

CRONOGRAMA DE CLASES

SEDE PILAR

Jueves de 15 a 17 hs.

FINANZAS Y DERECHO FINANCIERO

Comisión 5° "D"

Dr. Juan Manuel Álvarez Echagüe

Profesores Adjuntos: Antonio Cricco (AC), Eduardo Laguzzi (EL), María Laura Sarquis (LS), Pablo Zunino (PZ) y Noelia N. Améndola Ares (NA).

Profesores auxiliares: Christian Casal (CC), Salvador Mele Mazza (SM), Mercedes Squillaci (ME), Leandro Hernán Caja (LC), Daniela Forte (DF), Antonella Rossi (AR) y Sofía Tridico (ST).

Profesores Invitados: Claudio E. Luis (CL), Mario Nitti (MN), José María Sferco (JMS) y Juan I. Weissman (JW).

15/3: Presentación de la materia. Introducción general.

JMAE

22/3: Concepto de Finanzas. Finanzas públicas y privadas. Actividad financiera del Estado. Concepto. Sujetos y fines. Teorías acerca de su naturaleza: económica, sociológica e histórica. Los fines del estado. Necesidades públicas. Servicios públicos: clasificación y caracteres. Crisis de la noción. Bien común. La Hacienda Pública según Musgrave. Las tres funciones fiscales. Provisión de bienes públicos.

EL

5/4: Derechos y garantías constitucionales como fines esenciales de las finanzas: Derecho financiero. Las finanzas públicas constitucionalizadas.

Fuentes del derecho financiero: la constitución, la ley, decreto-ley, leyes delegadas, reglamentos, tratados internacionales, etc. Concepto y caracteres de cada una de las fuentes. Fenómeno financiero y sus diversos aspectos. Ciencia de las finanzas. Relación con otras ciencias.

NA

12/4: 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.

Concepto de recurso. Clasificación. Características. Recursos patrimoniales del sector público. Ingresos derivados de los bienes del dominio público y de los bienes del dominio privado. Empresas del Estado. Precios privados, cuasi privados, políticos y públicos.

Casos especiales. a) Monopolios fiscales: definición, caracteres y relación con los impuestos indirectos. b) Beneficios cambiarios. c) Emisión monetaria: poder monetario y diversas condiciones y caracteres de la emisión de moneda. d) Multas.

PZ

19/4: Recursos derivados. Concepto económico, jurídico y político de los tributos. Naturaleza. Clasificación: impuestos, tasas y contribuciones especiales: por mejoras y parafiscales: un primer acercamiento a la definición de cada clase de tributo.

Gasto Público. Concepto. Caracteres. Clasificaciones: temporal, espacial y funcional. Objetivo del gasto. Su vinculación con la Constitución Nacional. El gasto público según las distintas concepciones del Estado. Causas del aumento del gasto público: aparentes, relativas y reales. Aumento absoluto y relativo. El gasto público como herramienta de desarrollo económico y social, de política compensadora anti cíclica, de redistribución de la renta nacional y de producción de bienes y servicios. Equilibrio financiero. Equilibrio económico: en el largo y corto plazo. El pensamiento pre y post Keynesiano. La teoría general y las finanzas públicas. Efectos de los gastos: El efecto multiplicador. El principio de aceleración. Interacción del multiplicador y del acelerador. La propensión marginal al ahorro y al consumo. Efecto amplificador.

ST/AR

26/4: Presupuesto. Concepto. Funciones: política, de planificación, de coordinación y control. Función económica y social. Naturaleza jurídica de la ley de presupuesto: ley material o ley formal.

Principios presupuestarios: publicidad, anticipación, equilibrio, anualidad, universalidad, unidad, especialidad, exactitud y no-afectación específica de recursos.

Clases de presupuestos: múltiples, por programas, funcionales, base cero, de estabilización automática. Presupuesto económico. Presupuesto financiero. Déficit, equilibrio y superávit.

Ley Nacional de Administración Financiera del Sector Público y Sistemas de Control. Principios generales. Preparación, sanción y promulgación. Presupuesto de las empresas del Estado.

Sistema de crédito público. Sistema de tesorería y de contabilidad. El control presupuestario: interno y externo. Jurisdiccional y parlamentario.

AC

3/5: Crédito Público. Concepto. Naturaleza jurídica. Evolución histórica. Empréstitos. Clasificación. La confianza y su relación con el crédito.

