

GUIA DE ESTUDIO “FINANZAS PÚBLICAS”

(GUSTAVO J. NAVEIRA DE CASANOVA) *

ÍNDICE CORRESPONDIENTE A LA EDICIÓN DE AGOSTO DE 2013

CAPÍTULO 1 FINANZAS PÚBLICAS

1 - La actividad financiera del Estado

- 1.1 - El concepto de “Finanzas Públicas”
- 1.2 - Características de las Finanzas Públicas
 - 1.2.1 - Es una actividad sustancialmente económica
 - 1.2.2 - Tiene contenido político
 - 1.2.3 - Tiene contenido jurídico
 - 1.2.4 - Posee un aspecto cuantificable y contable
 - 1.2.5 - Otros aspectos
- 1.3 - Diferencias entre la actividad financiera privada y la pública
- 1.4 - Enfoques positivo y normativo de las Finanzas Públicas
- 1.5 - Los fundamentos del análisis normativo de las Finanzas Públicas

2 - La economía nacional. El sector público y el sector privado. Sus actores.

- 2.1 - El sector público y el sector privado
- 2.2 - El Estado
 - 2.2.1 - Las características fundamentales del Estado
 - 2.2.2 - Los rasgos básicos que delimitan al Estado como agente económico
 - 2.2.3 - El Estado y sus divisiones
 - 2.2.3.1 - División territorial
 - 2.2.3.2 - División funcional o personal
- 2.3 - Los actores del sector privado

3 - El concepto de “necesidades públicas”

- 3.1 - Las necesidades de los individuos y de las colectividades.
Discusión sobre la definición de necesidades públicas
- 3.2 - Identificación de las necesidades públicas con los cometidos estatales

4 - Las tres ramas de la actividad económica.

Las necesidades públicas en cada una de ellas

- 4.1 - La función estabilizadora
- 4.2 - La función de redistribución
- 4.3 - La función de asignación

5 - Los fallos del mercado. La actuación del Estado a su respecto y el empleo de la herramienta financiera. Externalidades del mercado

5.1 - La asignación de recursos en una economía sin gobierno
5.2 - Concepto y naturaleza de los “bienes privados” y de los “bienes públicos”.

Rivalidad y exclusión

5.2.1 - La rivalidad en el consumo

5.2.2 - El principio de exclusión

5.2.3 - Los bienes públicos puros

5.2.4 - El problema de los “*free riders*” o consumidores libres de cargas

5.3 - Las economías externas y el papel del Estado

5.3.1 - Concepto y naturaleza de las economías externas

5.3.2 - Externalidades de consumo y de producción

5.3.3 - La actuación del Estado ante los fallos del mercado y las externalidades

5.3.3.1 - Actuación que no involucra a las Finanzas Públicas

5.3.3.2 - Actuación que involucra la actividad financiera

6 - Coordinación financiera entre múltiples niveles de gobierno. Federalismo fiscal

6.1 - El federalismo fiscal

6.2 - Principios de Musgrave para la distribución de competencias sobre gasto público.
Remisión.

6.3 - Principios del reparto del poder tributario

6.4 - Sistemas ideales de coordinación de competencias tributarias

6.4.1 - Sistema de separación de fuentes impositivas

6.4.2 - Sistemas de utilización conjunta de fuentes impositivas

6.4.2.1 - Sistemas que se emplean sin coordinación

6.4.2.2 - Sistemas que se emplean con coordinación

6.4.2.2.1 - Sistemas con impuestos relacionados

A - Crédito de impuesto (*tax credit*)

B - Dedución de la base o deducción de las cuotas estatales como gasto

6.4.2.2.2 - Sistemas de impuesto único

A - Impuestos compartidos

B - Arrendamientos de impuestos

C - Sistema de recargos

D - Participación en los ingresos

6.5 - Sistemas de transferencias intergubernamentales

6.5.1 - Según el objetivo que persiguen

6.5.2 - Según el grado de libertad con el que se puede disponer de ellas

6.5.3 - Según la forma en que se determina su cuantía

7- Planificación económica

7.1 - Planificación según el sector político afectado

7.2 - Planes nacionales y regionales

7.3 - Planes según su alcance temporal

7.4 - Planes según el sector económico afectado

8 - Contabilidad nacional. Índices que miden la actividad económica nacional y la actividad financiera del Estado. Producto bruto interno.

