

Derecho Tributario

Programa analítico

I – INTRODUCCIÓN

1. El Derecho Financiero y el Derecho Tributario: concepto; contenido, relaciones con otras ramas jurídicas; sectores del Derecho Tributario.
2. Análisis de la autonomía científica en el Derecho financiero y en el Derecho Tributario; independencia del Derecho Tributario respecto al Derecho Privado y al Derecho Administrativo; soluciones consagradas en el Código Tributario sobre el punto.

II – INGRESOS ESTATALES

1. Nociones generales: concepto; naturaleza monetaria; especies de ingresos; diversas clasificaciones.
2. Los precios financieros: concepto; normas jurídicas aplicables; diferencias con los precios del ámbito privado y con los tributos; situaciones que plantean dudas sobre su naturaleza de precio o tributo.
3. Los tributos y otras prestaciones coactivas: concepto; diferencias; régimen aplicable. Los recursos monetarios: características.
4. Las especies tributarias. A) el impuesto: concepto; elementos característicos; impuestos directos e indirectos, reales y personales, proporcionales y progresivos. B) la tasa: elementos característicos relativos a la actividad y al destino y cuantía del producto; referencia a casos de jurisprudencia. C) las contribuciones especiales: concepto y elementos característicos; la contribución de mejoras por obra pública y la contribución de seguridad social; procedimientos para la estimación del beneficio; ejemplos de estas contribuciones.
5. Principios distributivos de los ingresos: relativos al contribuyente (contraprestación, beneficio y capacidad contributiva); relativos a los consumidores y usuarios (gratuidad y onerosidad).
6. Desnaturalización de los ingresos. Casos; doctrina y jurisprudencia. Medios impugnativos.

III – LA NORMA TRIBUTARIA

1. Fuentes del Derecho Tributario: constitución; tratados; ley nacional; actos con fuerza de ley en el ámbito departamental; reglamentos; actos administrativos de carácter subjetivo; instrucciones y circulares de la administración. Procesos de constitucionalización y codificación de las normas tributarias. Naturaleza jurídica de los Textos Ordenados.
2. Ámbito de aplicación del Código Tributario: principio general; extensión a las prestaciones a favor de personas públicas no estatales; exclusión parcial de los tributos aduaneros y departamentales; normas del código que sin embargo les son aplicables. Aplicación del código por los gobiernos departamentales; decisiones de la Suprema Corte y del Tribunal de cuentas que aplican normas del Código a los tributos departamentales.
3. Interpretación: concepto; métodos a emplear y resultados de la labor interpretativa; su aplicación a las exoneraciones. Integración: los vacíos en el derecho positivo y medios para solucionarlos; caso en que se prohíbe y en que se permite la integración analógica; procedimiento para encontrar la norma que cubre el vacío; ejemplos prácticos. Interpretación del hecho generador: utilización de institutos de otras ramas jurídicas por parte del Derecho

Tributario; ejemplos; validez de las formas jurídicas adoptadas por los particulares; economía de impuesto, elusión y evasión; los arts. 6º y 14 del Código Tributario y normas concordantes; casos prácticos.

4. Eficacia en el tiempo: inicio de su vigencia, duración y cese de la misma en el ámbito nacional y departamental; aplicabilidad en el tiempo de las normas tributarias materiales, formales, procesales y penales; hechos generadores instantáneos, permanentes y periódicos. La prohibición de retroactividad: principios que la justifican; doctrina, legislación y jurisprudencia nacionales; su aplicación en los actos administrativos.

IV – PRINCIPIOS FUNDAMENTALES

1. Legalidad: fundamento y contenido; teorías de la legalidad estricta o flexible; soluciones del derecho comparado y de nuestro derecho positivo; análisis del régimen constitucional y del artículo 2 del Código Tributario; experiencia práctica respecto de la aplicación del principio.

2. Tutela jurisdiccional: principios que la consagran; normas que la recogen; procesos de conocimiento y de ejecución; su extensión al ámbito sancionatorio; competencias de la administración; libre acceso a la justicia.

