

EL TRIBUTO Y SU APLICACIÓN. PERSPECTIVAS PARA EL SIGLO XXI

**(En Homenaje al L Aniversario del Instituto
Latinoamericano de Derecho Tributario)**

Tomo I

César García Novoa
Catalina Hoyos Jiménez
(Coords.)

Marcial Pons

MADRID | BARCELONA | BUENOS AIRES

2008

EL TRIBUTO Y SU APLICACIÓN. PERSPECTIVAS PARA EL SIGLO XXI

**(En Homenaje al L Aniversario del Instituto
Latinoamericano de Derecho Tributario)**

Tomo II

César García Novoa
Catalina Hoyos Jiménez
(Coords.)

Marcial Pons

MADRID | BARCELONA | BUENOS AIRES

2008

ÍNDICE GENERAL

TOMO I

	Pág.
PRESENTACIÓN, <i>Jesús Sol. Presidente del ILADT 2006-2008</i>	15
NOTA INTRODUCTORIA, <i>César García Novoa y Catalina Hoyos Jiménez</i>	19

PARTE PRIMERA

EL DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL

I. El concepto de tributo y sus elementos sustanciales

EL CONCEPTO DE TRIBUTO, <i>Alfredo Benítez Rivas</i>	23
METODOLOGÍA PARA EL ANÁLISIS DEL TRIBUTO: FUNDAMENTOS DE UN ENFOQUE CONSTITUCIONALISTA, <i>Horacio Corti</i>	37
1. Introducción	37
1.1. La historia del constitucionalismo	38
1.2. La historia de la teoría general del Derecho	38
1.3. La historia interna del Derecho financiero y tributario.....	39
1.4. La historia de las Ciencias Sociales.....	39
1.5. Síntesis.....	40
2. La primacía de la práctica constitucional	40
3. La Constitución Financiera	42
3.1. El componente financiero de las constituciones	42
3.2. La Constitución financiera como proyección del sistema constitucional	43
3.3. La regulación jurídica unitaria de las instituciones financieras	44
3.4. El sistema de los Derechos fundamentales.....	44
4. La definición constitucional del tributo.....	46
4.1. El concepto de norma jurídica. La obligación. Los elementos de las obligaciones.....	46
4.2. La forma republicana y la importancia de la ley. Deliberación y pluralismo. El carácter unilateral de la obligación	47
4.3. Norma, potestad y poder	49
4.4. El sistema de los Derechos humanos. Los conceptos de razonabilidad, igualdad y solidaridad	50

	<i>Pág.</i>
4.5. El hecho antecedente. Aspectos	51
4.6. La capacidad contributiva.....	52
4.7. Los mecanismos técnicos habituales: exclusión de objeto y exención.....	53
4.8. Los beneficios fiscales	54
4.9. La clasificación de los tributos.....	55
4.10. La división de poderes, la reserva de ley y la presentación de la norma tributaria	56
4.11. La interpretación: del texto a su significado. La subsunción: de la hipótesis de incidencia al hecho imponible	56
5. Las estructuras jurídicas complementarias	57
5.1. Mecanismos sustantivos	58
5.2. Mecanismos administrativos	58
5.3. Mecanismos sancionatorios.....	62
5.4. Mecanismos procesales.....	64
5.5. Síntesis.....	64
6. Las Finanzas Públicas	65
7. Bibliografía	67
 OBLIGACIÓN TRIBUTARIA: DEFINICIÓN, ACEPCIONES, ESTRUCTURA INTERNA Y LÍMITES CONCEPTUALES, <i>Paulo de Barros Carvalbo</i>	 69
1. El lenguaje del derecho que constituye la realidad jurídica.....	69
1.1. El fenómeno del conocimiento y su relación con el «nombre» de las cosas	70
1.2. La expresión «naturaleza jurídica»	72
2. La relación jurídica como instrumento de ordenación de las conductas	73
3. El instituto de la «obligación» en el derecho tributario.....	74
3.1. Composición interna del vínculo obligacional.....	75
4. Crédito, débito y obligación tributaria: límites conceptuales	77
5. Obligación tributaria y obligación de derecho administrativo-financiero.....	79
6. Obligación tributaria y los deberes instrumentales	81
7. El hecho jurídico tributario y su efecto peculiar: instaurar el vínculo obligacional...	83
8. Notas conclusivas	84
9. Bibliografía	85
 LA SIMPLIFICACIÓN DEL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO: LAS ESTIMACIONES OBJETIVAS, <i>José Juan Ferreiro Lapatza</i>	 87
1. Introducción: las vías fundamentales para la simplificación del sistema.....	87
2. Contabilidad y fiscalidad	90
3. El impuesto lineal y las estimaciones objetivas.....	94
 HECHO IMPONIBLE Y OBJETO DEL TRIBUTO, <i>Humberto Medrano Cornejo</i>	 97
1. Concepto de hecho imponible	97
2. El hecho imponible y la clasificación de los tributos	99
3. Elementos del hecho imponible. Elemento material u objetivo	102
3.1. El elemento objetivo y el Mecanismo de Desarrollo Limpio	105
3.2. El elemento objetivo, los TLC y los subsidios	107
4. El elemento subjetivo	107
5. Aspecto espacial	109

	<i>Pág.</i>
6. Objeto del tributo	112
EL ROL DE LA CAPACIDAD CONTRIBUTIVA EN EL ÁMBITO DEL CONCEPTO DE TRIBUTO, <i>Andrea Amatucci</i>	119
1. El concepto de tributo y los principios de la capacidad contributiva.....	119
1.1. El concepto de tributo en los ordenamientos de origen romano.....	119
1.2. La progresividad y la igualdad de hecho.....	124
1.3. La capacidad contributiva.....	132
1.4. El análisis de las teorías sobre el concepto tributario.....	138
1.5. Los límites de operatividad de los principios constitucionales en materia de prestaciones patrimoniales impuestas.....	141
1.6. El gasto público como instrumento relacionado con la actuación de los principios constitucionales	145
2. Intervenciones de la norma financiera en la economía	148
2.1. La pertinencia del interés público en el resultado económico (incentivos financieros y desarrollo regional)	148
2.2. La pertinencia del interés público en la producción (instrumentos financieros y tutela ambiental)	169
3. Bibliografía	188
EL PRINCIPIO DE IGUALDAD TRIBUTARIA, <i>Victor Uckmar</i>	195
1. Igualdad: su significado jurídico. Generalidad y uniformidad de la imposición y abolición de privilegios	195
2. No discriminación entre nacionales y extranjeros	198
3. Límites para los beneficios y exenciones	198
4. Alcance económico de la igualdad: distribución de la carga fiscal en referencia a la capacidad contributiva.....	204
5. Constitucionalidad de los impuestos con alícuota progresiva	210
6. Justificación de un impuesto progresivo.....	213
7. Compatibilidad emergente de la estructura del sistema.....	216
8. Limitaciones de la recaudación	218
9. Bibliografía	221
EL DEBER DE CONTRIBUIR COMO PRESUPUESTO PARA LA EXISTENCIA MISMA DEL ESTADO (Notas preliminares en torno de la justicia tributaria), <i>José Osvaldo Casás</i>	227
1. Planteo introductorio.....	227
2. El deber en conciencia de contribuir presupone la existencia de un sistema tributario percibido como justo por el universo de contribuyentes	239
2.1. La equidad	240
2.2. La igualdad	241
2.3. No confiscatoriedad	244
2.4. La proporcionalidad y la progresividad en el tipo o la tarifa	248
2.5. La capacidad contributiva.....	249
3. El deber de contribuir y el principio de generalidad	254
3.1. El principio de generalidad. Su significado y alcance.....	254
3.2. Las inmunidades y privilegios tributarios en <i>L'ancien régime</i>	256
3.3. Las inmunidades y los privilegios tributarios en una stampa literaria	256
3.4. Las inmunidades y los privilegios tributarios como motivo de escándalo en las enseñanzas evangélicas.....	257

	<i>Pág.</i>
DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL Y FORMAL, <i>Eusebio González</i>	261
1. Significado de esta división del Derecho Tributario	261
2. La distinción entre Derecho Tributario material y administrativo en la génesis autonómica del Derecho Tributario	266
3. El procedimiento tributario como objeto de estudio del Derecho Tributario administrativo	271
4. El Valor actual de la distinción.....	275
5. Bibliografía	277
FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO, <i>Lucy Cruz de Quiñones</i>	279
1. Introducción	279
2. El criterio jerárquico y el de distribución de materias. La cuestión de las reservas	281
3. Tipología normativa	291
4. Normas de Competencia. Leyes orgánicas	292
5. Leyes estatutarias.....	295
6. Las leyes marco o generales.....	297
7. Leyes especiales del Plan de Desarrollo y Anual del Presupuesto	301
8. Leyes de Delegación o de Facultades Extraordinarias.....	304
9. Facultades Normativas del Ejecutivo	311
9.1. El reglamento ejecutivo.....	311
9.2. Reglamentos independientes.....	313
9.3. El caso de los reglamentos delegados de tarifas del Impuesto de Aduanas y de tasas y contribuciones.....	315
10. Decretos con fuerza de ley: Decretos Legislativos, Decretos-ley y las llamadas «dictaduras» presupuestal y planificadora	318
10.1. Decretos extraordinarios o legislación delegada	318
10.2. Decretos legislativos de emergencia	319
10.3. Los Decretos por los cuales se expide el Presupuesto y el Plan	322
11. Derecho consuetudinario. La costumbre.....	322
12. La jurisprudencia	323
13. La doctrina científica y la doctrina administrativa	324
14. Conclusiones.....	324
15. Bibliografía	326
IL DIRITTO TRIBUTARIO INTERNO ED IL DIRITTO TRIBUTARIO INTERNAZIONALE. (Verso una concezione unitaria), <i>Pietro Adonnino</i>	329
1. Delimitazione del tema	329
2. Valutazioni della dottrina sul tema.....	330
3. Le mutazioni nelle attività transnazionali.....	331
4. Segue: in considerazione dell'utilizzo di strumenti informatici	332
5. Il concetto di diritto e di ordinamento giuridico.....	333
6. Analisi di concettualità del diritto tributario nazionale ed internazionale	334
7. Il procedimento di formazione delle norme aventi carattere di giuridicità.....	334
8. Valutazione monistica del diritto tributario interno ed internazionale	335
9. Evoluzione della manifestazioni della fiscalità internazionale.....	336
10. Il ruolo della fiscalità internazionale ai fini dell'ordine internazionale.....	336
11. La definizione pattizia tra Stati.....	337
12. Le fonti	338
13. Dell'interpretazione e della qualificazione	340

	<i>Pág.</i>
14. Le Convenzioni	341
15. La qualificazione delle convenzioni.....	342
16. L'adattamento delle convenzioni.....	343
17. L'oggetto delle convenzioni	343
18. La concezione unitaria del diritto tributario.....	345
19. Bibliografia	346
 IL PRINCIPIO DI TERRITORIALITÀ IN MATERIA TRIBUTARIA. VERIFICA DELLA VALIDITÀ TEORICA ED APPLICABILITÀ DEI TRADIZIONALI PRINCIPI DI RESIDENZA E TERRITORIALITÀ IL COMMERCIO ELETTRONICO, <i>Claudio Sacchetto</i>	349
1. Introduzione	349
2. Presupposti economico-politici della elaborazione dei principi di territorialità e residenza. I regimi di <i>Capital export neutrality</i> e <i>Capital import neutrality</i>	351
2.1. Introduzione metodologica	351
2.2. <i>Capital export neutrality</i> e <i>Capital import neutrality</i> : analisi comparata	352
2.3. Profili critici derivanti dall'attuazione delle politiche di neutralità. Caratteri e limiti della <i>Capital export neutrality</i> (CEN)	353
2.4. Caratteri e limiti della <i>Capital import neutrality</i> (CIN)	354
2.5. Confronto delle due modalità di eliminazione della doppia imposizione fiscale e delle politiche sottostanti	355
2.6. Valutazione economica dei principi di neutralità internazionale	356
2.7. Dal puro calcolo di convenienza economica all'analisi economica dei regimi impositivi	357
2.8. Considerazioni generali a favore della tassazione in base alla residenza	358
2.9. Considerazioni generali in favore della tassazione in base alla fonte	358
2.10. Le variabili che condizionano i principi di residenza e della fonte.....	359
2.11. Efficienza.....	360
2.12. Ripartizione del gettito	361
2.13. Equità	363
2.14. Applicabilità. I limiti del principio di residenza	364
2.15. Fattori che rendono utopico il principio di residenza	366
2.16. Applicabilità del principio territoriale?	366
2.17. La scelta del regime impositivo come variabile strategica nella competizione fiscale tra Stati.....	367
3. Verifica della validità teorica ed applicabilità e dei tradizionali principi di residenza e territorialità: il commercio elettronico.....	369
3.1. Le modifiche soci-economiche nei rapporti internazionali	369
3.2. Aspetti problematici dei principi di fonte e residenza applicati all'e-commerce	371
3.3. La Tesi a favore del principio della residenza	372
3.4. Tesi in favore del principio della fonte. La variante «di Kemmeren» della fonte/origine. Validità e limiti	373
3.5. Ipotesi alternative di tassazione	376
 LA RESIDENCIA Y LA NACIONALIDAD COMO PUNTOS DE CONEXIÓN EN MATERIA TRIBUTARIA, <i>Pedro Herrera Molina</i>	379
1. Planteamiento.....	379
2. Nacionalidad	381
2.1. Como punto de conexión para la tributación por obligación personal.....	381

