



# ***Tributos municipales en la provincia de Tucumán***

***Luis Alberto Comba***

# ***Tributos municipales***

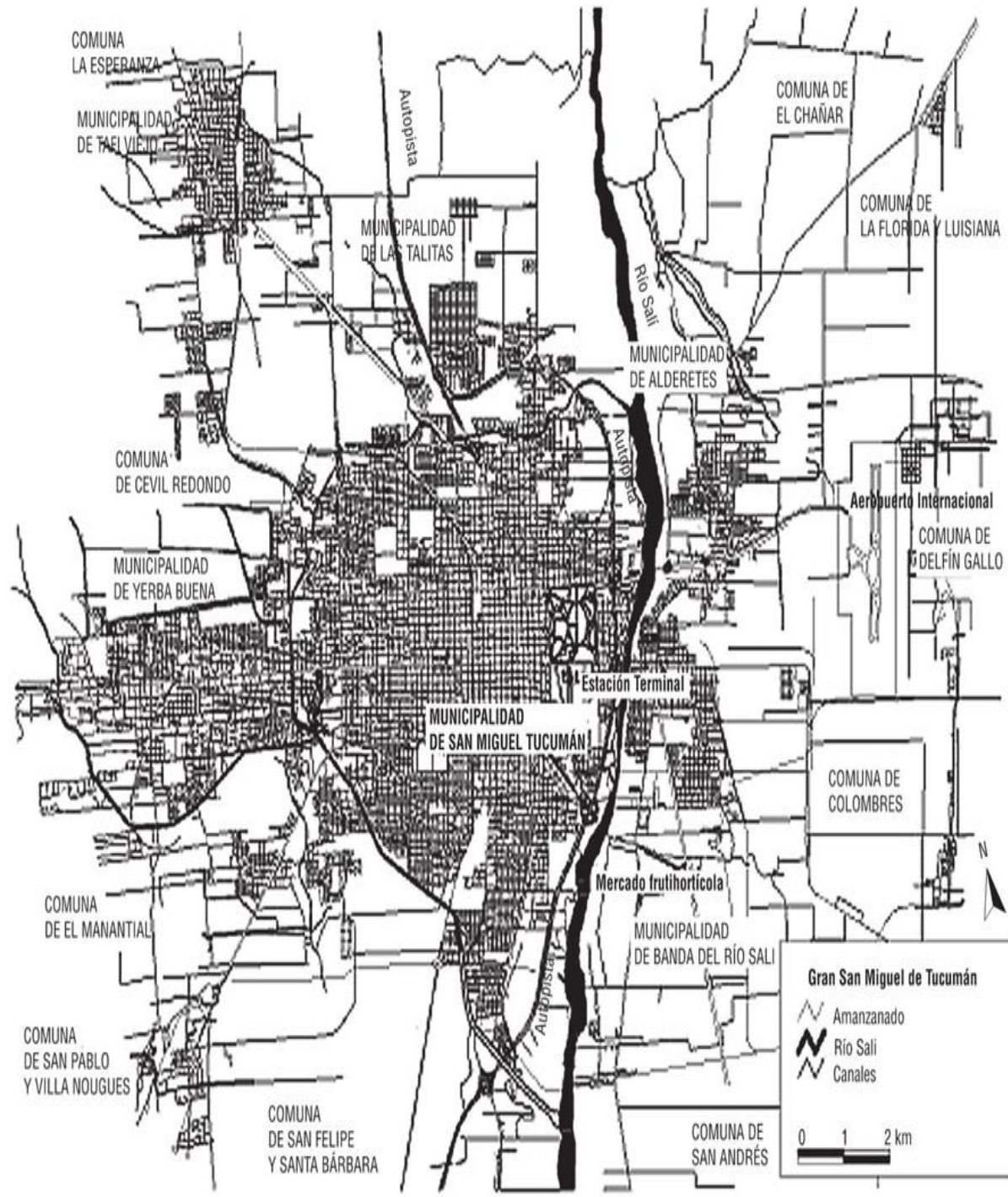
***TASAS***

***¿¿¿IMPUESTOS????***



¿PUEDEN?

¿DEBEN?



