TRATADO DE TRIBUTACIÓN

Tomo II

Política y economía tributaria

Volumen 1

Sector público. Sistema tributario en general
Impuestos a la renta; al consumo; sobre la propiedad
Tributación medioambiental. Tasas y contribuciones
Aspectos internacionales. Administración tributaria

Director

VICENTE O. DÍAZ

Autores

ALBERTO BALDO • GUILLERMO BALZAROTTI • RICARDO BARA
RICARDO X. BASALDÚA • HORACIO CASTAGNOLA • JORGE H. DAMARCO • VICENTE O. DÍAZ
GUSTAVO E. DIEZ • LUIS O. FERNÁNDEZ • ANTONIO H. FIGUEROA
JORGE GEBHARDT • HUGO GONZÁLEZ CANO • BEATRIZ S. GONZÁLEZ DE RECHTER
GABRIEL GOTLIB • HUGO E. KAPLAN • ALFREDO J. LAMAGRANDE
MARINA C. LAMAGRANDE • JORGE MACÓN • RUBÉN O. PANTANALI
ENRIQUE L. SCALONE • ÁNGEL R. TONINELLI

EDITORIAL ASTREA
DE ALFREDO Y RICARDO DEPALMA
CIUDAD DE BUENOS AIRES
2004

ÍNDICE GENERAL

Tomo II

Volumen 1

Prólogo IX
Abreviaturas XXXVII

PARTE PRIMERA

POLÍTICA Y ECONOMÍA DEL SECTOR PÚBLICO

por JORGE MACÓN

§ 1. Introducción 1

A) POLÍTICA DEL SECTOR PÚBLICO

§ 2. Prelusión 3
§ 3. La democracia directa 4
a) Revelación de las preferencias públicas individuales 5
b) El "dilema del preso" 7
c) El voto 8
d) Voto por múltiples servicios 10
e) El "teorema de la imposibilidad" 11
f) Un supuesto implícito insostenible 14

g) La experiencia de Porto Alegre .....
h) La indefinición del sistema .....
§ 4. La democracia representativa .....
a) Teoría económica de la democracia .....
b) La paradoja de Condorcet .....
c) Análisis positivo de la democracia indirecta .....
1) El crecimiento del gasto público .....
2) La burocracia .....
3) Otras áreas .....

B) Economía del sector público

§ 5. Presentación .....
§ 6. Visión clásica del sector público .....
§ 7. Fallas del mercado .....
a) Bienes públicos .....
1) No exclusión .....
2) No rivalidad .....
3) Bienes públicos impuros .....
4) Congestión .....
5) Bienes preferentes .....
6) Relevancia práctica del análisis de los bienes públicos ..
b) Externalidades y medio ambiente .....
1) Noción de externalidades .....
2) Análisis y medición de externalidades .....
3) ¿Un costo negativo para el sector público? .....
4) Aporte de Coase .....
5) Doble dividendo .....
6) Los costos y los beneficios .....
7) Las "sombras" .....
8) Los instrumentos .....
a) Administrativos .....
b) Financieros .....
c) Fiscales .....
9) Los problemas de contaminación en la Argentina .....
c) Monopolios naturales .....
1) Nueva visita al caso de competencia perfecta .....
2) El caso de monopolio .....
3) Los monopolios naturales .....
4) Correcciones .....
5) La subaditividad .....

PARTE II

EL SISTEMA TRIBUTARIO EN GENERAL

CAPÍTULO PRIMERO

LOS PRINCIPIOS ECONÓMICOS DE LA TRIBUTACIÓN

por RICARDO ENRIQUE BARA

§ 8. Introducción 57
§ 9. Equidad 57
a) Horizontal 58
b) Vertical 59
1) Principio del beneficio 60
2) Principio de la capacidad contributiva 62
a) Interpretación subjetiva. Principio del sacrificio .. 63
b) Interpretación objetiva 65
3) Imposición progresiva 67
§ 10. Racionalidad económica 69
a) Neutralidad 70
b) Impuestos y eficiencia económica 71
1) Estimación del exceso de carga 74
2) Situación de los distintos impuestos 76
3) Enfoque de la imposición óptima 77
c) Enfoque actual de la neutralidad tributaria y la eficiencia 83
d) Estabilidad económica 83
1) Principio de suficiencia 84
2) Principio de capacidad de adaptación 86
3) Principio de flexibilidad automática 86
e) Crecimiento económico 87
1) Evitar obstáculos al crecimiento económico 88
2) Tratamiento tributario del ahorro 88
§ 11. Aplicabilidad 89
a) Sencillez 91
b) Congruencia 91
c) Transparencia 92
d) Economicidad 92

