

ASOCIACIÓN ARGENTINA DE ESTUDIOS FISCALES



CICLO INTRODUCTORIO A LA ESPECIALIDAD TRIBUTARIA

TASAS MUNICIPALES

IMPUESTO DE SELLOS

REUNION N° 13
(26/06/2024)

Dres. María Inés Giménez y María Frade

IMPUESTO DE SELLOS

Alícuotas

- En general son proporcionales, pero no únicas – Tasas diferenciadas según el negocio.
- Convivencia de una alícuota general y de otras especiales, superiores o inferiores a ella.
- Los actos que no figuran taxativamente enumerados tributan por la alícuota general – Criterio consistente con la definición del impuesto (clausula de barrido sin identificación expresa de cada acto gravado).

IMPUESTO DE SELLOS

Alícuotas

- **Alícuotas especiales por pago a través de Entidades Registradoras de Bolsas y Mercados.**
- En algunos casos las legislaciones locales (entre ellas CABA y PBA) habilitan a los fiscos a firmar acuerdos con ellas para permitir que a través de ese registro se ingrese el impuesto calculado con una alícuota menor respecto de ciertos actos en particular.
- Justificativo: fomento de las actividades involucradas y otorgamiento de seguridad jurídica.
- Debe analizarse cuidadosamente qué contratos permite registrar cada jurisdicción bajo esta modalidad.
- Importancia de revisar la liquidación.

IMPUESTO DE SELLOS

Alícuotas

- **General 1%.**
- **1,2%:** Instrumentos mediante los cuales se formalice la transferencia temporaria o definitiva de los contratos comprendidos por la ley 20160 (“Estatuto del Jugador de Fútbol Profesional). La Asociación del Fútbol Argentino -AFA- actuará a este efecto como agente de información y retención de conformidad con los registros que de tales instrumentos posea.

Los instrumentos alcanzados por este impuesto son los suscriptos en esta jurisdicción, aquellos en los cuales alguna de las partes contratantes tenga su domicilio en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y/o los que tengan efectos jurídicos y económicos en el ámbito local.

Quedan excluidos aquellos clubes de fútbol afiliados a la Asociación del Fútbol Argentino -AFA- que no formen parte de la primera división.

Operaciones registradas contablemente, que representen entregas o recepciones de dinero, que devenguen intereses, efectuadas por entidades regidas por la ley 21526 de entidades financieras y sus modificaciones.

IMPUESTO DE SELLOS

Alícuotas

■ 3%:

Instrumentos de cualquier naturaleza u origen por los que se transfiere el dominio de automóviles usados radicados o que se radiquen en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Se reduce la alícuota en un 50% cuando los instrumentos de transferencia de dichos vehículos destinados a su posterior venta sean celebrados por agencias o concesionarios debidamente inscriptos como comerciales habitualistas en el rubro.

Los instrumentos de cualquier naturaleza u origen por los que se transfiere el dominio de automóviles nuevos radicados o que se radiquen en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

IMPUESTO DE SELLOS

Alícuotas

■ 3,5%:

- Toda transmisión de dominio a título oneroso de bienes inmuebles, incluida la transmisión de la nuda propiedad y los instrumentos por los cuales se otorgue la posesión de inmuebles.
- Contratos de compraventa de inmuebles o en cualquier otro acto por el cual se transfiera el dominio de inmuebles situados dentro y fuera de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.
- Contratos de compraventa de terrenos
- Transferencia de inmuebles y buques.

IMPUESTO DE SELLOS

Alícuotas

■ 0,5%

- Contratos de leasing. La base imponible estará constituida por el valor del canon establecido en función del tiempo del contrato.
- Contratos locación y sublocación, cesión de uso, leasing o cualquier otra forma de contrato por la cual una de las partes se obliga a pagar una suma de dinero a la otra a cambio de que esta le proporcione el uso, disfrute o explotación de inmuebles ubicados en una jurisdicción o en varias jurisdicciones, así como los que instrumentan la locación de servicios y obras -públicas o privadas-.

IMPUESTO DE SELLOS

Alícuotas

- **SUMA FIJA**
- \$65.460 (según Ley Tarifaria 2024), excepto para los casos en los cuales el contrato por monto indeterminado deba celebrarse obligatoriamente por regulaciones del Estado Nacional, las Provincias, el Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires o municipalidades, donde la suma fija asciende a \$241.400 (según Ley Tributaria 2024).