Amortización. Conversión. Deuda pública. Requisitos de legitimidad. Deuda interna y externa. Directa e indirecta. Deuda flotante y consolidada.

Poder Tributario. Teorías acerca de su naturaleza. Caracteres. Competencia tributaria. Tributación aplicada en el espacio: principios de nacionalidad, territorial o de la fuente y de la residencia.

Poder de eximir: no sujeción, inmunidad y exención.

Poder tributario Nacional y Provincial: diferencias y funciones.

El caso de los Municipios: autarquía o autonomía. Régimen tributario de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Sistema tributario. 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.

LC

10/5: Juridicidad de la norma tributaria: relación de derecho. 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. Período fiscal.

Impuestos. Concepto. Diferencias con los demás tributos. 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 doctrinarios 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.

ST/AR

17/5: Tasas. Antecedentes. Concepto. Caracteres: divisibilidad y prestación estatal (servicio público). Diferencias con otros tributos. Diferencia entre tasa y precio. Jurisprudencia.

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 por 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.

AC

24/5: 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. Jurisprudencia.

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

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. Jurisprudencia.

JMAE

31/5: Doble o múltiple imposición: caracteres y definición. Doble imposición internacional. Formas de evitarla: tratados internacionales, *tax credit* y *tax sparing*. Doble imposición interna: concepto.

Las leyes de coparticipación federal de impuestos: estructura, aceptación y denuncia por las provincias, impuestos incluidos y excluidos, parámetros y porcentajes de distribución.

La Comisión Federal de impuestos: organización y procedimiento interno. Los Pactos Fiscales de 1991 y 1992: estructura y consecuencias. Restantes pactos federales. La constitucionalización del sistema: el artículo 75 inc. 2°. La inconstitucionalidad de la doble o múltiple imposición.

Tratados internacionales. Abuso de tratados.

Precios de transferencia: concepto y caracteres.

Paraísos fiscales. Su vinculación con el fraude fiscal. Abuse de tratados.
Aspectos tributarios del Mercosur.

DF

7/6: El Derecho aduanero. Concepto y contenido. Los derechos aduaneros en la Constitución Nacional. El servicio aduanero. Organización.

Mercadería, origen, procedencia, territorio aduanero: territorio aduanero general y territorio aduanero especial o área aduanera especial. Conceptos básicos.

Auxiliares del comercio y del servicio aduanero: despachante de aduana, agente de transporte aduanero, importadores y exportadores.

Operatoria de importación: Concepto.

Operatoria de exportación: Concepto. Regímenes de exportación: destinación definitiva de exportación a consumo: circuito general y canales de selectividad. Estímulos a la exportación: reintegros y reembolsos.

NA

14/6: La AFIP: organización y estructura. Decreto 618/97: art. 7° e implicancias del mismo.

Ley de Procedimiento Tributario y Previsional n° 11.683 (t.o.1998): aspectos generales. Organización.

La interpretación de la ley tributaria. Principio de la realidad económica. La interpretación literal. La analogía. Diferencias con la interpretación de las otras normas: ¿existen diferencias? Jurisprudencia sobre el tema.

El domicilio tributario. Concepto. Obligatoriedad. Modificaciones. Domicilios de los extranjeros y residentes. Casos jurisprudenciales.

Sujetos pasivos por deuda propia y por deuda ajena: sustitutos, responsables y agentes de retención y percepción.

Clase de repaso.

EL

21/6: EXAMEN PARCIAL.

28/6: RECUPERATORIO.

2/8: Responsabilidad del consumidor final: art. 10.

Declaración jurada. Sistema de auto declaración. La determinación administrativa de la deuda.

Determinación de oficio: supuestos en que procede, procedimiento aplicable y efectos.

Determinación sobre base cierta, presunta o mixta. Presunciones: diferentes clases.

Vías recursivas. Recursos de reconsideración o apelación. Demanda contencioso administrativa.

DF

9/8: Facultades fiscalizadoras e investigadoras del fisco: auxilio de la fuerza pública, allanamiento, embargo preventivo, clausura preventiva. Los deberes formales de los contribuyentes, responsables y terceros. Deberes formales de: comparencia, información, conservación de comprobantes, registro y anotación en libros contables, expedición y formalidades de facturas y otros documentos.

