

**LOS TRIBUTOS LOCALES EN ARGENTINA**  
**ASPECTOS CONTROVERTIDOS Y POSIBLES**  
**SOLUCIONES**

*¿Hacia un Código Tributario Municipal Unificado?*

*Amadeo J. Carcagno*

## **ANTECEDENTES (años 2000 y 2001)**

- La tarea del Comité de Asuntos Legales y Fiscales de la AMCHAM
- Relevamiento de la problemática de aprox. 100 empresas

## **ANTECEDENTES (años 2000 y 2001) (Cont.)**

- Nota de fecha 12/09/01 – AMCHAM a Ministro de Economía y listado de distribución. Re: Armonización y simplificación del sistema tributario.
- Nota de fecha 12/11/01 UCCEB (UNIÓN DE CÁMARAS DE COMERCIO EXTRANJERAS Y BINACIONALES) a Ministro de Economía. Adhieren en conjunto a la Problemática y Propuesta de AMCHAM.
  - Ministerio de Economía, Jefatura de Gabinete, Presidente H.C. Diputados y Senadores
  - Gobernadores
  - Intendentes
  - Comisión Arbitral
  - Secretaría de Provincia. Ministerio del Interior
  - Director Nacional de Asistencia Financiera a las Provincias
  - Presidente FAM

## **ANTECEDENTES (años 2000 y 2001) (Cont.)**

### ➤ La problemática:

- Marcada tendencia a la diversificación y proliferación de tributos
- Tasas con base imponible de ingresos brutos (T.I.S.H.) u otras denominaciones
- Trae aparejado controversias con art. 35 del CM
- Contribuciones s/Comercio, Industria y Servicios. Mera actividad de introducción de productos o servicios sin local en el ejido municipal
- Incremento en alícuotas y bases imponibles tanto en tributos provinciales como municipales (falta de inmediatez en la toma de conocimiento – sanciones)
- Incremento de “Impuestos Mínimos”

## **ANTECEDENTES (años 2000 y 2001) (Cont.)**

- La problemática: *(Cont.)*
  - Superposición con tributos sobre determinados activos, cajeros, ménsulas, antenas, postes, torres, etc.
  - Tasas, Cánones y Derechos de Uso ocupación espacio aéreo
  - Tasas de abasto, bromatología, etc. (superposiciones nocivas Código Alimentario)
  - Tasas sobre control de motores y tanques.
    - Base potencia instalada
    - Efectivo uso de la potencia
  - Proliferación de normas sobre Agentes de Recaudación y Percepción
  - Diversidad de normas procesales

## **ANTECEDENTES (años 2000 y 2001) (Cont.)**

- La propuesta de AMCHAM
  - Instar a las provincias cumplimiento Art. 75, inc. 2 C.N. Régimen de Coparticipación Federal
  - En defecto se respeten acuerdos pre-existentes
  - Que las provincias insten a los Municipios al responsable ejercicio de sus facultades tributarias
  - Municipios establezcan tributos en base al principio del beneficio
  - Abandono de la mera actividad sin local o establecimiento
  - Derogación tasas de Abasto. Armonización entre municipios y Entes Reguladores
  - Creación Banco de Datos, Normas Impositivas y sitio de Internet. Provincias y Municipios. Sirve para armonizar
  - Uniformidad y estabilidad tributos, bases imponibles y alícuotas
  - Unificación y armonización regímenes de retención y percepción. Reserva de facultades a los fiscos
  - Adopción de Reglas Procesales Uniformes
  - Ente similar a la Comisión Arbitral. Competencia Tributos Municipales

# **LA IDEA DE UN CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO** (Parte Procesal) (Año 2006)

- Resultados de las inquietudes planteadas por el Comité en 2000 y 2001 y reintentos en 2003 y 2005.
- Las entrevistas con funcionarios y legisladores
- La inquietud del entonces senador de la Nación, Jorge Capitanich
- Conformación de un grupo de trabajo en el Comité de Asuntos Legales y Fiscales de la AMCHAM

# **LA IDEA DE UN CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO** (Parte Procesal) (Año 2006) *(Cont.)*

- La Parte Procesal o las Disposiciones Generales:
  - Lo que espera un inversor extranjero del país anfitrión. Cuestiones esenciales que evalúan:
    - *Esfuerzo para reforzar el marco de Seguridad Jurídica*
    - *La consideración del Contribuyente*
    - *Facilitación del cumplimiento de sus deberes tributarios*
    - *Seguridad en la defensa de sus derechos*
  - El Directorio de la AMCHAM favoreció la elaboración del proyecto de armonización de los ordenamientos municipales