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Generales (art. 189, CF)

- El Estado Nacional, las Provincias, el Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y las Municipalidades, sus dependencias, reparticiones autárquicas y descentralizadas, la Corporación Buenos Aires Sur Sociedad del Estado y el Fideicomiso creado por decreto (GCBA) 2021/2001.
- Las representaciones diplomáticas y consulares de los países extranjeros acreditados ante el Gobierno de la República.
- Las entidades religiosas debidamente registradas en el organismo nacional competente.
- Las asociaciones vecinales y las asociaciones o cooperadoras de ayuda a la acción hospitalaria, reconocidas por el Gobierno de la CABA.
- Las asociaciones mutualistas constituidas de conformidad con la legislación vigente.

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Generales (art. 189, CF)

- Las cooperadoras escolares reconocidas por autoridad competente.
- Las asociaciones profesionales de trabajadores y las asociaciones sin fines de lucro representativas de profesiones universitarias.
- El Patronato de la Infancia.
- El Patronato de Leprosos.
- Asociación para la Lucha contra la Parálisis Infantil (ALPI).
- El Consejo Federal de Inversiones.
- La Cruz Roja Argentina.
- Las obras y servicios sociales que funcionan por el régimen de la ley nacional 23.660, las de Provincias, Municipalidades y las previstas en la ley nacional 17.628.
- Los partidos políticos legalmente constituidos.

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Generales (art. 189, CF)

- Los clubes que no estén federados a las respectivas ligas profesionales y cumplan funciones sociales en su radio de influencia.
La exención alcanza a los clubes federados siempre que no posean deportistas que perciban retribución por la actividad desarrollada.
- Los organismos internacionales de los cuales forme parte la República Argentina.
- Las empresas recuperadas y reconocidas como tales por el Gobierno de la CABA, en tanto mantengan tal condición.
- La Asamblea Permanente por los Derechos Humanos.
- La Caja Notarial Complementaria de Seguridad Social para Escribanos de la CABA.
- Coordinación Ecológica Área Metropolitana SE -CEAMSE-.

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Generales (art. 189, CF)

- Ente Nacional de Alto Rendimiento Deportivo -ENARD-.
- Autopistas Urbanas S.A. -AUSA-.
- Instituto de Vivienda de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y los fideicomisos que estructure y/o participe de conformidad con la ley 1.251 (texto consolidado por la L. 6017).
- Agencia de Bienes Sociedad del Estado.
- Los jardines maternos, instituciones privadas de carácter educativo asistencial no incorporadas a la enseñanza oficial inscriptas en el Registro de Instituciones Educativo Asistenciales (ley 6.588)

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones para entidades que acrediten el cumplimiento de los fines de su creación (art. 195, CF)

- Bibliotecas populares, reconocidas por la Comisión Protectora de Bibliotecas Populares (Ley Nacional 419).
- Las instituciones de beneficencia o solidaridad social.
- Las asociaciones protectoras de animales.
- Las entidades culturales o científicas sin fines de lucro.

Esta exención se renueva por períodos de 10 años

Exenciones Generales (art. 199, CF)

- Banco de la Provincia de Buenos Aires.

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Específicas

- En los extensos artículos que los Códigos Fiscales destinan a las exenciones del IS conviven desorganizadamente exenciones objetivas y subjetivas.

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Específicas (art. 363, CF CABA)

- Las transferencias de dominio y los contratos de compraventa, que tengan por objeto una **vivienda única, familiar y de ocupación permanente** y que constituyan la **única propiedad en cabeza de cada uno de los adquirentes**, extremo este último que también se hará constar en el instrumento respectivo con carácter de declaración jurada del interesado y referenciado en el certificado registral pertinente emitido por el Registro de la Propiedad Inmueble de la CABA; **siempre que la valuación fiscal, el valor de la operación o el valor inmobiliario de referencia, el que resulte mayor, no supere el monto que fije la ley tarifaria (\$56.270.730 según Ley Tarifaria 2024)**, debiendo en caso de discrepancia tributar sobre el que fuera mayor. **Las operaciones y actos que excedan el monto fijado en la ley tarifaria, tributarán sobre el excedente.**

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Específicas (art. 363, CF CABA)