	<i>Pág.</i>
2.2. Como presupuesto habilitante para el ejercicio de las libertades comunitarias	389
3. Residencia	390
3.1. Como punto de conexión para la tributación por obligación personal	390
3.2. Como presupuesto habilitante para el ejercicio de las libertades comunitarias	395
4. Obligación real de contribuir frente a tributación de la renta mundial	397
5. Conclusiones	398
6. Bibliografía	399
 A CODIFICAÇÃO TRIBUTÁRIA, <i>Agostinho Toffoli Tavalaro</i>	 401
1. Introdução. Conceito de código	401
2. Histórico. Os códigos na antiguidade e os primórdios da codificação tributária no século XX	402
3. Tipos de codificação tributária	403
4. Estado actual da codificação no Mundo	403
5. Brasil. O código tributário nacional	408
6. Modelos de código tributario	409
6.1. O MCILADT	410
6.2. O MCIAT	411
7. A codificação no ILADT —XX Jornadas da Bahia, 2000—	411
7.1. O Relatório Geral de Ferreiro Lapatza	411
7.2. Resoluções Aprovadas	412
8. A importancia do código nos países federados	413
9. Considerações gerais	413
10. Conclusões	415
 LAS RELACIONES DEL DERECHO TRIBUTARIO CON OTRAS CIENCIAS JURÍDICAS, <i>Juan Rafael Bravo Arteaga</i>	 419
1. Introducción	419
2. Relaciones con el Derecho constitucional	421
2.1. El establecimiento de los tributos	421
2.2. Los principios tributarios	424
3. Relaciones con el Derecho internacional	430
4. Relaciones con el Derecho administrativo	434
4.1. La organización a cargo de la tributación	435
4.2. La reglamentación tributaria	435
4.3. Las consultas vinculantes	436
4.4. La determinación de las obligaciones tributarias	437
4.5. La recaudación tributaria	438
5. Relaciones con el Derecho privado	440
5.1. La influencia del Derecho privado en la formación de la teoría del Derecho tributario	441
5.2. La importancia de los elementos de Derecho privado en la conformación del hecho gravado y la base imponible	442
5.3. La participación del Derecho privado en la extinción de la obligación tributaria	444
6. Relaciones con el Derecho penal	444

	<i>Pág.</i>
6.1. Las infracciones generales tipificadas en el Código Penal que se relacionan con la tributación.....	445
6.2. Las infracciones tributarias tipificadas en el Código Penal.....	446
6.3. Las infracciones tipificadas en las leyes tributarias.....	447
7. Relaciones con el Derecho procesal.....	448
8. Relaciones con el Derecho presupuestal.....	449
8.1. Principio de anualidad.....	450
8.2. Principio de equilibrio.....	451
8.3. Principio de unidad de caja.....	451
9. Bibliografía.....	451
10. Jurisprudencia.....	452
11. Normas.....	452
 LA NUEVA FISONOMÍA JURÍDICA DEL CONCEPTO DE «GASTO PÚBLICO» EN LATINOAMÉRICA, <i>Juan Camilo Restrepo</i>	 453
Introducción.....	453
1. La nueva fisonomía del concepto de «Gasto Público» en la Constitución Colombiana de 1991 y en la legislación hacendística.....	454
2. El concepto de «gasto público social» y la presupuestación.....	457
3. Los subsidios como categoría de «gasto publico social».....	462
4. Bibliografía.....	467
 II. Perspectiva Constitucional del Tributo	
 LA CONSTITUCIONALIZACIÓN DEL PODER TRIBUTARIO. EVOLUCIÓN Y PERSPECTIVAS, <i>Enrique G. Bulit Goñi</i>	 471
1. Homenaje justificado.....	471
2. El sesgo de este trabajo.....	472
3. El pasado ha sido muy bien tratado.....	472
4. Los términos tributario de las constituciones.....	474
5. Referencias generales aplicables a la materia.....	478
6. Constituciones locales.....	480
7. Copartición y <i>supra</i> legalidad.....	481
8. ¿Y hacia delante qué?.....	482
9. Bibliografía.....	485
 O EXERCÍCIO DO PODER TRIBUTÁRIO, <i>Condorcet Rezende</i>	 487
1. O exercício do poder tributário nas sociedades primitivas e na antigüidade.....	487
2. O exercício do poder tributário nas monarquias absolutistas e no regime colonialista.....	489
3. A natureza jurídica do vínculo entre o poder tributário e os contribuintes.....	492
4. As revoltas contra o poder tributário.....	495
5. O exercício do poder tributário nos séculos XVIII, XIX e XX.....	500
6. Perspectivas para o século XXI.....	510
7. Conclusão.....	512
8. Bibliografia.....	513
 IL POTERE TRIBUTARIO: DIMENSIONE INTERNA E INTERNAZIONALE, <i>Agostino Ennio La Scala</i>	 515
Premessa.....	515

	<i>Pág.</i>
1. Il potere tributario come esercizio di sovranità orientato	517
2. Le fasi di attuazione del potere tributario	519
3. Il <i>dover essere</i> del potere tributario. I limiti costituzionali interni nella fase normativa. I diritti del contribuente	521
4. ...e nella fase attuativa	522
5. Da una impostazione autoritaria del potere tributario ad una visione condivisa	523
5.1. Il principio di collaborazione tra Amministrazione finanziaria e contribuente.....	523
5.2. La partecipazione del contribuente	523
6. Potere tributario e consenso	524
7. La dimensione sostanzialmente autoritaria del potere tributario	526
8. Il consenso come elemento fondamentale dell'esercizio del potere tributario nella dimensione internazionale	527
9. Il potere sanzionatorio	528
10. Il potere di autotutela	529
11. Le agevolazioni tributarie	530
12. Il potere di <i>perdonare</i>	531
13. Poteri istuttori. Potere di riqualificazione delle fattispecie elusive. Atti di imposizione.....	533
14. Il potere di riscossione e il potere cautelare	534
15. Il Potere tributario degli enti territoriali diversi dallo Stato	535
16. Le fonti della dimensione internazionale del potere tributario	537
17. Le funzioni del potere tributario nella sua dimensione internazionale	538
18. La debolezza del potere tributario nella sua dimensione internazionale e l'esigenza di cooperazione inter-statale	541
19. Conflitti di potere a livello internazionale	541
20. Interdipendenza tra la dimensione interna e internazionale del potere tributario	542
21. Il potere di qualificazione.....	543
22. La dimensione sovranazionale del potere tributario	545
23. Giustiziabilità dell'esercizio del potere tributario	547
24. Bibliografia	549
 EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD Y LA SEGURIDAD JURÍDICA EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO, <i>Eugenio Simón Acosta</i>	 551
1. Introducción	551
1.1. Seguridad frente a seguridad jurídica.....	552
1.2. Legalidad y reserva de ley	556
2. La reserva de ley Tributaria	557
2.1. La crisis del principio de reserva de ley	557
2.2. La reserva de ley en la edad media y en las monarquías absolutas	558
2.3. La reserva de ley tributaria en el Estado liberal constitucional.....	563
3. Interpretaciones doctrinales de la reserva de ley tributaria en el Estado Democrático	568
3.1. Otros posibles fundamentos de la reserva de ley tributaria	568
3.2. La reserva de ley como garantía de los intereses generales	570
3.3. La reserva de ley tributaria como garantía de igualdad y uniformidad	573
4. Características de la ley frente al reglamento.....	574
5. La reserva de ley Tributaria como garantía de seguridad jurídica: La certeza del tributo	577

	<i>Pág.</i>
6. Conclusión: reserva de ley, tipicidad legal y prohibición de analogía	582
7. Bibliografía	585
EL PRINCIPIO DE GENERALIDAD, <i>Guillermo A. Lalanne</i>	587
1. Los orígenes. Breves consideraciones	587
2. Concepción del tributo. Su desarrollo histórico.....	589
3. La generalidad como principio tributario constitucionalizado.....	589
4. Las exenciones frente al principio de generalidad. Concepto. Procedencia.....	604
5. Las VII y XXI Jornadas del ILADT. Sus recomendaciones	613
6. Conclusiones.....	615
7. Bibliografía	616
EL PRINCIPIO DE NO CONFISCATORIEDAD TRIBUTARIA, <i>Gustavo Naveira de Casa-</i> <i>nova</i>	619
1. Introducción.....	619
2. Relación intrínseca entre la garantía del Derecho de Propiedad Privada y la exis- tencia de los tributos.....	620
3. El Derecho de propiedad no es un derecho absoluto.....	622
4. ¿Qué es la «confiscatoriedad en materia tributaria»?	623
5. El Derecho constitucional positivo	625
6. La opinión de la doctrina de los autores en torno al principio	626
6.1. Las opiniones desde perspectivas no jurídicas.....	626
6.2. Las opiniones jurídicas negativas.....	626
6.3. Las opiniones que le reconocen operatividad	627
7. La Jurisprudencia	630
7.1. Casos en los cuales el principio tuvo su desarrollo.....	631
7.2. Casos en los cuales la invocación al principio no prosperó.....	639
7.3. Supuestos de imposición múltiple que puede tener alcance confiscatorio. Algunos pronunciamientos de la CSJN vertidos <i>obiter dictum</i>	647
8. Algunas conclusiones	649
9. Bibliografía	651
PROGRESIVIDAD DEL SISTEMA TRIBUTARIO, <i>FLAT TAXES</i> Y LOS IMPUES- TOS DUALES, <i>Alfredo Lewin Figueroa</i>	653
Introducción.....	653
1. Progresividad del sistema tributario.....	654
2. El « <i>flat tax</i> » o «impuesto plano o lineal», concepto y características	658
3. El «impuesto plano» o « <i>flat tax</i> », experiencias y perspectivas	661
4. Los impuestos duales	667
5. La progresividad del « <i>flat tax</i> » o «impuesto plano lineal» y de los «impuestos dua- les»	669
6. Bibliografía	673
LA BUENA FE Y SEGURIDAD JURÍDICA EN EL DERECHO TRIBUTARIO, <i>Diogo</i> <i>Leite de Campos</i>	675
1. Buena fe, Derecho tributario y autonomía privada.....	675
1.1. Noción de buena fe	675
1.2. Ámbito de la buena fe	677
1.3. Buena fe y sociedad abierta.....	678
1.4. Estado fiscal, buena fe y sociedad abierta.....	678

	<i>Pág.</i>
1.5. La buena fe en sentido objetivo y en sentido subjetivo.....	679
2. La buena fe en el Derecho tributario. Los caminos	680
2.1. El ámbito de la buena fe	680
2.2. Los contratos y acuerdos fiscales	680
2.3. La buena fe y el procedimiento administrativo tributario.....	680
2.4. La actividad de los particulares dirigida a la liquidación y cumplimiento de los impuestos.....	681
2.5. Buena fe, autonomía contractual y norma anti-elusión	681
3. La buena fe y la seguridad jurídica	682
3.1. Introducción	682
3.2. El riesgo de disolver el sistema jurídico	683
3.3. Buena fe y seguridad jurídica en el Derecho tributario.....	684
4. Bibliografía	685
 LA DISCRECIONALIDAD EN EL DERECHO TRIBUTARIO, <i>J. Fernando Álvarez Rodríguez</i>	 687
1. Presentación	687
2. Concepto y fundamento de la discrecionalidad administrativa	689
3. Control judicial del acto discrecional	691
4. Discrecionalidad tributaria <i>vs.</i> principio de legalidad <i>vs.</i> principio de seguridad jurídica	695
5. Algunos ejemplos de discrecionalidad en materia tributaria (caso colombiano)....	699
5.1. En el ejercicio de la facultad reglamentaria.....	699
5.2. En el señalamiento de un domicilio fiscal como medida antielusiva	700
5.3. En la reclasificación de los contribuyentes en los registros tributarios	701
5.4. En el empleo de la facultad inspectora o fiscalizadora.....	701
5.5. En la imposición o graduación de las sanciones administrativas en función de las conductas punibles tributarias.....	703
6. Bibliografía	703
 LA RESPONSABILIDAD DEL ESTADO POR LA ADOPCION DE LEYES TRIBUTARIAS INCONSTITUCIONALES, <i>Mauricio Piñeros Perdomo</i>	 705
1. Planteamiento del tema.....	705
2. La responsabilidad patrimonial del Estado y sus elementos.....	706
2.1. Responsabilidad patrimonial del Estado. Características	706
2.2. Elementos de la responsabilidad patrimonial del Estado.....	707
3. Los elementos de la responsabilidad del Estado en el caso de la expedición de normas tributarias inconstitucionales	709
4. Efectos de la declaración de inconstitucionalidad y la responsabilidad del estado regulador.....	711
5. Bibliografía	715
 LA EXPECTATIVA NORMATIVA LEGÍTIMA FRENTE A LA IMPREVISIBILIDAD DE LOS CAMBIOS DE LA JURISPRUDENCIA Y LA PROTECCIÓN DE LA CONFIANZA EN EL DERECHO TRIBUTARIO, <i>Misabel Abreu Machado Derzi</i>	 717
1. Introducción	717
2. Supuestos teóricos imprescindibles. El Estado de Derecho no puede ser reducido al Estado de las «Leyes»	720