CIACIS



PACIS



TACIS



TRIBUTO DE EMERGENCIA MUNICIPAL (2006)



TRIBUTO ECONOMICO MUNICIPAL

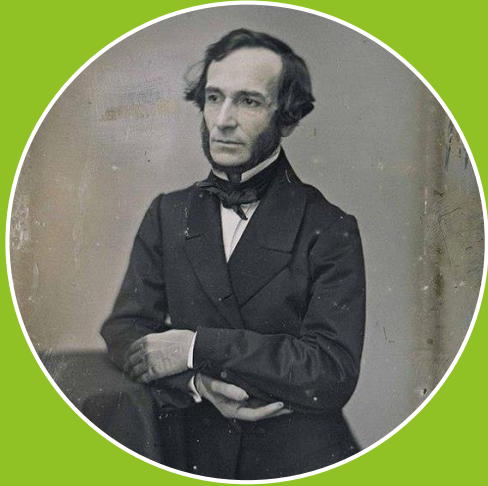


¿esto es  
UN SALTÓ?

NO, OTRO  
IMPUESTO



PLANETA  
KIKE.COM



Constitución  
nacional



Constitución  
provincial



Ley de  
coparticipación



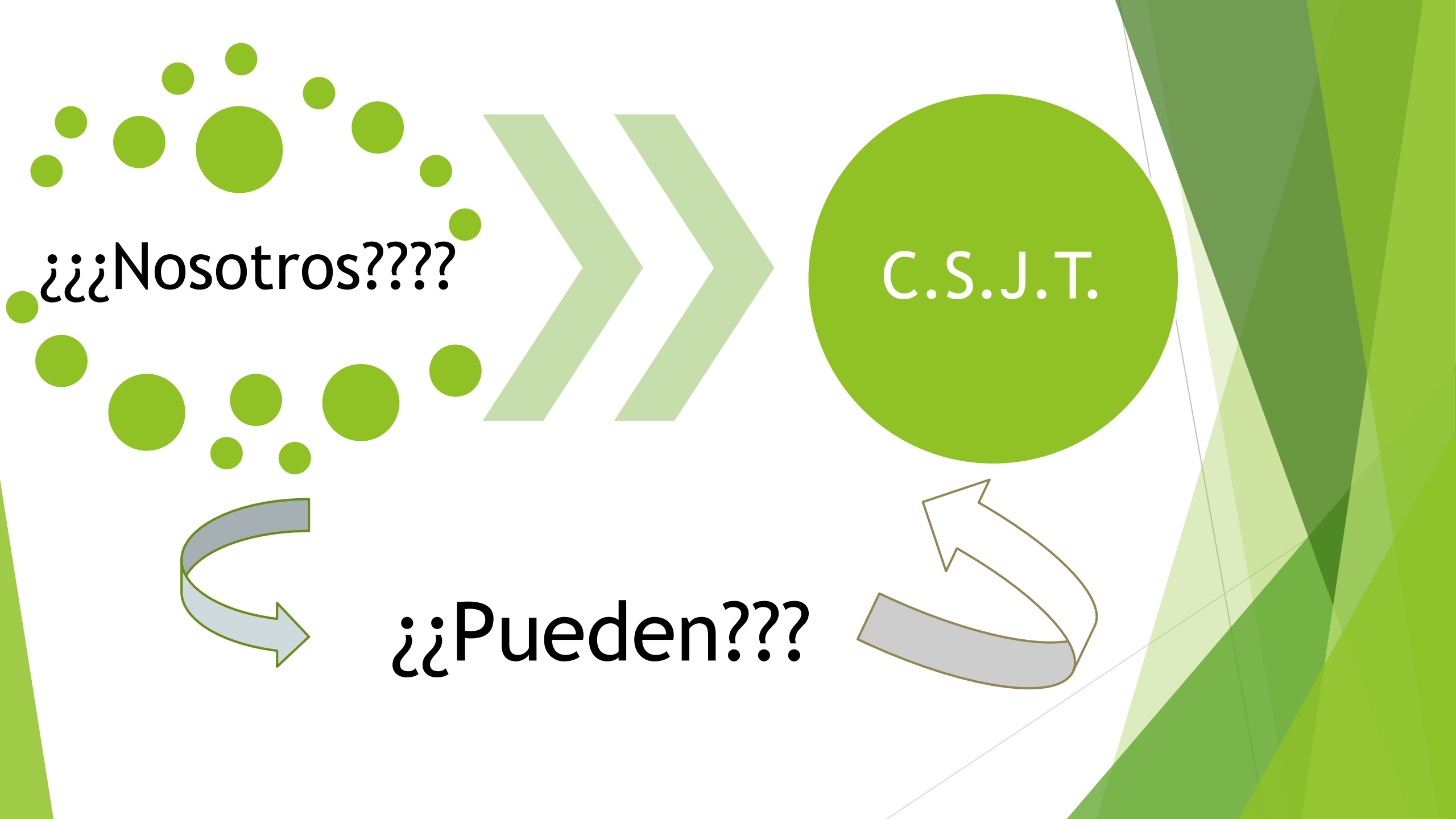
Pactos fiscales



# *Constitución de la Provincia de Tucumán*

Apartado 1) del art. 135 señala que los recursos municipales se formarán con:

*1º) Los **tributos** que se fijen según criterios de equidad, proporcionalidad y progresividad aplicada en armonía con el régimen impositivo provincial y federal*





.... es “*privativo de las provincias conceder o no a sus municipalidades la facultad de crear impuestos*” por lo que “*es lógico que la ley nacional nada haya dicho acerca de tal exclusión en referencia a impuestos municipales, atento que ello es una cuestión que se resuelve en la dinámica provincias-municipios*” y en la amplitud de las potestades tributarias que la primera otorgue a los segundos

...en **el IVA**, la actividad gravada y tenida en cuenta por el legislador nacional al configurar los perfiles del tributo **se configura con la realización efectiva de la venta de una cosa mueble o de alguna de las obras, locaciones o prestaciones de servicios** enumerados en la ley.

---- el legislador municipal no tuvo en cuenta la circunstancia concreta de la venta de un producto o la prestación de un determinado servicio al definir la actividad gravada con el TEM, y **determinó el hecho imponible computando el ejercicio habitual de actividades comerciales, industriales o de servicios**, siempre y cuando quienes las realicen tengan locales establecidos o fuente de renta en la ciudad de San Miguel de Tucumán

La **base imponible del IVA es “el precio neto de la venta, de la locación o de la prestación de servicios”**- La base imponible **del TEM “estará constituida por el monto total de los ingresos brutos devengados** por las actividades gravadas en el período fiscal

**CSJT - Olaz de Cabrera María Rosa del Valle vs. Municipalidad de San Miguel de Tucumán – 16/04/2012**



la

**“fuente”**

de

renta

# ***TRIBUTO ECONÓMICO MUNICIPAL***

## ***CAPÍTULO I***

### ***HECHO IMPONIBLE***

Art. 131.- Para el cumplimiento de los fines propios del Municipio, y de acuerdo a los principios consagrados en el artículo 144 inc. a) y concordantes de la Constitución de la Provincia de Tucumán, será gravado con un tributo, cuya alícuota, importes fijos, índices y mínimos, establecidos con criterio de equidad, proporcionalidad y progresividad por la Ordenanza Tarifaria, el ejercicio de las actividades comerciales, industriales, de servicios, y cualquier otra a título oneroso, **siempre que quien/es las desarrolle/n posea/n local/es establecido/s o fuente de renta en la jurisdicción del municipio**

Comienzan  
a  
aparecer

Agentes  
de  
retención





¿es

legal

el

cobro



de impuestos?

Pan American Energy c/Chubut – CSJN - 19/06/12

La ley de coparticipación.....es el mecanismo técnico jurídico sobre el que **pivota el régimen de coparticipación** en cuanto tiende a evitar la doble o múltiple imposición interna

No requiere una completa identidad de hechos imponible o bases de imposición, **sino una coincidencia “sustancial”**

## Pan American Energy c/Chubut – CSJN - 19/06/12

Se entenderá que **los impuestos locales son análogos a los nacionales** cuando se verifique alguna de las siguientes hipótesis:

- ✓ definiciones **sustancialmente coincidentes de los hechos imponibles** o definiciones más amplias que comprendan los hechos imponibles de los impuestos nacionales o más restringidas que estén comprendidas en éstos, aunque se adopten diferentes bases de medición
- ✓ a pesar de una diferente definición de los hechos imponibles, **adopción de bases de medición sustancialmente iguales**
- ✓ No será relevante para desechar la analogía la circunstancia de que no coincidan los contribuyentes o responsables de los impuestos, siempre que exista coincidencia substancial, total o parcial, de hechos imponibles o bases de medición



***Gasnor  
SA***

VS

***Municipalidad  
de La Banda***

7/10/2021



Tasa por servicios  
municipales sobre la  
actividad comercial,  
industrial y de servicios

Por los ductos que pasan por  
la ciudad

Sin oficinas o local





Acción  
meramente  
declarativa



El juez federal  
habilitó el cobro  
...existe "fuente  
de renta"



