



UNCUYO
UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CUYO



FACULTAD DE
DERECHO

FINANZAS Y DERECHO FINANCIERO

PROGRAMA ANALITICO

AÑOS 2004 - 2013

PROFESORES ADJUNTOS

LIC. RAUL ANTONIO MOLINA (A CARGO)

ABOG. CARLOS FEDERICO VINASSA

CONT. DANIEL NASIF

JEFE DE TRABAJOS PRACTICOS

ABOG. ALDO MARCELO CORTI

SECRETARIA ACADEMICA

FINANZAS Y DERECHO FINANCIERO

PROGRAMA ANALITICO 2004 - 2013

OBJETIVOS

- A.** En relación a las Finanzas Públicas, el alumno debe internalizar los siguientes conceptos:
1. Las causas que justifican la intervención del Estado en la economía y la razón de ser de la actividad financiera estatal, distinguiendo claramente un bien privado de uno público o mixto.
 2. La teoría general del gasto público: sus características, límites y clasificación, así como sus principales efectos económicos.
 3. Los recursos tributarios, en particular los recursos impositivos, la clasificación y finalidad de los impuestos, así como los efectos económicos que genera su aplicación. Los principios básicos de los impuestos a la renta, al consumo y al patrimonio.
 4. La teoría general del presupuesto público, así como los principios básicos de su elaboración y las modernas técnicas presupuestarias.
 5. La deuda pública y los efectos económicos del endeudamiento, así como los aspectos jurídicos principales de los empréstitos públicos.
- B.** Respecto del Derecho Tributario, su análisis y estudio tiene como objeto indagar los principios jurídicos fundamentales que lo regulan.
El tratamiento de los temas será precedido por reflexiones acerca de las bases políticas, constitucionales y sociales de dicha disciplina.
Se determinarán, con criterios axiológicos, las nociones de sujetos pasivos, clasificación de ilícitos, evasión fiscal, interpretación de las leyes tributarias, etc.
El análisis del sistema tributario argentino será concretado a través de la estudio de los textos legales que establecen y rigen la aplicación, percepción y fiscalización de los gravámenes en el orden nacional y provincial, a fin de que el egresado, en el ejercicio de su actividad profesional, conozca con exactitud cuál será su tarea científica a desarrollar.

Los objetivos fundamentales son los siguientes:

1. Ayudar al alumno a comprender los temas.
2. Desarrollar en el mismo cierto grado de habilidad.
3. Favorecer la transferencia de lo que el estudiante aprende en el desarrollo de la materia a la situación de trabajo.

CONTENIDOS

UNIDAD I

- a. La actividad financiera.** Las necesidades humanas. Las necesidades públicas. Funciones públicas. Servicios públicos esenciales y no esenciales. Causas de la intervención del estado en la economía: fallas de mercado. Bienes privados, públicos y mixtos. Gastos públicos. Recursos públicos. La actividad financiera del estado. Finalidades fiscales y extrafiscales. Sujeto activo de la actividad financiera. Las cuatro ramas de las finanzas públicas. Las tres fases de la actividad financiera. Escuelas y teorías sobre la naturaleza de la actividad financiera.
- b. Desarrollo histórico del pensamiento financiero y su realidad circundante.** Noción. Importancia del tema. Esbozos financieros anteriores al siglo XVII. Avances operados a partir del siglo XVII. El cameralismo. La fisiocracia. El liberalismo clásico. Las finanzas públicas como disciplina independiente de la economía (siglo XIX). Tendencias contemporáneas (siglo XX). Decadencia del intervencionismo y teorías afines. El neoliberalismo o "liberalismo pragmático".
- c. Las finanzas públicas y la globalización.** Noción. Características. Causas. Efectos de la globalización. La anacionalidad de las empresas. El estado y la globalización.

