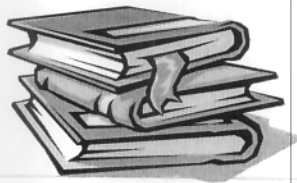


**FUNDAMENTOS  
TEORICOS  
DE LA  
TRIBUTACION**



**EL ESTADO**

**“Los súbditos de todo Estado deben contribuir al sostenimiento del Estado...en proporción a sus respectivas posibilidades”**

**Adam Smith**

## **EL ESTADO**

**“Las personas resignan parte de su libertad y aceptan ser sometidos a la coerción de pagar los costos del sistema estatal que los beneficia.”**

Tratado de Tributación

3

## **EL ESTADO**

**El precio a vivir en una sociedad es**

**PAGAR IMPUESTOS**

4

# EL ESTADO

## DEFINICION

El Estado es una sociedad humana, asentada de manera permanente en el territorio que le corresponde, sujeta a un poder soberano que crea, define y aplica un orden jurídico, que estructura la sociedad estatal para obtener el bien público de su población.

5

# EL ESTADO

## ELEMENTOS DEL ESTADO

### A. EXTERNOS:

1. **Humano o población:** Conglomerado humano que habita en una zona geográfica.
  
2. **Territorio:** Suelo, subsuelo. Atmósfera, mar territorial.

6

# EL ESTADO

## ELEMENTOS DEL ESTADO:

### B. INTERNOS:

1. El poder o autoridad: Se desarrolla desde dos puntos  
vista:

a) Gobierno:

Es el que impone una línea de conducta, manda  
y ordena.

b) Administración:

El Estado provee de bienes y servicios.

7

# EL ESTADO

## *El Estado del futuro*

### **Respondiendo a la Sociedad Sociología real.**

Se refiere a la sociedad, en países  
desarrollados se presenta como un Estado de  
bienestar da seguridad social no se reportan  
contribuciones separadas se nutre del ISR.

Requiere orden se comprende las causas y  
fines del Estado.

8

# EL ESTADO

## FINES DEL ESTADO

La Constitución Política de la República de Guatemala señala como fin supremo del Estado la realización del bien común, el que se traduce en la prestación de los servicios públicos, entre los cuales se encuentra la educación, salud, medios de comunicación, vivienda etc., las cuales sólo se pueden realizar si se cuenta con los recursos o medios económicos necesarios.

9

# EL ESTADO

## ORGANOS DEL ESTADO

*El modelo liberal o constitucional se caracteriza tradicionalmente por tres principios básicos:*

- 1) Estado de derecho;*
- 2) Separación de poderes (legislativo, ejecutivo y judicial );*
- 3) Exaltación de los derechos individuales.*

10

# EL ESTADO

## **FUNCIONES**

*Son las acciones que realiza el Estado por medio de cada uno de sus organismos.*

11

# POLÍTICA FISCAL

- Conjunto de acciones imputables al Estado como rector de las normas que regulan los ingresos, egresos, distribución y redistribución de la riqueza, que evidencian la tendencia del gobierno de acuerdo con las necesidades económicas y de desarrollo que defina atender.

12

## **POLÍTICA FISCAL**

- La administra el Ministerio de Finanzas Públicas.
- La función básica de la Política Fiscal es la imposición de tributos.
- La Política Fiscal se enmarca en los preceptos constitucionales relacionados con el régimen económico y social.

13

## **Finanzas Publicas**

### ***Concepto***

Tienen por objeto examinar como el estado y demás entes públicos obtienen sus ingresos y como se efectúan concretamente los gastos.

### **Elementos de las finanzas publicas**

- Necesidad publica
- Servicio público
- Gasto público
- Recurso público

14

# Finanzas Públicas

## DEFINICIONES

- **Necesidad pública**

Son aquellas que nacen de la vida colectiva y se satisfacen mediante la actuación del estado

- **Servicio público**

Son las actividades que el estado realiza en procurar la satisfacción de las necesidades públicas

15

# Finanzas Públicas

## DEFINICIONES

- **Gasto Público**

*Los gastos públicos son la aplicación de los ingresos , los cuales tienen destinos prefijados.*

16



# Finanzas Públicas

## DEFINICIONES

### ● Recurso público

Están constituidos por las cantidades en dinero o bienes que el estado recibe en propiedad para emplearlos legítimamente.

