



Pontificia Universidad Católica Argentina

FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS SOCIALES DEL ROSARIO

PROGRAMA

Seminario de Derecho Tributario

(Aprobado por Resolución Decanal Nº 6394/16)

VIGENTE DESDE: Marzo 2017

Unidad 1: Teoría General del Derecho Tributario

- 1) Introducción al Derecho Tributario. Concepto. Relación con otras disciplinas y ramas del Derecho. Divisiones. Material. Formal. Procesal. Penal. Internacional. Ubicación del Derecho Constitucional Tributario. Posturas.
- 2) Autonomía del Derecho Tributario (frente al Derecho Civil, Administrativo y Financiero). Posiciones doctrinarias. La autonomía en el Derecho Positivo vigente. Análisis de jurisprudencia. Caracteres específicos y comunes del Derecho Tributario.
- 3) Fuentes del Derecho Tributario. La Constitución. La Ley. Los Tratados Internacionales. Convenios internos. Los Decretos-leyes. Los Decretos. Decretos reglamentarios. Decretos delegados. Prohibición de los Decretos de Necesidad y urgencia. Resoluciones. Otras disposiciones normativas. Los principios generales del Derecho. La doctrina. La Jurisprudencia. Codificación del Derecho Tributario. Sistemas. Posturas. Modelo de Código tributario para América Latina. La codificación en el orden local.

Unidad 2: El Tributo. Categorías. Sistema Tributario.

- 4) Concepto de tributo. Clasificación. Impuestos. Concepto. Naturaleza Jurídica. Clasificaciones. Efectos económicos de los impuestos. Tasas. Concepto. Características. Naturaleza Jurídica. Diferencia con el precio. Clasificación. Graduación. La cuestión de la efectiva prestación del servicio. La capacidad contributiva en la tasa. Las contribuciones especiales. Noción general. Contribuciones de mejoras. Contribuciones parafiscales.
- 5) Sistema Tributario. Régimen Tributario. Presión Fiscal. Régimen Tributario Argentino. Concepto. Clases. Régimen Tributario Argentino. Régimen Constitucional. Régimen legal en el orden nacional, provincial y municipal. La ley de procedimientos

fiscales y demás normativa vigente. Código Aduanero. Código Fiscal de la Provincia de Santa Fe. Código tributario Municipal.

Unidad 3: La norma jurídica tributaria.

6) Interpretación y aplicación de la ley tributaria. Noción general. Tipos. Métodos generales y especiales. Literal. Lógico. Histórico. Evolutivo. La significación económica. Prohibición de la interpretación analógica. La autonomía calificadora del Derecho Tributario Sustantivo. Apreciación del hecho imponible. El fraude de ley tributario. El principio de la realidad económica como cláusula antielusiva. Análisis de jurisprudencia.

7) Ley tributaria en el tiempo. Retroactividad, irretroactividad, retroactividad impropia y ultraactividad. Particularidades en el área penal tributaria (infraccional y delictual).

8) Ley tributaria en el espacio. Criterios de atribución de potestad tributaria (fuente, nacionalidad, residencia, domicilio). El problema de la doble o múltiple imposición tanto en el orden interno como internacional. Concepto. Principales modos de evitarla. Convenios internacionales entre Estados. Procedimiento de acuerdo mutuo. La evasión tributaria en las actividades económicas transnacionales. Normas para la transparencia fiscal internacional. Procesos de integración. Armonización fiscal. Convenio Multilateral entre provincias.

Unidad 4: Derecho Constitucional Tributario

9) El Poder Tributario. Conceptualización. Fundamento. Límites constitucionales a su ejercicio. Control Jurisdiccional. Normas de atribución de la potestad tributaria. La Constitución Nacional. Distribución del poder tributario en el estado federal. Poderes exclusivos y poderes concurrentes, reservados. Transitorios y permanentes. Originarios, delegados y derivados. Jurisprudencia relevante de la CSJN. Las cláusulas constitucionales: de los códigos, del progreso, del comercio, de los establecimientos de utilidad nacional. Inmunidad de los instrumentos de gobierno.