3. Igualdad: igualdad jurídica e igualdad económica; significado de esta última; órganos que la consagran; igualdad y exoneraciones fiscales; igualdad y fines extra fiscales de la tributación; igualdad y descentralización territorial; incidencia de otros principios consagrados en la Constitución. Concepto de igualdad por la ley y en la aplicación de la ley. La igualdad de las partes en la relación jurídica tributaria.

4. Otros principios: seguridad jurídica y su aplicación en distintos sectores del Derecho Tributario; prohibición de confiscatoriedad y problemas que plantea su concreción práctica; doctrina y jurisprudencia.

V – DERECHO TRIBUTARIO MATERIAL

1. La relación jurídica tributaria: contenido; distintas teorías; distinción de las obligaciones a cargo de los particulares. Caracteres de la obligación tributaria de pago del tributo: definición; nacimiento; régimen jurídico aplicable; características específicas; otras obligaciones asimiladas a la misma. La hipótesis de incidencia y el hecho generador; aspectos material, temporal, espacial y subjetivo; concepto; su verificación en las situaciones jurídicas y en las situaciones de hecho; vinculación entre el hecho generador y la forma de cuantificación del tributo.

2. Sujetos de la relación de crédito. Sujeto activo: calificación; distinción con agente recaudador y destinatario. Sujeto pasivo: distinción entre obligado por deuda propia y obligado por deuda ajena; consecuencias. Posibilidad de que los entes públicos sean sujeto pasivo: distintas teorías; entes políticos y entes que desarrollan actividad económica; legislación y jurisprudencia nacional al respecto.

3. Contribuyente: características; verifica el hecho generador; el llamado “contribuyente de hecho”; nociones en materia de traslación de la carga tributaria; la solidaridad en la deuda. Responsable por deuda ajena: características generales; casos especiales recogidos en nuestra legislación: los representantes legales y voluntarios; los sucesores de casas de comercio; los agentes de retención y percepción; los sustitutos. Características de la responsabilidad en dichas situaciones; ejemplos prácticos; casos judiciales más trascendentes al respecto.

4. Exoneraciones: diferencia con otros institutos desgravadores; vigencia del principio de legalidad; papel de la actividad administrativa (conceptos indeterminados y verificación de situaciones de hecho); características de la exoneración; totales y parciales; con plazo cierto o indefinido; condicionadas o no; casos de delegación del Poder Legislativo al Poder Ejecutivo y

su regularidad jurídica; derogación de las exoneraciones y sus efectos según los casos; posibilidad de su extensión a tributos del mismo tipo o clase.

5. Modos de extinción de la obligación tributaria: el pago; quién lo puede efectuar; pagos anticipados; facilidades de pago; imputación del pago. La compensación. La remisión. La prescripción: plazos en que opera; soluciones para los tributos y las sanciones; interrupción y suspensión de los plazos; oportunidad en que puede alegarse.

VI – DERECHO TRIBUTARIO FORMAL

1. Concepto y autonomía. Diferencia entre actividad administrativa reglada y discrecional; los conceptos jurídicos indeterminados. Contenido de este sector del derecho tributario.
2. Procedimiento administrativo: principio del formalismo; principio del debido proceso; principio de la impulsión de oficio del trámite. El secreto tributario.
3. Cuantificación del tributo. Liquidación por los particulares: deber de iniciativa; declaraciones juradas (características y posibilidad de modificación); vinculación entre la declaración y el pago. Acto de determinación: definición; casos en que procede; determinación sobre base cierta y sobre base presunta; análisis de las normas legales y jurisprudencia al respecto.
4. Facultades de la administración y obligaciones de los particulares: análisis de las normas legales correspondientes y su ajuste a los principios del Estado de Derecho.
5. Consulta tributaria: fundamento; habilitados para presentarla; efectos de la presentación; obligaciones de la administración; posibilidad de recurrir el acto administrativo; efectos de omisión de la administración en pronunciarse.
6. Devolución del pago indebido: fundamento; personas habilitadas para solicitarlo; diferencias entre pago indebido y otros institutos de devolución de tributos; plazo de caducidad para plantear la acción; organismos ante quienes se plantea.
7. Recursos administrativos: de revocación y jerárquico; plazos para plantearlos; efectos de su interposición; eliminación del pago previo y de otros requisitos.
8. Esquema del procedimiento administrativo.