§ 12. Consideraciones finales .....
a) Relación entre distintos principios .....
b) Aspectos económico-políticos .....
c) Consecuencias de la integración económica internacional .....

Capítulo II

FEDERALISMO FISCAL

por Jorge Macc

§ 13. El federalismo y la descentralización en el análisis político
§ 14. Federalismo y descentralización en el análisis económico ..
§ 15. La propuesta de Tiebout .....
§ 16. Restricciones .....
a) Retornos de escala .....
b) Externalidades públicas .....

Parte III

ESTRUCTURA Y EFECTOS ECONÓMICOS EN ESPECIAL

Capítulo III

EL IMPUESTO A LA RENTA

A) El impuesto personal

por Luis Omar Fernánde

§ 17. Introducción .....
§ 18. Cobertura de la base .....
a) Concepto de renta extensiva .....
1) La progresividad de la escala .....
2) Evaluación de la progresividad .....

b) Resultados atribuibles a más de un período 1
1) Ganancias de capital 1
2) Ganancias eventuales 1
3) La renta en el período vital. Rentas fluctuantes ... 1
§ 19. Rentas de difícil detección o valuación 1
a) Bienes de propia producción 1
b) Remuneraciones en especie 1
c) Rentas imputadas 1
§ 20. Adquisiciones a título gratuito 1
a) Distintos tipos 1
1) Transmisiones entre vivos 1
2) Transmisiones "mortis causa" 1
3) Transmisiones con contraprestación no evidente 1
b) Tratamiento tributario 1
§ 21. Inclusión de las ganancias de capital y eventuales en el impuesto personal 1
a) Progresividad 1
b) Tratamiento de los quebrantos 1
c) Soluciones propuestas por la doctrina 1
1) Gravabilidad en el momento del devengamiento 1
2) Gravabilidad en el momento de la realización 1
§ 22. Inclusión de las ganancias de capital y eventuales en un impuesto proporcional específico. Su estructura 1
§ 23. Unidad contribuyente 1
a) Consideraciones sobre la elección de unidad contribuyente. Criterios 137
1) Equidad 138
2) Eficiencia 138
3) Sencillez y costo de administración 138
b) El individuo como sujeto. Evaluación 139
c) La familia como sujeto 140
1) Sistemas de promediación 141
a) Método de "splitting" 141
b) Método de cociente familiar 141
c) Sistema de cociente familiar considerando el mínimo exento 142
2) Sistemas de escalas múltiples 142
3) Sistemas que utilizan exenciones parciales 143
4) Evaluación de la familia como unidad contribuyente 143
d) La unidad contribuyente en la legislación comparada .. 144
§ 24. Mínimo exento y cargas familiares 146
a) Mínimo exento. Características. Función 146
1) Distintas formas que asume 148

2) Deducción con la familia como unidad contribuyente 149
3) Condiciones de la deducción 149
b) Deducciones complementarias 149
1) Familiares a cargo 150
2) Edad avanzada, minusvalías y otras 150
3) Rentas ganadas 151
4) Amortización del capital humano 151
c) Prestaciones de seguridad social e impuesto negativo a la renta 153

§ 25. Renta bruta y renta neta. Deducciones 153
a) Concepto de gastos para obtener renta 154
b) Condiciones de deducibilidad 154
c) Diferencia con los gastos para disponer de la renta ... 155
d) Gastos de asignacion dificultosa 156
1) Traslado y mudanza 156
2) Domésticos y de cuidado de niños 157
3) Educación 157

§ 26. Escala de alícuotas 158
a) Alícuota marginal mínima 159
b) Alícuota marginal máxima 161
c) Tramos de la escala 163
d) Evaluación de la escala de tipos 164

