Índice

PRESENTACIÓN 17

INTRODUCCIÓN 19

CAPÍTULO I
FINANZAS PÚBLICAS 21

1. Introducción 21
2. Finanzas públicas 21
3. Ciencia y filosofía 21
   3.1. El monopolio de los estudios económicos 22
   3.2. Estudios especializados de economía y derecho 22
   3.3. Estudios concurrentes de economía y derecho 23
4. Historia de las finanzas públicas 24
   4.1. Primera época 24
   4.2. Segunda época 25
5. Estudio económico de las finanzas públicas 27
   5.1. Demandas sociales 27
   5.2. Estado 28
   5.3. Perspectivas 30
   5.4. Análisis 31

6. Ingresos del Estado 31
6.1. Universo 32
6.2. Clasificación 32
7. Egresos del Estado 33
8. Efectos de la política fiscal 34
9. Preguntas 35

Capítulo II
DERECHO DE LA HACIENDA PÚBLICA 37
1. Introducción 37
2. Denominación 37
3. Epistemología 37
4. Concepto 38
4.1. Aspectos de la actividad financiera pública 38
4.2. Aspectos jurídicos de la actividad financiera pública 39
4.3. Derecho público 40
5. Historia 40
6. Ramas 42
7. Autonomía 42
7.1. Unidad de objeto 42
7.2. Principios especiales 43
7.3. Normas particulares 43
8. Aspectos constitucionales 44
8.1. Constitución económica 44
8.2. Constitución financiera 45
9. Preguntas 48

Capítulo III
TRIBUTO 49
1. Introducción 49

2. Concepto de tributo desde el punto de vista de las finanzas públicas 49
3. Concepto de tributo desde el punto de vista del sector privado 50
4. Derecho 51
4.1. Doctrina 51
4.2. Código Tributario del Perú 53
4.3. Jurisprudencia del Perú 53
4.4. Consecuencias del concepto jurídico de tributo 54
5. Clasificación de los tributos 54
6. Clasificación tripartita del tributo 55
6.1. Impuesto 55
6.2. Contribución 56
6.3. Tasa 57
7. Precio público 59
7.1. Doctrina 59
7.2. Legislación peruana 60
8. Clasificación bipartita del tributo 61
9. Clasificación de las tasas 62
9.1. Arbitrio 62
9.2. Derecho 62
9.3. Licencia 64
9.4. Utilidad práctica de la clasificación tripartita de la tasa 65
10. Ingreso parafiscal 65
10.1. Historia 65
10.2. Naturaleza 65
10.3. Régimen legal aplicable 66
10.4. Aportaciones sociales 67
11. Preguntas 68

Capítulo IV
SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL 69
1. Concepto 69
2. Aspectos generales sobre la creación y estructura de los tributos 69
2.1. Constitución 69
2.2. Código Tributario 70
3. Aspectos específicos sobre la creación y estructura de los tributos 70
4. Identidad del sistema tributario nacional 71
5. Jerarquía de los tributos 71
6. Eje del sistema tributario 71
7. Historia del sistema tributario contemporáneo en el Perú 72
8. Estructuración del sistema tributario nacional 72
9. Gobierno nacional 73
9.1. Estructura 73
9.2. Finanzas públicas 73
10. Gobierno regional 79
10.1. Estructura 79
10.2. Finanzas públicas 80
11. Gobiernos locales 82
11.1. Estructura 83
11.2. Finanzas públicas 83
12. Otras entidades que no forman parte de los órganos de gobierno 85
13. Preguntas 86

Capítulo V
DERECHO TRIBUTARIO 87
1. Concepto de derecho tributario 87
2. Autonomía del derecho tributario 88
2.1. Historia 88

2.2. Relación especial entre el derecho tributario y derecho administrativo 90
2.3. Sistema jurídico nacional 91
3. Derecho público 92
4. Áreas del derecho tributario 93
4.1. Derecho constitucional tributario 93
4.2. Derecho internacional tributario 93
4.3. Derecho tributario sustantivo 95
4.4. Derecho administrativo tributario 96
4.5. Derecho procesal tributario 98
4.6. Derecho penal tributario 99
5. Preguntas 101

CAPÍTULO VI
FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO 103
1. Concepto de fuente del derecho tributario 103
2. Universo 103
3. Legislación 103
3.1. Constitución (Norma III.a del Título Preliminar del Código Tributario) 104
3.2. Tratado internacional (Norma III.b del Título Preliminar del Código Tributario) 105
3.3. Legislación comunitaria 106
3.4. Ley tributaria y normas de rango equivalente (Norma III.c del Título Preliminar del Código Tributario) 107
3.5. Leyes orgánicas o especiales relativas a los tributos regionales o municipales (Norma III.d del Título Preliminar del Código Tributario) 109
3.6. Normas reglamentarias (Norma III.e del Título Preliminar del Código Tributario) 111
3.7. Decretos supremos (Norma III.e del Título Preliminar del Código Tributario 112