	<i>Pág.</i>
3. Los Tribunales en relación especular: la fuerza de los precedentes en el control de constitucionalidad difuso y concreto.....	722
4. Inaplicabilidad de los principios de la irretroactividad, de la protección de la confianza y de la buena fe al Poder público	726
5. Conclusiones.....	729
6. Bibliografía	733
 VALIDEZ, EFICACIA Y LEGALIDAD DE LA NORMA TRIBUTARIA, <i>Luis Hernández Berenguer</i>	 735
1. Validez de la Norma tributaria	735
2. Eficacia de la Norma tributaria	736
2.1. Publicidad	736
2.2. Entrada en vigencia de las normas tributarias	738
2.3. Fin de la vigencia de la norma	740
2.4. Conflicto de leyes en el tiempo	741
2.5. Bloque de constitucionalidad.....	741
2.6. Eficacia de las normas tributarias en el espacio.....	744
3. Legalidad de la Norma tributaria.....	744
3.1. Doble función del principio de legalidad.....	744
3.2. Reserva de ley y principio de legalidad	745
3.3. El reparto de competencias en materia tributaria.....	746
3.4. Los instrumentos constitucionalmente idóneos que deben ser usados en el ejercicio de la potestad tributaria	746
3.5. Las materias que deben ser reguladas atendiendo al principio de legalidad	748
3.6. ¿Qué es lo que debe normar el instrumento constitucionalmente idóneo?... ..	749
3.7. La fijación de parámetros por el instrumento constitucionalmente idóneo	751
3.8. Violación del principio de legalidad	752
3.9. Consecuencias de la violación del principio de legalidad.....	753
4. Bibliografía	753
 BENEFICIOS FISCALES Y LIBRE COMPETENCIA, <i>Cesar García Novoa</i>	 755
1. Los beneficios fiscales y las exigencias de capacidad contributiva y justicia tributaria. En busca de una teoría del beneficio fiscal	755
1.1. Beneficio fiscal como exención. Aproximación al concepto tradicional y actual de exención.....	756
1.2. Técnicas desgravatorias. Deducciones en base imponible y cuota tributaria. Las bonificaciones	757
1.3. El tipo cero	759
1.4. Los beneficios fiscales entre las exigencias de capacidad económica y el uso extrafiscal del tributo	760
2. Objetivos actuales de los beneficios fiscales. La técnica del diferimiento de impuestos. Su relación con el principio de neutralidad	765
3. Críticas al recurso a los beneficios fiscales.....	767
3.1. La complejidad del sistema tributario por la proliferación de beneficios fiscales. La puesta en entredicho del principio de generalidad	767
4. Beneficios fiscales y legalidad. Tipicidad y prohibición de la analogía	769
4.1. Confianza legítima y beneficios fiscales. La cuestión de los derechos adquiridos.....	770

	<i>Pág.</i>
5. El principio de neutralidad y los beneficios fiscales.....	772
6. La concreción de la neutralidad en el ámbito tributario. La libre competencia y el régimen de las ayudas del Estado.....	773
7. La medida fiscal selectiva como ayuda del Estado. Su identificación con los beneficios fiscales	776
8. Bibliografía	780
 III. Categorías tributarias 	
TRIBUTOS VINCULADOS Y PARAFISCALIDAD, <i>Catalina Hoyos Jiménez</i>	785
1. Introducción	785
2. Hacienda pública <i>vs.</i> Derecho tributario: ¿hay que inclinar la balanza en algún sentido para juridizar el concepto de tributos vinculados?	791
2.1. El problema	791
2.2. Eliminar el criterio de <i>costo</i> —y, correlativamente, de <i>destino</i> , de los tributos vinculados— hace que la teoría de la división tripartita de los tributos pierda razón de ser	792
3. La Tasa.....	794
3.1. Elementos definitorios.....	794
4. La contribución especial	806
4.1. Elementos definitorios.....	808
4.2. Clasificación	810
5. La parafiscalidad	811
5.1. ¿Dónde ubicarla?.....	811
5.2. Historia de la parafiscalidad	813
5.3. La noción de parafiscalidad hoy.....	815
5.4. Los estudios sobre parafiscalidad tienen que centrarse en su estudio general y en definir la forma en que la misma debe ser excepcional	817
6. Conclusiones.....	819
7. Bibliografía	819
 TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS COMO MEDIDAS DE PROTECCIÓN AL MEDIO AMBIENTE. ESPECIAL REFERENCIA A LOS MECANISMOS DE DESARROLLO LIMPIO, <i>César J. Galarza</i>	
1. Introducción	823
2. Tasas y precios: aspectos teóricos	824
2.1. Cuestiones preliminares	824
2.2. Aproximación conceptual a las tasas y los precios públicos	826
2.3. La primacía de la forma o la sustancia en las tasas y los precios públicos ...	828
2.4. El problema de la cuantía en la tasa y los precios públicos	833
3. Tasas, precios públicos y medio ambiente	836
3.1. La problemática de la protección del medio ambiente: nociones preliminares	838
3.2. Los mecanismos de desarrollo limpio	828
3.3. Eventual vinculación entre las tasas, los precios públicos y la protección del medioambiente, con especial referencia a los mecanismos de desarrollo limpio	841

	<i>Pág.</i>
4. Algunas conclusiones	845
5. Bibliografía	846
 IV. Aplicación del Tributo 	
TEORÍA DE LA INTERPRETACIÓN TRIBUTARIA, <i>Alberto Tarsitano</i>	851
1. Exordio	851
2. Notas sobre la teoría de la interpretación	852
2.1. La acción de interpretar la Ley tributaria	852
2.2. La función del intérprete	854
2.3. ¿Tiene sentido que la Ley se refiera a los métodos de interpretación en general o en particular?	855
2.4. Voluntad de la Ley y voluntad del legislador	856
2.5. Relación entre interpretación y el fin asignado a la norma tributaria	857
2.6. Interpretación « <i>in dubio pro fisco</i> » e « <i>in dubio pro contribuyente</i> »	858
2.7. Interpretación auténtica, jurisprudencial y doctrinal	858
3. Métodos de interpretación	859
3.1. Interpretación gramatical	860
3.2. Interpretación teleológica	861
3.3. Interpretación sistemática	862
3.4. Interpretación lógica	864
3.5. El método funcional de Griziotti	864
3.6. El principio de la realidad económica	865
3.7. Interpretación de exenciones y beneficios promocionales	868
3.8. Analogía	868
4. Interpretación y Elusión Tributaria. El desafío del siglo XXI	870
5. Epílogo	874
6. Bibliografía	874
 LA APLICACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA EN EL TIEMPO. LA RETROACTIVIDAD Y LA ULTRAATIVIDAD, <i>José Luis Shaw</i>	
1. Introducción	879
2. El concepto de retroactividad y su distinción de otros efectos temporales de las leyes	880
2.1. Retroactividad de las leyes en general	880
2.2. Retroactividad de la ley tributaria material	883
3. El principio de la irretroactividad de la Ley Tributaria material más gravosa en la doctrina y la jurisprudencia	889
3.1. Teoría de la jerarquía meramente legal del principio	889
3.2. Teorías que hallan límite a la retroactividad en otros principios constitucionales	892
3.3. Teorías que sustentan la inconstitucionalidad de la ley tributaria retroactiva	897
4. Nuestra opinión: jerarquía constitucional del principio de la irretroactividad	906
4.1. Examen crítico de algunos fundamentos invocados por la doctrina y la jurisprudencia	906
4.2. El fundamento en los principios de legalidad, libertad y seguridad	911
4.3. Excepciones al principio de irretroactividad	917

	<i>Pág.</i>
4.4. El caso particular de los hechos generadores continuados o de formación sucesiva.....	921
4.5. El caso particular de las leyes modificativas de convenios o leyes tributarias promocionales.....	923
5. Conclusión.....	924
5.1. A modo de síntesis de todo lo expuesto, formulamos las siguientes conclusiones.....	924
5.2. Para finalizar, creemos de sumo interés mencionar sendas resoluciones de Jornadas Luso-Hispano-Americanas de Estudios Tributarios y de Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario donde se estudiaron estos temas.....	925
 PERSPECTIVAS TEÓRICAS DO DEBATE SOBRE PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO, Marco Aurélio Greco.....	
1. Introdução.....	927
2. Postura perante a tributação.....	928
3. Evolução teórica.....	931
4. Figuras que não configuram planeamento tributário.....	931
5. Fases do debate sobre planeamento.....	933
6. Primeira fase: liberdade salvo simulação.....	933
7. Segunda fase: liberdade salvo patologias.....	936
8. Negócio indireto e negócio fiduciário.....	939
9. Terceira fase: liberdade com capacidade contributiva.....	940
10. Ato anormal de gestão.....	941
11. Experiência internacional.....	941
12. Operações preocupantes.....	942
13. Um preceito polémico.....	943
14. Reflexos do código civil no planeamento tributário.....	943
15. Cautela nas tendências de análise do tema.....	944
16. Modelo funcional de abordagem.....	946
17. Crivos negativos e positivos aos quais submeter as operações.....	948
18. Bibliografia.....	952

V. Sujetos tributarios

LOS SUJETOS TRIBUTARIOS. CONTRIBUYENTES, SUSTITUTO Y AGENTES DE RETENCION, Andrés Valle Billinghurst.....	
1. A modo de introducción.....	957
2. Marco territorio sobre el sustituto.....	958
2.1. El sustituto en materia tributaria.....	958
2.2. Tipos de sustitución en materia tributaria.....	959
2.3. Relación del sustituto con el contribuyente.....	960
2.4. Mecanismo del nacimiento de la obligación del sustituto.....	961
2.5. Principales características que informan el régimen del sustituto.....	962
2.6. Fines que se persiguen con el uso de la figura del sustituto.....	964
3. Límites constitucionales para el establecimiento del sustituto.....	965
3.1. Límites que se deben observar para el establecimiento del mecanismo de sustitución.....	965
3.2. El abuso de la figura del sustituto.....	967
4. Acerca de la operatividad del mecanismo de sustitución.....	969

	<i>Pág.</i>
4.1. Sobre la extinción de una deuda tributaria sustituida.....	969
4.2. Aplicación del régimen de sanciones.....	970
4.3. El derecho de reembolso en favor del sustituto.....	971
4.4. Otros problemas prácticos que se presentan con la operatividad del régimen del sustituto	976
5. Conclusiones.....	977
6. Bibliografía	978
LA SUJECCIÓN DE LOS ENTES SIN PERSONALIDAD JURÍDICA, <i>Alejandro M. Linares Luque</i>	979
1. Ayer (el origen del problema)	979
2. Hoy (en busca del eslabón perdido)	982
3. Mañana (las soluciones jurídicas)	995
4. Bibliografía	1002
LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA, <i>Miguel Alvarado Esquivel</i>.....	1005
Introducción.....	1005
1. Concepto	1006
2. Naturaleza jurídica	1006
2.1. El responsable es un sujeto-garantía de la prestación tributaria	1009
2.2. El responsable es un sujeto-infractor «sancionado» con la deuda tributaria	1010
3. Finalidad o fundamento extrajurídico de la responsabilidad tributaria.....	1011
3.1. Garantizando el pago de la prestación tributaria.....	1013
3.2. Sancionando y exigiendo al sujeto responsable una reparación del daño patrimonial causado a la Hacienda pública	1017
4. El nacimiento de la obligación del responsable tributario.....	1021
5. Características legales de la obligación del responsable tributario	1024
5.1. Accesorio: dependiente y subordinada	1025
5.2. Subsidiaria.....	1028
5.3. No contributiva	1029
6. Conclusiones.....	1029
7. Bibliografía	1030
REPERCUSIÓN TRIBUTARIA. ESPECIAL REFERENCIA AL IVA, <i>Juan Francisco Jaramillo</i>	1033
1. Introducción	1033
2. La hipótesis imponible.....	1034
3. La transacción y los sujetos.....	1034
4. Sujetos e Impuestos al Valor Agregado (IVA)	1036
5. La repercusión como vehículo de compensación	1039
6. Conclusión	1042
7. Bibliografía	1043
LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA EN LA SUCESIÓN DE LA TITULARIDAD O EJERCICIO DE EXPLOTACIONES O ACTIVIDADES ECONÓMICAS, <i>Carmen Ruiz Hidalgo</i>	1045
1. Introducción.....	1045
2. La responsabilidad tributaria.....	1047
3. La responsabilidad solidaria por sucesión de empresa	1049