§ 27. Beneficiarios del exterior. Rentas de fuente extranjera ... 164
a) Beneficiarios del exterior 165
b) Rentas obtenidas sin establecimiento permanente 166
1) Concepto de residencia 167
2) Atribución de las rentas a los sujetos 167
3) Base imponible 167
4) Exenciones y no sujeciones 168
5) Nacimiento del hecho imponible 168
6) Tratamiento habitual de algunas rentas 169
a) Trabajo 169
b) Capital inmobiliario 169
c) Actividades económicas o beneficios empresariales 169
d) Capital mobiliario 170
c) Rentas de fuente extranjera 170
1) Criterio de atribución de rentas a los sujetos con establecimiento permanente y sin él. Aplicación de disposiciones sobre transparencia 171
2) Forma de establecer y probar los valores de plaza cuando la ley los requiera para determinar algún tipo de renta 172

3) Disposiciones sobre el crédito de impuesto extranjero y tipos de cambio aplicables 1
4) Admisión o no de mecanismos para corregir los resultados producidos por la inflación extranjera ... 1
5) Tratamiento de rentas pasivas 1

B) El impuesto sobre las empresas

por Luis Omar Fernández

§ 28. Introducción 1
§ 29. Hecho imponible. Exenciones 1
§ 30. Sujetos. Fuente 1
§ 31. Base imponible 1
a) Año fiscal e imputación 1
b) Relaciones con la contabilidad 1
c) Diferencias transitorias y permanentes 1
d) Algunas diferencias notables 1
1) Rentas de fuente extranjera 1
2) Tratamiento de quebrantos 1
3) Valuación de inventarios 1
4) Amortizaciones 1
5) Diferencias de cambio 1
6) Ajuste por inflación 1
7) Deducción de intereses 2
8) Sesgo pro endeudamiento. Subcapitalización 2
9) Dividendos 2
a) Requisitos de las acciones o de la participación 2
b) Requisitos de la sociedad pagadora 2
10) Reorganizaciones 2
11) Otros egresos no deducibles 2
§ 32. Aspectos internacionales 2
a) Paraísos fiscales 2
1) Competencia fiscal 2
2) Competencia fiscal nociva 2
3) Abuso de tratados 2
b) Precios de transferencia 2
1) Principio del operador independiente o "arm's lenght" 2
2) Acuerdos previos de precios de transferencia 2
3) Convenios de doble imposición 2
c) Cuestiones específicas de las uniones económicas 2
1) Armonización de la base imponible 2
2) Coordinación de la imposición sobre el ahorro 2

3) Imposición a matrices y asociadas 2
4) Tratamiento de intereses y regalías 2
5) Reorganizaciones 2
6) Procedimientos arbitrales 2
7) Código de conducta fiscal 2
§ 33. Alícuota del impuesto. General y diferenciales 2
a) Tipos impositivos nominal y efectivo 2
b) Modificación de alícuotas 2
§ 34. Relación con el impuesto personal 2
a) Traslación del impuesto 2
b) La cuestión de la doble imposición 2
1) Sistema clásico 2
2) Sistema de transparencia 2
3) Sistemas de integración 2
a) En el impuesto societario 2
b) En el impuesto personal 2
§ 35. Futuro del impuesto 2

C) Tratamiento impositivo de instrumentos financieros modernos

por Gabriel Gotlib

§ 36. Derivados. Opciones. Cobertura. Arbitraje. "Swaps" .. 2
a) Causales 2
1) Insuficiencia de las categorías tradicionales 2
2) Multiplicidad de nuevos instrumentos financieros ... 2
3) Iguales instrumentos que cumplen distintas funciones 2
b) Definición de instrumento financiero derivado 2
1) Derivados financieros básicos 2
a) "Forward contract" 2
b) Opciones 2
c) "Swaps" 2
2) Finalidades de instrumentos financieros derivados .. 2
a) Cobertura 2
b) Especulación 2
c) Arbitraje 2
c) Cuestiones impositivas generales 2
1) El principio de las operaciones separadas 2
2) Imputación de resultados 2
3) Cuestiones internacionales 2

