena y LUEIRO, Natalia. Revisión del principio de irretroactividad en materia tributaria, en “Nuevo examen de los principios en el derecho tributario: Jornadas Académicas del Instituto de Finanzas Públicas en homenaje a Juan Carlos Peirano Facio”, págs. 11-27.

FERRARI REY, Mario, La tutela jurisdiccional tributaria en Uruguay : ¿ilusión o derecho efectivo? : la viabilidad de pequeños grandes cambios, en Revista tributaria Vol. 43, no. 251 (marzo-abril 2016), p. 233-259.

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.

GUTIÉRREZ PRIETO, Gianni y MARCHETTI, Marcelo. Límites a la creación y recaudación de impuestos: el control del gasto público. Montevideo : Amalio M. Fernández, 2018.

LÓPEZ GONZÁLEZ, Héctor. Ilícitos y tributos. Validez de la obligación tributaria y el principio de *pecunia non olet*, Revista CADE, Impuestos & Fiscalidad, T.XVI, Año 8, 2019, p. 51 y ss.

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

PÉREZ NOVARO, César. Los principios fundamentales y la Regla de Derecho, en “Nuevo examen de los principios en el derecho tributario: Jornadas Académicas del Instituto de Finanzas Públicas en homenaje a Juan Carlos Peirano Facio”, págs. 81-102.

ROSAS BARÓN, Germán. Crítica a la capacidad contributiva como principio tributario, en “Nuevo examen de los principios en el derecho tributario: Jornadas Académicas del Instituto de Finanzas Públicas en homenaje a Juan Carlos Peirano Facio”, págs. 29-50.

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, octubre 2019, Capítulos 6 y 7, p. 153-169.

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.

CASSINELLI MUÑOZ, 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.

MARTÍNEZ CARDOZO, María José. El principio de la realidad sobre las formas jurídicas y la aplicación de la teoría de los actos propios, en "Nuevo examen de los principios en el derecho tributario: Jornadas Académicas del Instituto de Finanzas Públicas en homenaje a Juan Carlos Peirano Facio", págs. 53 a 77.

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:**

ALBACETE, Juan Manuel. Derecho tributario y derecho contable: interpretación e integración, en Revista tributaria Vol. 44, no. 258 (mayo-junio 2017), p. 429-450.

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

CORREA, Johana; LIMA Jorge, MACHADO; Luis, PERUCHENA, Ana Lucía; SIERRA Guillermo; VALERIO, Nicolás. Recursos contra los ingresos departamentales: artículos 300 y 303 de la Constitución (coordinado por Héctor López González), Revista de legislación uruguaya Año 9, no. 3 (mayo-junio 2018), p. 155-169

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

FERRAR REY I, 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", Revista Tributaria Vol. 41, no. 241 (julio-agosto 2014), p. 631-654.

LÓPEZ GONZÁLEZ, Héctor. Regla de integración de la obligación tributaria, Revista CADE: Impuestos y Fiscalidad Año 8, vol. 7 (julio 2019), p. 91-108.

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 WHITELAW, 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”, Revista tributaria Vol. 41, no. 240 (mayo-junio 2014), p. 413-485
- Responsables sustitutos y responsables de obligaciones tributarias de terceros en el derecho tributario uruguayo, Montevideo, Fundación de Cultura Universitaria, 2017.
- El delito de apropiación indebida en materia tributaria: agentes de retención, percepción y otros responsables, en Compendio de derecho tributario (Andrés Blanco coordinador), Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2017. p. 11 y ss.

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, p. 197-211.
- “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. -- v. 29, no. 166, enero-febrero 2002. --p. 5-43
- “Los agentes de retención y de percepción en el derecho uruguayo”, en Compendio de derecho tributario (Andrés Blanco coordinador), Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2017. p. 91 y ss.
- “Dos problemas de la prescripción de la obligación tributaria”, Revista tributaria Vol. 40, no. 233 (marzo-abril 2013), p. 197-208

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.

FERRARI REY, Mario. El conjunto económico en materia tributaria : reciente jurisprudencia del TCA, en Revista Tribuna del abogado No. 184 (agosto-setiembre 2013), p. 23-28

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.

LÓPEZ GONZÁLEZ, Héctor.

- Los de afuera no son de palo: los responsables extra Código, en Compendio de derecho tributario (Andrés Blanco coordinador), Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2017. p. 123 y ss.
- Nuevos alcances del debate sobre la prescripción, en Revista Tributaria, vol. 46, no. 272 (setiembre-octubre 2019), p. 693-727.

MAZZ, Addy: “Curso ...”, Tomo I, vol. II, cit.

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

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**

AGOSTINO GIRALDEZ, Sol:

La Jurisprudencia del TCA respecto de las exoneraciones constitucionales de los arts. 5 y 69 de la Constitución. Anuario de Derecho Financiero T.IV. FCU. Págs. 401-483.

La apreciación de la culpa en el artículo 21 del Código Tributario, en Revista Tributaria Vol. 43, no. 254 (setiembre-octubre 2016), p. 677-690.

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

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.

- “Análisis dogmático y jurisprudencial de la responsabilidad de los representantes legales y voluntarios y socios de sociedades personales ante un escenario de incumplimiento de un convenio de facilidades”, Revista tributaria Vol. 45, no. 265 (julio-agosto 2018), p. 491-503.

CAFFERA, Gerardo: Responsabilidad de administradores y socios de sociedades comerciales, Ed. FCU, 2006.

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.

LÓPEZ GONZÁLEZ, Héctor.

- La obligación tributaria como condición resolutoria de los anticipos, en Revista tributaria Vol. 47, no. 277 (julio-agosto 2020), p. 443-464.

-La nulidad tributaria declarada por el T.C.A. y sus efectos a terceros no actores, en Revista Tomo X, noviembre 2016, p. 23-36.

Responsabilidad objetiva en la tributación de la renta empresarial, Revista CADE: Impuestos y Fiscalidad Año 4, vol. 7 (julio 2015), p. 5-24

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, 1978.

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