### ● Se obtienen mediante :

- A. Impuestos
- B. Arrendar propiedades
- C. Vender bienes
- D. Ganancias en sus empresas
- E. Industrias
- F. Comercios

17

# EL ESTADO

## ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO

La recaudación de los tributos para conservar, destinar e invertir las sumas ingresadas y administrar el patrimonio del estado, constituyen la actividad financiera del estado

18

## **EL ESTADO**

### **TEORIAS SOBRE NATURALEZA DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO**

□ **Teoría con Criterio Económico:**

Considera que la actividad financiera del Estado es el resultado de una acción cooperativa de Producción y Consumo que constituye un factor de la producción y como tal El Estado tiene derecho a cierta proporción de la riqueza creada para que lo utilice en el cumplimiento de sus fines

19

## **EL ESTADO**

### **TEORIAS SOBRE NATURALEZA DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO**

□ **Teoría con Criterio Político:**

Sostiene que siendo político el sujeto de la actividad financiera (Estado), los medios o procedimientos (prestaciones Obligatorias y Coactivas) y los fines perseguidos, debe aceptarse que tal actividad tiene necesariamente naturaleza política.

20

## **EL ESTADO**

### **TEORIAS SOBRE NATURALEZA DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO**

- **Teoría con Criterio Sociológico:**

Afirma que el régimen de los tributos y de los gastos públicos ejercen una determinada influencia más o menos decisiva sobre los grupos sociales que operan dentro del Estado y porque los fines políticos de los impuestos aparecen muchas veces inspirados y condicionados por los deseos y anhelos que laten en los grupos sociales que actúan dentro de cada organización política.

21

## **EL ESTADO**

### **TEORIAS SOBRE NATURALEZA DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO**

- **Teoría con Criterio Jurídico:**

.La actividad financiera del estado es una rama de la actividad administrativa y aparece como tal regulada en el Derecho objetivo (Administrativo y Tributario que son ramas del derecho).

22

# EL ESTADO

## TEORIAS SOBRE NATURALEZA DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO

### CONCLUSION

Todas estas teorías no son excluyentes y por el contrario, se complementan, por lo que la actividad financiera del estado debe estudiarse coordinando los aspectos antes indicados, en virtud que:

- **El sujeto titular** ( El Estado ) **es de naturaleza política.**
- **Los medios** que utiliza **son económicos.**
- **Sus fines** son eminentemente **sociales.**
- Elementos que van **complementados por el aspecto jurídico**, el que es inseparable de un Estado de Derecho.

23

# EL ESTADO

## FASES

### DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA DEL ESTADO

#### 1. Previsión de ingresos y egresos

*Esta previsión de gastos e ingresos se materializa generalmente en el presupuesto financiero*

#### 2. Ingresos

La obtención de los ingresos públicos necesarios para hacer frente a las obligaciones presupuestaria calculadas

#### 3. Erogaciones

Los gastos públicos son la aplicación de los ingresos , los cuales tienen destinos prefijados.

24

# EL ESTADO

## PROCESO DE DETERMINACION DEL GASTO PUBLICO

- A. *Determinación del gasto (DTP-Tesorería)*
- B. *Proyección de ingresos (DTP-SAT)*
- C. *Elaboración de presupuesto (MFP-Congreso Contraloría)*

25

# SECTOR PUBLICO FINANCIERO

- **Concepto:**  
*Es el complejo orgánico de las dependencias y entidades gubernamentales, que tienen competencia para para actuar en el are general o especifica de las finanzas públicas.*
- **El sector publico financiero lo integran:**
  - *Banco de Guatemala*
  - *Junta monetaria*
  - *Ministerio de economía*
  - *Ministerio de Finanzas Públicas (Coordinador)*
  - *Secretaria del Consejo Nacional de Planificación Económica.*
  - *Comisión de Financiamiento Externo COFE.*

26

## LOS RECURSOS PUBLICOS

### ■ Definición

Son en dinero a la Tesorería del Estado cualquiera que sea su naturaleza, económica o jurídica.

Por su clasificación se dividen en

- I. Objetiva
- II. Subjetiva.