10) El Federalismo fiscal. La coordinación vertical. La Coparticipación Federal. Antecedentes, régimen actual y aspectos constitucionales. La ley de coparticipación vigente. Obligaciones de la Nación y de provincias y municipios. Derecho Intrafederal. Naturaleza jurídica. Supremacía del derecho federal. Jurisprudencia de la CSJN. Potestad tributaria municipal y de CABA. Límites. Evolución de la Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia.

11) Límites a la potestad tributaria del Estado. Principios constitucionales. El principio de Reserva de ley y de legalidad. Conceptualización. Fundamento de su existencia. Alcance. Delegación legislativa. Jurisprudencia de la CSJN. La reforma constitucional de 1.994. Los decretos de necesidad y urgencia en materia tributaria.

12) Otros principios constitucionales: Igualdad. Generalidad. Equidad. Capacidad contributiva. No confiscatoriedad. Razonabilidad. El derecho a ejercer industria lícita y a trabajar como límite a la potestad tributaria. El principio de progresividad. Equidad. Seguridad jurídica. Conceptualización y análisis de los fundamentos normativos y jurisprudenciales de la CSJN.

13) La tutela jurisdiccional efectiva en materia tributaria. Origen y alcances. El derecho de defensa en materia tributaria. El estándar de garantías del contribuyente.

Jurisprudencia de la CIDH y de la CSJN. Primacía de los Tratados. El "*solve et repete*".
Jurisprudencia de la CSJN.

Unidad 5: Derecho tributario material o sustantivo

14) La relación jurídica tributaria. Obligación tributaria. Objeto. Definición y contenido Nacimiento. Hecho imponible. Aspectos. No sujeción. Exenciones y beneficios. Inmunidad. Elementos de la Obligación tributaria. Sujetos: activo y pasivo (contribuyente, responsable solidario y sustituto). Responsabilidad solidaria por deuda ajena. Deberes. Procedimiento. Solidaridad tributaria.

15) Objeto de la obligación tributaria. Base imponible. Causa. Extinción de la obligación tributaria. Pago. Formas. Efecto. Imputación. Jurisprudencia de la CSJN. Prescripción (supuestos, plazos, cómputo, causales de suspensión e interrupción), la cuestión de la prescripción local jurisprudencia de la CSJN y legislación de fondo vigente.

16) Privilegios del crédito tributario. Obligaciones conexas. Anticipos. Obligaciones accesorias. Intereses. Regulación legal a nivel nacional y provincial en la ley de procedimientos fiscales y en el Código Fiscal de Santa Fe de todos los puntos enumerados en la unidad y jurisprudencia de la CSJN.

Unidad 6: Tributos en particular.

17) Nacionales. Características. Hechos imponibles. Sujetos. Jurisprudencia relevante. Conceptos propios. Otros aspectos y Normativa vigente respecto de: Impuesto a las ganancias; Impuesto sobre la ganancia mínima presunta. Impuesto al valor agregado; Régimen Simplificado para pequeños contribuyentes e Impuesto sobre los bienes personales. Mera mención de otros impuestos nacionales vigentes: Impuestos internos al consumo; Impuestos sobre los combustibles; Impuesto sobre los créditos y débitos en cuenta corriente bancaria; Tributos aduaneros; Tributos sobre la nómina salarial, etc.

18) Tributos Provinciales. Características. Hechos imponibles. Jurisprudencia relevante. Impuesto sobre los ingresos brutos. La múltiple imposición local y el convenio multilateral. Impuesto de sellos: Características. Hecho imponible. Relevancia y derivaciones del principio instrumental (contratación electrónica; contratos por correspondencia y carta oferta). Mera mención de otros impuestos: Impuesto inmobiliario (urbano, rural y adicionales), Impuesto automotor, Impuesto a las embarcaciones, etc..

19) Tributos Municipales. Código Tributario Municipal Modelo. Tasa general de inmuebles. Derecho de Registro e Inspección. Características. Incidencia del convenio multilateral. La necesidad de la existencia de "local". Otros tributos mera mención.

Unidad 7: Derecho tributario formal o administrativo.