AC

16/8: El pago. Anticipos. Compensación: casos especiales en los que procede. Facultades de verificación y fiscalización.

Intereses resarcitorios y punitivos.

Prescripción: plazos en favor del fisco y en favor del sujeto pasivo. Suspensión e interrupción.

Juicio de Ejecución Fiscal. La boleta de deuda: naturaleza jurídica. Plazos. Juicio de repetición de tributos. Casos en que procede. Procedimiento aplicable.

La acción de repetición.

ST/AR

23/8: Cuestiones procesales varias: representación judicial; notificaciones; secreto fiscal; régimen de actualización.

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

JW

30/8: Infracciones y sanciones. Distinción entre delitos e infracciones. Diferentes teorías: penalista, administrativista y tributaria.

Los principios constitucionales penales aplicables: los matices en su aplicación. Legalidad, culpabilidad, defensa en juicio, *ne bis in idem*, personalidad de la pena, proporcionalidad de las penas e inocencia. La garantía de la no autoincriminación coactiva. El principio de insignificancia o bagatela. La capacidad contributiva como mecanismo de graduación de las penas.

Sanciones por incumplimiento a los deberes formales: multas. El sumario.

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

El decomiso de mercaderías.

El agente encubierto.

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

Responsables de las sanciones.

Recursos.

MS

6/9: Las infracciones y sanciones en los Códigos Fiscales de la CABA y de la Provincia de Buenos Aires.

Sistema infraccional en los principales municipios argentinos.

Ley Penal Tributaria y Previsional n° 27.430. Naturaleza jurídica del delito fiscal. Elusión, economía de opción y evasión.

Delitos impositivos. Evasión simple y agravada. Facturas apócrifas.

Delitos contra la seguridad social. Evasión simple y agravada.

JMAE

13/9: Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales.

Delitos fiscales comunes: insolvencia fiscal fraudulenta, simulación dolosa de pago, alteración de registros y adulteración de sistemas informáticos y equipos electrónicos.

Responsabilidad de los profesionales y de los administradores.

Sanciones a las personas jurídicas.

Asociación ilícita fiscal.

Acumulación de sanciones administrativas y penales.

La denuncia penal tributaria. La determinación de oficio: ¿cuestión prejudicial o condición de procedibilidad?

El art. 16: la extinción de la acción penal. Dispensa.

La formulación de la denuncia penal. Características.

Allanamientos.

La tutela de las jurisdicciones locales.

LC

20/09: El impuesto a las Ganancias: hecho imponible, diferentes alícuotas y categorías.

Sujetos. Jurisprudencia relevante.

Distinción entre capital y renta. Teorías: del rédito producto y del rédito incremento patrimonial neto. Evolución del impuesto en la Argentina. Impuesto a la renta normal potencial de la tierra.

Hecho imponible. Concepto legal de ganancia. Exenciones objetivas y subjetivas.

Criterios de atribución en el impuesto a las ganancias: fuente, nacionalidad y residencia. Renta mundial. Soluciones particulares adoptadas por nuestra legislación. Tratamiento de las filiales de empresas extranjeras.

Sujetos pasivos en el impuesto a las ganancias. Tratamiento de los beneficios de los distintos tipos de sociedades, de las sucesiones indivisas, de la sociedad conyugal y de los menores de edad.

Sistemas global, cedular y mixto de imposición a las ganancias, Régimen de nuestra ley. Ganancias de primera, segunda, tercera y cuarta categorías. Tratamiento de los dividendos y ganancias de sociedades.

Determinación del impuesto. Año fiscal y criterios de imputación. Ganancia bruta, neta y neta sujeta a impuesto. Deducciones generales, especiales y personales. Monto no imponible y cargas de familia. Desgravaciones especiales y otros beneficios. Compensación de quebrantos con ganancias.

Alícuotas: fijas, proporcionales y escalas progresivas. Residentes en el país y beneficiarios del exterior. Pago del impuesto. Régimen de retención en la fuente.

Impuesto sobre la Ganancia Mínima Presunta: hecho imponible, alícuotas y categorías. Sujetos.

Impuestos a los Débitos y Créditos Bancarios. Hecho imponible, alícuotas y categorías. Sujetos.