27

## LOS RECURSOS PUBLICOS

### I. CLASIFICACION OBJETIVA

#### A. Por su fundamento jurídico:

##### 1. Originarios

Son los que el estado obtiene de su propia actividad, puede ser industrial , turística, comercial.

##### 2. Derivados:

Proviene de la actividad de los particulares y que el Estado a través de su poder obtiene de los particulares .

28

## LOS RECURSOS PUBLICOS

### I. CLASIFICACION OBJETIVA

#### B. Por la naturaleza del recurso

1. **Por servicios**  
*Estos se encuentran en desuso.*
2. **Por especie:**  
*Recibir del particular pago en especie.*
3. **Monetarios:**  
*Son los más importantes, ya que son los que el Estado recibe casi en su totalidad*

29

## LOS RECURSOS PUBLICOS

### I. CLASIFICACION OBJETIVA

#### C. Por su carácter eventual o permanente:

1. **Ordinarios:**  
Son los que normal y permanente se recaudan en cada ejercicio fiscal.
2. **Extraordinarios:**  
Son los que no son recaudados en todos los ejercicios fiscales.  
Ejemplo: Emisión de bonos

30

# LOS RECURSOS PUBLICOS

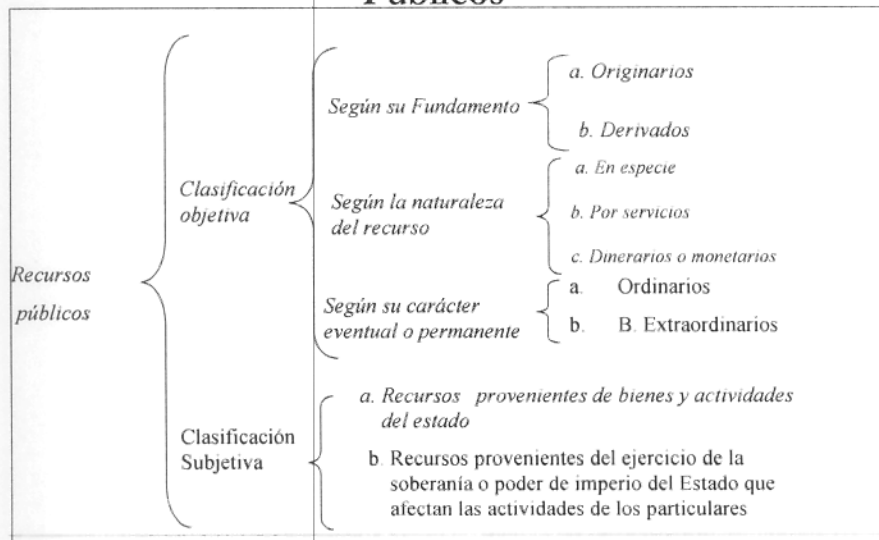
## II. CLASIFICACION SUBJETIVA

A. *Por las actividades estatales.*

B. *Obtenidos a través del poder de los contribuyentes.*

31

## Clasificación Objetiva y Subjetiva de los Recursos Públicos



32



### Clasificación Jurídica de los Recursos Públicos

Naturaleza de los sujetos	Fuente jurídica	Ingresos		
		Clasif. primaria	Especies	Modalidades
A) Relaciones con personas jurídicas de derecho privado y entes públicos asimilados	A.1 Voluntad unilateral del Estado	Tributos	Impuestos	Reales personales principales adicionales
			Tasas	
		Sanciones	Contribuciones especiales	De mejora De seguridad Social
			Empréstitos forzosos	Indemnizatorias
Ingreso Especiales de Derecho Publico	Contribución de entes públicos	Ingresos monetarios	Revaluos acuñación de moneda Tierras publicas bienes vacantes	
	Dominio Publico			