UNIDAD II

- a. Ciencia de las finanzas públicas.** Concepto y terminología. Introducción. Existencia, carácter científico y utilidad de las finanzas públicas. Distintas concepciones de las finanzas públicas. El rol de los aspectos cuantitativos de las finanzas públicas. Relaciones de las finanzas con otras ciencias. El método en la ciencia financiera.
- b. El derecho de la hacienda pública.** Las agrupaciones humanas y las normas. Las normas jurídicas. La actividad financiera y las normas jurídicas.
El Derecho Financiero. Noción, denominación y origen. Caracteres del Derecho Financiero. Contenido. Autonomía del Derecho Financiero. Fuentes del Derecho Financiero. El Derecho Financiero y la Constitución. Otras fuentes. Las leyes financieras.

UNIDAD III

- a. **Los gastos públicos.** Concepto. Importancia. Teoría general del gasto público. Características de los gastos públicos. Comparación del gasto público con el gasto privado. Evolución del concepto. Clasificación de los gastos públicos: criterio económico, jurídico-administrativo y clasificación presupuestaria vigente para el sector público nacional. Crecimiento de los gastos públicos. Formas de medir la participación del sector público en la economía. Límites de los gastos públicos. Efectos económicos. Principio del multiplicador. Principio del acelerador.

UNIDAD IV

- a. **Recursos públicos.** Concepto y definiciones. Recursos con finalidad extrafiscal. Evolución histórica. Los recursos públicos y el principio de legalidad. Clasificación de los recursos públicos. Recursos patrimoniales propiamente dichos o de dominio. Recursos de las empresas estatales. Precios públicos. Recursos gratuitos. Recursos tributarios. Recursos por sanciones patrimoniales. Recursos monetarios. Recursos del crédito público.
- b. **Los ingresos tributarios en general.** Noción. Terminología y antecedentes. Importancia actual. Caracterización de los ingresos tributarios. Clasificaciones de los tributos. Principios superiores de la tributación: concepción histórica y su reconsideración actual. Criterios distributivos de los tributos.

UNIDAD V

- a. **Los ingresos tributarios en particular.** Los impuestos. Noción e importancia. Definición del impuesto. Fundamento ético-político del impuesto. Clasificaciones de los impuestos. Finalidades de los impuestos (su clasificación en financieros y de ordenamiento). Efectos económicos de los impuestos. Formas de la traslación. Mercados en situación estática. Efectos según las condiciones del mercado. Ajustes en precio y producción. La relación entre recaudación y alícuota. El componente "costos". Efectos según el tipo impositivo. Mercado en condiciones dinámicas. Amortización y capitalización de los impuestos. La traslación y sus efectos jurídicos. Efectos políticos, morales y psicológicos.
- b. **Otros tributos.** Tasas. Noción. Características. El problema de la prestación de servicios. Contribuciones especiales. Concepto. La contribución de mejoras. Noción. Elementos. El peaje: noción. Contribuciones parafiscales: noción.
- c. **Sistemas tributarios.** Nociones generales. Régimen y sistema tributario. El régimen tributario de Argentina y Mendoza. Problemática de los sistemas tributarios. Aspectos fiscal, económico, social y administrativo. Criterios de elección de las fuentes de tributación o materias imposables. Límites de la imposición.

UNIDAD VI

- a. **Impuesto a las Ganancias.** Concepto de "ganancia". Teorías. Ventajas e inconvenientes del impuesto a la renta. Formas del impuesto a la renta. El caso de las sociedades anónimas. El Impuesto a las Ganancias en Argentina. La sociedad conyugal. Antecedentes históricos. Características del Impuesto a las Ganancias. Hecho imponible. Ganancia neta y ganancia sujeta a impuesto. Sujeto pasivo. Categorías. Exenciones. Determinación y pago.
- b. **Impuesto al Valor Agregado.** El efecto "piramidación". en los impuestos al consumo. Características del Impuesto al Valor Agregado (IVA). Estructura del impuesto. Hecho imponible. Sujetos pasivos. Exenciones. Base imponible. El procedimiento liquidatorio: débito y crédito fiscal. Alícuotas.
- c. **Impuesto a los Bienes Personales.** Antecedentes históricos en nuestro país. Características del impuesto. Hecho imponible. Bienes ubicados en el país y en el exterior. Sujetos pasivos. Las sucesiones indivisas.

