



*Ministerio de Justicia y Derechos Humanos de la Nación*  
*Instituto Universitario Nacional de Derechos Humanos*  
*"Madres de Plaza de Mayo"*

## **PROGRAMA**

### **DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO**

#### **I. LINEAMIENTOS GENERALES DE LA MATERIA.**

Capacitar al futuro abogado en la comprensión de los problemas jurídicos concretos del derecho financiero y tributario, a partir de la Constitución y de su aplicación jurisprudencial.

En este sentido, corresponde remarcar que se trata de una asignatura de tercer año, siendo una de las primeras de derecho público, por lo que se introducirá a los estudiantes en relaciones entre el Estado y los particulares, más específicamente entre el Fisco y el contribuyente.

La materia se impartirá tomando como referencia la bibliografía obligatoria desde una postura crítica, y referenciando los temas a partir de la jurisprudencia de la CSJN.

## **II. OBJETIVOS.**

- Capacitar al futuro abogado/a en la comprensión de los problemas jurídicos concretos del derecho financiero y tributario, a partir de la Constitución y de su aplicación jurisprudencial.
- Conocer y entender los institutos del derecho financiero y tributario. En particular tener conocimiento tener conocimiento en lo relativo a los recursos públicos, el tributo, las especies tributarias, el gasto público, el crédito público, el presupuesto público, el estatuto de derechos y garantías del contribuyente, la norma tributaria, los procedimientos administrativos y judiciales, los delitos y las contravenciones en la materia.
- Resolver situaciones planteadas a través del análisis crítico del conocimiento ofrecido en la materia.
- Analizar con pensamiento crítico la jurisprudencia en la materia.
- Utilizar de modo adecuado el lenguaje específico de la materia.



*Ministerio de Justicia y Derechos Humanos de la Nación*  
*Instituto Universitario Nacional de Derechos Humanos*  
*"Madres de Plaza de Mayo"*

### **III. ACTIVIDADES ÁULICAS.**

El eje sobre el que versará el método de enseñanza será la exposición dialogada con debate incorporado mediante una introducción a cargo del profesor y posterior lectura del tema objeto de la clase por parte de los estudiantes.

Para facilitar el abordaje de nuevos temas, se trabajará con material de lectura que les será enviado a los estudiantes con la debida anticipación a fin de que puedan desarrollar los temas en profundidad.

A su vez, se empleará el método expositivo mediante el análisis de casos prácticos, hipotéticos y reales; con la finalidad de que los estudiantes participen, efectúen análisis críticos de las distintas soluciones y elaboren sus propias conclusiones guiados por los docentes.

### **IV. CONDICIONES DE APROBACIÓN DE CURSADA Y DE LA MATERIA.**

**IV.1.** A los efectos de aprobación de la cursada los estudiantes deberán aprobar una instancia evaluativa obligatoria y cumplir con el presentismo exigido por esta Alta Casa de Estudios (un mínimo de 80% de asistencia).

Las instancias evaluativas podrán consistir en el desarrollo de temas teóricos y/o cuestionarios “multiple choice” y/o la resolución de casos, en los que los estudiantes deberán aplicar los contenidos oportunamente debatidos e incorporados y desarrollar con sentido crítico las distintas hipótesis de solución.

**IV.2.** A los efectos de aprobación de la materia los estudiantes que aprueben la cursada deberán rendir un examen final obligatorio.

**IV.3.** La asignatura admite la aprobación en condición de libre.

## **V. PROGRAMA DE LA ASIGNATURA.**

### **UNIDAD I. NOCIONES PRELIMINARES. Recursos Públicos.**

**I.1.** Concepto de finanzas públicas. La actividad financiera del Estado.

**I.2.** Concepto y clasificación de los recursos públicos.



*Ministerio de Justicia y Derechos Humanos de la Nación*  
*Instituto Universitario Nacional de Derechos Humanos*  
*"Madres de Plaza de Mayo"*

**I.3.** Recursos originarios o patrimoniales del sector público.

Recursos derivados: tributarios y provenientes del crédito público. Ingresos mixtos o monopolísticos (monopolios fiscales, beneficios cambiarios y emisión monetaria).

**I.4.** Sistemas tributarios progresivos y regresivos. Presión tributaria y su relación con el producto bruto interno.

## **UNIDAD II. TRIBUTO.**

**II.1.** Concepto y clasificación. Importancia de la definición.

**II.2.** Fines fiscales y extrafiscales de la tributación.  
Jurisprudencia.

## **UNIDAD III. EL IMPUESTO**

**III.1.** Concepto. Diferencias con otras especies tributarias.

**III.2.** Presupuesto jurídico material: manifestaciones directas (ingresos y patrimonio) e indirectas (consumos) de capacidad contributiva.