	<i>Pág.</i>
4. La responsabilidad subsidiaria por levantamiento del velo	1052
5. Delimitación y alcance de los presupuestos de hecho de la responsabilidad solidaria en la sucesión de empresa y la responsabilidad subsidiaria de los art. 43.1.g) y h)	1055
5.1. Delimitación de los supuestos de responsabilidad	1055
5.2. El distinto alcance de la responsabilidad	1057
6. Aplicación del derecho comunitario en el supuesto de adquisición de explotaciones o actividades económicas	1061
7. Conclusiones.....	1063
8. Bibliografía	1064
 LA TRASLACIÓN DE LOS TRIBUTOS, <i>Andrés Blanco</i>	 1067
1. Introducción a los conceptos básicos del trabajo	1067
2. Carácter paradigmático de la discusión, supuestos epistemológicos complementarios y delimitación de los problemas a considerar.....	1069
3. La teoría económica dominante y la traslación.....	1071
3.1. Economía y precios en la teoría económica dominante.....	1071
3.2. La traslación de los tributos en la teoría económica dominante.....	1072
3.3. Traslación de los diferentes tipos de impuesto	1077
4. Bases para un enfoque crítico de la traslación de los tributos.....	1078
4.1. El punto de partida: crítica de la teoría económica dominante	1078
4.2. Bases para una teoría económica crítica.....	1080
4.3. Una concepción crítica de la traslación de los tributos: papel general del tributo y el gasto y análisis global.....	1083
4.4. Una concepción crítica de la traslación (continuación): formación de precios y distribución del ingreso	1085
 VI. Perspectiva supranacional e internacional del Tributo	
 EL PODER TRIBUTARIO EN EUROPA Y EL PAPEL DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA EUROPEO. EL EJEMPLO DE LA FISCALIDAD DE LOS DIVIDENDOS, <i>Jacques Malherbe, María Amparo Grau Ruiz</i>	 1093
1. Tratamiento fiscal de los dividendos	1094
1.1. Derecho originario.....	1095
1.2. Derecho derivado	1107
2. Medidas anti-abuso	1107
3. Deducciones de los cargos ligados a las participaciones.....	1111
4. Deducción de los intereses o de las remuneraciones pagadas por una filial a su sociedad matriz	1112
5. Asuntos pendientes	1115
6. Conclusiones.....	1117
7. Bibliografía	1119
 EL TRIBUTO Y LA INTEGRACIÓN ECONÓMICA. EL DERECHO SUPRANACIONAL. ESPECIAL REFERENCIA AL DERECHO COMUNITARIO EUROPEO, <i>Philippe Marchessou</i>	 1123
1. Las tres etapas de la integración tributaria	1124
1.1. Unificación para los derechos arancelarios	1124

	<i>Pág.</i>
1.2. Armonización para los impuestos sobre el consumo.....	1125
1.3. Coordinación para los impuestos directos	1126
2. La jerarquización entre Derecho tributario internacial y comunitaria	1126
3. Las paradojas de la situación actual	1127
3.1. La emergencia del poder normativo secundario del Tribunal de Justicia para administrar el IVA.....	1127
3.2. La voluntad del Tribunal de justicia de afirmar las grandes libertades del Tratado en materia de impuestos directos.....	1128
3.3. Las limitaciones de las libertades que el Tribunal admite en favor de los Estados miembros.....	1129
 DERECHO TRIBUTARIO COMUNITARIO ¿HAY UN PODER TRIBUTARIO DE LAS COMUNIDADES SUPRANACIONALES? ¿CÓMO INCIDE EL DERECHO TRIBUTARIO COMUNITARIO EN EL PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY?, <i>Mauricio Alfredo Plazas Vega</i>	
1. Breve reseña de la integración andina: De la «zona de libre comercio» a la «unión aduanera»	1133
2. El entorno institucional del Acuerdo de Integración Subregional Andino	1138
2.1. El Consejo Presidencial Andino (CPA).....	1142
2.2. El Consejo Andino de Ministros de Relaciones Exteriores (Camre)	1143
2.3. La Comisión de la Comunidad Andina (CCA).....	1144
2.4. La Secretaría General de la Comunidad Andina (SGCA)	1145
2.5. El Parlamento Andino (PA)	1145
2.6. El Tribunal Andino de Justicia y sus funciones	1147
3. La estructura normativa del Sistema Andino de Integración y su incidencia en la armonización tributaria.....	1148
4. El derecho tributario nacional y la aplicación directa, sin necesidad de acto de incorporación, de las normas de derecho comunitario derivado.....	1151
5. Normas de «derecho originario» que han incidido o inciden en la «armonización tributaria» andina.....	1152
5.1. El Tratado Constitutivo del Acuerdo de Cartagena.....	1166
6. El ordenamiento tributario andino derivado.....	1166
6.1. Normas más relevantes de Derecho tributario comunitario andino derivado que se han proferido durante la vigencia del Sistema Andino de Integración en lo que concierne a los impuestos indirectos en general y al impuesto sobre el valor agregado (Iva) en particulares. Especial referencia a las decisiones 599 y 600 de 2004	1171
6.2. Normas relevantes de Derecho tributario comunitario andino derivado que se han proferido durante la vigencia del Sistema Andino de Integración en lo que concierne a los impuestos directos en general y al impuesto sobre la renta en particular. Especial referencia a las decisiones 40 y 578	1172
7. Conclusiones.....	1182
8. Bibliografía	1186
 TRATADOS FISCALES INTERNACIONALES Y <i>SOFT LAW</i> , <i>Pasquale Pistone</i>	
1. Introducción	1195
2. El Derecho suave y los Modelos de Convenio en el Derecho Tributario Internacional.....	1197
3. El Derecho suave y el Derecho Tributario Comunitario.....	1202

L'INTERPRETAZIONE DELLE CONVENZIONI IN MATERIA DI IMPOSTE SUL REDDITO E SUL PATRIMONIO, <i>Giuseppe Melis</i>	1207
1. Introduzione	1207
2. L'interpretazione secondo la Convenzione di Vienna sul diritto dei trattati: i mezzi primari di interpretazione	1209
3. Segue. I mezzi complementari di interpretazione. I trattati in più lingue	1213
4. Segue. Il ruolo del Modello OCSE e del suo Commentario	1217
5. Segue. Posizione del giudice nazionale e interpretazioni unilateralistiche	1221
6. Segue. I metodi di interpretazione e l'analogia	1224
7. Segue. Interpretazione statica ed interpretazione evolutiva	1226
8. Il problema della cd. «qualificazione»	1228
9. Segue. L'art. 3 par. 2 del Modello OCSE. Caratteristiche generali	1232
10. Segue. La scelta dell'ordinamento interno. La vari tesi	1235
11. Segue. La scelta dell'ordinamento interno nel Commentario al Modello OCSE	1238
12. Segue. Considerazioni critiche sulla soluzione OCSE	1240
13. Segue. Il contesto	1244
14. Segue. Il problema della qualificazione al di fuori dell'art. 3 par. 2 del Modello OCSE	1247
15. Bibliografia	1249
LA FIGURA DEL ESTABLECIMIENTO PERMANENTE EN EL ORDEN TRIBUTARIO MUNDIAL, <i>Francisco Alfredo García Prats</i>	1253
1. Introducción	1253
2. El concepto de establecimiento permanente	1256
2.1. Líneas generales y tipología	1256
2.2. Consideraciones generales previas en torno al concepto	1257
2.3. El establecimiento permanente físico	1259
2.4. El requisito temporal como criterio integrante del concepto de establecimiento permanente	1263
2.5. La tributación de los servicios en particular	1265
2.6. El concepto de establecimiento permanente como medida anti-fraude y de cierre del sistema	1269
3. Un breve apunte sobre la tributación del establecimiento permanente	1271
3.1. Los efectos del art. 7 de los Convenios tributarios	1271
3.2. De la fuerza de atracción al criterio de empresa separada	1273
3.3. La tributación del establecimiento permanente en el Estado de la Residencia	1276
4. El Derecho comunitario y el establecimiento permanente: algunas consideraciones finales	1277
5. Bibliografía	1279

TOMO II

CONFLICTOS DE CALIFICACIÓN EN LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN, <i>Walker Villanueva Gutiérrez</i>	1281
1. La norma convencional y su consecuencia jurídica	1281
2. La interrelación entre el Derecho Internacional Tributario (normas convencionales) y el Derecho Tributario Internacional (normas internas)	1283
3. Un antecedente internacional de confusión de dos planos normativos: El Establecimiento Permanente con actividad esporádica en la norma convencional y la norma tributaria interna	1286

	<i>Pág.</i>
4. La norma jurídica convencional	1289
4.1. Las normas autónomas y cerradas	1290
4.2. Las normas autónomas y abiertas a la ley interna del Estado de la fuente...	1290
4.3. La norma contextual derivada del sentido y finalidad del CDI.....	1291
4.4. La norma abierta a la ley interna de ambos Estados Contratantes (<i>lex fori</i>)	1293
5. Los conflictos de calificación, las divergencias de interpretación y divergencias de calificación de situaciones de hecho.....	1293
6. Los conflictos de calificación y sus modalidades.....	1294
7. Propuestas doctrinarias para resolver los conflictos de calificación.....	1297
7.1. El criterio del Estado de la fuente	1297
7.2. El criterio de la definición normativa contextual	1299
8. Conclusión	1300
9. Bibliografía	1301

VII. Tributación local

IL POTERE TRIBUTARIO LOCALE, <i>Francesco Tundo</i>	1305
1. Autonomia finanziaria e autonomia politica degli Enti territoriali.....	1305
2. Il potere degli enti territoriali di stabilire ed applicare tributi ed entrate propri	1308
3. Compartecipazioni al gettito di tributi erariali, fondo perequativo, risorse aggiuntive ed interventi speciali	1316
4. Conclusioni.....	1319
5. Bibliografía	1320

PARTE SEGUNDA

EL DERECHO TRIBUTARIO FORMAL

I. La gestión tributaria y la determinación de la deuda tributaria

LA CONSTITUCIÓN DEL CRÉDITO TRIBUTARIO Y LA DISCIPLINA DE LA LIQUIDACIÓN, <i>Sacha Calmon Navarro Coelho</i>	1325
1. EL crédito tributario como parte de la estructura obligacional	1325
2. La obligación tributaria y su objeto: el crédito tributario	1327
3. Obligación, crédito y liquidación fiscal.....	1327
4. El papel de la liquidación. Acto del Estado-Administración. Primeras conclusiones	1328
5. La obligación tributaria y las alteraciones del crédito tributario	1330
6. El crédito tributario y el principio de legalidad	1331
7. El concepto de liquidación en el Derecho brasileño. Diferencia entre liquidación por homologación del pago del crédito tributario	1331
8. Distinción de liquidación como acto administrativo singular y procedimientos preparatorios y de revisión de liquidación. Liquidaciones provisionales y finales. Imposibilidad	1332
9. Liquidación e intercadencia cambiaria	1333
10. La liquidación como acto administrativo de aplicación de la Ley fiscal. Leyes sustantivas y adjetivas en el tiempo, reglas de aplicabilidad	1333
11. La revisión del acto administrativo de la liquidación. Las teorías declarativas y constitutivas	1334

	<i>Pág.</i>
12. La liquidación como acto administrativo. Características. Naturaleza declaratoria. Carácter de título ejecutivo por falta de auto-ejecución. Cuando la liquidación está lista y cuando es definitiva	1336
13. Las hipótesis legales que autorizan la revisión de la liquidación	1337
14. La no revisión de la liquidación por error de derecho de la Administración. Diferencia entre revisión de liquidación y modificación de liquidación por la Administración	1337
15. Liquidación hecha en razón de arbitramento. Cuando se hace posible restricciones legales	1341
16. Otra vez los casos de revisión de la liquidación. Liquidaciones hechas de oficio ...	1344
17. La liquidación por homologación. Homologación expresa y tácita. Impropiiedades. Los términos iniciales y finales para la realización de liquidación de oficio y para la homologación de pagos anticipados	1345
18. El valor y el no-valor de la llamada liquidación por homologación o <i>auto-liquidación</i>	1347
 EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA. FASES Y CARACTERÍSTICAS, <i>Pablo S. Varela</i>	 1351
1. Introducción. Alcance del trabajo	1351
2. El procedimiento administrativo de determinación de la obligación tributaria. Concepto. Distinción	1353
3. El procedimiento de determinación de oficio. Caracteres liminares. Etapas. Principio	1360
3.1. Sus etapas	1362
3.2. Principios liminares aplicables	1368
4. El acto determinativo de oficio. Naturaleza. Efectos particulares de su dictado....	1374
5. Corolario	1379
6. Bibliografía	1381
 EVOLUCIÓN Y PERSPECTIVAS DE LAS FACULTADES ADMINISTRATIVAS DE COMPROBACIÓN TRIBUTARIA, <i>Roberto Ignacio Fernández López</i>	 1383
1. Introducción	1383
2. Marco conceptual de la potestad de comprobación en el contexto de las funciones administrativas de aplicación de los tributos	1384
3. La directa implicación del régimen sustantivo del tributo en la carga gestora que acompaña a las facultades administrativas de comprobación	1389
4. Evolución jurídica de la comprobación tributaria con respecto a las obligaciones materiales y formales de los particulares	1392
5. Los retos futuros a los que se enfrenta esta parcela de la actividad administrativa..	1397
6. Bibliografía	1399
 LOS FUNDAMENTOS DE LA PRUEBA EN EL PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA, <i>Ana María Pita Grandal</i>	 1401
1. Introducción	1401
1.1. Perspectiva del análisis	1401
1.2. Algunas cuestiones previas	1403
1.3. La necesaria referencia a un marco constitucional	1404
2. Proceso y procedimiento	1406
2.1. Los presupuestos	1406
2.2. El procedimiento como concepto de teoría general del Derecho	1408
2.3. Significado o finalidad del procedimiento en materia de gestión tributaria....	1409