La Cra. Federal  
de Tucumán  
convalidó la  
sentencia



# La Corte destaca cuál es el test de constitucionalidad que se debe cumplir este tributo



Debe ser caracterizable como tasa y no como un mero tributo



Debe identificar el servicio efectivamente prestado por el estado



Es el fisco municipal quien debe probar la concreta, efectiva e individualizada prestación estatal



## La Corte

Resume su posición  
consistente

En el tiempo

Compañía  
Química vs.  
Municipalidad de  
S.M. Tucumán  
(3/9/89)

Al cobro del tributo  
**debe corresponder  
siempre** la  
concreta, efectiva e  
individualizada

Prestación de un  
servicio

Laboratorios  
Raffo vs.  
Municipalidad de  
Córdoba  
(13/7/09)

**La tasa no se  
relacionaba con un  
servicio municipal**  
concreto, efectivo e  
individualizado

Syngenta Agro vs  
Municipalidad de  
Córdoba  
(28/5/13)

La Corte cordobesa  
había declarado la  
legitimidad de la  
tasa de Lab. Raffo

mediante “**el  
simple expediente  
de recalificarla  
como un impuesto**”

Quilpe vs  
Municipalidad de  
La Rioja  
(9/10/12)

La **carga de la  
prueba** del servicio

Recae en el  
municipio que crea  
el gravamen

*corpus*

*jurisprudencial*

*Ineludible*

• *¿¿ Y los impuestos ??*

“la **contraprestación concreta, efectiva e individualizada de un servicio municipal es la clave de bóveda del sistema de distribución de competencias** tributarias entre las distintas jurisdicciones **pues son estos servicios los que permiten a las municipalidades gravar a contribuyentes que se benefician con ellos sin violar con ello la Construcción Nacional.** La excesiva latitud (sic) en la caracterización de los servicios que las tasas municipales pretenden **gravar convierte a dichas tasas en tributos que los municipios están inhibidos de crear**”

Voto Lorenzetti - Highton - Rosenkrantz



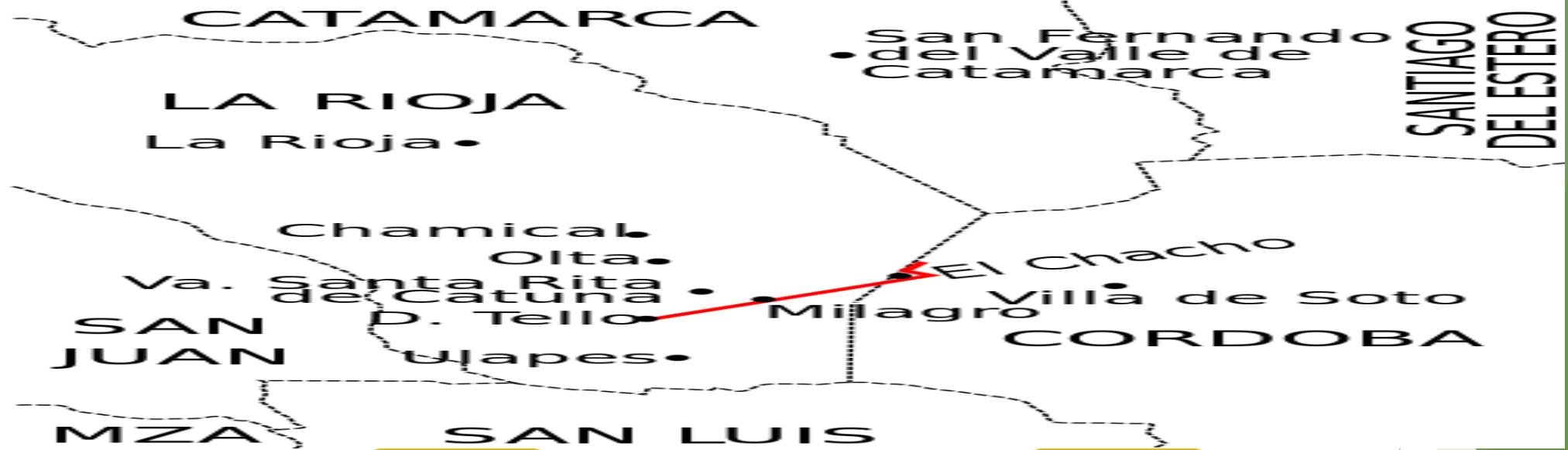
¡NO MÁS  
IMPUESTOS!





