

ÍNDICE

Presentación	XIX
Prólogo.....	XXI

CAPÍTULO I

Cuestiones de distribución del poder tributario

1. La distribución del poder tributario en la Constitución Nacional	1
2. El régimen de coordinación actualmente vigente: la ley de coparticipación federal de impuestos 23.548	11
3. Obligaciones emergentes del régimen de coparticipación para el Estado nacional, las provincias y las municipalidades.....	19
4. Naturaleza jurídica de la ley de coparticipación federal de impuestos: ¿una norma que no es federal?.....	23
5. La Comisión Federal de Impuestos: órgano de control del régimen.	26
6. La reforma constitucional de 1994 y el nuevo régimen de coparticipación: ¿una cláusula programática?.....	30
7. Consenso fiscal y obligaciones de las provincias	34
8. Otras limitaciones constitucionales al poder tributario local	37
9. La codificación en materia tributaria en la República Argentina en los tres niveles de gobierno	41
10. Conclusiones del capítulo I	45

CAPÍTULO II

Principales tributos que cobran las provincias. Aspectos conflictivos

1. Introducción	47
1.1. El impuesto sobre los ingresos brutos. Aspectos generales	48
1.2. Lineamientos en la ley de coparticipación federal de impuestos en materia del impuesto sobre los ingresos brutos.	50

1.3. El requisito del sustento territorial y la gravabilidad de las plataformas digitales	56
1.4. El requisito del sustento territorial y la gravabilidad de las exportaciones.....	57
1.5. La gravabilidad en los establecimientos de utilidad nacional .	59
1.6. Cuestiones de transporte interjurisdiccional	61
1.7. Principales problemas o controversias en el impuesto sobre los ingresos brutos	63
1.7.1. Los regímenes de retención y percepción	64
1.7.2. La generación de saldos a favor	69
1.8. Jurisprudencia en materia de devolución de saldos a favor: un camino complejo para el contribuyente	70
1.8.1. Vías administrativas	71
1.8.2. Vías judiciales directas	73
2. El impuesto de sellos	84
2.1. Introducción y un poco de historia	84
2.2. Aspectos generales: el “impuesto instrumental”	86
2.3. Definición de instrumento en la ley de coparticipación federal de impuestos	88
2.4. El “impuesto operacional”: aplicación a las operaciones monetarias	93
2.5. Ámbito territorial de aplicación del impuesto y la doble imposición	95
2.6. Contribuyentes y responsables	97
2.7. Formas de pago y sistemas de reducción de alícuotas: la registración en bolsas y mercados	98
2.8. Temas habituales en las cláusulas de los contratos	99
2.9. El tema de las prórrogas: su importancia	100
2.10. Las cláusulas de opción de compra	102
2.11. Algunos contratos controvertidos y el impuesto de sellos	103
2.12. El impuesto de sellos sobre los resúmenes de la tarjeta de crédito: su palmaria inconstitucionalidad.....	118
2.13. Las garantías accesorias a contratos y su gravabilidad en el impuesto	121

2.14. Cuestiones de determinación de oficio del impuesto: inconstitucionalidad de la ejecución fiscal “directa” en la Ciudad de Buenos Aires y de la presunción ante la ausencia del lugar de otorgamiento.....	122
2.15. El comercio electrónico: un desafío para el impuesto de sellos	126
2.16. La prescripción del impuesto de sellos: un tema aún sin una solución definitiva	132
2.17. Elementos que se deben considerar en forma previa a la firma de un contrato para analizar si están alcanzados con el impuesto	135
3. Impuesto inmobiliario	137
3.1. Aspectos generales	137
3.2. Los aumentos del impuesto inmobiliario y la garantía de la no confiscatoriedad: un tema complejo para acreditar	141
3.3. Los efectos liberatorios del pago: casos en que procede.....	145
3.4. El impuesto complementario en la Provincia de Buenos Aires: su inconstitucionalidad y vías que tiene el contribuyente para evitar el pago o recuperar lo abonado	147
4. El impuesto automotor	152
4.1. Impuesto a las embarcaciones deportivas o de recreación	156
5. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes	159
5.1. Introducción. Un poco de historia y fundamentos a favor y en contra del impuesto	159
5.2. El caso de la provincia de Entre Ríos. Su derogación.....	164
5.3. Marco normativo	165
5.4. Algunas exenciones en particular.....	167
5.5. Forma de pago del impuesto y alícuotas	169
5.6. Análisis de algunos aspectos o supuestos controvertidos	171
5.7. Presunciones del impuesto	175
6. La ley penal tributaria y los tributos locales: reflexiones en su aplicación a los impuestos en particular.....	177
6.1. Tributos provinciales a los que se aplica la ley penal tributaria	178
6.2. Impuesto sobre los ingresos brutos: algunas cuestiones conflictivas.....	179
6.3. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes	181

6.4. Impuesto inmobiliario	182
6.5. Impuesto de sellos	182
6.6. El delito de apropiación indebida de tributos: el delito aplicable para las haciendas locales	184
6.7. La protección penal de los sistemas provinciales de seguridad social	185
6.8. Algunas cuestiones procesales: el procedimiento de determinación de oficio y la denuncia penal tributaria	186
6.9. Las cuestiones procesales penales provinciales ¿pueden ser reguladas por una ley nacional?	187
6.10. La aplicación concreta de la ley penal tributaria a los tributos locales: ¿una ley que realmente se aplica o que solo es para recaudar?	189
7. Conclusiones de este capítulo	191
7.1. Impuesto sobre los ingresos brutos	191
7.2. Impuesto de sellos	192
7.3. Impuesto inmobiliario	192
7.4. Impuesto automotor	193
7.5. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes	193
7.6. La ley penal tributaria y los tributos locales: reflexiones en su aplicación a los impuestos en particular	193

