

MATERIA: FINANZAS PÚBLICAS Y DERECHO TRIBUTARIO

CATEDRA: C

I. Carga Horaria:

Semanal: 4 horas

Total: 64 horas

II. FUNDAMENTACIÓN

La asignatura Finanzas Públicas y Derecho Tributario está inserta, respecto del marco curricular, en el área de Formación de Fundamento Disciplinar y encuadrada dentro del eje temático correspondiente al Derecho Público. Se cursa en el quinto año de la carrera y tiene como materias correlativas previas a Economía Política, Derecho Penal Parte Especial, Derecho Procesal Civil y Comercial e Instituciones de Derecho Administrativo.

Esta materia pretende ofrecer a los futuros abogados los principales conocimientos sobre el funcionamiento económico - financiero del Estado, los gastos públicos, presupuesto y recursos públicos (tributos).

La enseñanza persigue el fin de desarrollar el conocimiento de los principales problemas interpretativos y de aplicación de la legislación.

El propósito es aportar los conocimientos suficientes en el campo de los tributos a fin de promover el análisis y comprensión de las determinaciones de impuestos, asistir jurídicamente a los contribuyentes en su presentación ante las Administración Fiscal como ante organismos dependientes del Poder Judicial de la Nación, como así también poder actuar en calidad de asesor impositivo o funcionario fiscal en relación a la aplicación de tales gravámenes.

III. OBJETIVOS

Que los alumnos puedan:

- Conocer apropiadamente la terminología económica y su relación con las doctrinas y escuelas pertinentes.
- Analizar conceptualmente el sistema tributario.
- Identificar los principios propios de las finanzas públicas.

- Analizar la evolución de las distintas estructuras de la imposición.
- Evaluar la legislación comparada.
- Comprender y analizar la jurisprudencia imperante
- Aplicar los conceptos teóricos a situaciones concretas reales o simuladas.

IV. CONTENIDOS MÍNIMOS

Nociones de Finanzas Públicas. Bases constitucionales del derecho financiero y tributario. Tributo. Poder Tributario Nacional, Provincial y Municipal. Distintas Teorías. Gasto público. Crédito público. Presupuesto público. Impuestos, tasas y contribuciones especiales. Efectos económicos y jurídicos de los impuestos. Coparticipación. Empréstito forzoso. Derecho Tributario. Principios constitucionales de la tributación. Capacidad contributiva. Límites constitucionales al poder de imposición. Juridicidad de la norma tributaria. Obligación tributaria. Derecho sancionador tributario. Legislación tributaria. Régimen sancionatorio.

V. UNIDADES PROGRAMÁTICAS

UNIDAD I: FINANZAS PÚBLICAS

Concepto: Finanzas públicas. Evolución histórica. Diferencia con las finanzas privadas. El Estado y la actividad financiera. Teorías acerca de su naturaleza: económica, sociológica e histórica.

El Estado: Preeminencia pública: Funciones fiscales. Servicios y bienes públicos. Bien común.

Principios Constitucionales de las finanzas: Derecho financiero. Las finanzas públicas en nuestra Constitución Nacional.

Fuentes del derecho financiero. Relación con el derecho tributario, comercial y administrativo.

Poder financiero. Concepto. Funciones de regulación económica y social de las finanzas públicas. Intervención del estado en la economía: reseña histórica. Redistribución de ingresos y de patrimonio. Desarrollo y equilibrio económico. Gasto publico. Crédito público.

Presupuesto Nacional. Objetivos. Ley 24156 y 23548. Cláusulas transitorias. Distribución primaria y secundaria. La autonomía municipal

Tributos. Impuestos, Tasas y Contribuciones especiales. Conceptos y diferencias de las especies tributarias.

(*)Análisis de los temas abordados desde la óptica de la jurisprudencia.

UNIDAD II: PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DE LA TRIBUTACIÓN

Conceptualización y desarrollo de los principios constitucionales en general.

El principio constitucional de legalidad: antecedentes históricos y caracteres. Delegación legislativa. Decretos de necesidad y urgencia. Irretroactividad de la ley fiscal: posturas doctrinarias y jurisprudenciales. Igualdad. Creación de categorías. Razonabilidad. Generalidad. Proporcionalidad. Progresividad.

Capacidad contributiva: concepto. El mínimo exento y el límite máximo de la imposición.

No confiscatoriedad: Derecho de propiedad. Casos en que prosperó la tacha de confiscatorio. Efectos de la declaración de confiscatoriedad: todo el tributo o parte del mismo. Impugnación global del sistema tributario. Jurisprudencia. Límites constitucionales al poder de imposición: cláusula comercial, del progreso, de los establecimientos de utilidad nacional y del comercio interjurisdiccional.

(*)Análisis de los temas abordados desde la óptica de la jurisprudencia.