Renta nacional. Presión fiscal

9 - Historia de las Finanzas Públicas y del pensamiento financiero

- 9.1 - Breve panorama del desarrollo histórico de la actividad financiera estatal
 - 9.1.1 - La Antigüedad y la Edad Media
 - 9.1.2 - La Edad Moderna
 - 9.1.3 - La Edad Contemporánea
 - 9.1.3.1 - Las Finanzas Públicas liberales
 - 9.1.3.2 - Las Finanzas Públicas intervencionistas
 - 9.1.3.3 - Las Finanzas Públicas socialistas y de sistemas soviéticos
- 9.2 - Historia del pensamiento financiero. Las escuelas de las Finanzas Públicas
 - 9.2.1 - El pensamiento financiero durante la Antigüedad y durante la Edad Media
 - 9.2.2 - El mercantilismo
 - 9.2.3 - La escuela fisiocrática
 - 9.2.4 - La escuela cameralista
 - 9.2.5 - La escuela liberal o escuela clásica inglesa
 - 9.2.6 - Las ideas del intercambio
 - 9.2.7 - Las Finanzas Públicas de la Escuela de Cambridge. La Hacienda del bienestar
 - 9.2.8 - La escuela de Viena
 - 9.2.9 - La escuela sueca
 - 9.2.10 - Teoría de Erik Lindhal
 - 9.2.11 - La escuela sociológica de Pareto
 - 9.2.12 - La escuela de la Ciencia de las Finanzas
 - 9.2.13 - La “Sozial Politik” alemana
 - 9.2.14 - La escuela keynesiana
 - 9.2.15 - La escuela de la hacienda funcional
 - 9.2.16 - La Hacienda del bienestar
 - 9.2.17 - Teoría de la elección colectiva
 - 9.2.18 - A modo de conclusión
- 9.3 - Lineamientos de la doctrina social de la Iglesia Católica en materia económica y financiera

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

CAPÍTULO 2

DERECHO FINANCIERO

1 - El Derecho Financiero

- 1.1 - Concepto y contenido
- 1.2 - La Hacienda Pública. Aspectos estáticos y dinámicos del concepto
- 1.3 - Algunas aclaraciones adicionales en torno al contenido del Derecho Financiero
 - 1.3.1 - Las sanciones pecuniarias
 - 1.3.2 - Normas sobre la circulación monetaria y la acuñación de moneda
 - 1.3.3 - Normas reguladoras de la gestión de los bienes patrimoniales
 - 1.3.4 - Normas que regulan la actividad mercantil e industrial de los entes públicos
- 1.4 - El método de estudio en el Derecho Financiero
- 1.5 - Relación del Derecho Financiero con otras disciplinas

2 - Fuentes normativas del Derecho Financiero

- 2.1 - La Constitución
- 2.2 - La ley. Los decretos de necesidad y urgencia. Los tratados internacionales
- 2.3 - Los reglamentos
- 2.4 - Los actos administrativos singulares con relevancia financiera
- 2.5 - La jurisprudencia y la doctrina de los autores
- 2.6 - La costumbre

3 - La autonomía científica del Derecho Financiero

4 - El Programa Constitucional, regulaciones, principios, derechos y garantías.

Aspectos constitucionales que gravitan sobre la función ingresos-gastos públicos

- 4.1 - El concepto del “programa constitucional”
- 4.2 - Aspectos constitucionales de la función ingreso-gasto
 - 4.2.1 - Cuestiones generales
 - 4.2.2 - Naturaleza jurídica del gasto público. Características.
Justiciabilidad de las decisiones en materia de gasto público
 - 4.2.3 - Principios constitucionales en materia de gasto público
 - 4.2.3.1 - Principios de reserva de ley y de legalidad en materia de gasto público
 - 4.2.3.2 - Principio de asignación equitativa de fondos públicos
 - 4.2.3.3 - Principios de eficacia y economía del gasto público

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

CAPÍTULO 3 PRESUPUESTO

1 - El presupuesto público. Concepto y noción inicial

2 - Aspectos históricos del presupuesto. Evolución del instituto

3 - Naturaleza jurídica del presupuesto

- 3.1 - Concepción autoritaria del presupuesto
de la doctrina franco-alemana del siglo XIX
- 3.2 - Concepción actual del instituto
- 3.3 - Funciones del presupuesto
- 3.4 - Diversos aspectos que ofrece el presupuesto estatal
 - 3.4.1 - Carácter jurídico
 - 3.4.2 - Carácter político
 - 3.4.3 - Carácter económico
 - 3.4.4 - Aspecto contable
 - 3.4.5 - Carácter de previsión