AC

27/09: Impuesto al Valor Agregado. Antecedentes extranjeros y nacionales. Impuestos en etapa única y en etapas múltiples. Impuestos acumulativos y no acumulativos.

El hecho imponible en el impuesto al valor agregado: venta de cosas muebles (aspectos objetivo y subjetivo); obras, locaciones y prestaciones de servicios; importaciones definitivas.

Perfeccionamiento de los hechos imponibles en el impuesto al valor agregado. Inscripción: efectos y obligaciones que genera. Base imponible: alícuotas. Determinación: crédito fiscal y débito fiscal. Exenciones.

PZ

4/10: Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (Monotributo). Concepto de pequeño contribuyente. Hecho imponible, diferentes alícuotas aplicables y categorías. Sujetos. Categorización y recategorización Importe. Tributario. Opción: procedencia y requisitos. Renuncia. Exclusiones. Forma de Pago. Normas de Procedimientos y sancionatorias.

El impuesto a las operaciones financieras: hecho imponible, alícuotas y categorías. Sujetos.

Impuesto a los bienes personales. Antecedentes nacionales.

El hecho imponible en el impuesto sobre los bienes personales. Sujetos pasivos. Exenciones. Valuación de los bienes. Monto no imponible y alícuotas del impuesto.

Imposición aduanera. Antecedentes históricos nacionales. El hecho imponible en los derechos de importación y exportación. Sujetos pasivos. Tarifas. Determinación.

Franquicias arancelarias aduaneras. Reintegro de impuestos a las exportaciones. Admisiones temporarias. Franquicias territoriales. Uniones aduaneras. Zonas francas.

Las retenciones a las exportaciones. Naturaleza jurídica. Análisis a partir del principio de reserva de ley. Su vínculo con la coparticipación de impuestos.

Otros tributos.

❖ Impuesto a la transferencia de inmuebles. Antecedentes. Hecho imponible. Sujetos pasivos. Exenciones. Momentos de vinculación. Base imponible. Reemplazo de inmuebles. Alícuotas. Retenciones. Agentes de información.

❖ Impuesto a los premios de determinados juegos y concursos deportivos. El hecho imponible. Sujetos pasivos. Alícuota del impuesto

❖ Tasa judicial federal. Ámbito. Exenciones. Alícuotas. Monto imponible. Forma y oportunidad de pago. Destino de los fondos. Tasa del Tribunal Fiscal de la Nación.

AC

11/10: El impuesto a los Ingresos Brutos: concepto, principales caracteres y hecho imponible, tasas y categorías. Sujetos.

El Convenio Multilateral y su Protocolo Adicional.

Impuesto de Sellos: hecho imponible, alícuotas y categorías. Sujetos.

Impuesto inmobiliario: hecho imponible, alícuotas y categorías. Sujetos.

Impuesto automotor: hecho imponible, alícuotas y categorías. Sujetos.

Impuesto a las embarcaciones deportivas.

El Impuesto a la Transmisión Gratuita de Bienes. Hecho imponible, alícuotas y categorías. Sujetos.

Tasa Municipal de seguridad e higiene: hecho imponible, alícuota y categorías. Irrazonabilidad del monto. Sustento territorial. Sujetos.

Tasas por actividades comerciales. Hecho imponible, alícuota y categorías. Análisis crítico. Jurisprudencia federal y local.

Tasa por alumbrado barrido y limpieza: hecho imponible, alícuota y categorías. Sujetos.

Tasas ecológicas. Particularidades. Hecho imponible, alícuota y categorías. Sujetos.

Clase de repaso previa al parcial.

MS

18/10: EXAMEN PARCIAL

25/10: RECUPERATORIO.

❖ **LEGISLACIÓN A UTILIZAR:**

1. Constitución de la Nación Argentina.
2. Ley de Procedimiento Tributario y Previsional, nº 11.683 (t.o. 1998) y Decreto 618/97.
3. Ley de Coparticipación Federal de Impuestos nº 23.548.
4. Pactos Fiscales de 1991 y 1992.
5. Ley de Administración Financiera y sistemas de control, nº 24.156.
6. Ley Penal Tributaria y Previsional, nº 24.769 y modif.
7. Ley de Impuesto a las Ganancias nº 20.628 y modif.
8. Ley de IVA 23.349 y modif.
9. Ley de Monotributo nº 25.565 y modif.
10. Código Fiscal de la provincia de Buenos Aires y de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
11. Convenio Multilateral y protocolo Adicional.