d) Dudas en torno a la naturaleza jurídica 261
1) Como interés 262
2) Como préstamos encubiertos 263
3) Como servicio financiero 263
4) Como herramienta aseguradora 263
5) Como ganancia de capital 263
e) Fuente 266
f) Operaciones sintéticas 267
1) Supuestos de sinteticidad 268
a) Negociación separada del componente especulativo de la renta 268
b) Acciones y bonos sintéticos 268
c) "Puts" y "calls" 269
2) Problemas y soluciones 270
§ 37. Instrumentos híbridos 271
a) Riesgo 272
b) Valor de la empresa 272
c) El impuesto a las ganancias de sociedades 273
§ 38. Fondos comunes de inversión 273
a) Ventajas 273
b) Clasificaciones 274
c) Principio de neutralidad 274
d) Agente de información 275
§ 39. Fideicomisos. El "trust" 276

D) Incentivos fiscales

por Guillermo G. Balzarotti

§ 40. Introducción 279
§ 41. Objetivos de la ciencia económica 280
§ 42. La función del sector público en la estructura económica 281
§ 43. Los bienes y servicios de demanda indiferenciada 282
§ 44. Costo fiscal de la expansión inducida 282
§ 45. La política fiscal de incentivos en los países menos desarrollados 283
§ 46. Formas de los incentivos fiscales 284
a) Incentivos generales 285
b) Incentivos a la exportación 286
c) Desarrollo industrial 286
d) Incentivos regionales 287
e) Incentivos al aumento de empleo de mano de obra 287

§ 47. Administración de los incentivos fiscales 2
a) Discrecionalidad o automatismo de los incentivos 2
b) El control de incentivos tributarios 2
§ 48. Algunas experiencias argentinas 2
a) Regionales 2
b) Promoción industrial 2
c) Incentivos al empleo de mano de obra 2
§ 49. Conclusiones 2

Capítulo IV

IMPUESTO AL CONSUMO

A) Imposición general al consumo

por Hugo E. Kaplan

§ 50. Racionalidad de la imposición sobre los consumos 2
a) Equidad 2
1) Regresividad 2
2) Discriminación 2
b) Eficiencia 2
1) Oferta de mano de obra 2
2) Tasa potencial de formación del capital 2
3) Inversión 2
4) Demanda 2
5) Contención de la inflación 2
6) Otros efectos económicos 2
c) Aspectos de administración 2
§ 51. Traslación e incidencia 2
§ 52. Mapa de la imposición sobre los consumos 3
§ 53. Imposición general a las ventas 3
a) Impuestos generales a las ventas e impuestos selectivos 3
b) Monofásicos 3
1) Impuesto que percute en la etapa industrial 3
2) Impuesto que percute en la etapa de distribución mayorista 3
3) Impuesto que percute en la etapa minorista 3
c) Plurifásicos 3
1) Acumulativos 3
a) La integración vertical de las empresas 3

b) La estructura del producto vendido 312
c) La industria local frente a la importación 312
d) Las exportaciones 312
2) Efecto cascada 313

§ 54. Impuestos al valor agregado en particular 313
a) Extensión e importancia del IVA 315
b) Impuesto sobre los consumos 322
c) Estructura del IVA 322
d) Equivalencias 323
e) Eficiencia recaudatoria 323
f) Equidad 324
g) Impuestos por fuera y por dentro 325
h) Sistema 326
i) Método 327
j) Imputación 330
1) Principio de vinculación 331
2) Principio de prorrata 331
k) Tratamiento de los bienes de capital. Enfoques 331
1) Financiamiento de la seguridad social 333
2) Financiamiento del impuesto sobre bienes de capital 333
l) Operaciones transfronterizas 334
1) Los controles aduaneros. El sistema de transición en la Unión Europea 336
a) Esquema del pago diferido 337
b) Sistema de cámara de compensación de impuestos 337
c) IVA compensador (IVAC) 337
2) Lugar de consumo de los servicios 339
3) Desmaterialización de los hechos imponibles. Internet. Comercio electrónico 344
4) Directiva 2002/38/CE del Consejo de la Unión Europea 347
m) El aspecto objetivo. Alcance del hecho imponible ... 351
n) Exenciones 353
1) Puras o impuras 354
2) Tipos de exenciones 355
3) Costos administrativos y de cumplimiento 356
4) Educación y salud 356
5) Servicios financieros 357
6) Inmuebles 357
7) Vivienda 358
ñ) Alícuotas. Problemas de definición 358
1) Costos administrativos y de cumplimiento 359
2) ¿Eximir o aplicar tasas diferenciales reducidas? 360