4 - El Derecho Constitucional Presupuestario

- 4.1- Forma federal de Estado y distribución de potestades presupuestarias
 - 4.1.1 - Consecuencias de la forma federal de Estado
 - 4.1.2 - Descripción de la estructura del derecho presupuestario federal.
El Tesoro Nacional como eje del régimen financiero de la
Constitución (art. 4º, CN). La cláusula presupuestaria (art. 75, inc. 8º, CN)

5 - Diversos tipos de presupuestos. Clasificaciones a su respecto

- 5.1 - Presupuesto económico y presupuesto financiero.
Formulaciones clásicas y modernas sobre el tema
- 5.2 - Noción de “plan económico” y su vinculación con el presupuesto nacional
- 5.3 - Clasificaciones de los presupuestos
 - 5.3.1 - Presupuesto funcional
 - 5.3.2 - Presupuesto por programas
 - 5.3.3 - Presupuesto base cero
 - 5.3.4 - Presupuesto plurianual
 - 5.3.5 - Presupuesto cíclico
 - 5.3.6 - Presupuestos ordinarios y extraordinarios.
Presupuesto operativo y de capital o de inversión

6 - Principios y reglas presupuestarias

- 6.1 - Reglas jurídicas y políticas
 - 6.1.1 - Principio de competencia o de reserva de ley.
La reserva de ley presupuestaria: extensión del principio.
Reconducción del presupuesto. Poderes del Jefe de Gabinete
 - 6.1.2 - Principio de universalidad o integralidad
 - 6.1.3 - Principio de unidad
 - 6.1.4 - Principio de especialidad o de especificación
 - 6.1.5 - Principio de anualidad
 - 6.1.6 - Principio de claridad o de transparencia
 - 6.1.7 - Principio de publicidad
 - 6.1.8 - Principios de exactitud y de anticipación
 - 6.1.9 - Principio de no afectación de los ingresos
 - 6.1.10 - Principio de justificación
 - 6.1.11 - Principio de correlación
- 6.2 - Reglas contables
 - 6.2.1 - Principio de presupuesto bruto o de integridad
 - 6.2.2 - Principio de unidad de caja
 - 6.2.3 - Principio de especificación
 - 6.2.4 - Principio de ejercicio cerrado. Presupuesto de caja (gestión o percibido)
y de competencia (ejercicio o devengado)
 - 6.2.5 - Principio contable de equilibrio presupuestario
- 6.3 - Reglas económicas
 - 6.3.1 - Gasto público mínimo
 - 6.3.2 - Equilibrio presupuestario o nivelación económica del presupuesto
 - 6.3.3 - Neutralidad y justicia impositiva

7 - El ciclo de la ley de presupuesto: creación, ejecución y control

- 7.1 - Elaboración del proyecto de ley de presupuestos
- 7.2 - Trámite parlamentario, sanción y promulgación de la ley anual de presupuesto
 - 7.2.1 - Trámite en el Congreso Nacional
 - 7.2.2 - Trámite posterior en el PEN: veto y promulgación.
Reconducción del presupuesto anterior
- 7.3 - Procedimiento de ejecución del presupuesto
 - 7.3.1 - Ejecución del presupuesto en lo relativo a la percepción de los ingresos

- 7.3.1.1 - Consideraciones generales
- 7.3.1.2 - Ingresos por pago espontáneo y por ejecución forzada
- 7.3.1.3 - Indisponibilidad del crédito público
- 7.3.1.4 - El sistema de tesorería
- 7.3.2 - Ejecución del presupuesto en lo relativo a los gastos
 - 7.3.2.1 - Consideraciones generales
 - 7.3.2.2 - La distribución administrativa del presupuesto de gastos
 - 7.3.2.3 - El compromiso de gasto
 - 7.3.2.4 - El devengo
 - 7.3.2.5 - El pago
- 7.3.3 - La contabilidad pública
- 7.4 - El control del presupuesto
 - 7.4.1 - Tipos de control. Diversas clasificaciones
 - 7.4.1.1 - Control presupuestario según el momento en que se realiza
 - 7.4.1.2 - Control presupuestario según el órgano que lo ejerce
 - 7.4.1.3 - Control presupuestario según el objeto de la revisión
 - 7.4.1.4 - Control presupuestario según su alcance
 - 7.4.1.5 - Control presupuestario según la ubicación institucional del ente que lo lleva a cabo
 - 7.4.1.6 - Control presupuestario según sea realizado por entes específicos o no
 - 7.4.2 - El control en la ley 24.156
 - 7.4.2.1 - La situación anterior a la ley 24.156
 - 7.4.2.2 - La Contaduría General de la Nación (CGN)
 - 7.4.2.3 - La Sindicatura General de la Nación (SIGEN)
 - 7.4.2.4 - La Auditoría General de la Nación (AGN)
 - 7.4.3 - El control en la Constitución Nacional por parte del Congreso Nacional