# **LA IDEA DE UN CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO** (Parte Procesal) (Año 2006) *(Cont.)*

## ➤ La Parte Procesal o las Disposiciones Generales: *(Cont.)*

- Filosofía que inspiró a la Cámara:
  - *Poner a disposición una herramienta concreta y útil PARA LA DEFENSA DE LOS INTERESES DE LAS EMPRESAS*
  - *RESPETANDO NUESTRO SISTEMA FEDERAL*
  - *DANDO PREVISIBILIDAD Y CERTEZA A LA RELACIÓN FISCO-CONTRIBUYENTE*
  
- **24 jurisdicciones provinciales y aproximadamente 2200 municipios / comunas**

# **LA IDEA DE UN CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO** (Parte Procesal) (Año 2006) *(Cont.)*

- La Parte Procesal o las Disposiciones Generales: *(Cont.)*
  - **OBJETIVO FINAL: PROPENDER AL MEJOR E INTEGRAL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES FISCALES DE LAS EMPRESAS**
    - Para ello se tomaron como antecedentes
      - ✓ *Modelo Código Tributario OEA/BID de 1968*
      - ✓ *Ordenanzas Municipales de diferentes provincias*
      - ✓ *Ley Procedimientos Fiscales Nacional (Ley 11.683)*
      - ✓ *Parte General de los Códigos Fiscales Provinciales*
    - No causa perjuicio a las administraciones tributarias
      - ✓ *Las fortalece al transmitir imagen de coherencia y real entendimiento de federalismo en pos del justo tratamiento del contribuyente*

# **ANTICIPO DE ALGUNOS PROBLEMAS DETECTADOS**

- La publicidad y publicación de las normas aplicables
- Las notificaciones
- Distintas formas de determinar de oficio la obligación fiscal
- Distintos procedimientos de defensa (recursos, reclamos, repeticiones)
- Distintos plazos de prescripción
- Distintos procedimientos en la aplicación de sanciones
- Distinta aplicación principio “*solve et repete*”
- Necesidad de armonizar la Parte General de las Ordenanzas Fiscales (no de las Ordenanzas Impositivas)

# EL CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO CARACTERÍSTICAS

## ÁMBITO DE APLICACIÓN

**Cap. I – Art. 1**

**Pág. 1**

□ Las ordenanzas impositivas deben ser completas y no pueden integrarse por analogía

## OBLIGACIONES FISCALES

**Cap. II – Arts. 2 a 8**

**Págs. 2 y 3**

□ Debe establecerse el respeto a los principios constitucionales y la armonización con las normas provinciales y nacionales (Cláusula de Progreso de la Constitución)

□ Definición de impuestos, tasas, derechos y contribuciones de mejoras. Si bien se reconoce la facultad de cobrarlas pero hay que armonizar

□ **Canon no se incluye ya que es una figura contractual y no tributaria**

# **EL CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO**

## **CARACTERÍSTICAS *(Cont.)***

### **MÉTODO DE INTERPRETACIÓN**

**Cap. III – Arts. 9 y 10**

**Pág. 4**

□ Texto semejante al de la Ley 11.683. El texto permite aplicar la jurisprudencia de la CSJN que ha interpretado dicha Normativa Federal de 1943 para poder determinar el alcance de la Normativa Municipal sugerida

### **ÓRGANOS, FUNCIONES Y FACULTADES DEL ORGANISMO**

**Cap. IV – Arts. 11 a 18**

**Págs. 5 a 10**

□ Plazos razonables para cumplir requerimientos a contribuyentes o terceros (no inferior a 10 días)

□ Establecer un régimen de consulta

□ La facultad del Organismo Fiscal de utilizar programas propios en los programas del contribuyente, así como el rechazo y convalidación de compensaciones y devoluciones con la previa intervención de la Asesoría letrada de la Municipalidad

# **EL CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO**

## **CARACTERÍSTICAS *(Cont.)***

### **CONTRIBUYENTES Y RESPONSABLES**

**Cap. V – Arts. 19 a 25**

**Págs. 11 a 15**

- Incluye unidades económicas generadoras del hecho imponible (UTES, ACE, fideicomisos, etc.) que a veces no están entre los sujetos enunciados por no ser personas jurídicas
- Sucesiones indivisas (adopta la legislación nacional) hasta declaratoria o válido el testamento
- RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DE LOS SUCEORES A TÍTULO PARTICULAR cesa a los 3 meses de solicitado el libre deuda o si dentro de los 3 meses de comunicación fehaciente de la transferencia no se inició DET. DE OFICIO.

