

## **PROGRAMA DE DERECHO FINANCIERO II**

### **OBJETIVOS**

#### **General**

Comprender y valorar críticamente, en perspectiva democrática, el sistema tributario uruguayo, tanto en su organización constitucional como en su actual configuración legislativa.

#### **Específicos**

- Distinguir los principales núcleos problemáticos de la tributación en Uruguay.
- Resolver casos tributarios, según los diferentes perfiles de operadores jurídicos (asesor, litigante, juez, etc.).
- Proporcionar herramientas que permitan un juicio crítico sobre la estructura tributaria uruguaya, en un marco democrático y propendiendo al logro de los objetivos políticos constitucionales.

### **CONOCIMIENTOS PREVIOS**

La comprensión de la asignatura demanda el conocimiento previo de las bases dogmáticas generales de las finanzas públicas y el Derecho Tributario, que son objeto de Derecho Financiero I. Además, y al igual que Derecho Financiero I, requiere 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

## **I. 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 devaluación de bienes inmuebles.
3. Características de los tributos a que se refiere el art. 297 de la Constitución, en especial patentes de rodados y tasa bromatológica. Su naturaleza jurídico-tributaria y comparación con las soluciones consagradas en el Código Tributario.
4. Multas.

## **II. 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 Renta 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. Contribuciones especiales de seguridad social. Caracteres generales, hecho generador, sujetos pasivos y base de cálculo.
9. Tributos judiciales.

## **III. DETERMINACIÓN, PERCEPCIÓN Y FISCALIZACIÓN DEL TRIBUTO**

1. Generalidades del Derecho Tributario Formal
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 prejuicios por pagos indebidos.
7. Ejecución y cautela del crédito tributario.

## **IV. ILÍCITOS TRIBUTARIOS**

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 ilícitos tributarios en el derecho nacional con especial referencia a los siguientes:
  - a) Mora
  - b) Contravención
  - c) Defraudación.
  - d) Instigación pública al no pago de tributos.
  - e) Omisión de pago
  - d) Clausura de establecimientos
4. Normas especiales en materia aduanera.

## **V. 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 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.

## **BIBLIOGRAFIA**

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. SISTEMA TRIBUTARIO DEPARTAMENTAL**

#### **Básica**

AGOSTINO GIRALDEZ, Sol. Potestades en materia de ingresos y gastos públicos a distintos niveles de gobierno, en *Revista tributaria* vol. 46, no. 268 (enero-febrero 2019), p. 75-117.

LÓPEZ GONZÁLEZ, Héctor. La potestad tributaria departamental ante la Corte, *Revista tributaria*, Vol. 48, no. 282 (mayo-junio 2021), p. 371-441.

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.

GÓMEZ LEIZA, José. Contribución inmobiliaria y acciones judiciales relacionadas con inmuebles: ¿existe un fundamento legal para exigir la constancia de estar al día con el pago de ese tributo?, en Tribuna del abogado. No. 216 (noviembre-diciembre 2020), p. 11-14.

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

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.

TUVI HELGUERA, Omar: Potestad de los gobiernos departamentales para establecer responsable solidarios de obligaciones tributarias, en Compendio de derecho tributario (Andrés Blanco coordinador), Montevideo, Fundación de Cultura Universitaria, 2017, Págs. 351-358.

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.

## **II. SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL**

### **IMPOSICIÓN A LA RENTA**

#### **Básica**

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

BENTANCUR, Jorge. Asimetrías en el tratamiento del salario en el IRPF y en las Contribuciones a la Seguridad Social, en Revista Tributaria N°205.ACOSTA, Milagros. Impuesto a las Rentas de los No Residentes, en Revista Tributaria N° 209.

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.

SHAW, José Luis. Manual de Derecho Financiero, Volumen III. El Impuesto a las Rentas de la Industria y Comercio”, FCU, 1988.

### **Complementaria**

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

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

GÓMEZ LEIZA, José. Sobre las consecuencias de no acreditar el pago del IRPF en los procesos arrendaticios en Tribuna del abogado. No. 218 (abril-julio 2021), p. 28-31.

LÓPEZ GONZÁLEZ, Héctor. Impuesto a las Rentas de las Actividades Económicas y exoneraciones a las instituciones de enseñanza y culturales, en Revista de legislación uruguaya Año 7, no. 11 (noviembre 2016), p. 2541-2575.

MARTÍNEZ CARDOZO, María José. Modificaciones efectuadas sobre impuestos a la actividad agropecuaria, en Compendio de derecho tributario (Andrés Blanco coordinador), Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2017. p. 157-170.