8 - Las leyes 25.152, de “convertibilidad o solvencia fiscal” y 25.917, de Régimen Federal de Responsabilidad Fiscal

- 8.1 - La ley 25.152, de “convertibilidad o solvencia fiscal”
- 8.2 - La ley 25.917, de Régimen Federal de Responsabilidad Fiscal

9 - La ejecución de sentencias contra el Estado. Las declaraciones de emergencia económica y financiera y la consolidación de deudas

- 9.1 - Las sentencias contra el Estado y la posibilidad de ejecutarlas
- 9.2 - La suspensión de la ejecución de sentencias contra el Estado.
 - La declaración de emergencia económica
- 9.3 - La consolidación de deudas
- 9.4 - Pago de condenas
- 9.5 - Embargabilidad de la renta pública

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

**CAPÍTULO 4
GASTOS PÚBLICOS**

1 - El gasto público. Concepto y elementos del gasto público

- 1.1 - Aproximación al concepto de gasto público

- 1.2 - Definición del concepto
- 1.3 - Elementos del concepto de gasto público
 - 1.3.1- Erogación monetaria
 - 1.3.2 - El gasto debe ser realizado por el Estado
 - 1.3.3 - La erogación ha de estar autorizada presupuestariamente
- 1.4 - El gasto público en sentido amplio

2 - El crecimiento del gasto público y la explicación de sus causas

- 2.1 - Causas aparentes
 - 2.1.1 - El envilecimiento de la moneda
 - 2.1.2 - Las modificaciones en los criterios de la contabilidad pública
- 2.2 - Causas mixtas
 - 2.2.1 - El incremento territorial
 - 2.2.2 - El incremento de la población
- 2.3 - Causas reales
 - 2.3.1 - El incremento de la renta nacional
 - 2.3.2 - El crecimiento de las tareas y funciones prestadas por el Estado
 - 2.3.3 - El aumento del costo de los bienes y servicios intermedios que emplea el Estado para producir sus bienes y servicios
 - 2.3.4 - Los costos de las guerras, de la defensa nacional y del armamentismo
 - 2.3.5 - El crecimiento de la burocracia y del aparato político del Estado
 - 2.3.6 - Los cambios e innovaciones tecnológicos
 - 2.3.7 - El factor socio cultural
 - 2.3.8 - Otras causas

3 - Reparto de los gastos públicos

- 3.1 - Algunas consideraciones sobre la justicia en el gasto público. Remisión
- 3.2 - Eficiencia del gasto público. Análisis costo-beneficio
- 3.3 - Reparto intergeneracional
- 3.4 - Reparto interterritorial del gasto público. Remisión.

4 - Criterios de clasificación de los gastos públicos

- 4.1 - Criterio administrativo u orgánico
- 4.2 - Clasificación económica
- 4.3 - Clasificación funcional
- 4.4 - Gastos ordinarios y extraordinarios
- 4.5 - Gastos corrientes y de capital
- 4.6- Gastos productivos e improductivos o consuntivos
- 4.7 - Clasificación territorial
- 4.8 - Gastos fiscales
- 4.9 - La ley 24.156 y el decreto 1.344/07
- 4.10 - Otros criterios

5 - Efectos del gasto público

- 5.1 - Algunas consideraciones generales al respecto, desde el punto de vista económico
- 5.2 - La acción anticíclica y la redistribución del ingreso
 - 5.2.1 - El efecto multiplicador
 - 5.2.2 - El efecto acelerador

6 - Límites al gasto público

- 6.1 - Límites económicos
 - 6.1.1 - Regla del gasto mínimo
 - 6.1.2 - Regla de la mínima interferencia con la iniciativa privada
 - 6.1.3 - Regla de la máxima ocupación
 - 6.1.4 - Regla del máximo beneficio
- 6.2 - Límites jurídicos