- Las transferencias de dominio y los contratos de compraventa que tengan por objeto la compra de **terrenos baldíos** situados en la CABA cuyo **destino sea la construcción de viviendas, siempre que la valuación fiscal o el valor inmobiliario de referencia, el que resulte mayor, no supere el importe que fije la ley tarifaria (\$418.240, según Ley Tarifaria 2024).**
- Los instrumentos de cualquier naturaleza y origen por los que se **transfiera el dominio de inmuebles declarados monumentos históricos**, según la lista y clasificación oficial de la Comisión Nacional de Monumentos, de Lugares y de Bienes Históricos, **siempre que los mismos acrediten que se hallan habilitados para el libre e irrestricto acceso del público y no se encuentren afectados a una actividad particular o comercial, con o sin fines de lucro, ajenas a las finalidades culturales, históricas o sociales perseguidas por la ley nacional 12.665 y sus modificatorias (Ley de Creación de la Comisión Nacional de Museos y de Monumentos y Lugares Históricos).**

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Específicas (art. 363, CF CABA)

- Las **adquisiciones de dominio derivadas de juicios de prescripción** en la medida en que se cumplan ciertas **condiciones vinculadas con el avalúo fiscal total del inmueble** (no superior a \$418.240, según Ley Tarifaria 2024), con su destino (vivienda familiar permanente) **y con el beneficiario** (que no sea titular de otro inmueble y que sus ingresos -al momento de solicitar el beneficio- no sean superiores a dos veces el salario mínimo vital y móvil).
- Actos y contratos que instrumenten **operaciones de crédito y constitución de gravámenes** para:
 - a) La **compra, construcción, ampliación o refacción de la vivienda única, familiar y de ocupación permanente otorgados por entidades regidas por la ley de entidades financieras** cuyo monto no supere la suma de \$ 6.546.240 (según Ley Tarifaria 2024).
 - b) La **adquisición de lote o lotes baldíos, con el mismo destino y otorgados por los mismos sujetos**, cuyo monto no supere la suma de \$418.240 (según Ley Tarifaria 2024). Supuesto de desafectación del destino original: decaimiento de la dispensa de pleno derecho y obligación de abonar con cambio de destino.

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Específicas (art. 363, CF CABA)

- Los contratos de locación inmuebles con destino a vivienda, salvo las locaciones de viviendas con muebles que se alquilen con fines turístico.
- Instrumentos con origen en contratos de garantía librada por entidades bancarias sobre locaciones de vivienda unifamiliar en CABA.
- Transferencias de ciertos vehículos usados (camiones de transporte de carga, vehículos de transporte colectivo de pasajeros y servicios de transporte público de automóviles con taxímetro, ciertas maquinarias agrícolas, viales o industriales autopropulsadas).
- Los actos de transferencia o locación de buques, naves, embarcaciones en general y/o aeronaves que tengan destino exclusivamente comercial (exclusión de los destinados total o parcialmente a uso particular).
- Las divisiones de condominio.
- La constitución de hipotecas y prendas, las fianzas y las obligaciones accesorias o instrumentos financieros que avalen, garanticen y/o brinden cobertura de obligaciones, cuando se pruebe que han sido contraídos para garantizar el cumplimiento de actos, contratos u operaciones que hayan pagado el IS correspondiente en la jurisdicción de otorgamiento o que se encontraba exento en esta. Si no se demuestra el pago o exención, la garantía va a pagar el impuesto que corresponda a la obligación principal.

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Específicas (art. 363, CF CABA)

- Los **pagarés** emitidos para garantizar las obligaciones de actos, contratos y/o instrumentos que hubieran tributado el impuesto correspondiente o se encontraren exentos.
- Los **contratos de mutuo con garantía hipotecaria** cuando el inmueble objeto de la hipoteca se encuentre en extraña jurisdicción.
- **Endosos** de pagarés, letras de cambio, giros, cheques, queques de pago diferido, órdenes de pago y/o cualquier otro título valor.
- **Las transferencias efectuadas por entidades regidas por la Ley de Entidades Financieras (Ley 21.526).**
- **Actos, contratos y operaciones que se efectúen sobre títulos, bonos, letras, obligaciones y demás papeles que se hayan emitido, o se emitan en el futuro por la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, el Estado Nacional, las Provincias y las Municipalidades.**

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Específicas (art. 363, CF CABA)

- Los actos, contratos y operaciones, incluyendo entregas o recepciones de dinero, relacionados con la emisión, **suscripción, colocación y transferencia de obligaciones negociables**, emitidas conforme el **régimen de las leyes nacionales 23.576 y 23.962**.
- Los actos y/o instrumentos relacionados con la **negociación de acciones y demás títulos valores debidamente autorizados para su oferta pública por la CNV**, siempre que su colocación se realice en un plazo de 180 días corridos a partir de dicha autorización.
- **Licitaciones públicas y privadas, contrataciones directas y órdenes de compra**, vinculadas a la compra de bienes y/o contrataciones de servicios **por parte del Gobierno de la CABA, sus dependencias, organismos descentralizados y/o entidades autárquicas**, así como las **garantías** que se constituyan a esos efectos.