o) Saldos a favor 3
1) Técnicos 3
2) Libre disponibilidad 3
3) Exportaciones 3
p) Sujetos pequeños 3
1) Exención 3
2) Impuesto "a forfait" o de patente 3
3) Régimen simplificado 3
4) Responsabilidad sustituta 3
5) Sector primario 3

B) Impuestos sobre determinados consumos

por Alberto Baldo

§ 55. Introducción 3
§ 56. Caracterización 3
§ 57. Valoración 3
§ 58. Efectos 3
§ 59. Etapa del ciclo productivo sobre la que recae el tributo .. 3
§ 60. Los procesos de integración económica 3
a) El informe Neumark 3
b) Directiva de 1972 3
c) El Libro Blanco de 1985 3
§ 61. Síntesis de la experiencia argentina en este tipo de imposición en la década del noventa 3

C) La imposición aduanera

por Vicente Oscar Díaz

§ 62. Nociones generales 3
§ 63. Inserción dogmática 3
a) Fuentes del derecho 3
b) Principios constitucionales 3
c) Vigencia de la ley en el tiempo y en el espacio 3
d) Interpretación 3
e) La obligación tributaria 3
f) Hecho generador y momento de devengo 3
g) Devengo 3
h) Sujetos pasivos 3
i) Base imponible 3

j) Extinción de la obligación 386
k) Derecho administrativo sancionador 386
l) Prohibiciones y mandatos administrativos 386
§ 64. Conceptos de la imposición aduanera 388
a) Funciones 389
b) Incidencia 390
§ 65. Exégesis de la política arancelaria 392
§ 66. Otros conceptos liminares concernientes a la relación aduanera-tributaria 394
§ 67. Necesaria armonización valorativa de los precios de transferencia entre los tributos aduaneros y los tributos internos 397
a) Interacción del precio de transferencia 399
b) Valoración de aduana 401
c) Verificación del hecho imponible 403
d) Normas de derecho internacional 404
e) Concordancias con normas internacionales 406
f) Hecho imponible complejo 408
g) Concordancia de normas de verificación administrativa .. 410
h) Liquidación y pagos de derechos de importación 411
i) "Input dumping" 411
j) Unificación del órgano de control 412

CAPÍTULO V

IMPUESTOS SOBRE LA PROPIEDAD

por JORGE GEBHARDT

A) IMPUESTOS AL PATRIMONIO NETO, SOBRE ACTIVOS Y RIQUEZA PERSONAL

1) *CONSIDERACIONES GENERALES*

§ 68. Introducción 417
§ 69. Evolución histórica 418
§ 70. Las distintas formas de clasificación del gravamen 425

2) *LA IMPOSICIÓN SOBRE EL PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS*

§ 71. Fundamentos teóricos 425

§ 72. Efectos económicos .....
a) Traslación .....
b) Efectos sobre la inversión .....
c) Efectos sobre el consumo y el ahorro .....
d) Efectos sobre la formación de capital .....
§ 73. Características .....
§ 74. La variante del impuesto sobre los activos .....
§ 75. Técnica de aplicación del gravamen .....
a) Objeto .....
b) Vínculo jurisdiccional .....
c) La definición de capital .....
d) Sujetos .....
e) Exenciones .....
f) Valuación de activos y pasivos .....
1) Bienes muebles amortizables .....
2) Inmuebles .....
3) Bienes de cambio .....
4) Depósitos, créditos y existencias de moneda extranjera .....
5) Depósitos y créditos en moneda local .....
6) Títulos públicos, acciones y demás títulos valores ..
7) Bienes inmateriales .....
8) Cargos diferidos .....
9) Gastos adelantados .....
10) Agrupamientos no societarios .....
11) Otros bienes .....
12) Rubros no considerados activos .....
13) Bienes en el exterior .....
§ 76. Pasivo .....
§ 77. Deducciones del capital .....
§ 78. La posibilidad de utilizar un impuesto sobre los activos ..
§ 79. Normas supletorias .....