UNIDAD III PODER TRIBUTARIO Y SISTEMAS TRIBUTARIOS

Sistemas tributarios. Clasificación: racionales e históricos. Caracteres. Teoría del impuesto único. Multiplicidad de impuestos. Presión tributaria. Concepto y caracteres. Su relación con el grado de desarrollo económico y social. Progresividad y regresividad de la tributación. Función económica y social de los sistemas tributarios.

Poder Tributario. Naturaleza. Caracteres. Competencia.

Exenciones tributarias. Exclusiones de Objeto. Interpretación amplia o restringida de las mismas Jurisprudencia de la CSJN

Poder tributario Nacional y Provincial: diferencias y funciones. Autarquía. Autonomía.

(*)Análisis de los temas abordados desde la óptica de la jurisprudencia.

UNIDAD IV: DERECHO TRIBUTARIO

Impuestos: Concepto. Naturaleza. Destino. Racionalidad. Presión tributaria. Principio de equidad: Capacidad contributiva. Sistemas tributarios. Unidad o multiplicidad de tributos. Clasificación.

Concepto. Fuentes del derecho tributario. Autonomía: Problemática y sus diferencias con otras ramas del derecho. Consecuencias prácticas. División del derecho tributario: noción de sus subdivisiones. Codificación.

UNIDAD V: FUNDAMENTOS DE LOS IMPUESTOS

Presupuesto de hecho: la capacidad contributiva. Relación con los servicios

públicos. Destino de lo recaudado. Independencia de las prestaciones. Diversas definiciones en la doctrina.

Clasificación: directos e indirectos; reales y personales; únicos y periódicos; fijos, graduales, proporcionales y progresivos - por escalas y por escalones -. Distribución de la carga impositiva. Principios de la imposición. Economía. Neutralidad. Comodidad. Rentas ganadas y no ganadas.

Efectos económicos. Percusión. Traslación: hacia adelante, hacia atrás, y oblicua. Traslación simple y de varios grados. Diferentes condiciones para la traslación. Incidencia y difusión. Efecto productivista y de amortización. Efectos jurídicos. Efecto noticia. Efecto candado. Análisis de los efectos en función de las condiciones del mercado. El llamado impuesto inflacionario. Función de equilibrio económico.

Empréstitos forzosos. Concepto. Naturaleza. Semejanza con los impuestos. El ahorro obligatorio. La incautación de los plazos fijos.

Impuestos: Concepto. Naturaleza. Destino. Racionalidad. Clasificación. Presión tributaria. Principio de equidad: Capacidad contributiva. Sistemas tributarios. Unidad o multiplicidad de tributos.

Concepto. Fuentes del derecho tributario. Autonomía: Problemática y sus diferencias con otras ramas del derecho. Consecuencias prácticas. División del derecho tributario: noción de sus subdivisiones. Codificación.

(*)Análisis de los temas abordados desde la óptica de la jurisprudencia.

UNIDAD VI TASAS Y CONTRIBUCIONES

Antecedentes. Concepto. Caracteres: divisibilidad y prestación estatal (servicio público). Diferencias con otros tributos. Diferencia entre tasa y precio.

Prestación efectiva o potencial del servicio público: diferentes posiciones doctrinarias y jurisprudenciales. La ventaja. Cuantificación de la tasa. Equivalencia con el costo del servicio.

La capacidad contributiva y su aplicación. Destino de lo recaudado. Base de cálculo: ingresos a las ventas o brutos. Clasificación de las tasas.

Contribuciones de mejoras. Concepto y caracteres. Diferencias con los demás tributos. Evolución histórica y estado actual. Prestación. Beneficio: diferentes bases de cálculo. Cuantificación. Destino del producto.

Contribuciones de la seguridad social: concepto y caracteres. Naturaleza jurídica. Caracteres de las contribuciones patronales.

Peaje. Diversas teorías: precio, tasa o contribución especial. Su constitucionalidad. Vías alternativas.

(*)Análisis de los temas abordados desde la óptica de la jurisprudencia.

UNIDAD VII: DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO

Hecho imponible. Concepto, Naturaleza y especies. Aspectos material, espacial y temporal. El destinatario legal del tributo: diversos sujetos.

Obligación tributaria. Concepto. Caracteres. Aspecto subjetivo: sujeto activo y sujeto pasivo (contribuyentes, responsables, agentes de retención y percepción). Aspecto cuantitativo: base imponible y alícuota.

Juridicidad de la norma tributaria: relación de derecho.

Vigencia temporal de las normas. Potestades tributarias: imposición según la fuente. Nacionalidad, domicilio, residencia. Vinculación económica. Período fiscal.

Ejecución Fiscal. Domicilio. Particularidades y subsistencia. Excepciones. Sentencia de ejecución. Recurribilidad. Vía expedita.