CAPÍTULO III

Tasas municipales. Aspectos conflictivos

1. Preliminar: el grado de autonomía de las municipalidades en materia tributaria es definido por la Constitución a la que pertenecen	195
2. La Corte Suprema de Justicia de la Nación y los requisitos de las tasas municipales	197
2.1. El servicio en las tasas: necesidad de que se preste efectivamente y la prueba del mismo recae sobre el municipio	199
2.2. La graduación del monto de la tasa: criterios aceptados por la Corte Suprema de Justicia de la Nación	204
2.3. La necesidad de publicación de las ordenanzas municipales: estado actual del tema en la Provincia de Buenos Aires	212

2.3.1. Marco normativo de la Provincia de Buenos Aires.....	213
2.3.2. Jurisprudencia relevante: un poco de historia	214
2.3.3. Modificación de la Ley Orgánica de Municipalidades en el año 2012	217
2.4. Tasa de seguridad e higiene: ¿un impuesto sobre los ingresos brutos municipal o una tasa retributiva de un servicio?	220
2.5. El artículo 35, tercer párrafo, del Convenio Multilateral	221
2.6. La Corte Suprema cerca de definir el alcance del artículo 35, tercer párrafo, del Convenio Multilateral y la tasa de seguridad e higiene.....	224
2.7. El dictamen de la Procuración General	228
2.8. Reflexiones posibles sobre las implicancias del fallo de la Corte Suprema.....	231
2.9. La tasa de seguridad e higiene y los regímenes especiales del Convenio	234
2.10. La tasa de seguridad e higiene y las bases que no son ingresos	235
2.11. Análisis de otras tasas municipales controvertidas con un enfoque práctico	237
2.11.1. Tasas viales municipales o a las “naftas”	237
2.11.2. Las denominadas “tasas ambientales”	243
2.11.3. Tasa de “protección ciudadana”	253
2.11.4. Tasas o “derechos” de publicidad y propaganda	256
2.11.5. Los denominados “derechos a los espectáculos públicos”: ¿impuestos o tasas municipales?	260
2.11.6. Tasas por uso y ocupación del espacio público	261
2.11.7. Tasa de habilitación	264
2.11.8. Tasa por inspección de motores	265
3. La Ciudad de Buenos Aires: una “provincia” y un municipio desde el punto de vista tributario.....	266
3.1. Aspectos salientes de los tributos en la Ciudad de Buenos Aires	272
3.1.1. Tributos que recaen sobre los inmuebles	272
3.1.2. Gravámenes por el uso del espacio público	273
3.1.3. Gravámenes ambientales.....	275
4. Conclusiones del capítulo III.....	276

CAPÍTULO IV

Cuestiones de los códigos de fondo y la tributación local

1. Introducción	279
2. Forma de extinción de las obligaciones tributarias locales con especial referencia a la controversia de la prescripción y el CCyCN	280
2.1. Introducción	280
2.2. La cláusula de los Códigos y la “tesis de la delegación” en materia de prescripción	281
2.3. Los modos de extinción previstos en el Código Civil y Comercial de la Nación	282
2.4. Pago	282
2.5. Compensación	283
2.6. Confusión	285
2.7. Novación	286
2.8. Dación en pago	288
2.9. Renuncia	288
2.10. Remisión	288
2.11. Imposibilidad de cumplimiento	289
2.12. Prescripción	290
3. Cuestiones controvertidas en materia de prescripción a raíz de la vigencia del Código Civil y Comercial de la Nación: ¿cuál es el alcance de la delegación?	294
3.1. ¿Pueden legislar las regulaciones locales algo distinto al plazo?	296
3.2. Vigencia de la reforma	297
3.3. Jurisprudencia relacionada con la reforma: ¿su aplicación para el pasado?	299
3.4. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia posterior al dictado del CCyCN	306
3.5. Comentarios personales	309
3.6. La aplicación de la prescripción del Código Penal a las multas por infracciones tributarias locales	312
3.7. Propuesta de reforma del CCyCN y al Código Penal	313
4. La solidaridad en el pago de las obligaciones tributarias por parte de los directores y administradores de empresas	316

4.1. Planteo del tema	316
4.2. Análisis de la jurisprudencia de la Provincia de Buenos Aires y de la Ciudad de Buenos Aires.....	318
4.3. Opinión personal	326
5. Conclusiones del capítulo IV.....	329

CAPÍTULO V

Propuestas para la simplificación del sistema tributario local y para lograr un real federalismo

1. Propuestas para simplificar un régimen complejo.....	331
1.1. Propuestas relacionadas con la masa coparticipable	332
1.2. Propuestas relacionadas con los impuestos provinciales en particular	336
1.2.1. Impuesto sobre los ingresos brutos	336
1.2.2. Impuesto inmobiliario	337
1.2.3. Impuesto automotor	338
1.2.4. Impuesto de sellos	339
1.2.5. Impuesto a la transmisión gratuita de bienes	339
1.3. Propuestas relacionadas con las tasas municipales	339
2. Conclusiones del capítulo V	341