**III.3.** Efectos económicos de los impuestos y su trascendencia jurídica. Jurisprudencia.-

**IV.4.** Principales impuestos nacionales y provinciales.  
Clasificación.

#### **UNIDAD IV. LAS TASAS**

**IV.1.** Concepto. Diferencia con otras especies tributarias y no tributarias. Tarifas retributivas de los servicios públicos privatizados.

**IV.2.** Presupuesto jurídico material. La capacidad contributiva y su incidencia en la cuantificación de su monto.  
Jurisprudencia.-

**IV.3.** Principales tasas.

**IV.4.** Efectos de la desnaturalización de la especie “tasa”.

#### **UNIDAD V. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES Y PARAFISCALES.**

**V.1.** Concepto de la contribución especial. Diferencia con otras especies tributarias.

**V.2.** Presupuesto jurídico material. Principales contribuciones especiales. Jurisprudencia.

**V.3.** Peaje. Naturaleza jurídica. Jurisprudencia.



*Ministerio de Justicia y Derechos Humanos de la Nación*  
*Instituto Universitario Nacional de Derechos Humanos*  
*"Madres de Plaza de Mayo"*

**V.4.** Concepto de la contribución parafiscal. Diferencias con otras especies tributarias.

**V.5.** Especies: derecho fijo (Colegio Público de Abogados), aportes y contribuciones con destino a las AFJP y obras sociales sindicales.-

**UNIDAD VI. RESTANTES TRIBUTOS Y OTRAS PRESTACIONES PECUNIARIAS COACTIVAS. Empréstitos Forzosos. MONOPOLIOS FISCALES. REGALÍAS MINERAS.**

**VI.1.** Concepto de empréstitos forzosos. Diferencia con otras especies tributarias. Antecedentes legislativos (ahorro obligatorio). Jurisprudencia.-

**VI.2.** Concepto de monopolios fiscales. Naturaleza jurídica.

**VI.3.** Concepto de regalías mineras. Naturaleza jurídica. Jurisprudencia.

**UNIDAD VII. EL GASTO PÚBLICO**

**VII.1.** Concepto y sus funciones: financiación del costo de los bienes públicos, compensatoria anticíclica, de desarrollo económico y desarrollo social (redistributiva).

**VII.2.** Cláusulas constitucionales.-

## **UNIDAD VIII. EL CRÉDITO PÚBLICO**

**VIII.1.** Concepto. Deuda pública interna y externa. Cláusulas constitucionales y legales (ley de administración financiera y sistemas de control).

**VIII.2.** Requisitos de legitimidad. La inmunidad soberana. Renuncia y su valor jurídico. Prórroga de jurisdicción en favor de tribunales extranjeros establecida por leyes o tratados internacionales frente a la Constitución Nacional.

**VIII.3.** Naturaleza jurídica de los empréstitos y otras operaciones de crédito. Amortización, conversión, moratoria, repudio.-

## **UNIDAD IX. INGRESOS DE TESORERIA Y EMISIÓN MONETARIA**

**IX.1.** Letras del Tesoro: concepto. Su regulación en la ley de administración financiera y sistemas de control.





*Ministerio de Justicia y Derechos Humanos de la Nación*  
*Instituto Universitario Nacional de Derechos Humanos*  
*"Madres de Plaza de Mayo"*

**IX.2.** Los adelantos transitorios del BCRA. Regulación en su ley orgánica.

**IX.3.** La emisión monetaria como ingreso financiero del Estado y factor de estabilización y desarrollo de la economía. El problema de la inflación. El llamado impuesto inflacionario.-

## **UNIDAD X. EL PRESUPUESTO PÚBLICO**

**X.1.** Concepto y principios constitucionales que lo gobiernan.

**X.2.** Su regulación en la ley de administración financiera y sistemas de control.

**X.3.** El presupuesto y la planificación económica nacional. Presupuestos funcionales, por programas, base cero y participativo.

**X.4.** El ciclo presupuestario. Sistemas de control interno y externo.

**X.5.** Remedios judiciales frente a partidas presupuestarias insuficientes o inexistentes que frustran la efectividad de los derechos humanos.