3) *La imposición sobre el patrimonio de las personas físicas*

§ 80. Fundamentos teóricos .....
§ 81. Los argumentos en favor del impuesto .....
a) El patrimonio significa una exteriorización de capacidad contributiva .....
b) Como diversificación del sistema tributario .....
c) Como suplementario del impuesto a la renta .....
d) El impuesto cumple con el principio de equidad .....

e) Como instrumento "productivista" y de fomento al desarrollo 462
f) Permite diferenciar entre ingresos ganados y no ganados 463
g) Acentúa la progresividad del sistema tributario 463
h) Sirve como eficaz control del impuesto a la renta 464
i) Grava la renta potencial en lugar de la renta efectiva .. 465
j) Influye en la política social y redistributiva 465
§ 82. Los argumentos en contra del impuesto 466
a) El impuesto no respeta el principio de capacidad contributiva 466
b) La diversificación tributaria no es ventajosa 466
c) El impuesto al patrimonio no puede en la práctica actuar como sustituto del impuesto a la renta 466
d) La equidad se debilita si no es posible administrar eficazmente el gravamen 467
e) Limitaciones a su fin "productivista" 468
f) Límite al argumento de discriminación entre rentas ganadas y no ganadas 469
g) Límites a la acentuación de la progresividad del sistema tributario 469
h) Debilidad del argumento por el cual el impuesto puede utilizarse para mejorar el control del impuesto a la renta 470
i) El gravamen no es útil para gravar la renta potencial .. 470
j) Validez relativa de los efectos de redistribución 470
k) Identificar correctamente los bienes gravados es de muy difícil cumplimiento 470
l) Las dificultades de administración constituyen un obstáculo muy difícil de superar 471
m) Problemas en la correcta determinación y valuación de los bienes 471
n) No cómputo de las deudas en los impuestos sobre el patrimonio bruto 472
§ 83. Efectos económicos 472
a) Traslación 472
b) Sobre el ahorro y el consumo 474
c) Sobre la inversión 475
d) Con relación a la oferta de mano de obra 477
e) En relación con la redistribución y la desconcentración de riqueza 478
f) Estabilización 478
§ 84. Características 479
a) Gravamen de tipo personal 479
b) Impuesto general 479

c) Sobre el patrimonio neto .....
d) Proporcional o progresivo .....
e) Impuesto ordinario .....
f) Anual o plurianual .....
g) Impuesto sustitutivo o aditivo .....
h) Gravamen principal o complementario .....
i) Impuesto de yuxtaposición o de superposición .....
j) Impuesto deducible o no para determinar la base d impuesto a las ganancias .....

§ 85. Objeto del impuesto .....
a) Bienes y derechos sujetos, no sujetos y exentos .....
b) El capital humano .....
c) Derechos de autor y patentes .....
d) Derechos de pensión y similares .....
e) Seguros de vida .....
f) Vivienda ocupada por el propietario .....
g) Ajuar doméstico y efectos personales. Obras de art y monumentos histórico-artísticos .....
h) Fondos de comercio .....
i) Bienes de producción .....
j) La consideración de las deudas .....

§ 86. Ámbito espacial del tributo. Definición de residencia ..

§ 87. Nacimiento del hecho imponible .....

§ 88. Sujeto del impuesto y sujeto de la obligación tributaria .

§ 89. Exenciones .....

§ 90. Valuación del patrimonio .....
a) Concepto de valor y métodos de determinación .....
b) Valor de cambio y valor de uso .....
c) Valuación a costo histórico .....
d) La autovaloración .....
e) Conclusiones sobre el método a adoptar .....
f) Fecha de valuación .....
g) Instrumentos valorativos. Requisitos .....
h) Distintos instrumentos valorativos .....
i) Valoración de inmuebles .....
1) Urbanos .....
2) Rurales .....
j) Automóviles .....
k) Depósitos en cuenta corriente, cajas de ahorro y a pla zo fijo .....
l) Valor de títulos y participaciones .....
m) Bienes del hogar y ajuar doméstico .....
n) Valuación de bienes en el exterior .....