	<i>Pág.</i>
3. Aproximación a la prueba en el procedimiento de gestión tributaria.....	1410
3.1. Posiciones doctrinales contrarias	1410
3.2. Argumentos que permiten sostener la relevancia de la prueba en el procedimiento de gestión tributaria.....	1412
3.3. Significado de la prueba en el proceso y su reflejo en el procedimiento de gestión tributaria.....	1414
4. La tutela judicial efectiva en la constitución española y el derecho a la prueba en el procedimiento de gestión tributaria	1417
4.1. Concepto y contenido de la tutela judicial efectiva	1417
4.2. La tutela judicial efectiva en el procedimiento de gestión tributaria.....	1419
5. Principios y caracteres del procedimiento de gestión tributaria relevantes en materia de prueba	1421
5.1. El deber de contribuir como elemento configurador del procedimiento de gestión	1421
5.2. Comprobación e investigación. Actuaciones del procedimiento de gestión relacionadas con la prueba.....	1423
5.3. Vigencia del principio inquisitivo como consecuencia de los caracteres del procedimiento.....	1426
6. Objeto y carga de la prueba	1428
6.1. Objeto de la prueba.....	1428
6.2. Carga de la prueba	1430
6.3. La distribución de la carga de la prueba en el procedimiento de gestión tributaria y sus efectos.....	1434
7. Bibliografía	1436

LA DETERMINACIÓN DEL TRIBUTO SOBRE BASE PRESUNTA, *Alex Córdoba*

<i>Arce</i>	1439
1. Introducción	1439
2. La Determinación Tributaria	1441
2.1. Concepto	1441
2.2. Naturaleza jurídica	1443
2.3. Determinación sobre base cierta y sobre base presunta.....	1445
3. Las presunciones	1447
3.1. Concepto y clasificación	1447
3.2. Presunciones y ficciones.....	1449
3.3. Presunciones y métodos de valoración: estimación global y estimación objetiva	1451
4. El Procedimiento de determinación sobre base presunta.....	1453
4.1. Definición y características.....	1453
4.2. La carga de la prueba	1456
4.3. Principales presunciones	1458
4.4. Concurrencia de la determinación sobre base cierta y base presunta	1459
5. La Determinación Sobre Base Presunta Y El Respeto De Los Derechos Fundamentales Del Contribuyente	1460
5.1. Determinación sobre base presunta y capacidad contributiva.....	1460
5.2. Eliminación del efecto sancionador de la determinación sobre base presunta: preservación del principio de igualdad	1462
6. Bibliografía	1464

OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN TRIBUTARIA Y EL DERECHO A LA INTIMIDAD, <i>Ángeles García Frías</i>	1467
1. Las limitaciones a la obtención de información tributaria en el siglo XXI.....	1467
2. La protección de la intimidad y la vida privada en los Textos Constitucionales	1469
3. La protección de la intimidad y la vida privada en los Convenios Internacionales.....	1471
4. Dignidad de la persona y derecho a la intimidad	1472
5. Contenido y delimitación del derecho a la intimidad	1474
5.1. Contenido del derecho.....	1474
5.2. El aspecto material del derecho a la intimidad. Los datos económicos	1476
5.3. La «proyección al exterior» de los datos económicos	1478
5.4. Límites del derecho a la intimidad	1480
6. El derecho a la protección de datos (<i>Habeas data</i>)	1484
7. Epílogo.....	1487
8. Bibliografía	1487

II. La posición del contribuyente ante el Ordenamiento Tributario

LA CONSULTA TRIBUTARIA EN EL MARCO DE LA INFORMACIÓN Y ASISTENCIA AL CONTRIBUYENTE, <i>Addy Mazz</i>	1491
1. La necesidad de información y asistencia al contribuyente	1491
1.1. La complejidad de la normativa tributaria	1491
1.2. Los principios de seguridad y de igualdad tributaria	1492
1.3. El incremento de las liquidaciones por el contribuyente	1492
2. Fundamentos de la consulta	1492
2.1. El principio de seguridad jurídica	1492
2.2. El principio de igualdad.....	1495
3. Pronunciamientos internacionales.....	1495
4. La naturaleza jurídica de la consulta.....	1498
4.1. Diversas posiciones doctrinarias.....	1498
4.2. La consulta y el derecho de petición ante la Administración.....	1498
4.3. La consulta como mecanismo de interpretación.....	1501
5. Modalidades de consulta: vinculante y no vinculante.....	1502
6. Tributos en que es de aplicación el instituto de la consulta.....	1502
7. Requisitos a regular cuando se consagra el instituto en el Derecho positivo.....	1504
7.1. Legitimación para interponer la consulta.....	1504
7.2. Forma de interposición	1505
7.3. Plazo para la interposición	1506
7.4. Organismo competente para emitir las consultas	1506
7.5. Efectos del planteamiento	1506
8. Efectos de la respuesta a la consulta	1507
8.1. La obligatoriedad de la respuesta	1507
8.2. Respuesta de la consulta. Efectos para la Administración	1508
8.3. Revocación o cambio de criterio de la Administración	1509
8.4. Efectos de la respuesta para el consultante	1511
8.5. Ámbito de aplicación de la respuesta a la consulta	1511
8.6. Efecto de las consultas publicadas con respecto a terceros	1512
8.7. La recurribilidad de la respuesta	1513

	<i>Pág.</i>
9. El silencio de la Administración	1514
9.1. Efecto positivo	1514
9.2. Efecto negativo	1515
10. Consultas no vinculantes	1515
11. Conclusiones	1516
12. Bibliografía	1516
 LA TERMINACIÓN CONVENCIONAL DE LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTA- RIOS, <i>Fabio Londoño Gutiérrez</i>	 1519
1. La evolución conceptual sobre la admisibilidad de pactos y contratos en el dere- cho administrativo y tributario	1520
2. Nueva lectura del principio de «indisponibilidad del crédito tributario»	1522
3. Los principios tributarios de legalidad y reserva de ley. Aspectos a definir en los procedimientos convencionales tributarios.....	1526
4. Incidencia de las normas supranacionales en los principios tributarios. Conflictos tributarios internacionales	1533
5. Delimitación del campo de aplicación de la terminación convencional de los pro- cedimientos tributarios. Procedimientos alternativos viables y comunes a los or- denamientos.....	1535
6. Las finanzas estatales frente a la seguridad económica de los obligados tributarios: eficiencia-beneficio.....	1542
7. A manera de conclusión.....	1543
8. Bibliografía	1543
 A EFETIVAÇÃO DO PRINCÍPIO DA PROPORCIONALIDADE NO PROCEDI- MENTO FISCAL E NO PROCESS ADMINISTRATIVO-TRIBUTÁRIO, <i>Mary Elbe</i> <i>Queiroz</i>	 1547
1. Considerações gerais	1547
2. O princípio da proporcionalidade	1552
3. A proporcionalidades e a aplicação das sanções	1564
4. A proporcionalidade no âmbito administrativo-tributário do procedimento de fis- calização e do processo	1569
5. A jurisprudência administrativa e a proporcionalidade	1584
6. Conclusão	1585
7. Bibliografia	1585
 A REPETIÇÃO DO INDÉBITO, <i>Ricardo Lobo Torres</i>	 1587
1. Introdução	1587
2. Repetição do Indébito Tributário	1589
2.1. Erro de Fato e Erro de Direito	1589
2.2. Aspectos Subjetivos	1590
2.3. Natureza da Repetição do Indébito.....	1594
2.4. Fundamento da Repetição do Indébito.....	1595
3. Repetição do Indébito a Causa Superveniente	1596
3.1. Modalidades.....	1596
3.2. Estrutura do pleito judicial ou administrativo	1597
4. A Declaração Judicial de Invalidez do Negócio Jurídico	1598
5. A Declaração de Inconstitucionalidade	1599
5.1. A Eficácia Temporal da Declaração de Inconstitucionalidade.....	1599
5.2. O Prazo de Decadência ou Prescrição	1601

	<i>Pág.</i>
5.3. Limites à Eficácia Ex Tunc da Declaração de Inconstitucionalidade: As Preclusões	1602
6. A Lei Interpretativa.....	1609
6.1. A Eficácia da Lei Interpretativa.....	1609
6.2. Cabimento e Limites da Restituição do Indébito	1610
7. O Pagamento Antecipado.....	1611
7.1. Conceito e Tipos de Antecipação	1611
7.2. A Natureza da Antecipação	1612
7.3. Figuras Afins.....	1613
8. A Remissão por Equidade	1613
9. Bibliografia	1614
 LA REVOCACIÓN DE OFICIO DE LOS ACTOS TRIBUTARIOS: IMPLICACIONES JURÍDICAS Y ECONÓMICAS, <i>Carlos Loaiza Keel</i>	 1617
1. Objeto y alcance del trabajo: las implicaciones jurídicas y económicas de la revocación	1617
2. La revocación: concepto, fundamento y efectos jurídicos	1620
2.1. El concepto de revocación	1620
2.2. Los fundamentos de la revocación: razones de legalidad y de oportunidad.....	1623
2.3. El ejercicio del poder revocatorio.....	1624
2.4. Los efectos jurídicos de la revocación	1625
3. La revocación en el ámbito tributario.....	1627
3.1. Aspectos generales.....	1627
3.2. Algunos casos concretos.....	1632
4. Connotaciones económicas de la revocación de oficio	1635
5. Conclusiones.....	1636
6. Bibliografía	1637
 III. Extinción de la obligación tributaria	
 LA PRESCRIPCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA, <i>Jaime Rodrigo Machicao</i>	 1643
Introducción.....	1643
1. El Instituto de la Prescripción.....	1644
1.1. Propósito y utilidad	1644
1.2. Origen histórico.....	1645
1.3. El doble efecto de la prescripción	1646
2. La prescripción tributaria: traslado de la prescripción al derecho tributario, sus particularidades	1646
2.1. Origen privado del Instituto	1646
2.2. La indisponibilidad del crédito tributario y sus efectos de orden público...	1648
2.3. La Potestad de determinación	1649
2.4. La acción de cobranza ejecutiva	1651
3. Aspectos controversiales	1652
3.1. El objeto de la Prescripción	1652
3.2. Declaración ipso jure de la prescripción	1653
3.3. El binomio prescripción-caducidad.....	1654

	<i>Pág.</i>
3.4. Particularidades de la caducidad tributaria.....	1657
4. Utilidad práctica de la distinción entre prescripción y caducidad	1658
4.1. Períodos voluntario y ejecutivo para el ejercicio de la función tributaria	1659
4.2. El principio de seguridad jurídica y certeza de la normativa	1660
4.3. Preclusión y Seguridad.....	1661
5. Conclusiones.....	1662
6. Bibliografía	1664
 LA COMPENSACIÓN COMO MEDIO DE EXTINCIÓN DE OBLIGACIONES TRI- BUTARIAS, <i>Jesús Sol Gil</i>	 1665
1. La compensación en el ámbito del Derecho común	1666
2. Evolución de la compensación en el Derecho tributario	1668
3. Las garantías constitucionales que se sobreponen para aplicar de pleno derecho la compensación en las obligaciones tributarias	1669
4. Requisitos de procedencia de la compensación como medio de extinción de obli- gaciones tributarias.....	1672
4.1. Requisitos Subjetivos de la Compensación tributaria.....	1673
4.2. Requisitos objetivos de la Compensación tributaria	1674
4.3. Naturaleza de los Créditos tributarios compensables.....	1677
5. Aplicación de la compensación <i>ope legis</i>	1678
6. Conclusión	1686
 REFLEXIONES SOBRE LA POTESTAD SANCIONADORA DEL ESTADO EN MATERIA ADMINISTRATIVA, <i>Jorge Bravo Cucci</i>	 1687
1. La discrecionalidad en el establecimiento de la gradualidad de sanciones.....	1687
2. La determinación objetiva de infracciones	1689
3. Las sanciones anómalas en el Ordenamiento Jurídico tributario	1690
 IL POTERE DI COAZIONE NELL'ATTIVITÀ FINANZIARIA PUBBLICA, <i>Domeni- cantonio Fausto</i>	 1695
1. Introduzione	1695
2. I principi dell'imposizione	1596
3. La coazione nella teoria delle scelte finanziarie	1697
4. I limiti dell'imposizione	1705
5. Conclusioni.....	1707
 LAS GARANTÍAS DEL CRÉDITO TRIBUTARIO. LA HACIENDA PÚBLICA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE QUIEBRA Y CONCURSO, <i>Marta Villar Ezcurra</i>	 1709
1. Introducción	1709
2. Las garantías del Crédito tributario y sus clases.....	1711
2.1. Derecho de prelación	1714
2.2. Hipoteca legal tácita	1715
2.3. Derecho de afección	1716
2.4. Derecho de retención	1717
2.5. Garantías en aplazamientos y fraccionamientos	1717
2.6. Medidas cautelares	1717
2.7. Clases de garantías.....	1718
3. La Hacienda Pública en los procedimientos de quiebra y concurso.....	1719
3.1. El antes y el después de una Reforma Concursal.....	1719

	<i>Pág.</i>
3.2. El consiguiente recorte a los privilegios de la Hacienda pública	1721
3.3. Las consecuencias de la nueva clasificación y graduación de los créditos tributarios	1723
3.4. Necesidad de reconocimiento y graduación del crédito tributario.....	1724
3.5. El incumplimiento generalizado de obligaciones tributarias, presupuesto objetivo de apertura del concurso	1725
3.6. Los efectos de la jurisdicción exclusiva del Juez mercantil	1725
3.7. El derecho de ejecución separada.....	1725
3.8. Las deudas tributarias de la masa: el criterio temporal a aplicar	1728
3.9. La problemática de suscribir convenios concursales	1729
3.10. La naturaleza del crédito ante la rectificación del Impuesto sobre el Valor Añadido.....	1731
3.11. La compensación del crédito tributario en concurso	1732
3.12. La responsabilidad tributaria de los administradores concursales.....	1733
4. Conclusión	1733
5. Bibliografía	1734