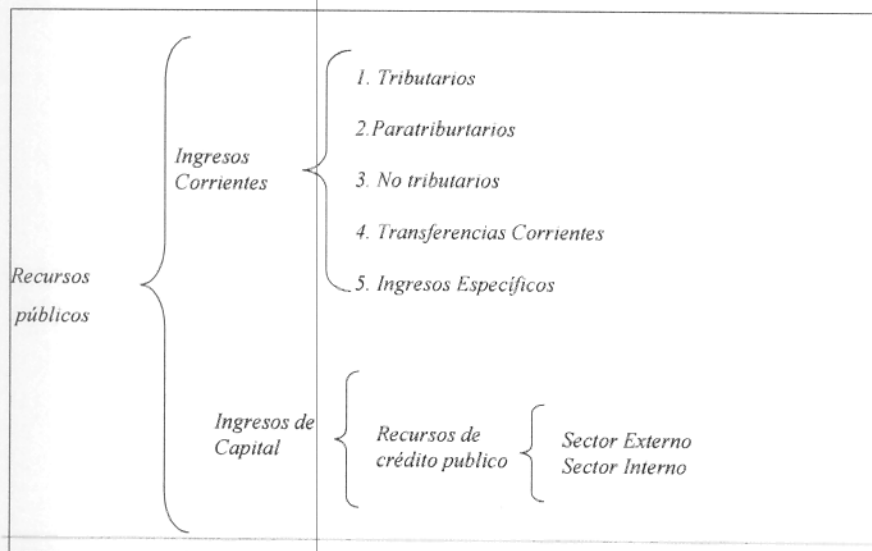
33

### Clasificación Jurídica de los Recursos Públicos

Naturaleza de los Sujetos	Fuente Jurídica	Ingresos		
		Clasificación primaria	Especies	Modalidades
A) Relaciones con personas jurídicas de derecho privado y entes públicos	A/2 concurso de voluntades	Negocios onerosos	Precios	Ventas (incluyendo monopolios fiscales, arrendamientos, peajes, seguros (primas) intereses.
			Prestamos y empréstitos	
		Negocios gratuitos	Donaciones Herencias Legados	En concurrencia en monopolios, bienes públicos o fiscales
B) Relaciones intergubernamentales	B/1 Voluntad unilateral	Reparaciones de guerra	Nacionales Internacionales	
		B/2 Concurso de voluntades		Negocios onerosos
Negocios gratuitos	Coparticipación en impuestos Ayudas			

34

## Clasificación Legal de Los Recursos Públicos



35

## EL GASTO PUBLICO

### CONCEPTO:

Son los bienes y riquezas que el Estado emplea para cumplir con sus funciones.

36

## EL GASTO PUBLICO

### CLASIFICACION DOCTRINARIA:

#### 1. SEGÚN EL FIN QUE PERSIGUEN

##### A. Gastos Públicos o de Gobierno

- a) Gastos del ejecutivo, legislativo y judicial.
- b) Para servicio de la deuda pública
- c) Administrativos, etc.

##### B. Gastos de explotación, para mantenimiento de:

- a) Empresas agrícolas del Estado
- b) Empresas industriales del Estado
- c) Diversos servicios del Estado

37

## EL GASTO PUBLICO

### CLASIFICACION DOCTRINARIA:

#### 2. SEGÚN EL ASPECTO ECONÓMICO O FORMA DE PAGO

**A. Gastos en especie.** Pago con producto determinado para el consumo.

**B. Gastos en dinero.** Pago en efectivo

38

## EL GASTO PUBLICO

### CLASIFICACION DOCTRINARIA:

#### 3. EN ATENCION A LOS BIENES QUE SON OBJETO DE GASTO

**A. Gastos reales.** Adquisición de productos que el Estado necesita.

**B. Gastos personales.** Asignaciones a los empleados públicos por sus servicios.

39

## EL GASTO PUBLICO

### CLASIFICACION DOCTRINARIA:

#### 4. SEGÚN LA PERIODICIDAD O TIEMPO

**A. Gastos ordinarios.** Por necesidades normales en cuantía y de regular acaecimiento, para necesidades permanentes (recaudación, instrucción, etc.)

**B. Gastos extraordinarios.** De cuantía variable y de irregular acaecimiento, para circunstancias accidentales (inversión, calamidad pública, peste, etc.)

40

## EL GASTO PUBLICO

### CLASIFICACION DOCTRINARIA:

#### 5. SEGÚN EL FIN O NECESIDAD QUE SATISFAGA EL ESTADO

**A. Gastos indispensables.** Gastos de que depende la existencia misma del Estado.

**B. Gastos necesarios.** Destinados a cimentar la existencia del Estado, sus fines, progreso, desarrollo, fortificación (seguridad, justicia, educación, etc.)

