

TASAS MUNICIPALES

María Inés Giménez



PRELIMINAR: REPARTO CONSTITUCIONAL DE COMPETENCIAS TRIBUTARIAS

- Nación: CN arts. 4 75 incs. 1 y 2 (derechos de importación y exportación, contribuciones indirectas: en concurrencia con las provincias; contribuciones directas: por tiempo determinada y proporcionalmente iguales en todo el territorio siempre que la defensa, seguridad común y bien general del Estado lo exijan).
- Provincias CN arts. 75 incs. 2 (contribuciones indirectas en concurrencia, contribuciones directas).
- Municipios: CN arts. 5 (ob. Pcias de asegurar el régimen municipal) 123 (pcias aseguran la autonomía municipal reglando su alcance y contenido en materia institucional, política, administrativa, económica y financiera).

PRELIMINAR: REPARTO CONSTITUCIONAL DE COMPETENCIAS TRIBUTARIAS

- **Concepto de poder tributario originario y derivado (CSJN “Telefónica de Arg. c. Municipalidad de Chascomús” 18.4.1997.**

“...de acuerdo con la distribución de competencias que emerge de la Constitución Nacional, los poderes de las provincias son originarios e indefinidos (art. 121), en tanto que los delegados a la Nación son definidos y expresos (art. 75) (Fallos: 304: 1186, entre muchos otros). Dentro de ese contexto, cabe entender que las prerrogativas de los municipios derivan de las correspondientes a las provincias a las que pertenecen (arts. 5° y 123)”.

DEFINICIÓN DEL HECHO IMPONIBLE

Retribución a la prestación de un servicio que el Municipio presta en forma:

- **CONCRETA**

- **EFFECTIVA**

- **INDIVIDUALIZADA**

CSJN "BNA c Municipalidad de San Rafael", 1956 (Fallos:234:663)...
"Gasnor c Municipalidad de La Banda", 7.10.2021. 29 de diciembre de 2020, la SCBA modificó su postura en la causa "Automóvil Club Argentino c. Municipalidad de La Plata s. demanda contencioso-administrativa". Prueba de la prestación: CSJN "Quilpe c Municipalidad de La Rioja" 9.10.2012

CSJN Municipalidad de Concordia c/Nación Administradora de Fondos de Jubilaciones y Pensiones S.A. s/ejecución fiscal", sentencia del 26.3.2009; y "Western Union Financial Services S.A. c. Municipalidad de Merlo", del 30.10.2018.

CONFLICTOS EN LA APLICACIÓN DE LAS TASAS

- Sustento territorial en las tasas
- El quantum de las tasas. Cuantía individual (razonabilidad del monto) vs. cuantía global. Postura de la CSJN. Inconvenientes
- El hecho imponible laxo
- La definición del servicio en el hecho imponible
- Territorialidad
- Tasa y poder de policía: el concepto de causa generadora (CSJN "Municipalidad de Quilmes c. Edesur" sentencia 7.5.2002)

Límites al poder de imposición municipal

- **Limitaciones al poder tributario municipal en la Constitución Nacional y en las normas federales** (arts. 9, 10, 11, 17, 75 incs. 13, 18 y 30 de la Constitución Nacional).

CSJN:

- Tasa de Abasto: "Granja Tres Arroyos c. Municipalidad de Río Cuarto", sentencia del 3.8.2023. Antecedentes provinciales (Logística La Serenísima). Libre circulación.
- "Selcro S.A.", sentencia del 21.10.2003. Principio de legalidad.
- Normas federales que recortan la aplicación de tributos municipales (empresas con regulación federal).

Límites al poder tributario municipal

- **Limitaciones en las normas intrafederales verticales:**

- a) Ley de coparticipación federal (interdicción de analogía)
CSJN concepto de analogía Dino Jarach: "Pan American Energy", CSJN 19/06/2012.
- b) Pactos Fiscales (consenso fiscal 2021 base imponible inmuebles)

Límites al poder tributario municipal

- **Limitaciones desde las normas intrafederales horizontales (Convenio Multilateral).**
 - Sometimiento de las municipalidades a las normas del CM
 - Artículo 35 del CM

Artículo 35 del Convenio Multilateral

Primer párrafo

En el caso de actividades objeto del presente Convenio, las municipalidades, comunas y otros entes locales similares de las jurisdicciones adheridas, podrán gravar en concepto de impuestos, tasas, derechos de inspección o cualquier otro tributo cuya aplicación les sea permitida por las leyes locales sobre los comercios, industrias o actividades ejercidas en el respectivo ámbito jurisdiccional, únicamente la parte de ingresos brutos atribuibles a dichos Fiscos adheridos como resultado de la aplicación de las normas del presente Convenio.

SCJPBA in re "ABB- ELSTER S.A. c Municipalidad de Lanús" Causa B 62784, sentencia del 4/4/2012; en el mismo sentido, CCAdm. San Nicolás in re "Monsanto Argentina SAIC c. Municipalidad de Pergamino", sentencia 11/4/2017.

ARTÍCULO 35 DEL CONVENIO MULTILATERAL (cont).

Segundo párrafo

La distribución de dicho monto imponible entre las jurisdicciones citadas se hará con arreglo a las disposiciones previstas en este Convenio si no existiere un acuerdo interjurisdiccional que reemplace la citada distribución en cada jurisdicción provincial adherida.

ARTÍCULO 35 DEL CONVENIO MULTILATERAL (cont).

- *Tercer párrafo*

Cuando las normas legales vigentes en las municipalidades, comunas y otros entes locales o similares de las jurisdicciones adheridas, sólo permitan la percepción de los tributos en aquellos casos en que exista local, establecimiento u oficina donde se desarrolle la actividad gravada, las jurisdicciones referidas en las que el contribuyente posea la correspondiente habilitación, podrán gravar en conjunto el 100% (ciento por ciento) del monto imponible atribuible al fisco provincial. Las disposiciones de este artículo no comprometen a las jurisdicciones respecto a las cuales controvierta expresas disposiciones constitucionales.

ARTÍCULO 35 DEL CONVENIO MULTILATERAL (cont).

Tercer párrafo

CSJN

- YPF c Municipalidad de Concepción 7.2.2006
- ESSO SAPA c. Municipalidad de Quilmes
2.9.2021

Límites al poder tributario municipal

- **Limitaciones desde las normas provinciales**
 - **Leyes orgánicas de municipios**
 - **Normas provinciales de coparticipación** (CSJN "Aguas Argentinas c. Municipalidad de Avellaneda, sentencia del 25.2.2014).

TASAS

- Tasa por Servicios Generales
- Tasas por Inspección de Seguridad e Higiene.
- Tasas por inspección de antenas
- Tasas de servicios especiales de higiene
- Tasa de habilitación
- Tasas sobre verificación de obras

OTROS TRIBUTOS MUNICIPALES

- **Derechos:**
 - Ocupación (empresas prestadoras de servicios públicos).
 - Publicidad y propaganda: CSJN *"L'Oreal Argentina SA c. Municipalidad de Justo Daract"*, CSJN, 16/12/2014.
- **Contribuciones especiales:**
 - Pavimentos y aceras
 - Fondo subte

CUESTIONES PROCESALES

- Competencia originaria CSJN
- Competencia federal vs competencia local
- “Solve et repete” y medidas cautelares

Gracias,

MARÍA INÉS GIMÉNEZ