3.8. Resoluciones de carácter general emitidas por la administración tributaria (Norma III.g del Título Preliminar del Código Tributario) 112
3.9. Oficio, circular, avisos 113
3.10. Oficios, cartas, etc., relativo a la absolución de consultas 114
4. Jurisprudencia (Norma III.f del Título Preliminar del Código Tributario) 116
4.1. Tribunal Constitucional 116
4.2. Poder Judicial 118
4.3. Tribunal Fiscal 119
4.4. Otras sentencias y resoluciones 121
5. Doctrina (Norma III.h del Título Preliminar del Código Tributario) 121
6. Principios generales del derecho (Norma IX del Título Preliminar del Código Tributario) 122
6.1. Concepto 123
6.2. Funciones 123
7. *Soft law* (derecho blando) 124
8. Preguntas 125

CAPÍTULO VII
DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO 127
1. Introducción 127
2. Estado social de derecho 127
3. Principio de solidaridad 128
4. Deber de contribuir 128
5. Principios tributarios 129
6. Principio de reserva de ley 130
6.1. Universo 130
6.2. Distribución de la potestad tributaria 130
6.3. Relación entre la ley y reglamento 134
6.4. Distinción entre el principio de legalidad, principio de reserva de ley y principio de preferencia de ley 135

7. Principio de capacidad contributiva 137
8. Principio de igualdad 138
9. Principio de generalidad 139
10. Principio de no confiscatoriedad 140
11. Respeto de los derechos fundamentales de la persona 142
12. Preguntas 144

Capítulo VIII
HIPOTESIS DE INCIDENCIA TRIBUTARIA 145
1. Concepto 145
2. Ubicación de la hipótesis de incidencia tributaria en el interior de la ley 145
3. Ubicación de la hipótesis de incidencia tributaria en el interior de la norma jurídica 145
4. Aspectos de la hipótesis de incidencia tributaria 146
4.1. Aspectos objetivos 146
4.2. Aspectos subjetivos 147
4.3. Aspectos espaciales 147
4.4. Aspectos temporales 147
5. Itinerario 148
6. Preguntas 149

Capítulo IX
DESGRAVACIÓN 151
1. Importancia 151
2. Concepto 152
3. Universo 152
4. Características 152
4.1. Principio de legalidad 152
4.2. Aspecto temporal 152

5. Inmunidad 153
5.1. Concepto 154
5.2. Fuente 154
6. Inafectación 154
6.1. Concepto 155
6.2. Clases 155
7. Exoneración 156
7.1. Concepto 156
7.2. Efecto de la exoneración 156
8. Beneficio 156
8.1. Concepto 157
8.2. Modalidades 157
9. Incentivo 158
9.1. Concepto 158
9.2. Modalidades 158
10. Preguntas 159

CAPÍTULO X
INTERPRETACION DE LA NORMA LEGAL TRIBUTARIA 161
1. Concepto 161
2. Metodología del trabajo interpretativo 162
3. Criterios interpretativos 163
3.1. Criterio técnico 163
3.2. Criterio finalista 164
4. Métodos de interpretación 165
4.1. Método literal 165
4.2. Método lógico 166
5. Principio de legalidad 171
6. Preguntas 172

Capítulo XI
CALIFICACIÓN, ELUSIÓN Y SIMULACIÓN 173

1. Introducción 173

2. Calificación 175

2.1. Ubicación 176

2.2. Base legal 176

2.3. Casos 176

2.4. Importancia 177

2.5. Sujeto que realiza la calificación 177

3. Elusión 178

3.1. Clasificación de las cláusulas antielusivas 179

4. Simulación 183

4.1. Base legal 184

4.2. Tratamiento 185

5. Preguntas 186

Capítulo XII
VIGENCIA DE LA NORMA LEGAL TRIBUTARIA 187

1. Concepto 187

2. Regla general 187

3. Tributo cuyo hecho generador es de realización periódica anual 188

4. Exoneración, beneficio e incentivo tributario 189

5. Norma interpretativa 190

6. Reglamento 190

7. Preguntas 191

Capítulo XIII
APLICACIÓN EN EL TIEMPO DE LA NORMA LEGAL TRIBUTARIA 193

1. Irretroactividad 193

1.1. Aplicación de la norma a los hechos posteriores 193

1.2. Aplicación de la norma a las consecuencias posteriores de hechos anteriores a su promulgación 194
2. Retroactividad benigna 195
2.1. Delitos tributarios 195
2.2. Infracciones tributarias 196
3. Ultractividad 197
4. Preguntas 197
BIBLIOGRAFÍA 199