❖ **BIBLIOGRAFÍA GENERAL BÁSICA.**

Sebastián P. Espeche, Curso de Derecho Financiero, ERREIUS, 2016.

❖ **BIBLIOGRAFÍA GENERAL COMPLEMENTARIA.**

1. Catalina García Vizcaíno, "Derecho Tributario", Depalma, 2010.
2. Héctor B Villegas, "Curso de Finanzas Públicas, Derecho financiero y Tributario", Astrea, 2009.
3. Carlos M. Giuliani Fonrouge, "Derecho Financiero", La Ley, 2004.
4. Dino Jarach, "Finanzas Públicas y Derecho Tributario", Abeledo Perrot, 1998.

❖ BIBLIOGRAFÍA PARTICULAR COMPLEMENTARIA.

Primera Parte:

1. Horacio G. Corti, "Derecho Constitucional Presupuestario", Abeledo Perrot, 2009.
2. Horacio Corti, "Derecho Financiero", Abeledo-Perrot, 1998, Cap. II, "Actividad Financiera I"; Cap. III, "Actividad Financiera II"; Cap. V, "Constitucionalismo Financiero".
3. Horacio Corti, "Derecho Financiero", Abeledo-Perrot, 1998, Cap. VI, "Gasto Público".
4. Horacio Romero Villanueva, "Algunos apuntes sobre la ley de Administración Financiera y los sistemas de control del sector público", Rev. JA Febrero 21 de 1996.
5. Miguel Atchabaian, "Hacienda Pública", Cap. VI pto. 8 y sig.

Segunda Parte:

6. Arístides Corti, "De la Autonomía del Derecho Tributario", en "Homenaje al 50 aniversario de "El Hecho Imponible" de Dino Jarach", Interoceánicas, 1994.
7. Juan Manuel Álvarez Echagüe, "Los municipios, su status jurídico y sus potestades financieras y tributarias en el marco de la Constitución reformada", Revista Impuestos, Tomo LVII-B, pág. 2436.
8. Arístides Corti y otros, "La estructura jurídica de la norma tributaria", JA 1988-II-621.
9. Alvarez Echagüe, Juan Manuel La potestad tributaria a partir del concepto constitucional de autonomía • • PET 2005, 214

Tercera Parte:

10. Ramón Valdés Costa, "Curso de Derecho Tributario", Cap. IV, "El impuesto".
11. Dino Jarach, "Finanzas Públicas y Derecho Tributario", Cangallo, 1989, Parte V, Cap. 2, "Impuestos fijos, graduales, proporcionales y progresivos".
12. Arístides Corti y Rubén Calvo, "Acerca de la proyección jurídica de los efectos económicos de los impuestos", JA 1988-IV-754.
13. Ramón Valdés Costa, "Curso de Derecho Tributario", Cap. V, "La tasa".
14. Ramón Valdés Costa, "Curso de Derecho Tributario", Cap. VI, "La contribución especial".

Cuarta Parte:

15. José O. Casás, "El principio de igualdad en el estatuto del contribuyente", Rev. Latinoamericana de Derecho Tributario nº 3, Marcial Pons, Madrid, 1997.
16. Rodolfo Spisso, "El principio de capacidad contributiva", diario El Derecho, 27 de mayo de 1999.
17. Juan Manuel Álvarez Echagüe y Horacio G. Corti, "La inconstitucionalidad en cadena: de la ley 24.629 al decreto 618/97", Editorial La Ley, Revista Impuestos, Tomo LVI-B 2216.
18. Horacio García Belsunce, "Temas de Derecho Tributario", Abeledo-Perrot 1982, "Doble imposición internacional".
19. Jorge Damarco, La caducidad de las delegaciones legislativas y de la legislación delegada. El alcance de las ratificaciones legislativas, PET 2009 (agosto-424).

Sexta Parte:

20. Giuliani Fonrouge y Navarrine, "Procedimiento Tributario y de la Seguridad Social", Lexis Nexis, 2010.
21. Horacio Díaz Sieiro y otros, "Procedimiento Tributario", Macchi, 1993.