20) La Administración Tributaria. Organización de la Administración Federal de Ingresos Públicos. Normativa. Direcciones que la integran. Facultades del Administrador Federal de Impuestos.

21) Facultades de verificación y fiscalización. Facultades discrecionales y razonabilidad. La clausura preventiva. Marco legal de la inspección. Orden de intervención, requisitos. La Pre-vista. Deberes y derechos de los contribuyentes. Domicilio fiscal. Domicilio fiscal

electrónico. Domicilio fiscal alternativo. Los requerimientos. Las actas, su valor legal. El secreto fiscal.

22) La determinación tributaria. Concepto. Carácter. Tipos. Determinación por el sujeto pasivo. Las declaraciones juradas. Determinación mixta. Determinación de oficio: supuestos en que procede. Efectos. Procedimiento. Base cierta y presunta. Acuerdo conclusivo voluntario: procedencia, procedimiento, efectos. Supuestos que no requieren determinación.

23) Otros procedimientos administrativos tributarios. Regulación legal en el orden nacional ante la AFIP y local ante API. Determinaciones. Sumarios infraccionales por multas, clausuras y medidas de interdicción, secuestro y decomiso de mercaderías. Reclamos de repetición. Procedimientos ante la Comisión Federal de Impuestos y ante la Comisión Arbitral. Jurisprudencia.

Unidad 8: Derecho Penal Tributario

24) Descripción general de las normas represivas en el ámbito tributario. Infracción y delito. Aplicabilidad de los principios emergentes del derecho penal sustancial y procesal. Ubicación científica. Naturaleza del ilícito fiscal. Delitos y contravenciones. Principios penales y procesales aplicables. Régimen penal tributario. Infracciones y sanciones tipificadas en la ley de procedimientos tributario vigente. Bien jurídico tutelado. Sujetos infractores. Responsabilidad. Reducción y eximición de sanciones. Extinción. Prescripción.

25) Infracciones previstas en la ley de procedimiento fiscal vigente (ley 11.683 y sus modificaciones). Sanciones. Procedimientos para su aplicación. Recursos. Prescripción. La reincidencia. El error excusable.

26) Delitos tributarios y previsionales tipificados en la Ley 27.430. Responsabilidad de los representantes de personas jurídicas. Participación criminal. Extinción de la acción penal por pago. Acumulación de penas con las de la ley de procedimientos fiscales. Denuncia y determinación previa de la deuda fiscal. Responsabilidad penal de las personas jurídicas. Prescripción. Otros aspectos. Aplicabilidad de la suspensión del juicio a prueba a delitos tributarios.

Unidad 10: Derecho Procesal Tributario

27) El contencioso tributario. Principios aplicables. Organismos con funciones jurisdiccionales en materia tributaria. AFIP, Tribunal Fiscal de la Nación, Justicia Federal. Revisión de actos de alcance general. Revisión de actos de alcance individual. Reconsideración. Reconsideración y apelación ante el Director General de la DGI. Apelación de la sanción de multa y clausura y del decomiso. Consulta vinculante. Repetición tributaria.

28) Procesos Tributarios. Apelación ante el Tribunal Fiscal de la Nación. Amparo, Recurso por retardo y Demanda de repetición ante el TFN. Recursos contra las sentencias del TFN. Procesos ante la Justicia Federal. Demandas contenciosas. Apelación de clausuras y multas y del decomiso. Otros procesos. Procedimientos y procesos previsionales y aduaneros (nociones básicas). Procedimientos y procesos provinciales y municipales. El recurso contencioso administrativo en Santa Fe.

29) La Repetición Tributaria. Noción. Trámite según supuestos de pago a requerimiento o pago espontáneo. La necesidad de demostrar el empobrecimiento. Jurisprudencia de la CSJN.

30) Ejecución fiscal: naturaleza y procedencia. Boleta de deuda: naturaleza y requisitos. Trámite de la ejecución. Facultades del representante del Fisco. Medidas cautelares. Apelabilidad de la sentencia.