IV. El control y la revisión de los Actos Administrativo Tributarios

JUSTICIA ORDINARIA, JUSTICIA ESPECIALIZADA Y JUSTICIA ARBITRAL EN MATERIA TRIBUTARIA, <i>José Vicente Troya Jaramillo</i>	1739
1. Alcance del trabajo.....	1739
2. La Justiciabilidad de los Actos y Procedimientos administrativos	1740
3. Diferentes sistemas de Justicia administrativa: ante la propia Administración, ante la Justicia Ordinaria y sistema mixto.....	1741
4. La Justiciabilidad de los Actos y Procedimientos en el ámbito tributario	1742
5. Algunos sistemas en particular	1745
6. Justicia arbitraria tributaria en los ámbitos nacional e internacional	1754
7. Colofón	1755
8. Bibliografía	1756
TRANSAÇÃO EM MATÉRIA TRIBUTÁRIA E OS LIMITES DA SUA REVISÃO ADMINISTRATIVA, <i>Heleno Taveira Torres</i>	1757
1. Princípio da indisponibilidade do patromónio público e formas alternativas de resolução de conflitos	1757
2. Propostas de modalidades alternativas para resolução de controvérsias no âmbito tributário	1759
3. Arbitragem como alternativa de resolução preventiva de conflitos em matéria tributária	1763
4. Transação extrajudicial como alternativa de resolução de conflitos em matéria tributária	1765
5. Conciliação judicial de conflitos formalizados em matéria tributária.....	1767
6. Descumprimento de transações: o aro jurídico perfeito dos acordos tributários e o dever de moralidades da Administração no cumprimento das transações autorizadas por Ley	1768
7. O dever estatal de cumprimento dos acordos decorrentes de transações, o ato jurídico perfeito e a proteção de confiança legítima.....	1771
7.1. Descumprimento de acordos decorrentes de transação: entre desvio de poder e cabimento de reparação	1772
7.2. Descumprimento de acordos decorrentes de transação e o princípio de confiança legítima em matéria tributária	1773

	<i>Pág.</i>
7.3. Da proibição de excesso à proibição do venire <i>contra factum proprium</i>	1776
7.4. O dever de indenização da administração tributária pela quebra do princípio da boa-fé e dos acordos transigidos	1779
8. Considerações finais	1783
9. Bibliografia	1785
 RECURSOS ADMINISTRATIVOS Y LA FUNCIÓN JURISDICCIONAL: APLICACIÓN DEL PRINCIPIO DE SUPREMACÍA DE LA CONSTITUCIÓN POR LOS TRIBUNALES ADMINISTRATIVOS, <i>Cecilia Delgado Ratto, Jobana Timana Cruz</i>	 1789
1. Introducción	1789
2. La Administración, el Principio de autotutela y el examen de legalidad	1790
3. Tribunales Administrativos: función administrativa y función jurisdiccional	1793
3.1. La actividad administrativa	1793
3.2. Facultades de la Administración	1794
3.3. Actos administrativos	1795
3.4. Función jurisdiccional	1796
4. Tendencias del procedimiento tributario: aplicación del control difuso	1800
4.1. Control difuso y control concertado	1800
4.2. ¿Los Tribunales administrativos pueden y/o deben aplicar control difuso constitucional?	1802
4.3. El principio de primacía de la Constitución y del principio de legalidad como garantías de la defensa de derechos fundamentales	1803
4.4. Aplicación del control difuso por Tribunales administrativos: caso peruano	1805
5. Bibliografía	1808
 DERECHOS DE LOS SUJETOS PASIVOS EN EL PROCESO CONTENCIOSO TRIBUTARIO FRENTE A LOS PRIVILEGIOS DEL ESTADO, <i>Elvira Dupouy Mendoza, con la colaboración de Rafael Enrique Tobía Díaz</i>	 1809
1. Introducción	1809
2. La problemática de los privilegios del Estado frente a los derechos de los sujetos pasivos en el Proceso Contencioso Tributario	1812
2.1. Definición de privilegio del Estado a los fines del trabajo de investigación	1812
2.2. Fuentes legales y justificación de los privilegios del Estado en el proceso contencioso tributario	1814
2.3. Los privilegios del Estado en las distintas fases del proceso contencioso tributario	1815
3. Conclusiones y recomendaciones	1830
4. Bibliografía	1830
 EL CONTENCIOSO TRIBUTARIO, <i>Alejandro C. Altamirano</i>	 1833
1. Notas comunes en el contenciosos tributario de los países de tradición jurídica romanista o continental	1835
1.1. Limitaciones de procedimiento	1835
1.2. Necesidad de ampliación de la competencia de los Tribunales Fiscales	1837
1.3. Importancia de la prueba de los hechos en materia tributaria	1837
2. Prerrogativas del Estado y discrecionalidad	1839
2.1. Interdicción de la arbitrariedad	1842

	<i>Pág.</i>
2.2. Interdicción de la desviación de poder	1843
2.3. La garantía de legalidad	1843
2.4. Autotutela	1844
3. El contencioso tributario. Revisión jurisdiccional de los actos de la Administración	1845
4. Los principios constitucionales vinculados a revisión judicial de los actos de la Administración. La tutela jurisdiccional efectiva.....	1846
4.1. Debido proceso legal.....	1847
4.2. Defensa de la persona y los derechos	1847
 LOS TRIBUNALES ADMINISTRATIVOS EN MATERIA TRIBUTARIA, <i>Pablo Chico de la Cámara</i>	
1. Ideas preliminares	1851
2. Los Tribunales económico-administrativos en la esfera estatal.....	1853
2.1. Composición	1853
2.2. Funcionamiento y competencias.....	1853
2.3. Ámbito de aplicación de materias susceptibles de interposición de reclamaciones económico-administrativas.....	1854
2.4. Actos susceptibles de impugnación en la vía económico-administrativa	1856
2.5. Legitimados para interponer reclamaciones económico-administrativas	1857
2.6. Suspensión de la ejecución del acto impugnado.....	1858
2.7. Procedimiento.....	1868
2.8. El procedimiento abreviado ante órganos unipersonales	1871
3. Recursos.....	1873
3.1. Recursos ordinarios	1873
3.2. Recursos extraordinarios	1874
4. Los Tribunales administrativos en la esfera municipal.....	1876
4.1. Planteamiento	1876
4.2. Ámbito de aplicación	1877
4.3. Justificación de su existencia.....	1878
4.4. Funciones y competencias.....	1879
4.5. Régimen de funcionamiento	1882
4.6. Procedimiento.....	1885
5. Vías de acceso a la Jurisdicción contencioso-administrativa.....	1887
6. Propuestas de <i>lege ferenda</i>	1888
7. Bibliografía.....	1890
 MECANISMOS DE RESOLUCIÓN DE CONFLICTOS TRIBUTARIOS INTERNACIONALES. ESPECIAL REFERENCIA AL PROCEDIMIENTO AMISTOSO («MAP») EN LOS CDI, <i>Mauricio Marín Elizalde</i>	
1. Introducción	1893
2. La cláusula de procedimiento amistoso en los convenios para evitar la doble imposición.....	1895
2.1. Iniciativa y etapas del procedimiento amistoso.....	1897
2.2. Fin del procedimiento	1909
3. Alternativas para resolución de controversias en torno a un convenio para evitar la doble imposición	1913
3.1. Las diversas alternativas judiciales.....	1913

	<i>Pág.</i>
3.2. Propuestas de incorporación del arbitraje como fase final del procedimiento amistoso en el CDI.....	1915
4. Bibliografía	1918
 V. Respuestas del Ordenamiento Jurídico ante el incumplimiento de obligaciones tributarias	
 LAS SANCIONES ADMINISTRATIVAS TRIBUTARIAS. EL PODER SANCIONADOR DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, <i>Juan J. Zornoza Pérez, Hugo López López</i>	
	1923
1. Introducción.....	1923
2. Sanciones en el sentido técnico y otras relaciones frente al incumplimiento de las normas tributarias	1924
3. La incidencia de la Constitución en el Derecho sancionador.....	1933
4. Los Principios que ordenan la Potestad Sancionadora	1935
4.1. El principio de legalidad en el ámbito tributario sancionador.....	1939
4.2. El principio de culpabilidad en el Derecho sancionador	1953
4.3. La aplicación de los principios de carácter procesal al Derecho sancionador.....	1956
5. El Derecho tributario sancionador: sistema de infracciones y sanciones tributarias.....	1958
6. Bibliografía	1962
 DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA: RASGOS CARACTERÍSTICOS Y CUESTIONES DE IMPUTACIÓN, <i>Ramiro Moisés Rubinska</i>	
	1967
1. Introducción. Planteo del problema	1967
2. La hacienda pública como objeto de tutela	1969
2.1. Legitimación material del Derecho penal en la actividad económica.....	1969
2.2. Características de la hacienda pública como bien jurídico.....	1970
2.3. Enfoque criminológico del delito contra la hacienda pública.....	1973
3. La responsabilidad penal en los delitos contra la hacienda pública.....	1974
3.1. Determinación de la autoría: principal problema dogmático de los delitos tributarios.....	1974
3.2. La persona jurídica como destinataria del reproche penal.....	1976
3.3. Las cláusulas del «actuar en lugar de otro»	1979
3.4. Determinación de responsabilidad penal dentro de la estructura empresarial.....	1982
4. Conclusiones finales. Recapitulación	1985
5. Bibliografía	1987
 PARTE TERCERA	
EL NUEVO ORDEN TRIBUTARIO EN EL SIGLO XXI	
 I. Nuevas dimensiones del tributo	
 EL MÉTODO DE IMPUTACIÓN DE IMPUESTOS NO PAGADO (TAX SPARING) EN UN MUNDO GLOBALIZADO, <i>Paul Cabn-Speyer Wells</i>	
	1991
1. Aspectos introductorios.....	1991

	<i>Pág.</i>
2. Precedentes históricos de la asignación de la potestad tributaria y del método de imputación de impuestos no pagados (<i>tax sparing</i>).....	1996
2.1. Conflicto en la aplicación de las teorías de la fuente y del domicilio en la determinación de la potestad tributaria	1996
2.2. La lucha por el reconocimiento del método de imputación de impuestos no pagados (<i>tax sparing</i>) y la derrota de la doctrina latinoamericana	2001
2.3. La posición de los Estados Unidos de Norteamérica	2003
3. Comentarios de la OCDE sobre los créditos por impuestos exonerados	2005
4. Análisis de algunas críticas formuladas al método « <i>tax sparing</i> ».....	2006
4.1. En la realidad no conduce a un incremento de la inversión que fomente el desarrollo	2006
4.2. La política fiscal de postergación de la imposición (« <i>tax deferral</i> ») es más conveniente	2009
4.3. Los contribuyentes del país del domicilio deben siempre pagar los mismos impuestos en un plano de igualdad	2010
4.4. Los contribuyentes pueden encontrar en los incentivos protegidos por la cláusula de « <i>tax sparing</i> » formas para incurrir en abuso fiscal.....	2011
4.5. Se violan los principios de soberanía impositiva y capacidad contributiva del país de la residencia.....	2012
5. Las cláusulas tendentes a evitar el aprovechamientos del « <i>tax sparing</i> » por el Fisco del país inversor.....	2013
6. Los incentivos fiscales, incluyendo el <i>tax sparing</i> , frente a la Organización Mundial del Comercio y el Principio de neutralidad	2016
7. Conclusiones.....	2018
8. Bibliografía	2020
 EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA EN EL SIGLO XXI: EQUIDAD VS. EFICIENCIA, <i>Ángel Schindel</i>	 2021
1. Introducción	2021
2. El impuesto sobre la renta en función del principio de equidad	2022
2.1. Punto de vista teórico.....	2022
2.2. Definición de Renta	2023
2.3. Definición de Capacidad Contributiva a la luz de la Equidad.....	2024
2.4. Situación actual, La Globalización	2026
2.5. La Equidad desde el punto de vista axiológico	2027
2.6. La Doble Imposición.....	2029
3. El impuesto a la renta frente al principio de eficiencia económica	2031
4. Las propuestas de cambio	2033
4.1. El impuesto dual sobre la renta	2034
4.2. Deducción del interés sobre el capital propio (<i>protective interest on equity</i>)	2036
4.3. <i>Flat-tax</i> o el Impuesto Hall-Rabushka	2038
4.4. No deducibilidad de los intereses.....	2039
5. Conclusiones.....	2040
6. Bibliografía	2041
 TRIBUTOS COM FINS AMBIENTAIS, <i>José Casalta Nabais</i>	 2043
1. A preocupação ambiental no Direito tributário	2043
1.1. Alusão à tutela do ambiente.....	2043