Clausura. Bien Jurídico Tutelado. Procedimiento y recursos. Efectos.

Las inspecciones de AFIP. Clausura Preventiva. Allanamientos como facultades del Art. 35

Diferencias entre el procedimiento administrativo y el judicial. Efectos de los recursos. Impugnación de las resoluciones de carácter reglamentario.

Ley 19549 de aplicación supletoria. Plazos. Requisitos de la resolución del juez administrativo. Dictamen jurídico previo. La *vista* de las actuaciones.

(*)Análisis de los temas abordados desde la óptica de la jurisprudencia.

UNIDAD VIII: LEY DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO. ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA.

La AFIP: organización y estructura. Ley de Procedimiento Tributario N° 11.683 (t.o. 1998): aspectos generales. Organización. Decreto 618/97.

La interpretación de la ley tributaria. Principio de la realidad económica. La cuestión referente a la interpretación funcional. Valor de la interpretación de la Corte Suprema de Justicia de la Nación. Modalidad de la interpretación. La integración analógica.

Facultades de verificación y fiscalización. Domicilio fiscal. Concepto. Residencia. Domicilios de los no residentes.

Deuda propia y deuda ajena: Sujetos pasivos; sustitutos, responsables,

agentes de retención y percepción. Declaración jurada. Responsabilidad del consumidor final: Art. 10.

Proceso de determinación de oficio: procedimiento. Determinación sobre base cierta, presunta o mixta. Presunciones legales. Incorporación de sistemas alternativos de conciliación fiscal a la ley de la ley 27430.

Anticipos. Fundamentos constitucionales de su exigibilidad. Casos especiales en los que procede. Intereses resarcitorios y punitivos.

Del pago y sus efectos. El tratamiento diferencial de la compensación en la esfera civil y tributaria. Incidencia penal tributaria.

Prescripción: Art. 65 de la Ley plazos en favor del fisco y en favor del sujeto pasivo. Suspensión e interrupción.

Juicio de repetición de tributos. Casos en que procede. Procedimiento aplicable. Análisis de las incidencias de aduanas interiores a la luz de la jurisprudencia de la CSJN

Cuestiones procesales varias: representación judicial; notificaciones; secreto fiscal; régimen de actualización, moratorias.

El Tribunal Fiscal de la Nación: su organización, competencia y las acciones y recursos. Modificaciones de la ley 27430.

(*)Análisis de los temas abordados desde la óptica de la jurisprudencia.

UNIDAD IX .INFRACCIONES Y SANCIONES

Infracciones y sanciones. Distinción entre delitos e infracciones. Diferentes teorías: penalista, administrativista y tributaria.

Los principios constitucionales penales aplicables: los matices en su aplicación. El principio de insignificancia o bagatela.

Sanciones por incumplimiento a los deberes formales: multas.

La clausura: concepto y caracteres. Clausura común y clausura preventiva. Procedimiento para imponerla. El acta de comprobación. Recursos. Cuestiones constitucionales involucradas.

Omisión de impuestos y defraudación. Presunciones. Eximición y reducción de sanciones. Responsables de las sanciones.

Diferencias entre el procedimiento administrativo y el judicial. Efectos de los recursos. Impugnación de las resoluciones de carácter reglamentario.

(*)Análisis de los temas abordados desde la óptica de la jurisprudencia.

UNIDAD X: - IMPUESTO A LAS GANANCIAS – IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Impuesto a las Ganancias, su evolución en Argentina y en el mundo. Distintas teorías aplicables en la ley (Fuente – Balance). Incidencia de la modificación por la ley 27430.

Momentos de vinculación y formas de mitigar la múltiple imposición (unilaterales y bilaterales).

Sistemas de imposición. Categorías de ganancias. Tratamiento de dividendos y beneficios Renta Mundial. Ajuste por Inflación. Fundamento y modificaciones que introduce la ley 27430

Impuesto al Valor Agregado. Concepto y etapas distintivas del tributo. Monofásico o Plurifásico, acumulativo o no acumulativos.

Definición y alcance del hecho imponible. Exclusiones de objeto. Base imponible y determinación del crédito – débito.

(*)Análisis de los temas abordados desde la óptica de la jurisprudencia.

UNIDAD XI: ANALISIS DE IMPUESTOS EN PARTICULAR

Monotributo. Concepto. Categorías. Exclusión:efectos.

Impuesto sobre los bienes personales. El hecho imponible y la valuación de los bienes que conforman la base. Sujetos pasivos. Exenciones. Alícuotas aplicables y monto no imponible.

Impuestos internos: concepto. Alcances. Modificaciones por la ley 27430

Ingresos Brutos. Concepto. Actividades en más de una jurisdicción y su incidencia penal por la ley 27430. Convenio multilateral. Atribución de base. Hecho Imponible, contribuyentes y responsables de IIBB.