Por su voto Rosatti – Maqueda

- “**derecho a los medios**” – garantizar su subsistencia
- **Dotar de los recursos provenientes de la potestad tributaria originaria** que titularizan
- Destacan **limite derecho intrafederal**
  - Convenio multilateral
  - Ley de coparticipación federal
- Organización **y puesta a disposición** del servicio



***El  
DERECHO***

***INTRA  
FEDERAL***

# El pacto fiscal de 1993

Se promoverá la derogación inmediata respecto de las *tasas municipales en general, en los casos que no constituyan la retribución de un servicio* efectivamente prestado, o en aquellos supuestos en los que excedan el costo que derive de su prestación

# ***Consenso fiscal 2017 – Ley 27.429***

## **III - COMPROMISOS ASUMIDOS POR LAS PROVINCIAS Y LA CABA**

### **Municipios**

p) Promover la ***adecuación de las tasas municipales*** aplicables en las respectivas jurisdicciones de manera tal que se correspondan con la concreta, efectiva e individualizada prestación de un servicio y sus importes guarden una razonable proporcionalidad con el costo de este último, ***de acuerdo con lo previsto en la Constitución Nacional***

q) ***Crear una base pública, por provincia, en la que consten las tasas aplicables en cada municipalidad (hechos imponible, bases imponible, sujetos alcanzados, alícuotas y otros datos relevantes) y su normativa***

r) Impulsar un ***sistema único de liquidación y pago de tasas municipales*** aplicable a cada Provincia y a la CABA.

***REFINERIA DEL NORTE S.A. C/  
MUNICIPALIDAD DE BANDA DEL RIO SALI  
Procuración del Tesoro de la Nación***

La Corte Suprema de Justicia de la Provincia de Tucumán (19/4/2021) desestimó el recurso de casación interpuesto por la actora contra la sentencia de la Sala I de la Cámara en lo Contencioso Administrativo local (27/12/2019)

**“el T.E.M. aquí impugnado guarda “*sustancial analogía*”  
con el IVA”**



Algunas conclusiones.....



# ¿Los municipios pueden cobrar impuestos?

¿Sí?

¿En la medida que la normativa provincial los autorice?