	<i>Pág.</i>
1.2. As vias para atender a essa preocupação.....	2046
2. Os limites da tutela ambiental pela via tributária.....	2048
2.1. O direito económico tributário.....	2049
2.2. Os tributos e os benefícios fiscais ambientais.....	2052
3. Os tributos ambientais.....	2056
3.1. Os verdadeiros e os falsos tributos ambientais.....	2056
3.2. A natureza dos tributos ambientais.....	2057
3.3. O critério dos tributos ambientais.....	2064
3.4. Os tributos ambientais no quadro do estado fiscal.....	2067
4. Bibliografia.....	2068
TRIBUTOS Y POLÍTICA HIDROLÓGICA, <i>Joan Pagès i Galtés</i>	2071
1. La actividad financiera ejercida en torno al ciclo completo del agua.....	2071
2. La opción política en materia hidrológica.....	2072
3. Concepto de tributo hidrológico.....	2073
4. Clasificación de los tributos hidrológicos.....	2075
5. Impuestos hidrológicos.....	2080
6. Contribuciones especiales hidrológicas.....	2082
7. Tasas hidrológicas.....	2084
8. La financiación de los trasvases de los recursos hidrológicos.....	2086
9. Conclusiones.....	2087
10. Bibliografía.....	2089
ASPECTOS TRIBUTARIOS DE LOS TRATADOS DE LIBRE COMERCIO, <i>Juan Pablo Godoy Fajardo</i>	2091
1. Introducción y presentación del tema.....	2091
2. Los acuerdos para la protección y promoción de las inversiones frente a los TLC....	2093
3. Los acuerdos para evitar la doble tributación frente a los TLC.....	2094
4. La cláusula de excepción de tributación.....	2096
5. El principio de Nación más favorecida en los TLC.....	2098
6. El principio del trato nacional en los TLC.....	2100
7. Los requisitos de desempeño.....	2103
8. La «grandfather clause» y las medidas tributarias.....	2104
9. Expropiación y arbitraje.....	2105
10. A manera de conclusiones.....	2110
11. Bibliografía.....	2111
12. Recursos en línea.....	2112
LIGEIRAS CONSIDERAÇÕES SOBRE MEIO AMBIENTE E TRIBUTAÇÃO NO BRASIL, <i>Adilson Rodrigues Pires</i>	2113
1. Introdução ao Tema.....	2113
2. Conceito de Meio Ambiente.....	2114
3. O Meio Ambiente na Constituição Brasileira.....	2115
4. A Economia e o Meio Ambiente.....	2116
5. A Economia e o Direito Ambiental.....	2118
6. Princípios do Direito Ambiental.....	2119
6.1. Princípio do Poluidor-Pagador.....	2120
6.2. A Responsabilidade Civil do Poluidor-Pagador.....	2121
7. O Sistema Tributário no Brasil e as possíveis Relações com o Meio Ambiente.....	2122

	<i>Pág.</i>
7.1. Impostos.....	2123
7.2. Taxas.....	2125
7.3. Contribuições de Melhoria	2125
7.4. Empréstimos Compulsórios	2126
7.5. Contribuições Especiais	2126
8. Da Extrafiscalidade	2127
9. Competência Legislativa Ambiental.....	2129
10. Jurisprudência do Supremo Tribunal Federal	2130
11. Conclusão	2131
12. Bibliografia	2131
LA FISCALIDAD DEL COMERCIO ELECTRÓNICO, <i>Rubén Óscar Asorey</i>	2133
1. Introducción	2133
2. Problemática de la imposición local del comercio electrónico en algunas jurisdicciones de América Latina.....	2135
2.1. Argentina.....	2135
2.2. Brasil.....	2136
2.3. Colombia.....	2137
2.4. Venezuela	2137
2.5. Síntesis de la situación latinoamericana.....	2138
3. La «propuesta» de los Estados Unidos de Norteamérica: <i>La Internet Tax Freedom Act</i>	2138
3.1. Conflicto entre potestades tributarias de nivel federal y estadual en los Estados Unidos de Norteamérica	2138
3.2. El contenido de la ley	2139
3.3. Las modificaciones introducidas a la ITFA.....	2144
3.4. Algunas consideraciones acerca de la ITFA.....	2149
4. Conclusiones.....	2150
5. Bibliografía	2151
LA INCIDENCIA DE LAS NUEVAS TECNOLOGÍAS EN LAS RELACIONES ADMINISTRACIÓN-CONTRIBUYENTE, <i>Antonio López Díaz</i>	2153
1. Introducción	2153
2. El impacto de las nuevas tecnologías	2154
3. El nuevo papel de la administración	2157
3.1. Las nuevas funciones de la Administración	2157
3.2. Una nueva conformación de la administración.....	2169
4. Los derechos de los contribuyentes ante las nuevas tecnologías	2170
4.1. Derecho a la utilización de las nuevas tecnologías.....	2171
4.2. El Habeas Data y los datos en poder de la administración tributaria	2174
5. Bibliografía	2180
TENDENCIAS INTERNACIONALES EN LA TRIBUTACIÓN INFORMÁTICA: EL CASO DE LA TRIBUTACIÓN DE LOS PROGRAMAS INFORMÁTICOS EN EL IMPUESTO A LA RENTA CHILENO, <i>Sergio Endress G</i>	2181
Resumen	2181
Introducción.....	2181
1. Tributación en Chile de los pagos por importación de PI.....	2183

	<i>Pág.</i>
1.1. Situación anterior a la modificación legal	2183
1.2. La norma legal	2186
2. Vigencia	2195
3. Bibliografía	2196
 RÉGIMEN FISCAL DE LOS DERIVADOS FINANCIEROS: EL CASO PARTICULAR DE LOS CFD (Contrato por diferencia), <i>Luis Manuel Alonso González</i>	 2197
1. Introducción a los Productos Derivados Financieros	2197
2. Acercamiento a los futuros y las opciones. El contrato por diferencias	2200
3. Rasgos característicos del CFD	2202
4. Introducción a la fiscalidad de los derivados financieros	2208
4.1. IRPF	2208
4.2. Impuesto sobre sociedades e impuesto sobre la renta de no residentes	2215
5. Régimen fiscal de los CFDS	2215
6. Bibliografía	2219
 LA TRIBUTACIÓN DE LAS TELECOMUNICACIONES, <i>Gabriel Ruán Santos</i>	 2221
1. Introducción	2221
2. Los Tributos y el Monopolio Natural de las Telecomunicaciones	2225
3. Tributos Especiales de las Actividades de Telecomunicaciones	2230
3.1. Visión general	2230
3.2. Tributos especiales previstos en la LOTEL	2232
3.3. Características de los tributos especiales	2235
3.4. Estructura de los tributos especiales	2239
3.5. Base imponible de los tributos	2247
3.6. Deducciones	2256
3.7. Exenciones	2259
3.8. Exoneraciones	2260
4. Algunos Aspectos de los Tributos Generales en el Sector de las Telecomunicaciones	2260
4.1. Impuesto sobre la renta. Interconexión. Cesión de capacidad satelital	2260
4.2. Impuesto Sobre el Valor Agregado (IVA)	2271
5. Imposición Municipal de las Telecomunicaciones	2276
5.1. Breve reseña de la situación anterior	2276
5.2. Situación actual	2278
6. Bibliografía	2282
 EL COMERCIO INTERNACIONAL COMO OBJETO DE LA IMPOSICIÓN, <i>Marcos André Vinhas Catão</i>	 2285
1. Introducción. El Comercio Internacional y el Derecho tributario	2285
2. El Comercio Internacional y el Derecho tributario interno	2287
2.1. La tributación en el destino de bienes y servicios	2288
2.2. El comercio internacional y el Derecho tributario Internacional. Los límites a los sistemas internos	2290
2.3. Los principios de libre competencia y de no discriminación como principios del comercio internacional	2292
2.4. El comercio internacional y los convenios de doble imposición	2295

	<i>Pág.</i>
3. El Comercio Internacional y el Derecho comunitario	2297
4. El Comercio Internacional y la imposición. Las Reglas Fiscales de la OMC.....	2299
4.1. Casos del OSD de la OMC. La regulación del comercio internacional y sus consecuencias en los sistemas estatales.....	2304
4.2. El comercio internacional como el conjunto de reglas de Derecho Internacional afectando la imposición.....	2305
5. Bibliografía	2307
 LA MARCA COMO OBJETO DE TRIBUTACIÓN EN UN CONTEXTO INTERNACIONAL, <i>María Begoña Villaverde Gómez</i>	
1. Introducción	2309
2. Concepto de marca comercial	2311
3. La marca como objeto de negocio	2312
4. La tributación de las rentas derivadas de la marca en el ámbito internacional	2314
4.1. Cuestiones generales del régimen de los cánones en el MC OCDE.....	2314
4.2. La fiscalidad de la marca en el ámbito de una actividad empresarial.....	2320
4.3. Las ganancias patrimoniales generadas por la transmisión del Derecho de marca	2331
5. Directiva 2003/49/CE. Los cánones satisfechos por empresas asociadas en el ámbito del Derecho comunitario	2331
6. Bibliografía	2338
 PRECIOS DE TRANSFERENCIA. REFERENCIA AL RÉGIMEN APLICABLE EN EL PERÚ, <i>Rossana Rodríguez</i>	
1. Evolución de las normas que regulan el valor de las operaciones realizadas entre partes vinculadas	2341
1.1. Etapa valor de mercado como regla única aplicable a la venta de bienes	2343
1.2. Etapa aplicación del valor de mercado como regla para todas las operaciones.....	2344
1.3. Etapa coexistencia reglas de valor mercado y reglas de precios de transferencia	2345
2. Aspectos relevantes del régimen de precios de transferencia vigente	2345
2.1. Supuestos considerados como «partes vinculadas».....	2345
2.2. Normas sobre vinculación económica previstas en las normas tributarias y normas sobre vinculación previstas en el mercado de valores	2350
2.3. Operaciones sujetas al régimen de precios de transferencia	2351
2.4. Efectos de los ajustes en las operaciones.....	2355
2.5. Métodos recogidos por la legislación a efectos de realizar el ajuste	2359
2.6. Obligaciones formales	2360
2.7. Acuerdos anticipados de precios (APA's).....	2361
3. Bibliografía	2362
 LOS DERECHOS HUMANOS ANTE LA NORMATIVA TRIBUTARIA Y LA APLICACIÓN DEL TRIBUTO, <i>María Teresa Soler Roch</i>	
1. Introducción	2363
2. El Derecho de propiedad y la prohibición de discriminación.....	2367
2.1. El Derecho de propiedad.....	2367
2.2. La prohibición de discriminación.....	2374

	<i>Pág.</i>
3. La protección de otros Derechos fundamentales en el ámbito de los procedimientos tributarios	2378
3.1. Los derechos protegidos en el art. 6 del Convenio.....	2378
3.2. El derecho a la intimidad	2384
4. Bibliografía	2387
A PRATICABILIDADE TRIBUTÁRIA, <i>Regina Helena Costa</i>	2389
1. Introdução	2389
2. A practicabilidade e a lei	2390
3. O princípio da praticabilidades tributária	2391
4. Practicabilidade, isonomia e capacidades contributiva	2394
5. Instrumentos de viabilização da praticabilidade tributária	2395
5.1. Abstrações generalizantes.....	2396
5.2. Outros recursos	2402
6. Limites á oracticabilidade tributária	2407
7. Practicabilidade e justiça tributária.....	2409
7.1. Praticabilidade e justiça tributária: perspectivas.....	2411
8. Bibliografía	2413
LA TRIBUTACIÓN EN EL CONTEXTO DE LA RESPONSABILIDA SOCIAL DEL SECTOR EMPRESARIAL, <i>Juan Cristóbal Carmona Borjas</i>	2415
1. Introducción	2415
2. Responsabilidad social, filantropía, religión y tributación	2417
3. Los tributos y la responsabilidad social	2422
3.1. Consideraciones preliminares	2422
3.2. Nuevas tendencias de la tributación en Venezuela	2428
3.3. Otras expresiones de responsabilidad social o de tributación en Venezuela	2436
3.4. Regulación de ciertos sectores	2441
4. Conclusión	2442
5. Bibliografía	2443

PRESENTACIÓN

Ante todo deseo expresar mi alegría y satisfacción por la oportunidad de realizar la presentación de este Tratado de Derecho Tributario, realizado con motivo de la conmemoración del cincuenta aniversario del Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario, creado en el año 1958 en el marco de las II Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario celebradas en Ciudad de México.

Destacados tributaristas reunidos para hacer posible esta obra colectiva que recoge la doctrina latinoamericana, de España, Italia y Portugal, en un Tratado de Derecho Tributario de temas clásicos, pero bajo la óptica de nuestros tiempos, y de temas novedosos; rendimos un merecido homenaje a los primeros cincuenta años del Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario. Esta circunstancia especial nos obliga a hacer consideraciones en estas líneas de presentación que van más allá de una protocolar presentación.

El Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario surge a mediados del siglo XX, luego de las Primeras Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario que tuvo lugar como consecuencia de una iniciativa del profesor Ramón VALDÉS COSTA (Uruguay), quien convocó en una primera instancia a intercambiar ideas sobre los problemas tributarios a los colegas de los países vecinos (Argentina y Brasil). En virtud de la entusiasta aceptación que tuvo dicha iniciativa, la invitación se extendió a los especialistas que actuaban como profesores de la materia financiera y tributaria en las facultades de Derecho de las universidades de latinoamericana.

Fue así que en octubre de 1956 se realizaron en Montevideo las Primeras Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario, en la cual participaron delegados oficiales de diez universidades del área y de tres institutos dedicados al estudio del Derecho Tributario; estos últimos funcionaban desde hacía pocos años en los países del litoral atlántico de América del Sur.

En esas Primeras Jornadas se resolvió, fuera de la agenda académica, «declarar constituir el Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario»; la creación formal y definitiva del mismo se produjo en las Segundas Jornadas que tuvieron lugar en México en el año de 1958, en la que se aprobaron sus estatutos.