§ 91. El mínimo exento y otras deducciones 505
§ 92. Alícuotas del gravamen 506
§ 93. Límites 507
§ 94. Patrimonios o bienes poseídos por sujetos del exterior .. 509

B) Impuesto inmobiliario

§ 95. Caracterización 509
a) Antecedentes 509
b) La teoría moderna 511
1) La teoría tradicional 511
2) La nueva teoría 511
3) El enfoque del beneficio 512
4) Evidencias empíricas referidas a la validez de las tres teorías 513
§ 96. Efectos económicos 514
a) En la oferta de factores 514
1) Inversión 514
2) Oferta de trabajo 514
3) La tierra 514
b) Sobre la asignación de recursos 514
§ 97. Valoración 515
a) Distintos conceptos de valor 517
1) Valor de mercado 517
2) Valor de venta 517
3) Valor de reposición 517
4) Valor de renta 518
b) Las fuentes del derecho y las valoraciones fiscales. Ley única de valuación 518
c) Coordinación de los distintos fiscos 519
d) La subvaluación 520
e) Efectos en los cambios en la base imponible 521
1) Límites a las alícuotas y al total del gravamen 521
2) Cambios estructurales en zonas de depresión económica 521
f) Inmuebles con hipotecas 522
§ 98. Empadronamiento 522
§ 99. Contribuyentes 525
§ 100. Alícuotas 525
§ 101. Exenciones 527
§ 102. Imposición a la propiedad rural 527
§ 103. Perspectivas de la imposición inmobiliaria 530

CAPÍTULO VI

LA TRIBUTACIÓN MEDIOAMBIENTAL

A) IMPUESTO SOBRE LOS RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

por ENRIQUE L. SCALONE

§ 104. El Estado frente a los recursos naturales .....
§ 105. Recursos naturales renovables y no renovables .....
§ 106. Características de la explotación de recursos no renovables
§ 107. Aspectos usuales de los contratos de explotación .....
§ 108. La inversión de riesgo y el tratamiento tributario .....
§ 109. Roles del Estado frente a los recursos naturales no renovables .....
§ 110. La distribución de la renta económica de la explotación
a) En las actividades económicas en general .....
b) En las industrias extractivas de recursos naturales ....
§ 111. Formas de participación del Estado en el recurso .....
a) Cesión de derechos de explotación a los particulares ..
b) Explotación directa por el Estado a título propio .....
§ 112. Los pagos al Estado ("government revenue take") .....
a) Objetivos de los pagos al Estado .....
b) Principio de eficiencia económica .....
c) Naturaleza jurídica de los pagos al Estado .....
1) Procedimientos de adjudicación de derechos .....
2) Formas de pagos al Estado .....
a) Pagos convencionales al Estado .....
1) Bonos licitatorios o similares .....
2) Cánones o derechos de exploración .....
3) Regalías de producción .....
b) Pagos coercitivos al Estado .....
3) Diversidad de naturaleza de los pagos convencionales y coercitivos .....
a) Naturaleza de los pagos convencionales .....
b) Naturaleza de los pagos coercitivos .....
§ 113. Modos de imposición sobre los recursos naturales .....
a) Imposición sobre la renta .....
1) El impuesto especial a la renta del recurso ("resource rent tax") .....

2) Impuesto general sobre la renta 582
3) Impuestos complementarios sobre la renta 585
b) Otros tributos 587
1) Impuestos sobre la propiedad minera 587
2) Tributos sobre las importaciones 588
3) Impuestos sobre los productos finales 588
§ 114. Conclusiones generales 590

B) El carácter extrafiscal de la tributación y la imposición medioambiental

por Vicente Oscar Díaz

§ 115. La extrafiscalidad 594
§ 116. Fines de la extrafiscalidad 595
§ 117. Componentes de la extrafiscalidad 597
§ 118. Tributos de función extrafiscal 599
§ 119. Funciones de la fiscalidad 601
§ 120. Los impuestos ecológicos y sus funciones 604
§ 121. Eficacia de los instrumentos tributarios 619
§ 122. El tributo como figura polivalente. Los beneficios fiscales 622