VII – DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

1. Proceso de ejecución y proceso de conocimiento; órganos competentes; requisitos para plantearlos.
2. Medidas cautelares: requisitos para plantearlas en las distintas hipótesis legalmente previstas; órgano que las adopta; duración y eventual cese; competencia de los tribunales en las distintas hipótesis.
3. Juicio ejecutivo: casos en que procede; requisitos exigibles; características específicas del trámite; eventual suspensión del mismo.
4. Acción de nulidad y proceso de inconstitucionalidad.

VIII – DERECHO SANCIONATORIO TRIBUTARIO

1. Naturaleza del ilícito tributario. Penas pecuniarias o limitativas de derechos individuales; principios aplicables en ambos casos. Ventajas e inconvenientes de las normas vigentes.

2. Responsabilidad de los particulares e interpretación de las normas aplicables; estimulación y graduación de las sanciones; eximentes de responsabilidad.

3. Mora: casos en que es aplicable; sanciones de multa y de recargos; naturaleza jurídica de las mismas; capitalización de los recargos; normas que modifican para casos especiales las soluciones del Código.

4. Defraudación: definición; elementos que la integran; medios de prueba de los mismos; régimen de presunciones; sanciones aplicables.

5. Otras infracciones: contravención; omisión de pago; instigación pública a no pagar tributos; clausura de establecimientos.

6. Infracciones aduaneras.

7. Delito de defraudación: diferencias y semejanzas entre la defraudación como infracción y como delito; tipificación del delito; personas que pueden cometerlo. Análisis de otras figuras delictivas: instigación pública a no pagar tributos; delito de apropiación indebida; contrabando.

IX- DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO

1. Fuentes: tratados multilaterales y bilaterales; contenidos; normas de derecho interno.

2. Criterios de atribución de la potestad tributaria; cómo son recogidos por los distintos estados; soluciones más recientes.

3. La doble imposición internacional: concepto y circunstancias en que se verifica. Medidas para evitarla: criterios de atribución uniformes; normas internas o internacionales; mecanismos del tax credit, tax sparing, tax deferral, matching credit, crédito por inversiones; soluciones de la legislación nacional y de los tratados celebrados por el país.

4. Proceso de integración económica: preferencias arancelarias; zonas de libre comercio; unión aduanera; mercado común; unión económica. Nociones sobre el MERCOSUR y la ALADI.

X – EL SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL

1. Competencia de los órganos ejecutivo y legislativo en materia de iniciativa, aprobación, modificación y derogación de tributos del ámbito nacional y departamental.

2. Limitaciones al ejercicio de la potestad tributaria derivadas de las normas constitucionales.

3. Potestades tributarias de los gobiernos departamentales respecto de las distintas especies de tributos; análisis de los tributos que pueden crear dichos gobiernos así como de otros ingresos que pueden percibir. Problemas relacionados con los límites constitucionales; doctrina y jurisprudencia.

4. Recursos contra las normas que crean o modifican tributos: inconstitucionalidad; referéndum (artículos 79 y 304 de la Constitución); otros recursos (artículos 300 y 303 de la Constitución).

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- “Código Tributario Comentado y Anotado”, FCU, 5ª. Edición, 2002. Ramón Valdés Costa, Nelly Valdés de Blengio y Eduardo Sayagués Areco.
- “Instituciones de Derecho Tributario”, Ed. Depalma, 1992. Ramón Valdés Costa
- “Curso de Derecho Tributario”, Ed. Depalma, Temis, Marcial Pons, 1996. Ramón Valdés Costa.

- “El sistema tributario uruguayo”, en “Manual de Derecho Financiero”, Vol. 1, Montevideo, FCU, 1987. Ramón Valdés Costa.
- “Estudios de Derecho Internacional Tributario”, Montevideo, 1978. Ramón Valdés Costa.
- Infracciones aduaneras. En “Código Aduanero y Contencioso Aduanero”, Ed. Del Foro, Montevideo, 2001, p. 39 a 47.