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

CAPÍTULO 5 RECURSOS PÚBLICOS

1 - Los ingresos públicos. Concepto

- 1.1 - Toda suma de dinero
- 1.2 - Percibida por el Estado
- 1.3- Destinada al financiamiento del gasto público

2 - Evolución histórica de los recursos públicos

3 - Clasificaciones sobre los ingresos públicos

- 3.1 - Voluntarios y coactivos
- 3.2 - Ordinarios y extraordinarios
- 3.3 - Recursos originarios y derivados
- 3.4 - Recursos patrimoniales, creditorios y tributarios
- 3.5 - Presupuestarios y extrapresupuestarios
- 3.6 - De Derecho Público o de Derecho Privado

4 - Recursos patrimoniales

- 4.1 - El patrimonio estatal *lato sensu*. Bienes del dominio público y del dominio privado. Explotación y obtención de ingresos
- 4.2 - Monopolios fiscales
- 4.3 - Liberalidades
- 4.4 - Actividad empresarial del Estado. Recursos de las empresas estatales
 - 4.4.1 - Aspectos políticos e históricos. Breve referencia a la actividad estatal desde una perspectiva histórica.
El Estado como impulsor del desarrollo. Etapas y configuraciones
 - 4.4.2 - Formas jurídicas de que se ha valido el Estado empresario en la Argentina.
Fundamentos justificantes y valoración crítica
 - 4.4.2.1 - Entes autárquicos
 - 4.4.2.2 - Las empresas del Estado
 - 4.4.2.3 - Sociedades de economía mixta
 - 4.4.2.4 - Sociedades del Estado
 - 4.4.2.5 - Sociedades anónimas con participación estatal (mayoritaria o no)
- 4.5 - La renta de correos

5 - Los precios y las tarifas

- 5.1 - Naturaleza jurídica
- 5.2 - Breve referencia a los servicios públicos y a las tarifas

- 5.3 - Criterios clasificatorios en torno a los precios que percibe el Estado por su actuación administrativa o empresarial
- 5.4 - Caracterización de los distintos tipos de precios públicos según reflejen los costos de producción
 - 5.4.1 - Precio privado
 - 5.4.2 - Precio cuasi privado
 - 5.4.3 - Precio público
 - 5.4.4 - El precio político

6 - Dominio financiero. El Banco Central de la República Argentina.

Recursos monetarios

- 6.1 - El derecho por acuñación de moneda
- 6.2 - La inflación. Concepto
 - 6.2.1 - La inflación y sus efectos en las Finanzas Públicas y en el Derecho tributario
 - 6.2.2 - Causas de la inflación, en especial la emisión monetaria.
 - La inflación como impuesto
 - 6.2.3 - La creación de dinero sin emisión. Papel de los bancos centrales
 - 6.2.4 - La devaluación de la moneda

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

CAPÍTULO 6

CRÉDITO PÚBLICO - DEUDA PÚBLICA

1 - Conceptos de crédito público, deuda pública y empréstito público.

Naturaleza jurídica

- 1.1 - Crédito, deuda y empréstito
- 1.2 - Naturaleza jurídica del empréstito y de la deuda
- 1.3 - Deuda pública en sentido amplio y en sentido restringido

2 - Desarrollo histórico. Concepciones clásicas y actuales sobre el uso del crédito público

- 2.1 - Antecedentes históricos de la deuda pública
- 2.2 - Concepción de la deuda pública en las diversas escuelas financieras
 - 2.2.1 - La visión de las Finanzas Públicas clásicas
 - 2.2.2 - La visión keynesiana y las escuelas posteriores
 - 2.2.3 - La correspondencia entre el endeudamiento público y la financiación de ciertos gastos

3 - Régimen jurídico del crédito y la deuda pública

- 3.1 - Normas de la CN. Facultades de la Nación y de las provincias
- 3.2 - Normas de la LAF
- 3.3 - Las leyes 25.152 y 25.917. Límites jurídicos al endeudamiento público

4 - Clasificaciones de los empréstitos

- 4.1 - Empréstitos de carácter voluntario. Empréstitos patrióticos y políticos
- 4.2 - Empréstitos de carácter obligatorio. Remisión