Tributos instantáneos (Sellos, Inmobiliario, Automotores y embarcaciones). Principio de instrumentación en el Impuesto de sellos y confronte con la ley de Coparticipación. Contratos entre ausentes.

(*)Análisis de los temas abordados desde la óptica de la jurisprudencia.

UNIDAD XII.- DERECHO PENAL TRIBUTARIO Y ADUANERO

Derecho Penal Tributario. Ley 27430. Principios Aplicables. Bien Jurídico Tutelado. Diferencias con las infracciones tributarias. Condiciones objetivas de punibilidad vs. elementos del tipo.

Debido proceso. Derecho a ser oído, a ofrecer y producir prueba. Non bis in ídem. Personalidad de la pena. Teoría del delito. Evasión vs. Omisión y elusión. Ardid o engaño. Medios comisitos. DDJJ en "0".

Garantías del Imputado. Medidas de urgencia.

Régimen Penal Tributario ley 27430. Incidencia de la derogación de la ley 24769 y sus modificatorias. Ley penal más benigna. *Probation*. Agravantes sin monto. Persecución penal de Personas Jurídicas. Los montos como elementos del tipo o como condición objetiva de punibilidad. Efectos de una u otra tesis. Ley penal en blanco. Jurisprudencia de la CSJN y Resolución 5/2012 de la PGN. Extinción de la acción por pago.

Vinculación del delito tributario con el delito de Lavado de Dinero. Delito precedente. Recomendaciones de organismos internacionales. La reforma del Código Penal. La experiencia en otros países.

Derecho Aduanero. Bien jurídico tutelado. Configuración del Hecho imponible. Delitos de contrabando y tentativa. Infracciones aduaneras. Procedimientos especiales y regimenes puntuales de la 22415. Tasas comprometidas y efectos

(*)Análisis de los temas abordados desde la óptica de la jurisprudencia.

UNIDAD XIII.- TEMAS DE DERECHO TRIBUTARIO MODERNO

La incidencia de otros derechos frente al tributario. El derecho de propiedad y su incidencia en la carga tributaria. El recargo por ausentismo, en los impuestos sucesorio e inmobiliario, en la contribución de mejoras y en el impuesto a las ganancias.

Conjunción de distintos gravámenes en cabeza de un mismo sujeto. Opiniones de doctrina y efecto en la jurisprudencia.

El principio de reserva de ley en materia tributaria y su incidencia en todo el espectro tributario. Relación entre "Reserva de ley y Preferencia de ley". Incidencia de los mecanismos de democracia semidirecta post reforma de 1994. Análisis de DNU y su constitucionalidad en materia tributaria

Tutela judicial efectiva. Acción de amparo en materia tributaria. Procesos constitucionales. Medidas cautelares. Derechos de incidencia colectiva.

Ejecuciones Fiscales, fallo "Intercorp" y su proyección a las clausuras. El principio *solve et repete* en la doctrina de la CSJN.

(*)Análisis de los temas abordados desde la óptica de la jurisprudencia.

VI. METODOLOGÍA DE TRABAJO

La metodología comprende el dictado de las clases por parte de los docentes, donde se realiza una explicación teórica de cada unidad temática, y un espacio de trabajo práctico en el que se buscará alcanzar los objetivos propuestos con la participación activa de los alumnos.

6.1: Descripción de actividades teóricas y prácticas

Para cada encuentro se adoptó el sistema de presentación y explicitación de contenidos a cargo de los docentes responsables, como también a despejar dudas fruto del contacto del alumno con la bibliografía.

Al finalizar, se destinará el resto del encuentro a las actividades prácticas, preferentemente grupales y orientadas a actividades específicas, que contribuyan al análisis, la síntesis y a la elaboración de juicios críticos sobre los contenidos. Esta práctica facilitará la comprensión e internalización de los aspectos fundamentales de la presente asignatura.

VI.- EVALUACION

De acuerdo a la normativa vigente los alumnos tendrán la posibilidad de aprobar la materia en dos instancias de evaluación que podrán ser orales y/o escritas, individuales o grupales. Asimismo en caso de que no promocionaren, tendrán la posibilidad de presentarse a un examen integrador y eventualmente a un examen final.

VII- CRITERIOS DE ACREDITACION.

Para la aprobación de la materia esta cátedra prioriza:

La lectura de la totalidad de la bibliografía obligatoria.

La lectura y desarrollo de la jurisprudencia aplicable a cada unidad

Evidenciar el conocimiento de los núcleos centrales de cada unidad programática

Uso del vocabulario específico de la materia.

VIII. BIBLIOGRAFÍA Básica y Obligatoria

Constitución Nacional Argentina
JARACH, Dino. "Finanzas Públicas y Derecho Tributario", Ed. Abelleo Perrot, 2017. Biblioteca Digital Proview