## **UNIDAD XI. DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO.**

**XI.1.** La distribución, concurrencia y límites de los poderes tributarios entre los distintos niveles de gobierno.

**XI.2.** Principios constitucionales que gobiernan la tributación (legalidad, igualdad, capacidad contributiva, solidaridad, razonabilidad, no confiscatoriedad). Pactos en materia de derechos humanos que alcanzan a la materia tributaria.

**XI.3.** Derecho intrafederal (federalismo de concertación): leyes federales de coparticipación de impuestos. Pactos fiscales.-

**XI.4.** Derecho tributario provincial y de la CABA. Cláusulas constitucionales.

**XI.5.** Poder tributario municipal.

**XI.6.** Bases constitucionales del derecho internacional tributario. Tratados internacionales dirigidos a evitar la doble imposición y de asistencia recíproca entre fiscos.



*Ministerio de Justicia y Derechos Humanos de la Nación*  
*Instituto Universitario Nacional de Derechos Humanos*  
*"Madres de Plaza de Mayo"*

**UNIDAD XII. DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL O  
SUSTANTIVO.**

**XII.1.** Conceptos fundamentales. Autonomía y su relación con el derecho financiero y el derecho como unidad. Enfoques estático y dinámico. Relaciones con otras ramas del derecho.

**XII.2.** Métodos interpretativos. De la significación económica de las normas tributarias y de la primacía de la realidad económica sobre la apariencia. Teorías de la penetración en la forma de la persona colectiva y del conjunto económico. Paraísos fiscales.

**XII.3.** La norma jurídica tributaria: el hecho imponible y sus aspectos integrativos (material, temporal, espacial y subjetivo) y la obligación tributaria y sus aspectos integrativos (subjetivo y cuantitativo).

**XII.4.** Responsables. Responsable por deuda propia. Responsable por deuda ajena. Responsable sustituto.

**XII.5.** Elusión, economía de opción, no sujeción y exención.

**XII.6.** Anticipos y otros pagos a cuenta.

**XII.7.** Obligaciones accesorias: intereses

**XII.8.** Beneficios fiscales (indirectos y directos).

**XII.9.** Medios de extinción de las obligaciones tributarias.

**XII.10.** Acción de repetición (requisitos sustantivos).

## **UNIDAD XIII. DERECHO TRIBUTARIO FORMAL Y/O ADMINISTRATIVO.**

**XIII.1.** Bases constitucionales.

**XIII.2.** La administración fiscal (AFIP y Direcciones de Rentas Provinciales y Municipales). Las funciones de recaudación, fiscalización y jurisdiccionales.

**XIII.3.** Determinación de la obligación tributaria.

**XIII.4.** El procedimiento administrativo de determinación de la obligación tributaria en la legislación nacional.

**XIII.5.** Recursos de reconsideración y apelación. Reclamo de repetición.

## **UNIDAD XIV. DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO**

**XIV.1.** Bases constitucionales.



*Ministerio de Justicia y Derechos Humanos de la Nación*  
*Instituto Universitario Nacional de Derechos Humanos*  
*"Madres de Plaza de Mayo"*

**XIV.2.** El contencioso tributario y penal tributario ante el Tribunal Fiscal de la Nación, la justicia en lo contencioso administrativo federal, en lo penal-económico y en lo penal-tributario.

**XIV.3.** Demandas, recursos y apelaciones. Normas procesales.

**XIV.4.** La ejecución fiscal. Excepciones y recursos.

**XIV.5.** Medidas cautelares.

**UNIDAD XV. DERECHO PENAL TRIBUTARIO  
INFRACCIONAL Y DELICTUAL Y DERECHO PROCESAL  
PENAL TRIBUTARIO.**

**XV.1.** Bases constitucionales. Reseña histórica.

**XV.2.** Derecho penal tributario infraccional. Incumplimiento a los deberes formales. Incumplimiento a los deberes materiales. Tipos. Procedimiento administrativo. Vías

recursivas administrativas y judiciales. Jurisprudencia.

**XV.3.** Delitos tributarios, previsionales y aduaneros.

**XV.4.** Elementos estructurales de los delitos.

**XV.5.** Procedimiento administrativo y penal.

**XV.6.** Causales de extinción de la acción y de la pena.

**XV.7.** Garantías procesales en materia penal tributaria.

## **VI. BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA.**

- Constitución Nacional.
- Leyes 11.683, 24.769, 23.548 y 24.156.
- VILLEGAS, Héctor B.: "Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario"; 6ª edición; 857 ps y separata; Ediciones Depalma; Buenos Aires, 1997.