UNIDAD VII

- a. **Impuesto inmobiliario.** Evolución y fundamento. Formas de imposición. Hecho imponible. Sujeto pasivo. Base imponible y alícuota. Exenciones. Recargos o adicionales. Pago.
- b. **Impuesto al ejercicio de actividades lucrativas (Impuesto a los Ingresos Brutos).** Características del impuesto en Argentina. Hecho imponible. Sujetos pasivos. Base imponible. Exenciones. Alícuotas. Pago. Doble imposición. Convenios multilaterales.

UNIDAD VIII

- a. **Teoría general del presupuesto.** Noción del tema. Definición. Importancia. El presupuesto general de gastos y cálculo de recursos. La verdadera utilidad del presupuesto. Naturaleza jurídica del presupuesto. Los principios presupuestarios. El equilibrio del presupuesto. Los principios de unidad, universalidad, de no afectación de recursos, de la precedencia, de especificación del gasto, de anualidad, de transparencia. Conclusión sobre los principios presupuestarios.
- b. **El proceso vital del presupuesto.** Las fases de la evolución presupuestaria. Preparación del presupuesto. Sanción del presupuesto. Promulgación y veto. Cierre del ejercicio. Estructura del sistema presupuestario

argentino. Contenido del presupuesto nacional. El presupuesto "Base Cero". El presupuesto por programas. El presupuesto por resultados. El presupuesto participativo. Ejecución del proyecto. Ejecución en materia de gastos. Distribución administrativa del presupuesto de gastos. El compromiso. El devengamiento. El pago. Ejecución en materia de recursos. Control del presupuesto. Control interno, externo y parlamentario. El examen de la cuenta de inversión. Función de la Auditoría General de la Nación. Su importancia.

UNIDAD IX

- a. El crédito público.** Noción. Terminología. Evolución histórica. Basamentos del crédito público. Características del crédito público. Límites de su utilización. Clasificación de la deuda pública. Los efectos económicos de la deuda pública: efecto renta, riqueza y rentabilidad. Aspectos legales atinentes al crédito público y la deuda pública.
- b. Los empréstitos públicos.** Noción. La naturaleza jurídica del empréstito. Empréstitos voluntarios, patrióticos y forzosos. Garantías y ventajas de los empréstitos. Títulos del empréstito. El interés y su tasa. La emisión de los empréstitos. Colocación de los títulos. Amortización de los empréstitos. Conversión de los empréstitos. Incumplimiento de la deuda pública. Empréstitos de tesorería.

UNIDAD X: Derecho Financiero y Tributario

Derecho Financiero: relaciones con el Derecho Tributario. Derecho Tributario: noción, autonomía, fuentes, codificación. Divisiones del Derecho Tributario. Relación entre la ciencia de las finanzas, del Derecho Financiero y el Derecho Tributario. Interpretación y aplicación de las leyes tributarias, noción general. Métodos: analogía, aplicación en el tiempo, la retroactividad de la ley fiscal. Aplicación de la ley tributaria en el espacio, territorialidad.

UNIDAD XI: El poder tributario

Noción general, caracteres, alcances del poder tributario. Poder tributario originario y derivado. Poder de eximir. Limitaciones al poder tributario. Principios constitucionales de la tributación. Limitaciones derivadas de nuestra organización política, poderes de cada jurisdicción, doble imposición interna, concepto y medios de evitarla. Coparticipación federal de impuestos. Limitaciones internacionales al poder tributario, doble imposición internacional, medios para evitarla y solución de los litigios.