5 - Clasificaciones de la deuda

- 5.1 - Deuda real y deuda ficticia
- 5.2 - Deuda a corto, a mediano y a largo plazo
- 5.3 - Deuda flotante y deuda consolidada. Operaciones de Tesorería
- 5.4 - Deuda perpetua y deuda amortizable
- 5.5 - Deuda denunciabile y deuda que no es denunciabile
- 5.6 - Deuda interna y deuda externa
- 5.7 - Deuda directa e indirecta
- 5.8 - Deuda nacional y deuda local
- 5.9 - Procedimientos normales y anómalos de contracción de deuda

6 - Emisión de la deuda

- 6.1 - “Fuentes” de los préstamos. Los posibles prestamistas
 - 6.1.1 - Los individuos
 - 6.1.2 - La banca privada y la banca pública
 - 6.1.3 - Otras empresas e instituciones financieras (no bancarias)
 - 6.1.4 - El Banco Central
- 6.2 - Emisión de la deuda
 - 6.2.1 - Aspectos generales. Aspectos técnicos de la emisión
 - 6.2.1.1 - Precio de emisión
 - 6.2.1.2 - Valor de los títulos
 - 6.2.1.3 - Formas de propiedad
 - 6.2.1.4 - Reparto de los títulos
 - 6.2.2 - Negociación o colocación directa
 - 6.2.3 - Colocación a través de entidades financieras
- 6.3 - Beneficios y facilidades que hacen atractiva la deuda estatal
 - 6.3.1 - La tasa de interés
 - 6.3.2 - Emisión bajo la par
 - 6.3.3 - Cláusulas de ajuste ante la inflación
 - 6.3.4 - Otros beneficios y garantías

7 - Cumplimiento de los empréstitos. Cancelación de la deuda

- 7.1 - Pago de los servicios. Aceptación de las condiciones establecidas
- 7.2 - Amortización de la deuda pública
 - 7.2.1 - Amortización obligatoria
 - 7.2.1.1 - Amortización en fecha única
 - 7.2.1.2 - Amortización en cuotas
 - 7.2.2 - Amortización voluntaria
 - 7.2.2.1 - Amortización directa. Cajas de amortización
 - 7.2.2.2 - Amortización indirecta por compra en el mercado secundario
 - 7.2.2.3 - Amortización indirecta por efecto de la inflación
- 7.3 - Conversión de la deuda
- 7.4 - Consolidación de la deuda
- 7.5 - Repudio de la deuda
- 7.6 - “Default” o incumplimiento de la deuda

8 - Algunas consideraciones económicas sobre el endeudamiento

- 8.1 - Consideraciones generales
- 8.2 - Cómo y cuándo debe endeudarse el Estado
- 8.3 - Panorama general de las posibles consecuencias económicas

- del endeudamiento estatal dentro de la economía nacional
- 8.3.1 - Efectos monetarios
- 8.3.2 - Efectos en el ahorro
- 8.3.3 - Efectos según la fase del ciclo económico por la que se esté atravesando
- 8.3.4 - Efectos según las características de la deuda emitida
- 8.4 - Diversos efectos de la deuda según sea interna o externa
- 8.5 - Incidencia de la deuda pública

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

CAPÍTULO 7 RECURSOS TRIBUTARIOS

1 - Poder tributario. Concepto y características

2 - Contenido del poder tributario

3 - Concepto de tributo. Evolución desde las teorías privatistas a las publicistas

- 3.1 - Prestación patrimonial, generalmente en dinero
- 3.2 - Establecida por ley formal
- 3.3 - Basado en el principio de capacidad contributiva
- 3.4 - El tributo importa procurar una recaudación
- 3.5 - Debida a un ente público
- 3.6 - El tributo se abona por la realización de hechos y actos lícitos
- 3.7 - La posible existencia de una contraprestación por parte del acreedor del tributo (tributos vinculados y tributos no vinculados)

4 - Clasificación de los tributos

- 4.1 - Impuestos, tasas y contribuciones especiales
- 4.2 - Otras categorías: empréstitos forzosos, contribuciones parafiscales y peaje.
Breve noción de cada una de ellas. Remisión
- 4.3 - Tributos vinculados y tributos que no están vinculados

5 - Concepto de sistema tributario

- 5.1 - Elementos del régimen tributario que permiten idear un sistema tributario racional
- 5.2 - Los principios tributarios: generalidades y remisión
- 5.3 - Una estructura tributaria concreta
 - 5.3.1 - Consideraciones generales
 - 5.3.2 - Pautas de evolución
 - 5.3.3 - La estructura básica de un sistema fiscal moderno
- 5.4 - Un cuerpo de normas
- 5.5 - Un entramado institucional acorde con los objetivos perseguidos