## **VII. JURISPRUDENCIA OBLIGATORIA**

- **Función extrafiscal de los tributos:**
  1. CSJN, "Ferrocarril central argentino", 11/5/1901, *Fallos*, 68:227.
  2. CSJN, "Morán", 30/11/34, *Fallos*, 171:390.
  3. CSJN, "Montarce", 17/9/74, *Fallos*, 289:443.



*Ministerio de Justicia y Derechos Humanos de la Nación*  
*Instituto Universitario Nacional de Derechos Humanos*  
*"Madres de Plaza de Mayo"*

• **Efectos económicos de los impuestos:**

1. CSJN, "Mellor goodwin", 18/10/73, *Fallos*, 287:79.
2. CSJN, "Ford", 2/5/74, *Fallos*, 288:333.
3. CSJN, "Pasa", 17/5/77, *Fallos*, 297:500.
4. CSJN, "Eca cines", 18/10/84, *Fallos*, 306:1548.
5. CSJN, "Asociación de socios de la Oti", 3/4/01, *Fallos*, 324:920.
6. CSJN, "Nobleza Piccardo", 5/10/04, *Fallos*, 327:4023.
7. CSJN, "Aerolíneas argentinas", 3/11/86, *Fallos*, 308:2153.
8. CSJN, "Austral líneas aéreas Cielos del Sur", 8/8/02, *Fallos*, 325:1920.
9. CSJN, "Transportes automotores La Estrella s.a. c/Pcia. de Río Negro", 29/11/05, *Fallos*, 328:4198.
10. CSJN, "Compañía general de combustibles", 16/6/93, *Fallos*, 316:1535.

• **Tasas:**

1. CSJN, "Banco Nación c/municipalidad de San Rafael", 16/5/1956, *Fallos*, 234:663.
2. CSJN, "Compañía química", 05/09/89, *Fallos*, 312:1575.
3. CSJN, "Empresa de transportes navarro", 10/10/96, *Fallos*, 319:2211.

4. CSJN, “Telefónica de Argentina c/municipalidad de General Pico”, 27/02/97, *Fallos*, 320:162.
5. CSJN, “Telefónica de Argentina c/municipalidad de Chascomus”, 18/04/97, *Fallos*, 320:619.
6. CSJN, “Selcro”, 21/10/03, *Fallos*, 326:4251.
7. CSJN, “Mexicana de Aviación”, 26/08/08 *Fallos*, 331:1942.

• **Contribuciones para-fiscales:**

1. CSJN, “Ferrari”, 26/06/86, *Fallos*, 308:987.

• **Peaje:**

2. CSJN, “Arenera Libertador”, 29/06/89, *Fallos*, 312:1098.
3. CSJN, “Arenera Libertador”, 18/06/91, *Fallos*, 314:595.
4. CSJN, “Ferreyra Victor Daniel”, 21/3/06, *Fallos*, 329:646.

• **Empréstitos forzosos (ahorro obligatorio):**

1. CSJN, “Horvath”, 04/05/95, *Fallos*, 318:676.
2. CSJN, “Indo”, 04/05/95, *Fallos*, 318:785.
3. CSJN, “San Telmo” 27/08/96, *Fallos*, 319:1725.

• **Regalías mineras y petroleras:**

1. CSJN, “Petrus s.a. de Minas”, 28/4/48, *Fallos*, 210:855.
2. CSJN, “Cerro Castillo s.a.”, *Fallos*, 310:2443.
3. CSJN, “Neuquén, Provincia del c/Capex S.A s/cobro de regalías”, 11/12/07 *Fallos*, 330:5146.-

• **Derecho presupuestario:**





*Ministerio de Justicia y Derechos Humanos de la Nación*  
*Instituto Universitario Nacional de Derechos Humanos*  
*"Madres de Plaza de Mayo"*

1. CSJN, "Zofracor", 20/9/02, *Fallos*, 325:2394.
2. CSJN, "Asociación Benghalensis", 1/6/00, *Fallos*, 323:1339.
3. CSJN, "Ruben Badin y otros c/provincia de buenos aires", 19/10/95, *Fallos*, 318:2002.
4. CSJN, "Quisberth castro", *Fallos*, 335:452.

• **Crédito público:**

1. CSJN, "Brunicardi", 10/12/96, *Fallos*, 319:2886,
2. CSJN, "Galli, Hugo Gabriel y otro c/pen", 5/4/05, *Fallos*, 328:690.