BIBLIOGRAFÍA DE LA MATERIA

BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA (*)

- Altamirano, Alejandro. “Derecho Tributario. Teoría General”, Ed. Marcial Pons, Argentina, Bs. As., 2012.
- Bertazza, Humberto J., “Reforma tributaria Ley 27.430”, Abeledo Perrot, 2018.
- Espeche, Sebastián P., “Curso de Derecho Financiero”, Editorial Erreius, 2016.
- García Vizcaíno, Catalina, “Manual de Derecho Tributario”, Ed. Abeledo Perrot, 2017.
- Giuliani Fonrouge, Carlos María. “Derecho Financiero Tomo I y II”, Obra actualizada por Susana Camila Navarrine y Rubén Oscar Asorey. Editorial La Ley, Ed. 10°, Buenos Aires, 2.010.
- Jarach, Dino. “Curso de Derecho Tributario”, Ed. CIMA, 3ra. Edición, Buenos Aires, 1980 y “Finanzas Públicas y Derecho Financiero”, Ed. Cangallo, Buenos Aires, 1983.
- Naveira de Casanova, Gustavo, “Guía de estudio de Derecho Tributario”, Editorial Estudio, 2017.
- Naveira de Casanova y otros, “Régimen tributario Argentino”, 2da. Edición, Ed. Abeledo Perrot, 2011.
- Jarach, Dino. “Finanzas Públicas y Derecho Tributario”, Editorial Abeledo-Perrot, Ed. 3°, Buenos Aires, 2.004.
- Saccone, Mario Augusto. “Manual de Derecho Tributario”, Editorial La Ley, Buenos Aires, 2° Ed., 2005.
- Villegas, Héctor. “Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario”, Editorial Astrea, Buenos Aires, 2016.

(*) En estas obras se encuentran desarrollados los contenidos del programa. El alumno podrá elegir aquella que resulte más adecuada a su proceso de aprendizaje.

BIBLIOGRAFÍA OPTATIVA

- Borinsky, Mariano. “Régimen Penal Tributario y Previsional. Ley 24769 con las reformas de la ley 26.735”, Ed. Rubinzal Culzoni Editores, Bs. As., 2012.
- Bulit Goñi, Enrique G. “Constitución Nacional y tributación local”. (Ad-hoc, 2009).
- Bulit Goñi, Enrique G. “Sistemas de coordinación de potestades tributarias a distintos niveles de gobierno en el régimen federal argentino” en “Tratado de tributación” Tomo I, Ed. Astrea, Bs. As. 2003, págs. 27 a 71, Obra colectiva coordinada por Horacio García Belsunce.
- Casas, José Osvaldo. “Derechos y Garantías Constitucionales del Contribuyente”, Ed. Ad-Hoc, Buenos Aires, 2002.
- Casás, José Osvaldo y Otros. “Derecho Tributario Municipal”, Ed. Ad-Hoc, Bs.As., 2001.
- Catania, Alejandro. “Régimen Penal Tributario”, Editorial Del Puerto, Buenos Aires, 2005.
- Damarco, Jorge. “Tratado Jurisprudencial y Doctrinario. Derecho Tributario”, Edit. La Ley, 2010, 8 tomos.
- García Belsunce, Horacio y Díaz, Vicente Oscar, y otros. “Tratado de Tributación”, Tomo I y II, Ed. Astrea, Buenos Aires, 2003.
- García Vizcaíno, Catalina. “Derecho Tributario. Consideraciones económicas y jurídicas. Tomos I, II, III”. Tomo I y II, Ed. Depalma, 5° Ed., 2012; Tomo III, 4° Ed., 2011.
- Hensel, Albert. “Derecho tributario”, Traducido por Stok, Leandro y Cejas, Francisco, Ed. Nova Tesis, Rosario, 2.004.
- Jarach, Dino. “Curso de Derecho Tributario”, Ed. CIMA, 3ra. Edición, Buenos Aires, 1980.
- Saccone, Mario Augusto. “Manual de Derecho Tributario”, Editorial La Ley, Buenos Aires, 2° Ed., 2005.
- Spisso, Rodolfo R. “Derecho Constitucional Tributario”, 5ª Ed., Ed. Abeledo Perrot, Bs.As., 2011.
- Villegas, Héctor. “Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario”, Editorial Astrea, Buenos Aires, 2009.