41

## EL GASTO PUBLICO

### CLASIFICACION DOCTRINARIA:

#### 5. SEGÚN EL ASPECTO PSICOLOGICO O FIN O NECESIDAD QUE SATISFAGA EL ESTADO

**C. Gastos útiles.** Se puede prescindir de ellos, pero dan mayor impulso o incremento al progreso del Estado (vías de comunicación, teléfonos, edificios escolares, etc.)

**D. Gastos superfluos.** Se pueden suprimir sin que se perjudique el servicio público (compañías artísticas, representaciones diplomáticas, viajes innecesarios, etc.)

42

## EL GASTO PUBLICO

### CLASIFICACION LEGAL:

- ✓ Clasificación por Objeto Especifico del gasto
- ✓ Clasificación Funcional del gasto
- ✓ Clasificación Institucional
- ✓ Clasificación Económica

43

## EL GASTO PUBLICO

### CAUSAS DEL CRECIMIENTO DE LOS GASTOS:

**CAUSAS NATURALES**, por aumento de la población y extensión territorial.

**CAUSAS POLÍTICAS**, como prevención de guerras, cantidad de personal, materiales a renovar, etc.

44

## **EL GASTO PUBLICO**

### **REQUISITOS PARA DECRETAR UN GASTO PÚBLICO:**

Que respondan a una necesidad general.

Que la satisfacción de esa necesidad pueda llevarse por el Estado en mejores condiciones que por los particulares.

Que la suma destinada a gasto se reparta entre las necesidades en orden de importancia.

Que el gasto guarde proporción con las posibilidades económicas del Estado.

Que la necesidad que origine el gasto sea atendida en forma total y no parcial.

45

## **EL GASTO PUBLICO**

### **REQUISITOS PARA DECRETAR UN GASTO PÚBLICO:**

Equitativo que los gastos beneficien a todos o al mayor número de ciudadanos, porque son los contribuyentes.

El Estado tiene más capacidad económica para proporcionar servicios más baratos a la colectividad (aseo público, administración de justicia, etc.)

Los gastos deben repartirse en forma inteligente, para evitar una mala distribución.

Cuando una necesidad no pueda satisfacerse íntegramente, es necesario renunciar a las satisfacciones parciales.

46

## EL PODER TRIBUTARIO

ES LA FACULTAD O LA POSIBILIDAD JURÍDICA DEL ESTADO DE EXIGIR CONTRIBUCIONES CONOCIDAS COMO LOS TRIBUTOS A PERSONAS INDIVIDUALES O JURÍDICAS QUE SE ENCUENTREN EN SU JURISDICCIÓN, SEA ESTA TERRITORIAL O NO.

47

## EL PODER TRIBUTARIO

### CLASES DE PODER TRIBUTARIO:

#### a) Poder Tributario Constitucional

En Guatemala, el poder tributario se encuentra enmarcado en la Constitución Política de la República, el cual es ejercido por el gobierno en todo el territorio nacional. Este poder tributario se desarrolla en leyes ordinarias.

#### b) Poder Tributario en norma ordinaria

Cuando el poder tributario nace de una ley ordinaria que puede ser modificada constantemente y la constitución no le regula ni lo autoriza.

48



## PRINCIPIOS TEORICOS DE LA TRIBUTACION

### I. LA EQUIDAD

- **No hay conclusiones definitivas sobre este principio**
- **No es sencillo definir los tributos justos.**

#### CLASES DE EQUIDAD O JUSTICIA

- a) Equidad Horizontal
- b) Equidad Vertical

49

## PRINCIPIOS TEORICOS DE LA TRIBUTACION

### a) Equidad horizontal

**Como tratar a los individuos que son iguales con respecto a situaciones esencialmente económicas.**

**Igual tratamiento para las personas iguales (no discriminación)**

- **Este principio nos lleva a la Igualdad, generalidad y uniformidad de la tributación.**
- **Algunos países dan tratamiento discriminatorios (por región ), lo que provoca complicaciones legislativas e ineficacia tributaria**

50