### **REPRESENTACIÓN EN LAS ACTUACIONES**

**Cap. VI – Arts. 26 a 30**

**Págs. 16 a 17**

- Se incorpora expresamente la figura del “GESTOR” (*plazo 60 días como mínimo para subsanar*)

# **EL CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO**

## **CARACTERÍSTICAS *(Cont.)***

### **CONSTITUCIÓN Y DENUNCIA DE DOMICILIO. PLAZOS**

**Cap. VII – Arts. 31 a 44**

**Págs. 18 a 21**

- Constitución de domicilio fuera del ejido municipal (en el real o legal) si está fuera del ejido.
- Plazos 1 día cada 200 km o fracción mayor de 100 km.
- Dos primeras horas.
- Si no se establece plazo, éste será de 15 días.

# **EL CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO**

## **CARACTERÍSTICAS** *(Cont.)*

### **NOTIFICACIONES**

**Cap. VIII – Arts. 45 a 49**

**Págs. 22 a 24**

□Notificaciones al domicilio real fuera del ejido deben estar acompañadas por documentos que sirven de antecedentes y no podrá suplirse ello con vista o citación.

□ACTOS SUSCEPTIBLES DE SER RECURRIDOS

ADMINISTRATIVAMENTE, indicar recurso, plazo, lugar y horario de presentación con cita y transcripción de las normas involucradas.

□ACTOS QUE AGOTAN LA INSTANCIA ADMINISTRATIVA, indicar tal situación y las vías judiciales existentes, tribunales competentes y plazo para ocurrir a la instancia judicial.

□No son válidas las notificaciones en lugares cuya función sea la de soporte de infraestructura técnica (antenas, estructuras fijas, cajeros automáticos, etc.).



# **EL CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO**

## **CARACTERÍSTICAS *(Cont.)***

### **DEBERES DEL CONTRIBUYENTE Y/O RESPONSABLE**

**Cap. IX – Art. 52**

**Págs. 25 y 26**

### **DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE Y/O RESPONSABLE**

**Cap. X – Art. 53**

**Pág. 27**

□ Acceder sin restricciones a las normas y obtener copias sin dilaciones a su costo, preferentemente desde Internet.

# **EL CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO**

## **CARACTERÍSTICAS** *(Cont.)*

### **DETERMINACIÓN DE LAS OBLIGACIONES FISCALES**

**Cap. XI – Arts. 54 a 66**

**Págs. 29 a 35**

- Prevista (10 días).
- Vista (15 días más 15 días por única vez).
- Prueba período 30 días prorrogable por única vez.
- Resolución determinación de oficio. Dictamen jurídico previo (abogado).
- 90 días para determinar pronto despacho. Caduca y puede reiniciar el procedimiento el fisco por única vez.

### **INTERESES**

**Cap. XII – Arts. 67 a 69**

**Pág. 36**

- Multas devengan intereses desde que quedan firmes.
- No capitalización periódica.

# **EL CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO**

## **CARACTERÍSTICAS** *(Cont.)*

### **INFRACCIONES**

#### **Cap. XIII – Arts. 70 a 80**

**Págs. 37 a 40**

- Art. 72: la multa puede ser de x salarios mínimos del empleado municipal en lugar de un monto fijo.
- Art. 73: omisión 5% a 50%.
- Art. 74: defraudación 1 a 10 veces el importe dejado de pagar.
- Error excusable (de hecho o de derecho).
- Instrucción de sumario. Defensa 15 días prorrogables por otros 15 por única vez. Si no comparece sigue sumario “en rebeldía”.
- Resolución aplicando multa apelable 15 días.
- Regularización espontánea (no hubiere mediado intimación, requerimiento, acto de verificación o fiscalización). El contribuyente queda liberado de multas.
- Reducción de multas:
  - Pre-vista: 1/3 del mínimo
  - Vista: 2/3 del mínimo
  - Con la D.O.: mínimo legal.