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Específicas (art. 363, CF CABA)

- Las actas, actos, instrumentos o acuerdos relacionados y en el marco de la **mediación previa** obligatoria a todo proceso judicial establecido por la Ley Nacional 26.589.
- Los documentos que instrumenten **operaciones en divisas relacionadas con el comercio exterior**, cualquiera sea el momento de su emisión con relación a dichas operaciones y en lugar de su cancelación.
- **La constitución de sociedades y de entidades civiles sin fines de lucro debidamente inscriptas y todo acto relacionado con su transformación, aumento de capital, reducción de capital, suscripción de acciones y cuotapartes de interés de sociedades e integración de aportes irrevocables a cuenta de futuros aumentos de capital y su aceptación, prórroga del término de duración, fusión, escisión, división, disolución, liquidación y adjudicación.**

Exclusión de las transferencias de inmuebles que se realicen con motivo de aportes de capital a sociedades, **transferencias de establecimientos comerciales o industriales y disolución de sociedades y adjudicación a los socios.**

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Específicas (art. 363, CF CABA)

- Los **contratos celebrados por adhesión** relativos a distribución de energía eléctrica, servicios públicos brindados a los usuarios, provisión de agua potable y desagües cloacales, distribución de gas por red o envasado, la prestación de servicios de telefonía fija, y de larga distancia que se comercializan por red fija, la prestación de servicios de telefonía celular móvil, acceso a Internet en sus distintas modalidades, prestación de servicios de circuitos cerrados de televisión por cable y por señal satelital, los que se suscriban con establecimientos educativos de cualquier nivel por inscripción a sus programas de enseñanza, los consorcios de copropietarios y todos aquellos relativos al consumo suscriptos por personas humanas. Queda asimismo facultada la AGIP a extender el alcance de esta exención a otras prestaciones perfeccionadas a través de este tipo de contratos.

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Específicas (art. 363, CF CABA)

- Los contratos de **seguro de vida**.
- Los contratos de **reaseguro**.
- Los contratos de **trabajo para el personal en relación de dependencia** y las contrataciones de personal encuadradas en **pasantías educativas o similares**, así como también las **indemnizaciones y/o gratificaciones** de naturaleza legal o convencional que los empleadores abonen a sus empleados **con motivo de distractos laborales** de cualquier tipo.
- Contratos de **impresión de libros**, de **cesión de derechos de propiedad intelectual**, de **edición** y **traducción de libros**, de **impresión de libros** celebrados entre empresas gráficas argentinas y las empresas editoras argentinas, los **contratos de venta de papel para libros**, los contratos de **venta de libros** cuando las vendedoras sean empresas editoras argentinas.

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Específicas (art. 363, CF CABA)

- Las **universidades públicas y privadas y las instituciones de enseñanza terciaria, secundaria y primaria de carácter público y privado.**
- Los Hospitales Español, Británico de Buenos Aires, Italiano, Sirio Libanés y Alemán.
- Los actos, contratos y operaciones que realicen las **empresas de transporte aéreo internacional de pasajeros**, siempre que existan convenios de reciprocidad en materia tributaria con el país de origen de la compañía aérea.
- El **Instituto de Vivienda de la CABA** y los instrumentos públicos y/o privados por los que se transfiere el dominio o se otorga la posición de inmuebles situados en la Ciudad, entre otros actos relacionados con este instituto.
- Las **cooperativas de vivienda** en cumplimiento de su objeto social.
- Los instrumentos públicos o privados que tengan por objeto otorgar la posición, constituir, transmitir, modificar o ceder derechos reales y constituir garantías reales **sobre inmuebles sitios en la Ciudad en el marco de procesos de reurbanización de barrios populares** cuando los otorgantes sean el Instituto de Vivienda de la Ciudad y/o la Corporación Buenos Aires Sur S.E. y/o la Secretaría de Integración social y Urbana dependiente de la Jefatura de Gabinete o de los organismo que en el futuro los sustituyan. Se incluyen los instrumentos que ejecuten la relocalización de los beneficiarios.