22. Alberto Tarsitano, "El principio de la realidad económica y el exceso de la potestad calificadora del Fisco", inédito.
23. Juan Manuel Álvarez Echagüe - Ludueña, Gabriel E., La Corte ha otorgado certificado de defunción al derecho intrafederal en materia tributaria, Práctica Profesional 2009-96, 43
24. Juan Manuel Álvarez Echagüe - Ludueña, Gabriel E., La competencia originaria de la CSJN y los organismos fiscales provinciales a raíz del fallo "IBM Argentina S.A. c. Provincia de Misiones • • Práctica Profesional 2007-47, 37
25. Juan Manuel Álvarez Echagüe, Código Fiscal de la Provincia de Buenos Aires. La inconstitucionalidad al por mayor, LA LEY 2006-A, 1190
26. Juan Manuel Álvarez Echagüe, Para la justicia de la Provincia de Buenos Aires las facultades de la Dirección de Rentas para secuestrar vehículos son inconstitucionales, LLBA 2006, 149.
27. Claudio Luis, Procedencia de la acción meramente declarativa en el derecho tributario, IMP 2001-A, 730
28. Juan Manuel Álvarez Echagüe, El decomiso de mercaderías como sanción de los Fiscos locales es manifiestamente irrazonable, LLNOA 2005 (julio), 848
29. Juan Manuel Álvarez Echagüe, El hábeas data en materia tributaria: Posibilidad de acceso del contribuyente a los datos del Fisco, LA LEY 2003-D, 1036
30. Rubén A. Calvo - Corti Arístides Horacio M. - Luis, Claudio E., Inconstitucionalidad de la norma que atribuye a la DGI la facultad para decretar y trabar embargos sin intervención judicial, IMP 2008-16 (Agosto), 1363.
31. José María Sferco, Argumentos para una teoría moderna de la determinación tributaria y su revisión jurisdiccional • Sferco, PET 2011 (marzo-463), 1

Séptima Parte:

32. Juan Manuel Álvarez Echagüe, "La clausura en materia tributaria", Ad-Hoc, 2.002.
33. Juan Manuel Álvarez Echagüe, "Las sanciones tributarias frente a sus límites constitucionales", Ad Hoc, 2004.
34. Tratado del Régimen Penal Tributario, La Ley, 2010, Bertazza y Marconi Directores.
35. Juan Manuel Álvarez Echagüe, Un fallo que pone coto a las órdenes de allanamiento a domicilios profesionales y comerciales emitidas sin debido fundamento, LA LEY 2004-D, 985 - DJ 2004-2, 1197.
36. Juan Manuel Álvarez Echagüe, La imposibilidad de aplicar sanciones penales tributarias con fundamento en meras presunciones. A partir de dos fallos de los Juzgados Penales Tributarios confirmados por la Cámara de Apelaciones en lo Penal Económico, LA LEY 02/09/2004, 4
37. Jorge Damarco, El principio de la ley penal más benigna y las leyes penales en blanco en las infracciones tributarias y aduaneras, PET 2006 (agosto-355 y setiembre-356).
38. José María Sferco, Ley penal tributaria. Apreciaciones sobre política criminal, IMP 2010-10, 5.

Octava Parte:

39. Jorge Damarco, Las instituciones de la República y las retenciones, Sup. Esp. Retenciones a las exportaciones 2008 (abril), 63.
40. Juan Manuel Álvarez Echagüe, Los municipios, su status jurídico y sus potestades financieras y tributarias en el marco de la Constitución reformada, Revista Impuestos, Tomo LVII-B, pág. 2436.

41. Juan Manuel Álvarez Echagüe, “Las tasas ecológicas”, en el libro “Derecho Tributario Provincial y Municipal”, coordinado por el Dr. Enrique G. Bulit Goñi, Editorial Ad-Hoc, septiembre de 2.002.
42. Rubén A. Calvo - Corti, Arístides Luis, Claudio E., Ajuste por inflación: El fallo de la CSJN en el caso "Candy", LA LEY 2009-D, 624
43. Rubén A. Calvo - Corti, Arístides Horacio M. - Luis, Claudio E., Algunas reflexiones aclaratorias sobre el impuesto especial a las salidas no documentadas, IMP 2008-23 (Diciembre), 1967

❖ **JURISPRUDENCIA.**

Los fallos esenciales que se utilizarán para el dictado de la materia se encuentran disponibles en la página web www.aeyasoc.com.ar/universidades/fallos.