En dichos estatutos se enuncia, entre los objetivos del Instituto, promover el estudio y perfeccionamiento técnico-jurídico del Derecho Tributario; propiciar la creación de instituciones científicas especializadas en los países latinoamericanos; realizar jornadas científico-jurídicas y mantener contactos permanentes con universidades, centros docentes, institutos y abogados especializados, así como con otras instituciones

similares; y organizar una oficina de información sobre materias relativas al objeto de este Instituto.

En el año 1962 el profesor VALDÉS COSTA realizó un viaje por los países latinoamericanos del Pacífico y Venezuela, a fin de auspiciar la creación en esos países de institutos especializados en el estudio de los problemas tributarios, tarea en la que logró éxito; dichos institutos nacionales se incorporaron inmediatamente al Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario, en el que actualmente se agrupan asociaciones de dieciséis (16) países latinoamericanos.

Posteriormente, a las Cuartas Jornadas que tuvo lugar en la ciudad de Buenos Aires en el año de 1964 asistió, en representación de la International Fiscal Association (IFA), el profesor Narciso AMORÓS RICA, dando lugar así al inicio de las relaciones con los especialistas de la Península Ibérica. En una reunión celebrada en Londres con motivo del Congreso de IFA de 1965, los especialistas de Latinoamérica, España y Portugal convinieron en realizar reuniones de estudio que luego llevaron la denominación de Jornadas Luso-Hispano-Americanas de Estudios Tributarios, la primera de las cuales tuvo lugar en Portugal en el año 1966 y la última en la ciudad de Montevideo en el año 1984.

A partir del año 1985 las correspondientes instituciones científicas de España y Portugal son reconocidas como entidades miembros del Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario, en igualdad de condiciones con respecto a las que funcionaban en los países de América Latina; como consecuencia de esta incorporación en las siguientes Jornadas se celebran en Palma de Mallorca (España) en el año 1987.

En el año 1991 se produce la incorporación a nuestro Instituto de un conjunto de profesores y especialistas italianos, siendo admitida como miembro del Instituto la asociación que los agrupa; la misma se encarga de la organización de las Jornadas que se realizaron en Génova en el año 2002, bajo la presidencia de nuestro apreciado y siempre colaborador con el Instituto profesor Víctor UCKMAR.

Actualmente están incorporadas en el Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario veintitrés (23) asociaciones miembros pertenecientes a dieciséis países.

En estos cincuenta años los miembros del Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario han realizado sus esfuerzos en el estudio y divulgación del Derecho Tributario; muestra de ello ha sido el desarrollo ininterrumpido de veinticuatro Jornadas, donde se han recogidos importantes doctrinas en esta rama del Derecho, que han servido de referencia en las legislaciones de los países miembros del Instituto, en las interpretaciones de las normas, así como las publicaciones de los textos de memorias de cada una de las Jornadas realizadas, donde se recogen las relatorias generales, nacionales y comunicaciones técnicas.

También se destaca como uno de las más importantes aportes del Instituto, la redacción del modelo de Código Tributario para América Latina, elaborado bajo el auspicio de la Organización de Estados Americanos y el Banco Interamericano de Desarrollo, donde participaron los más eminentes tributaristas de la época, entre los cuales podemos mencionar los profesores Carlos GIULIANI FONROUGE, Rubens GÓMES

DE SOUSA y Ramón VALDÉS COSTA, que coordinaron la comisión redactora y que surgió, precisamente, como iniciativa de las conclusiones y recomendaciones de las Segundas Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario celebradas aquel año de 1958, que dio origen al nacimiento de este Instituto. Este modelo fue calificado en el marco de las Sextas Jornadas del Instituto como un instrumento de alto valor científico a los fines del cumplimiento de las recomendaciones aprobadas en esas Jornadas, en el sentido de codificar en forma sistemática y ordenada los principios generales del Derecho Tributario y luego en el año 2000 en las Vigésimas Jornadas celebradas en Salvador de Bahía, Brasil, fue revisado y comparado con el Modelo de Código del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias —CIAT—, bajo la Relatoría General del profesor José Juan FERREIRO LAPATZA (España), donde se concluyó que ese modelo realizado por el Instituto mantenía el justo equilibrio entre los derechos del Fisco y el de los contribuyentes, recomendándose mantener con las adaptaciones a nuestros tiempos.

Otro aporte a la doctrina tributaria fue la recopilación de las conclusiones y recomendaciones de las Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario, así como las Luso Americanas y clasificadas por temas, realizado bajo la coordinación del Secretario General del Instituto Profesor José Luis SHAW (Uruguay) en el año 2002.

Hoy en la celebración de estos cincuenta años del Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario no podía haber otra forma de conmemorarla que con un esfuerzo de editar esta obra colectiva de Derecho Tributario, en la cual se traten los temas clásicos y contemporáneos de la tributación, bajo la óptica de los desarrollos que ha tenido nuestra ciencia en el último siglo y en la que nuestras reflexiones se proyecten hacia el futuro, en este siglo XXI.

Esta obra colectiva representa un tratado que recoge la doctrina de los países miembros del Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario, en donde se tratan temas de Derecho Tributario sustancial; también recoge nuevos temas en nuestra materia que han surgido en los últimos tiempos, con ocasión de los cambios en el orden económico internacional; y también recoge temas en cuanto al Derecho Tributario Adjetivo. En todos ellos, bajo la óptica de las perspectivas que tiene cada tema en el siglo XXI, que sin duda representará un texto de consulta para ésta y las futuras generaciones.

Esta obra colectiva no hubiese sido posible sin la coordinación de los profesores César GARCÍA NOVOA (España) y Catalina HOYOS JIMÉNEZ (Colombia), quienes fueron encargados de desarrollar esta misión por quien suscribe, bajo la decisión colectiva de los miembros del Directorio del Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario, a quienes quiero expresar nuestro agradecimiento y reconocimiento por esta labor académica.

Quiero aprovechar estas líneas también para destacar la participación de los profesores Alejandro C. ALTAMIRANO (Argentina) y Alejandro M. LINARES LUQUE (Argentina), quienes además de aportar sus valiosas ideas, fueron determinantes en que la prestigiosa editorial Marcial Pons se encargara de editar y publicar nuestra obra colectiva; así mismo quiero agradecer a los profesores José Luis SHAW y Andrés

BLANCO (Uruguay), Secretario General y Secretario Adjunto, respectivamente, de nuestro Instituto, por su diligencia en contactar en forma extraordinaria y en tan corto tiempo a los miembros del Directorio del Instituto para que fuese aprobada esta iniciativa; también agradezco a los profesores Pablo VARELA (Argentina), Gabriel RÚAN (Venezuela) y Elvira DUPOUY (Venezuela) por sus aportes y apoyo para que esta obra fuese posible, así como su presentación en el marco de estas Vigésimas Cuartas Jornadas del Instituto.

Por otra parte, nuestro inmenso agradecimiento, el cual lo expreso en nombre propio y en representación del Directorio del Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario, a todos los autores por su aportes académicos para hacer posible este Tratado de Derecho Tributario, que por ser tantos nos vemos impedidos de nombrarlos, y que estamos seguros representa el mayor obsequio y homenaje a los cincuenta años del Instituto y la memoria de quienes tuvieron el ideario de fundar esta institución para el estudio y divulgación del Derecho Tributario.

Finalmente aprovecho de expresar mi satisfacción de realizar esta presentación y haber presidido el Instituto en la conmemoración de sus cincuenta años; por ello les doy las gracias a mis colegas del Directorio por este honor y expreso mis votos por que el Instituto siga su labor, y que nuestra generación y las próximas sigan desarrollando la Doctrina Latinoamericana del Derecho Tributario.

Jesús A. SOL GIL
Presidente ILADT (2006-2008)

NOTA INTRODUCTORIA

En 1956 tuvo lugar en Montevideo la primera Jornada Latinoamericana de Derecho Tributario auspiciada por el Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario (ILADT). El ILADT fue una iniciativa del profesor Ramón VALDÉS COSTA (Uruguay), quien convocó a los colegas de los países vecinos (Argentina y Brasil) para intercambiar ideas sobre problemas tributarios. Ante la gran acogida que tuvo la propuesta, la invitación se extendió a profesores de Derecho Tributario de las facultades latinoamericanas. Ésta es la génesis del ILADT. Su origen se explica por los buenos oficios de un maestro inigualable como el profesor VALDÉS COSTA y por una vocación eminentemente universitaria. Estos elementos dieron vida a la que ha sido y es, sin lugar a duda, la institución más determinante en la evolución, difusión y estudio del Derecho Tributario de América Latina en los últimos cincuenta años.

En el haber del ILADT hay que incluir las 23 Jornadas Latinoamericanas celebradas, las recomendaciones aprobadas que han marcado la pauta del Derecho Tributario en nuestra región, los trabajos sobre la codificación en América Latina y su condición de epicentro de relaciones científicas y humanas. Cualquiera de estos logros constituye motivo más que suficiente para homenajear al Instituto en sus cincuenta años de trayectoria. Y, obviamente, en una institución cuyos estatutos tienen como objetivo prioritario promover el estudio y perfeccionamiento técnico-jurídico del Derecho Tributario, no cabe imaginar un homenaje mejor que éste, ofrecido por la propia comunidad científica latinoamericana de Derecho Tributario a través de la obra que presentamos: El tributo y su aplicación: Perspectivas para el siglo XXI.

Las instituciones las hacen las personas. La historia del ILADT es la historia de los grandes nombres que consolidaron un cuerpo doctrinal de Derecho Tributario latinoamericano que ha ido a la vanguardia de los estudios de la Ciencia del Derecho Financiero. A lo largo de los años, el ILADT ha pasado de ocuparse de los temas basilares de nuestra disciplina a acercarse a los grandes problemas del Derecho Tributario del siglo XXI, como la internacionalización del poder tributario o los nuevos objetos de imposición, de manera que ha dejado en ellos su impronta científica. Y la evolución de las cuestiones problemáticas ha venido aparejada del relevo generacional. Como todo cuerpo vivo, el Instituto ha experimentado una renovación de sus miembros, al punto que varias generaciones de tributaristas latinoamericanos se han abierto paso a su amparo.

Este libro es fruto del impulso de un grupo de tributaristas de diversos países de Latinoamérica, herederos de la tradición del Instituto. Entendemos, con ORTEGA Y GASSET, que pertenecer a una misma generación supone el «descubrimiento de que estamos fatalmente adscritos a un cierto grupo de edad» y fue ese descubrimiento de iden-

tidades y complicidades lo que nos llevó, en junio de 2007 y en un atardecer en Puerto Madero (Buenos Aires), a la decisión de concretar en una publicación colectiva nuestra voluntad de devolver al ILADT una parte de lo mucho que de él hemos recibido.

El ILADT nos ha permitido conocernos y estrechar lazos científicos, al tiempo en que ha fomentado nuestra vocación, nuestra pasión por el Derecho Tributario y, lo que es más importante, nuestra amistad. También nos ha unido en torno a la construcción de una dogmática del tributo enmarcada en las fórmulas constitucionales del Estado de Derecho. Es mucho lo que le debemos al ILADT y esta obra es sólo una pequeña parte de lo que esperamos retribuirle.

Aunque nos hallamos ante una obra originariamente impulsada por un grupo de tributaristas (que nos han distinguido con el honor de designarnos coordinadores), el libro que el lector tiene en sus manos y que recoge el trabajo de más de 90 autores, no hubiera sido posible sin el apoyo decidido del presidente del ILADT, Jesús SOL, que tuvo la sensibilidad de convertir en institucional una iniciativa que hasta el momento había sido propulsada por una serie de voluntades individuales. La excelente acogida de los Institutos nacionales miembros del ILADT fue el terreno propicio para la concreción de este proyecto.

Y tampoco podríamos tener ahora este libro si no fuese por la apuesta clara y generosa de la Editorial Marcial Pons de Argentina y, en concreto, de los profesores Alejandro M. LINARES LUQUE y Alejandro C. ALTAMIRANO, quienes dieron apoyo incondicional e irrestricto desde el momento en que esta obra era apenas una ambiciosa idea.

Pero lo más importante, es de justicia agradecer a los autores que han contribuido a elaborar un libro que será referente de la doctrina latinoamericana. El plantel de autores que colabora en esta obra demuestra que el ILADT es grande porque es capaz de convocar a un gran cuerpo doctrinal, a una gran masa crítica de todos los países, edades, orígenes y procedencias. Las excelentes aportaciones de todos y cada uno de los autores y la diligencia con que han cumplido, a pesar de sus múltiples ocupaciones, ha hecho posible que este libro sea hoy una realidad.

A todos ellos, muchas gracias.

Un homenaje siempre es un tributo que el presente rinde al pasado. Pero la historia no es sólo presente y pasado; es proyección al futuro. Así lo hemos intentado plasmar en una obra que combina temas novedosos que denotan algunos de los tópicos claves de la fiscalidad en este siglo, con temas clásicos que son estudiados bajo la óptica de su evolución y perspectivas. La historia, como dijo CERVANTES, es «émula del tiempo, depósito de las acciones, testigo de lo pasado, ejemplo y aviso de lo presente, advertencia de lo por venir». Este libro, por tanto, no puede entenderse como testimonio de lo mucho que ha hecho el ILADT, sino también como presagio de la obra de las nuevas generaciones de tributaristas latinoamericanos, quienes tienen en sus manos la responsabilidad de mantener vivo nuestro Instituto.

Santiago de Compostela-Bogotá, junio de 2008.

César GARCÍA NOVOA
Catalina HOYOS JIMÉNEZ