MONTERO, Marcelo y TUVI HELGUERA, Omar. Aspectos estructurales del IRPF desde la economía y la dogmática jurídica. Estudios sobre imposición a la renta, (Andrés Blanco coordinador), Edición 2a. ed. ampliada y actualizada, Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2015. Págs. 35-69.

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

ROSSETTO, Jorge:

- El Impuesto a las Rentas de la Industria y Comercio (tres tomos) Ediciones Rosgal, Montevideo, 1976.
- “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.

VIANA, Horacio. Imposición a los servicios digitales en Uruguay Revista tributaria. Vol. 47, no. 279 (setiembre-octubre 2020), p. 895-909.

### **IMPOSICIÓN INDIRECTA**

#### **Básica**

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.

SHAW, José Luis. Impuesto al Valor Agregado. Hecho generador, Acali, Montevideo, 1978.

#### **Complementaria**

AGOSTINO GIRALDEZ, Sol. El discurso dogmático en el caso de la exportación de servicios en el IVA, en Ruptura Año 4, no. 5 (abril 2014), p. 43-53.

ALBACETE, Juan Manuel. La jurisprudencia reciente del T.C.A. en materia de impuesto al valor agregado y a la renta empresarial, con especial referencia a la teoría de los conceptos jurídicos indeterminados, en Revista CADE: doctrina y jurisprudencia Año 8, vol. 35 (febrero 2016), p. 85-112.

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

### **IMPOSICIÓN AL CAPITAL**

#### **Básica**

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

#### **Complementaria**

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.

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

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

### **CONTRIBUCIONES ESPECIALES A LA SEGURIDAD SOCIAL**

#### **Básica**

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.

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

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

#### **Complementaria**

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.

BARREIRO VILLABONA, Pablo. Aspectos tributarios relevantes al producirse el fin de la relación de trabajo, en Estudios sobre salario y tributación, Cristina Mangarelli, Andrés Blanco coordinadores, Montevideo: Universidad de la República, Facultad de Derecho, 2019.

BARREIRO VILLABONA, Pablo; PEZZUTTI, Miguel. Contribuciones especiales de seguridad social de profesionales universitarios: trato o truco?, Revista CADE: profesionales y empresas, Año 11, vol. 49 (abril 2019), p. 61-66.

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

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

LÓPEZ GONZÁLEZ, Héctor. "El sinuoso camino de la desnominización de la nominalización", Revista Tributaria. Vol. 49, no. 286 (enero-febrero 2022), p. 11-38

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 devolución actualizada", en Revista Tributaria N° 131.

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.

ROSAS BARÓN, Germán. La noción de "regularidad y permanencia" en las contribuciones especiales de seguridad social, Revista tributaria. Vol. 47, no. 275 (marzo-abril 2020), p. 179-200.

ROSAS BARÓN, Germán. Prescripción tributaria de adeudos ante el BPS luego del artículo 4 de la Ley 19185, en Revista tributaria Vol. 46, no. 269 (marzo-abril 2019), p. 237-250.

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

### **III. DETERMINACIÓN, FISCALIZACIÓN Y PERCEPCIÓN DE LOS TRIBUTOS**

#### **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;

ALFARO PEYROULOU, Cecilia y OLIVERA GILLES, Daria. La-consulta vinculante, en Compendio de derecho tributario (Andrés Blanco coordinador), Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2017. p. 43-66.

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.

BONET TELLECHEA, Juan. La repetición de tributos: razones autónomas a favor de la falta de agotamiento de la vía administrativa: su recepción en la jurisprudencia, en Tribuna del abogado No. 168 (junio-julio 2010), p. 24-28.

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

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: "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.

LÓPEZ GONZÁLEZ, Héctor. "La consulta tributaria vinculante en la jurisprudencia del TCA", Revista CADE, Impuestos & Fiscalidad, Tomo XIII, Año 7, 2018, págs. 25-40.

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

PEREZ NOVARO, César y PATRITTI, Marcelo: "La anulación jurisdiccional, la autocomposición 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.

#### **IV. ILÍCITOS TRIBUTARIOS**

##### **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.
- "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/hgxpp001?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**

ACOSTA, Natalia y AGOSTINO, Sol. Infracciones y delitos tributarios: procedencia y relevancia de su distinción", Jornadas Tributarias DGI 2009, disponible en formato electrónico en [www.dgi.gub.uy](http://www.dgi.gub.uy)

AGOSTINO GIRALDEZ, Sol. Reflexiones sobre el acto fraudulento en la infracción de defraudación, en Ruptura. Año 8, no. 9 (julio 2019), p. 13-32.