NORMATIVA

Constitución Nacional y Tratados Internacionales tuitivos de Derechos Humanos.

El Modelo de Código Tributario para América Latina MCTAL

Ley de procedimientos fiscales 11.683 y mod. (ley 27.430)

Decreto Reglamentario de la ley 11.683 N° 1397/79.

Decreto PEN 618/97

Código Aduanero vigente.

Código Aduanero del MERCOSUR

Ley Penal tributaria y Previsional ley 27.430.
Código Procesal Penal de la Nación.
Ley Nacional de Procedimientos Administrativos 19.549 y Decreto Reglamentario.
Acordada del TFN 840 y mod.
Código Procesal Civil y Comercial de la Nación.
Ley de Coparticipación Federal de Impuestos 23.548.
Ordenanza Procesal de la Comisión Federal de Impuestos
Pactos Federales I y II y leyes ratificadoras. Consenso fiscal y otros acuerdos.
Convenio Multilateral
Reglamento Procesal para la Comisión Arbitral y la Comisión Plenaria
Leyes y decretos reglamentarios vigentes de cada uno de los impuestos nacionales, provinciales y municipales.
Código Fiscal de la Provincia de Santa Fe y modificaciones
Código Tributario Municipal Ley provincial de Santa Fe 8.173
Ley 11.330 de la Provincia de Santa Fe
Constitución de la Provincia de Santa Fe
El Decreto 507/93 y el 2102/93
Ley 17.250 y RG vigente
Resolución N. 79/98
Ley 18820, 21.864, 23.659, 25.877 y 26.063.

REFERENCIAS INFORMÁTICAS.

Administración Federal de Ingresos Públicos www.afip.gov.ar
Ministerio de Economía de la Nación www.mecon.gov.ar
Dirección Nacional de Coordinación Fiscal con las Provincias
www.mecon.gov.ar/hacienda/info_distri.htm
Comisión Federal de Impuestos www.cfi.gov.ar
Comisión Arbitral de Convenio Multilateral www.ca.gov.ar
Tribunal Fiscal de la Nación www.tribunalfiscal.gov.ar
Gobierno de la Provincia de Santa Fe www.santafe.gob.ar
Administración Provincial de Impuestos www.santafe.gov.ar/api
Municipalidad de la Ciudad de Rosario www.rosario.gov.ar
Corte Suprema de Justicia de la Nación www.csjn.gov.ar
Corte Interamericana de Derechos Humanos www.corteidh.or.cr
Corte Europea de Derechos Humanos www.echr.coe.int
Corte Internacional de Justicia www.icj-cij.org

Poder Judicial de la Nación www.pjn.gov.ar
Ministerio Público Fiscal www.mpf.gov.ar
Procuración del Tesoro de la Nación www.ptn.gov.ar
Poder Judicial de la Provincia de Santa Fe www.poderjudicial-sfe.gov.ar
Congreso de la Nación www.congreso.gov.ar
Boletín Oficial de la República Argentina www.boletinoficial.gov.ar
Boletín Oficial de Santa Fe ww.santa-fe.gov.ar/gbrn/boletinoficial
Centro Interamericano de Administraciones Tributarias www.ciat.org
Organización para la Cooperación y el Desarrollo www.oecd.org
Agencia Internacional de Documentación Fiscal www.ibfd.org
Asociación Argentina de Estudios Fiscales: www.aaf.org.ar
Internacional Fiscal Association www.ifa.nl
Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario www.iladt.org
Instituto de Estudio de las Finanzas Públicas Argentinas www.iefpa.org.ar
Instituto de Estudios Fiscales (España) www.ief.es
Asociación Interamericana de Presupuesto Público www.asip.org.ar
Asociación Argentina de Presupuesto y Adm. Financiera Pública www.asap.org.ar
Aduana News www.aduananews.com.ar
Uckmar Tax Digest www.uckmar.net