## Limitaciones

No pueden violar la ley de coparticipación

Y en Tucumán la CP exige que estén en armonía con el régimen tributario global

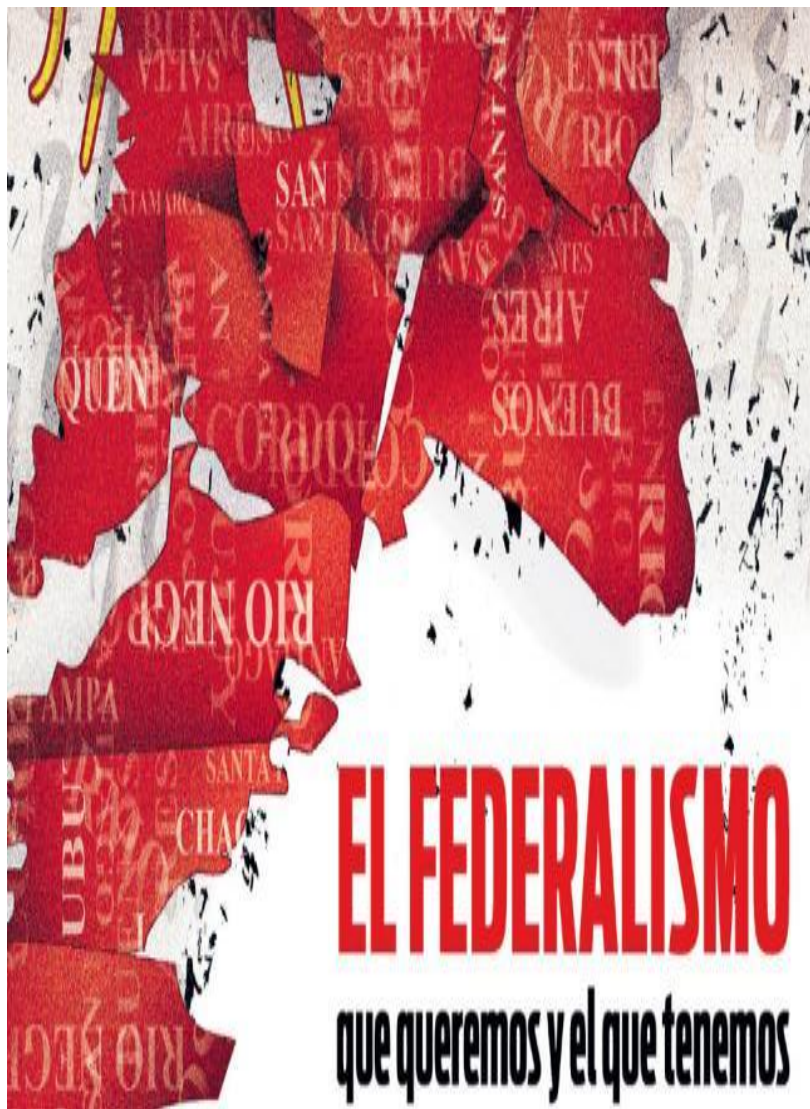
# los municipios

Necesitan  
impuestos

Porque se le  
asignan cada  
vez más  
funciones

# ***Funciones, atribuciones y finalidades – Art. 134 CP***

|  |  |
|--|--|
| Realizar obras y servicios públicos  | Salubridad   |
| Asistencia social, salud y centros asistenciales   | Controlar el faenamiento de animales destinados al consumo   |
| Ancianidad, discapacidad y desamparo   | Cementerio y servicios fúnebres  |
| Planes edilicios, apertura y construcciones de calles, plazas y paseos   | Orden y seguridad en el tránsito, transporte urbano, público y privado                                     |
| Controlar mercados y el abastecimiento de productos en las mejores condiciones de calidad y precios                | Control de la construcción, debiendo reglamentar y respetar los aspectos urbanísticos de desarrollo urbano |
| Disponer y fomentar las políticas de apoyo y difusión de los valores culturales regionales y nacionales en general | Conservar y defender el patrimonio histórico, arquitectónico y artístico                                   |
| Proteger el medio ambiente   | Fomentar la recreación, turismo y deportes   |
| Garantizar los servicios bancarios y de previsión social   | Crear los órganos de policía con funciones exclusivas en materia de faltas                                 |
| Uso de las calles, subsuelo y espacio aéreo  | Higiene y moralidad pública  |









*Política*

[www.fppt.info](http://www.fppt.info)

todo

vuelve

al  
comienzo

## ***PACTO FEDERAL PARA EL EMPLEO, LA PRODUCCION Y EL CRECIMIENTO – 12/8/1993***

- Derogar en sus jurisdicciones el **IMPUESTO DE SELLOS**
- Asimismo ***se promoverá la derogación de las Tasas Municipales en los casos que no constituyan la retribución de un servicio efectivamente prestado,*** o en aquellos supuestos en los que excedan el costo que derive de su prestación
- Derogar de inmediato los Impuestos que graven los Intereses de Depósitos a Plazo Fijo y en Caja de Ahorro, a los Débitos Bancarios
- Asumir la obligación de que ***en un plazo no mayor de tres años, la imposición del Impuesto a los Ingresos Brutos, sea sustituida*** por un impuesto general al consumo que tienda a garantizar la neutralidad tributaria y la competitividad de la economía.

Nuestro derecho colonial no tenía por principal objeto garantizar la propiedad del individuo sino la propiedad del fisco. Las colonias españolas eran formadas para el fisco, no el fisco para las colonias. Su legislación era conforme a su destino: eran maquinas para crear rentas fiscales. Ante el interés fiscal era nulo el interés del individuo. Al entrar en la revolución, hemos escrito en nuestras constituciones la inviolabilidad del derecho privado; pero ***hemos dejado en presencia subsistente el antiguo culto del interés fiscal.*** De modo que, a pesar de la revolución y de la independencia, hemos ***continuado siendo repúblicas hechas para el fisco, y no el fisco para utilidad de la república.*** Es menester otorgar garantías de que esto será reformado, y de que las palabras de la constitución sobre el derecho de propiedad se volverán realidad práctica por leyes orgánicas y reglamentarias, en armonía con el derecho constitucional moderno

“Escritos de Juan Bautista Alberdi” -Ed. Universidad Nacional de Quilmes - “Bases y puntos de partida para la organización política de la República Argentina” - Pág. 143 y 144.-





*Cuando mi fin era más incuestionablemente bueno, entonces ponía mayor ahínco en que mis medios fuesen justificados y correspondientes. Porque cuanto **más bueno es el fin más fácilmente somos empujados a usar de malos medios** para alcanzarlo*

*Domingo Faustino Sarmiento - "La gran polémica nacional. Cartas Quillotanas - Las Ciento y una"*



*Muchas*

*Gracias*