6 - Los principios de la imposición

- 6.1. - Las reglas de Adam Smith
- 6.2. - Los modernos principios de la imposición. La enunciación de Fritz Neumark
 - 6.2.1 - Los principios de carácter presupuestario y fiscal

- 6.2.2 - Los principios político - sociales y éticos de la imposición (postulados de justicia y de redistribución)
- 6.2.3 - Los principios político económicos de la imposición
- 6.2.4 - Los principios de técnica jurídica y tributaria

7 - Ideas sobre el sistema de impuesto único

8 - Distribución de la carga tributaria

- 8.1 - Criterios de reparto de la carga: principio del beneficio y principio de la capacidad contributiva
- 8.2 - La renta como índice de capacidad económica
- 8.3 - Tributos sobre beneficios, sobre patrimonios y sobre consumos
 - 8.3.1 - Imposición sobre rentas
 - 8.3.2 - Imposición sobre capitales o patrimonios
 - 8.3.3 - Imposición sobre consumos

9 - Presión fiscal. Métodos para su medición. Límites de la imposición

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

CAPÍTULO 8 IMPUESTOS

1 - Concepto de impuesto

2 - Características de los impuestos. Principales formas de clasificarlos

- 2.1 - Impuesto óptimo
- 2.2 - Impuesto neutral
- 2.3 - Impuesto con fines fiscales o extrafiscales
- 2.4 - Impuesto con destino específico
- 2.5 - Impuestos ordinarios y extraordinarios
- 2.6 - Impuestos personales o subjetivos y reales u objetivos. Sintéticos y analíticos
- 2.7 - Impuestos fijos y graduales (proporcionales, regresivos y progresivos)
 - 2.7.1. Impuesto fijo
 - 2.7.2 - Impuesto gradual
 - 2.7.2.1 - Impuestos proporcionales
 - 2.7.2.2 - Impuestos progresivos
 - 2.7.2.3 - Impuestos regresivos
- 2.8 - Impuestos directos e indirectos (distintos criterios)
 - 2.8.1 - Administrativo
 - 2.8.2 - Traslación económica
 - 2.8.3 - Traslación jurídica
 - 2.8.4 - La valoración de la capacidad contributiva
 - 2.8.5 - Clasificación histórico-política
 - 2.8.6 - Clasificación histórico-terminológica
- 2.9 - Impuestos generales y especiales

3 - Efectos económicos de los impuestos

- 3.1 - Percusión
- 3.2 - Traslación

- 3.2.1 - Aspectos generales
- 3.2.2 - Proyecciones jurídicas. Jurisprudencia de la CSJN
en la que atribuye consecuencias jurídicas a estos efectos económicos
- 3.3 - Incidencia
- 3.4 - Difusión
- 3.5 - Remoción
- 3.6 - Amortización
- 3.7 - Capitalización
- 3.8 - Efecto noticia

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

CAPÍTULO 9

TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES

1 - Concepto de tasa

2 - Elementos caracterizadores de la tasa

- 2.1 - La decisión financiera como concepto previo
- 2.2 - Es un tributo vinculado
- 2.3 - La contraprestación
- 2.4 - La divisibilidad del servicio o actividad administrativa
- 2.5 - El carácter obligatorio o voluntario de la demanda
de la actividad o de su recepción
- 2.6 - La existencia de un beneficio para el sujeto pasivo
- 2.7 - El monto de la tasa. Monto global recaudado
y monto individual de cada contribuyente
 - 2.7.1 - Monto global a recaudar por una tasa
 - 2.7.2 - Monto individual de la tasa: la cuota a pagar
por cada contribuyente afectado por el servicio o actividad
- 2.8 - Las tasas judiciales y las administrativas
- 2.9 - Distinción entre las tasas y los precios públicos

3 - Contribuciones especiales. Contribución de mejoras

- 3.1 - Las contribuciones especiales en general
- 3.2 - La contribución de mejoras
 - 3.2.1 - Determinación del monto de la obra a financiar
mediante contribución de mejoras
 - 3.2.2 - Determinación del grupo de contribuyentes y su calificación.
La zona beneficiada
 - 3.2.3 - Distribución del costo y determinación concreta del gravamen
 - 3.2.4 - Jurisprudencia de la CSJN
- 3.3 - Otras contribuciones especiales