# **EL CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO**

## **CARACTERÍSTICAS (Cont.)**

### **CLAUSURA**

**Cap. XIV – Arts. 81 a 87**

**Págs. 41 a 43**

- ❑ 3 a 10 días corridos.
- ❑ Falta de inscripción cuando estuvieren obligados.
- ❑ No lleven registraciones o anotaciones incumpliendo formas o requisitos del O.F. Procedimiento.
- ❑ Acta de comprobación.
- ❑ Citación a AUDIENCIA 10 días antes de su fecha. Puede presentar escrito. Resolución dentro de los 10 días de la AUDIENCIA.
- ❑ Recurso de Reconsideración dentro de los 15 días de la notificación. Tiempo prudencial para la prueba.
- ❑ Resolución del Recurso de Reconsideración dentro de los 90 días de apelada o vencido el término de prueba. Dictamen Jurídico Asesoría Letrada (abogado).
- ❑ **SI NO SE APELA LA SANCIÓN SE REDUCE DE PLENO DERECHO A 1 DÍA.**
- ❑ Recurso Jerárquico dentro de los 15 días de notificada.
- ❑ Elevación al Intendente 5 días.
- ❑ Plazo para resolver 90 días.
- ❑ La Resolución agota la vía administrativa.

# **EL CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO**

## **CARACTERÍSTICAS *(Cont.)***

### **EXTINCIÓN DE LAS OBLIGACIONES**

**Cap. XV – Arts. 88 a 92**

**Pág. 44**

- Pago.
- Pago no imputado.
- Facilidades de pago.
- Compensación.
- Confusión.

# **EL CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO**

## **CARACTERÍSTICAS *(Cont.)***

### **RECURSOS**

**Cap. XVI – Arts. 93 a 100**

**Págs. 45 a 47**

- ❑ Recurso de Reconsideración (comprende el de Nulidad) dentro de los 15 días de la notificación.
- ❑ Tiempo prudencial para la prueba.
- ❑ Resolución del Recurso de Reconsideración dentro de los 90 días de apelada o vencido el término de prueba.
- ❑ Dictamen Jurídico Asesoría Letrada (abogado).
- ❑ Recurso Jerárquico dentro de los 15 días de notificada.
- ❑ Elevación al Intendente 5 días.
- ❑ Plazo para resolver 90 días.
- ❑ La Resolución del Recurso Jerárquico agota la vía administrativa.
- ❑ Recurso de Aclaratoria contra la Resolución Administrativa del Recurso de Reconsideración y del Recurso Jerárquico (se resuelve sin sustanciación).

# **EL CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO**

## **CARACTERÍSTICAS *(Cont.)***

### **DE LA REPETICIÓN**

**Cap. XVII – Arts. 101 a 104**

**Págs. 48 y 49**

- Pago espontáneo: recurso ante el organismo fiscal.
- Contra denegatoria: Recurso de Reconsideración o demanda judicial.
- Pago a requerimiento o planteos constitucionales: directamente a la Justicia.
- Devenga intereses.

### **PRESCRIPCIÓN**

**Cap. XVIII – Arts. 105 a 113**

**Págs. 50 a 52**

- Para determinar y exigir el pago de tributos: 5 años.
- Para aplicar multas o clausura: 5 años.
- Para repetir: 5 años.
- Suspensión:
- Interrupción:

# **EL CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO**

## **CARACTERÍSTICAS *(Cont.)***

### **DE LAS EXENCIONES – PRINCIPIOS GENERALES**

#### **Cap. XIX – Arts. 114 a 119**

**Págs. 53 a 55**

- ☐ Solicitud de reconocimiento.
- ☐ Resolución dentro de los 30 días, prorrogables por otros 30 días por resolución fundada.
- ☐ Solicitud de renovación (60 días corridos antes del vto.).
- ☐ Extinción. Derogación de la norma, vencimiento del plazo, desaparición de circunstancias, fraude en la obtención.
- ☐ Acreditación frente a terceros.

### **JUICIO DE APREMIO**

#### **Cap. XX – Arts. 120 a 126**

**Págs. 56 a 58**

- ☐ Aplicación normas locales (de la Provincia, del Código Fiscal Provincial, normas del CPCC provincial, juicio ejecutivo).



# **EL CÓDIGO TRIBUTARIO MUNICIPAL ARMONIZADO**

## **CARACTERÍSTICAS** *(Cont.)*

### **DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS**

**Cap. XXI – Art. 127**

**Págs. 59**

□ Son de aplicación supletoria:

- Disposiciones que regulen el Procedimiento Administrativo Provincial o Municipal.
- Código de Procedimiento Contencioso Administrativo Provincial.
- Código Penal de la Nación.
- Código Procesal Penal Provincial aplicable.