IMPUESTO DE SELLOS

Exenciones Específicas (art. 363, CF CABA)

- Las operaciones de préstamo a corto plazo entre entidades financieras autorizadas por el Banco Central de la República Argentina.
- Los contratos de compraventa, permuta o locación de cosas, obras o servicios, que formalicen operaciones de exportación, con importadores co-contratantes domiciliados en el exterior, así como las cesiones que de dichos contratos realicen los exportadores entre sí.
- Las empresas de medicina prepaga, por los actos celebrados con sus asociados.
- Las obras sociales comprendidas en la Ley Nacional 23.660, las entidades de medicina prepaga -entre otros sujetos- por operaciones vinculadas con la prestación de servicios relacionados directamente con la salud humana, todos en el cumplimiento de su objeto social y la consecución de los fines institucionales.
- Los contratos de seguros celebrados por las Aseguradoras de Riesgos de Trabajo (ART).

IMPUESTO DE SELLOS

Operaciones monetarias

- Se trata de una forma especial de imposición que grava los negocios financieros no instrumentados, realizados por entidades financieras.
- Recae sobre operaciones activas y pasivas (estas últimas en general están exentas en CABA).
- La LCFI habilitó su procedencia: **“En lo que respecta al impuesto de sellos recaerá sobre actos, contratos y operaciones de carácter oneroso instrumentados, sobre contratos a título oneroso formalizados por correspondencia, y sobre operaciones monetarias que representen entregas o recepciones de dinero que devenguen interés, efectuadas por entidades financieras regidas por la Ley 21.526”.**

IMPUESTO DE SELLOS

Operaciones monetarias

➤ **Objeto del impuesto:**

Art. 350, CF CABA: *“Están sujetas al impuesto las operaciones registradas contablemente, que representen entregas o recepciones de dinero, que devenguen interés, efectuadas por entidades regidas por la Ley Nacional de Entidades Financieras N° 21.526 y sus modificaciones”.*

➤ **El hecho imponible requiere la verificación de estos requisitos en forma concomitante:**

- *La registración contable en la cuenta individual del cliente de un débito o un crédito;*
- *Que tenga origen en una entrega o recepción de dinero (no necesariamente debe tratarse de una entrega efectiva, puede ser tratarse de un descubierto);*
- *El devengamiento de intereses (por la financiación o el adelanto de efectivo) y*
- *Que intervengan entidades financieras.*

IMPUESTO DE SELLOS

Operaciones monetarias

- **Ejemplos de operaciones gravadas:**
 - Adelantos en cuentas corrientes;
 - Depósitos en cuentas corrientes o cuentas a la vista, con devengamiento de intereses y
 - Negociación, compra o descuento de títulos de crédito.
- **El caso de los contraasientos por error:**
 - Hay quienes consideran que no alcanzan para anular el hecho imponible.
 - Otros entienden que sí, en la medida en que el error esté correctamente salvado mediante el respectivo contraasiento.

IMPUESTO DE SELLOS

Operaciones monetarias

➤ Base imponible:

- **Art. 351 (primer párrafo)-** *“El impuesto de este Capítulo se paga sobre la base de los numerales establecidos para la liquidación de los intereses, en proporción al tiempo de utilización de los fondos ...”.*
- La base corresponde con la aplicación del método matemático de numerales que consiste en la ponderación de los intereses en proporción al tiempo de empleo del capital.
- **Fórmula:** $(\text{Capital} \times \text{Alícuota} \times \text{“n” días}) / 365.$

IMPUESTO DE SELLOS

Operaciones monetarias

- **Nacimiento del hecho imponible:**
 - **Art. 351 (segundo párrafo)** - “El impuesto es exigible a partir del momento en que los intereses se debiten, acrediten o abonen. En los casos de cuentas con saldos alternativamente deudores y acreedores, el gravamen deberá liquidarse en forma independiente sobre los numerales respectivos”.
 - El hecho imponible se manifiesta a partir de la registración contable en una cuenta del deudor y nace en la fecha en que se contabilizó.

IMPUESTO DE SELLOS

Operaciones monetarias

➤ Jurisdicción:

- Las operaciones quedan alcanzadas por la jurisdicción donde se encuentren las cuentas acreedoras o deudoras y no las que correspondan a la casa central.
- Se considera la jurisdicción donde está asentada la sucursal de la entidad.