UNIDAD XII: Derecho Tributario material y formal

La relación jurídica tributaria: definición y elementos, sujetos, objeto, hecho imponible. Sujeto activo, sujeto pasivo, capacidad jurídica tributaria, contribuyentes, responsables solidarios. Extinción de la obligación tributaria: pago, forma y lugar; anticipos; pago provisorio de impuestos vencidos. Intereses resarcitorios y punitivos. Prórroga. Imputación. Compensación. Acreditación y devolución. Prescripción de impuestos y multas: suspensión e interrupción. Determinación: noción, carácter y clases de determinación: declaración jurada y liquidación administrativa del tributo. Facultades de verificación y fiscalización. Cómputo de términos. Formas de notificación. Secreto fiscal. Determinación de oficio. Efectos de la determinación de oficio.

UNIDAD XIII: Derecho Procesal Tributario

Caracteres generales del proceso contencioso tributario. Cualidades del órgano jurisdiccional: A.F.I.P., D.G.R.: funciones. Panorama general de la legislación nacional y en las provincias. Procedimiento en el orden nacional (Ley 11683). Jueces administrativos. Procedimiento en la aplicación de sanciones. Procedimiento ante la Justicia Federal. Tribunal Fiscal de la Nación. Recursos en el orden nacional: recurso de reconsideración ante el superior. Recurso de apelación ante el tribunal fiscal. Recurso de apelación ante del Director General. Recursos contra la sanción de clausura. Recursos en el orden provincial: de aclaratoria, de revocatoria, de apelación, directo. Juicio de ejecución fiscal en el orden nacional y en el orden provincial: concepto, excepciones admisibles.

UNIDAD XIV: Derecho Penal Tributario

Noción. Ubicación científica, teorías. Naturaleza jurídica de la infracción fiscal. Clasificación. Ilícitos contenidos en la ley 11683. Infracciones formales. Sanción de multa y clausura. Omisión de impuestos. Defraudación. Régimen penal tributario. Principios del derecho penal aplicables a la materia penal tributaria. Bien jurídico protegido. Ley 24769. Delitos tributarios. Delitos relativos a los recursos de la Seguridad Social. Delitos fiscales comunes. Disposiciones generales. De los procedimientos administrativo y penal.

BIBLIOGRAFIA

General

- ▶ BLANCO, B.; BUITRAGO, I.; CALVO, R. A.; CORTI, A. H. y TESON, M.; *El procedimiento fiscal*, Ed. Tesis, Buenos Aires.
- ▶ GIULIANI FONROUGE Carlos y NAVARRINE Susana; *Procedimiento tributario y de la Seguridad Social*, Depalma, 8ª edición, 2001.

- ▶ JARACH, Dino; *Finanzas Públicas y Derecho Tributario*, Editorial Abeledo Perrot, 1999.
- ▶ PEREZ DIEZ Humberto, COTO Alberto y DIEZ Fernando: *El ilícito en la Ley de Procedimiento Tributario en el orden nacional*, Errepar, 2001.
- ▶ VILLEGAS Héctor; *Manual de Finanzas Públicas*, Depalma, 2000.
- ▶ VILLEGAS Héctor; *Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario*, Depalma.
- ▶ Periódico Económico Tributario (La Ley).
- ▶ Colección ERREPAR.
- ▶ Constitución Nacional.
- ▶ Ley de Impuesto a las Ganancias N°20628
- ▶ Ley de Procedimiento Fiscal N° 11683 (t.o. 1998 y mod.).
- ▶ Ley Penal Tributaria y Previsional N° 24769.
- ▶ Constitución Provincial.
- ▶ Código Fiscal de la Provincia de Mendoza.
- ▶ Direcciones de Internet: www.afip.gov.ar; www.infoleg.mecon.gov.ar; www.pjn.gov.ar; www.pic.mendoza.gov.ar; www.bcra.gov.ar

Bibliografía especial

Unidad XI

- ▶ SPISSO, Rodolfo; *Derecho Constitucional Tributario*, Depalma, 2000, caps. IV, VIII, X, XII y XIII.

Unidad XIV

- ▶ CHIARA DIAZ, Carlos; *Ley Penal Tributaria y Previsional N°24769*, Rubinzal Culzoni Editores, 1997, págs. 371 a 430.