BERGSTEIN, Jonás. "La suspensión de la vigencia de los certificados anuales y la tutela jurisdiccional: apostilla a la Sentencia de la Suprema Corte de Justicia No. 55/008 (4 abril 2008)", Revista Tributaria N° 220

BORDOLLI, José Carlos; FERRERE, Daniel: "Derecho sancionatorio y procesal" (Jornadas de Derecho Aduanero), en Revista Tributaria No. 96.

CHAVEZ HONTOU, Gastón: "La caducidad del derecho a instar en el delito de Defraudación Tributaria", Tribuna del Abogado, N° 162.

DELGADO, Serrana. "Los vínculos entre la defraudación tributaria y la clausura de establecimiento comercial tras la modificación introducida por la última Ley de Presupuesto (17.930)", en Revista Tributaria N° 203.

GUTIERREZ, Adrián:

- La clausura tributaria DGI-BPS, FCU, Montevideo, 2008.

- "Efectos de la sanción de clausura tributaria aplicada por la DGI y el BPS" en Revista Tributaria N° 215

MARTINS, Daniel Hugo: "La denuncia de defraudación tributaria ante la justicia penal", en Revista Tributaria N° 47.

PEZUTTI, Miguel: "Los principios que guían la formación de la voluntad de la Administración Tributaria de denunciar ante la Justicia Penal la comisión del delito de defraudación tributaria", en Revista Tributaria Nro. 199.

TUVI HELGUERA, Omar: La presunción de configuración de defraudación por transgresión al régimen general de documentación del art. 1 de la Ley 19631 y su regularidad jurídica, Revista tributaria. Vol. 48, no. 280 (enero-febrero 2021), p. 91-108.

VALDÉS COSTA, Ramón: "El delito de defraudación en el Uruguay comparado con la legislación extranjera, particularmente las recientes leyes de Argentina y España", en Revista Tributaria No. 29.

## **V. DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO**

### **Básica**

AAVV. Reflexiones en torno a un Modelo Latinoamericano para evitar la doble imposición (MAZZ, Addy y PISTONE, Pasquale, Coordinadores), FCU, Montevideo, 2010.

ALBACETE, Juan M. Y JUAN, Nicolás: "Fuente y domicilio: nueva configuración de sus principios", en Revista Tributaria No. 187.

ALBACETE, Juan Manuel y ERMOGLIO, Enrique: "Convenios para evitar la doble imposición internacional. Aspectos específicos. Intercambio de información", en Revista tributaria N° 219.

ARCIA, Sebastián, BLANCO, Andrés y HUERTAS, Héctor: "El Tratado Uruguay-Alemania para evitar la doble imposición internacional", en Revista Tributaria No. 157.

BLANCO ANDRÉS.

- "El valor del "Comentario OCDE" en la solución de problemas jurídicos tributarios", en Revista tributaria N° 235.
- Estudios Críticos..., Capítulo 12.

ROMANO, Álvaro y SERRA, Fernando. Tratados internacionales de tributación suscritos por Uruguay. Análisis de las diferentes categorías de rentas comprendidas (empresarias, regalías, intereses, etc.), en Revista Tributaria N° 223.

### **Complementaria**

AGOSTINO GIRALDEZ, Sol y ZITTO, Carolina. “Aproximaciones a algunos de los problemas que plantea el intercambio de información internacional en materia tributaria”, en Revista Tributaria N° 235.

BLANCO, Andrés. Estudios críticos sobre..., cit., capítulo XII.

CARMONA FERNANDEZ, Néstor. Convenios Fiscales Internacionales y fiscalidad de la Unión europea, Ed. CISS, 2012.

D'ANGELO, Pablo. Doble imposición internacional de las rentas y los criterios de atribución de la potestad tributaria, en Revista tributaria N° 176.

LOAIZA KEEL, Carlos. Convenio Uruguay España, La Ley, 2011.

MAZZ, Addy: “Interpretación de los Convenios para evitar la doble imposición”, en Revista tributaria N° 233. págs. 227-262

NIEVES, Guillermo: “Interpretación y aplicación de convenios de doble imposición internacional”, en Revista tributaria N° 232.

VALDÉS COSTA, Ramón:

- Estudios de Derecho Tributario Internacional, Amalio Fernández, Montevideo, 1978.
- “Notas preliminares sobre el convenio entre el Uruguay y la República Federal de Alemania para evitar la doble imposición”, en Revista Tributaria No. 80, setiembre-octubre de 1987.

VARELA RELLÁN, Alberto: “El intercambio de información con fiscos extranjeros en los tratados para evitar la doble imposición que viene firmando Uruguay”, en Revista Tributaria N° 223.