4 - El peaje

5 - Las contribuciones parafiscales

- 5.1 - El fenómeno de la parafiscalidad

5.2 - Agrupación según su destino

5.2.1 - Exacciones para la regulación económica y de fomento

5.2.2 - Exacciones de profesiones liberales y de sindicatos

5.2.3 - Exacciones de la seguridad social

6 - Empréstito forzoso

BIBLIOGRAFÍA

Síntesis gráfica

SÍNTESIS GRÁFICAS

sobre FINANZAS PÚBLICAS

sobre DERECHO FINANCIERO

sobre PRESUPUESTO

sobre GASTOS PÚBLICOS

sobre RECURSOS PÚBLICOS

sobre CRÉDITO PÚBLICO - DEUDA PÚBLICA

sobre RECURSOS TRIBUTARIOS

sobre IMPUESTOS

sobre TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES

TEST de AUTOEVALUACIÓN

*** GUSTAVO J. NAVEIRA DE CASANOVA**

Abogado (UBA-1990). Doctor en Derecho (Universidad de Salamanca-1995). Profesor titular regular de Finanzas Públicas y Derecho Tributario (UBA). Profesor en diversos posgrados en el país y en el extranjero. Autor de varios trabajos y publicaciones sobre la materia.

PRÓLOGO A LA PRIMERA EDICIÓN

Hace un par de años, fui convocado por Martín Font, joven abogado y editor emprendedor, quien me propuso la idea de hacer una guía de estudios para la asignatura “Finanzas Públicas y Derecho Tributario”. Luego de varias idas y vueltas, convinimos en que la haría, pero sin ceñirme estrictamente a cánones fijos o a pautas estrictas. Y, como la elaboración se dilataba, acordamos en hacer primero, y de manera separada, los capítulos correspondientes a la parte de las Finanzas Públicas y al Derecho Financiero, dejando para luego los contenidos del Derecho Tributario, en los que seguimos trabajando y que esperamos poder terminarlos prontamente, para complementar lo aquí hecho.

El resultado está ahora en sus manos. A mi modo de ver, es un manual sintético de la asignatura, que cubre los contenidos de los programas universitarios en lo relativo a los temas de Finanzas Públicas y de Derecho Financiero de las facultades y escuelas de Derecho.

Fue elaborado pensando en que el alumno pueda adquirir una noción clara y estructurada de la materia desde el inicio del curso, para ir acompañando y siguiendo los contenidos del programa y de las clases, y que le permita interiorizarse en sus vericuetos, a fin de poder aprenderla y aprobar finalmente las inevitables evaluaciones.

He buscado brindar un material que sea claro, abarcativo, completo y conciso. La claridad es la cortesía intelectual, como decía Ortega y Gasset, imprescindible para la correcta transmisión de las ideas propias. No quiero decir que la idea sea correcta -procuró que así sea, sin embargo-, pero la claridad posibilita su discusión y adecuación sobre bases ciertas y firmes. Me pareció que el libro debía ser abarcativo, para tomar la mayor cantidad de temas posibles que usualmente aparecen en los programas, y dar una noción de cada uno de ellos. Que sea completo implica que cada tema esté desarrollado al menos en sus elementos estructurales básicos. Y con la concisión busqué que las dos cualidades anteriores estuvieran desarrolladas en su justa medida, porque no se trata éste de un libro que contenga un ejercicio de erudición -del cual, por otra parte, no me considero capaz-, sino de una herramienta explicativa de una materia que tiene su atractivo y sus dificultades, intentando destacar aquél y ayudar a salvar éstas.

Al final de cada capítulo indico una lista de bibliografía que consulté en sus respectivas elaboraciones, que sirve a la vez de sugerencia para que el lector expanda sus conocimientos a través de otras voces autorizadas.

Asimismo, he intentado dar noticia no sólo de los conceptos jurídicos mediante la opinión de la doctrina más autorizada, sino principalmente de las fuentes derecho normativas actualizadas, como así de sus exégetas relevantes, los tribunales, centrándome en la opinión de la Corte Suprema de Justicia de la Nación, nuestro más alto tribunal y la palabra final, se esté de acuerdo o no su doctrina, con relación a las disputas que llegan a sus estrados.

Espero que sea de utilidad para el lector, que le permita acceder a la comprensión de una asignatura bastante extensa, y cuyas manifestaciones están continuamente presentes en nuestra vida republicana actual.

GUSTAVO J. NAVEIRA DE CASANOVA

Junio de 2012