IMPUESTO DE SELLOS

Operaciones monetarias

- **Aspectos subjetivos: Art. 354** – “... el impuesto estará a cargo de quien contrate con las entidades financieras, sin perjuicio de la responsabilidad de estas como agentes de recaudación”.
- **Caso “ABA c/ Provincia de Misiones” (CSJN, 09.06.2009):**
Declaración de inconstitucionalidad de una norma de misiones que el tributo debía ser soportado por las entidades financieras sin posibilidad de trasladarlo a los clientes + Repetición de lo pagado.

IMPUESTO DE SELLOS

Operaciones monetarias

- **Exenciones específicas del impuesto operacional (Art. 352)** - Sin perjuicio de las exenciones generales que les resulten de aplicación en virtud del artículo 498 están exentos del impuesto establecido en este Capítulo:
 - a) Los depósitos en caja de ahorro, cuentas especiales de ahorro, cuentas corrientes y a plazo fijo.
 - b) Los créditos concedidos para financiar operaciones de importación y exportación.
 - c) Los adelantos entre entidades regidas por la ley 21.526 de entidades financieras y sus modificaciones.
 - d) Los créditos concedidos por las entidades regidas por la ley de entidades financieras a corresponsales del exterior.
 - e) Las operaciones documentadas en instrumentos sujetos al impuesto instrumental previsto en el Capítulo I aunque tales instrumentos se otorguen en distinta jurisdicción.
 - f) Las escrituras hipotecarias y demás garantías otorgadas en seguridad de las operaciones sujetas al gravamen de este Título, aun cuando estas garantías sean extensivas a las futuras renovaciones.

IMPUESTO DE SELLOS

Tratamientos diferenciales

- Causa “Colegio de Escribanos de la Ciudad de Buenos Aires c/Prov. de Bs. As. s/ordinario” (CSJN, 09.12.2015). E
- El Colegio de Escribanos de la Ciudad de Buenos Aires promovió acción de amparo contra la Provincia de Buenos Aires, a fin de que se declare la inconstitucionalidad del artículo 46, inciso b), apartado 7, de la ley provincial 14.333.
- Dicha ley establecía que los contratos y operaciones sobre inmuebles radicados en la Provincia, concertados en instrumentos públicos o privados, otorgados fuera de ella, debían tributar una alícuota diferencial en concepto de impuesto de sellos.
- Este trato discriminatorio produjo que los clientes de los escribanos integrantes del Colegio debieran soportar un costo mucho mayor (entre el 1% y el 3,8%) por el hecho de elegir como notario para la realización de los actos alcanzados por la norma, a uno que ejerciera su profesión en la Ciudad de Buenos Aires.

IMPUESTO DE SELLOS

Tratamientos diferenciales

➤ La PGN entendió que:

“A mi modo de ver (...), la Provincia de Buenos Aires ha ejercido facultades que son propias e indelegables de las autoridades nacionales, regulando el comercio interjurisdiccional para beneficiar a los escribanos registrados en su territorio y perjudicar a los foráneos, erigiendo así una suerte de indebida barrera aduanera interna”.

IMPUESTO DE SELLOS

Tratamientos diferenciales

- La CSJN siguiendo lo dicho por la procuradora dijo:
- “13) (...) En efecto, la imposición de la alícuota diferencial contemplada en el artículo 46, inciso b, apartado 7, de la ley 14.333, funcionó en los hechos durante su vigencia como una barrera que obstaculizó el tráfico de las escrituras y el ejercicio profesional de los escribanos foráneos, a quienes nada les impedía -ni les impide- instrumentar "actos, contratos y operaciones sobre inmuebles radicados en la Provincia", siempre que lo hagan dentro del territorio que les fue asignado para el ejercicio de sus funciones, como presupuesto para su validez (artículos 980 y 981, código civil, durante el tiempo pasado; y artículos 290 y 293, Código Civil y Comercial de la Nación)”.

IMPUESTO DE SELLOS

Bibliografía

- “ABA c/ Provincia de Misiones” (CSJN, 15.07.2014).
- “Colegio de Escribanos de la Ciudad de Buenos Aires c/Prov. de Bs. As. s/ordinario” (CSJN, 09.12.2015).
- “Teoría y Técnica Impositiva II – Guía de Trabajos Prácticos” 1ª Cátedra, Prof. Hugo Kaplan.
- “El Impuesto de Sellos”; Malvitano, Rubén Horacio, Errepar, 2013.
- “El Impuesto de Sellos. 2ª Edición Actualizada y Ampliada”; Soler, Osvaldo H. , La Ley, 2011.
- “Impuesto de Sellos”; Díaz, Vicente O., 3ª Edición, Errepar. 2009.