• **Principio de legalidad.**

1. CSJN, *Fallos*: 318:1154, *in re* "Video Club Dreams v. Instituto Nacional de Cinematografía".
2. CSJN, *Fallos*: 326:4251, *in re* "Selcro S.A. c/ Jefatura Gabinete Mos. deci. 55/00 (dto. 360/95 y 67/96) s/ amparo ley 16.986".
3. CSJN, *Fallos*: 337:388, *in re* "Camaronera Patagónica SA c/ Ministerio de Economía y otros s/ amparo".
4. CSJN, *Fallos*: 321:2933, *in re* "Bernasconi Sociedad Anónima Inmobiliaria Agrícola Ganadera Financiera

Comercial Inmobiliaria e Industrial v. Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires”.

5. CSJN, *Fallos*: 321:326, *in re* “Luisa Spak de Kupchik y Otro v. Banco Central de la República Argentina y otro”.
6. CSJN, *Fallos*: 312:2427, *in re* “Navarro Viola de Herrera Vegas, Marta v. Estado Nacional (DGI) sobre repetición”
7. CSJN, *Fallos*: 312:912, *in re* “Fleischmann Argentina Inc.”.

- **Principio de igualdad.**

1. CSJN, *Fallos*: 138:313, *in re* “Don Ignacio Unanue y otros contra la Municipalidad de la Capital, sobre devolución de dinero proveniente del impuesto a los studs”.
2. CSJN, *Fallos*: 151:359, *in re* “Don Eugenio Díaz Vélez contra la Provincia de Buenos Aires, sobre inconstitucionalidad de impuesto”.

- **Principio de no confiscatoriedad**

1. CSJN, *Fallos*: 289:443, *in re* “Montarce, Marcelo v. Dirección Nacional de Aduana”.
2. CSJN, *Fallos*: 332:1571, *in re* “Candy S.A. c/AFIP y otros/acción de amparo.”.

- **Principios procesales**

1. CSJN, *Fallos*: 333:935, *in re* “Administración Federal de Ingresos Públicos c/Intercorp S.R.L. s/ejecucion fiscal”.



*Ministerio de Justicia y Derechos Humanos de la Nación*  
*Instituto Universitario Nacional de Derechos Humanos*  
*"Madres de Plaza de Mayo"*

2. CSJN, *Fallos*: 312:2490, *in re* "Microómnibus Barrancas de Belgrano SA. s/ impugnación".
3. CSJN, *Fallos*: 332:1492, *in re* "Fizsman y Compañía S.C.A. c/Dirección General Impositiva".
4. CSJN, *Fallos*: 330:1427, *in re* "Marchal, Juan s/apelación".

#### **VIII. BIBLIOGRAFIA SUGERIDA.**

- ARISTIDES H.M. CORTI, BUITRAGO IGNACIO J. y CALVO RUBÉN A.: "La estructura jurídica de la norma tributaria". *Jurisprudencia Argentina* 29/6/1988; N° 5574.
- CASÁS, José Osvaldo, "Derechos y garantías constitucionales del contribuyente", Ed. Ad-Hoc, 2005.
- CORTI, Horacio Guillermo: "Derecho Financiero"; 587 ps.; Abeledo Perrot; Buenos Aires, 1997.
- GARCÍA VIZCAÍNO, Catalina: "Derecho Tributario"; 3 tomos; 396, 439 y 371 ps., respectivamente; Ediciones Depalma; Buenos Aires, 1997.

- GIULIANI FONROUGE, Carlos M.: "Derecho Financiero"; 6ª edición; 2 tomos; 1266 ps.; Ediciones Depalma; Buenos Aires, 1997.
- VALDÉS COSTA, Ramón: "Curso de Derecho Tributario", 2ª edición, 386 ps.; Edición conjunta Depalma-Temis-Marcial Pons; Bogotá, 1996.



*Instituto Universitario Nacional de Derechos Humanos  
Ministerio de Justicia y Derechos Humanos de la Nación  
"Madres de Plaza de Mayo"*

**ANEXO I**

**DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO**

**CATEGORÍA: FORMACIÓN DISCIPLINAR**

**CARGA HORARIA TOTAL: 96 HS**

**MATERIA: ANUAL**

**HORAS SEMANALES: 3 HS**

**HORAS CUATRIMESTRALES: 48 HS**

**HORAS TEÓRICAS: 96 HS**

**HORAS PRÁCTICAS: 0 HS**