




Tributación Ambiental

REUNIÓN 3:
MIÉRCOLES 26 DE JUNIO 2024

EXPOSITOR: ESP. LORENA ALMADA



LA REFORMA FISCAL VERDE.

EL DESAFIO DE LA REPUBLICA ARGENTINA AL MOMENTO DE REDEFINIR LOS ROLES DE SU SISTEMA FEDERAL DE GOBIERNO

Marco jurídico en la República Argentina. Marco constitucional. Pacto Fiscal Ambiental. Distribución de competencias en materia ambiental entre Nación, Provincias y Municipios. Casos Concretos.

Caracterización de tributos ambientales y elementos tributarios ambientales

Régimen de Promoción: Régimen de Fomento Nacional para el uso de Fuentes Renovables de Energía. Estímulos fiscales. Problemática tributaria local.

Esp. Lorena M. Almada

Investigadora CIUNR

almada@almadayasoc.com.ar



BIEN JURIDICO PROTEGIDO CONSTITUCIONALMENTE

- El medio ambiente ha sido reconocido como un bien jurídico digno de tutela constitucionalmente.
- En la línea de la Hacienda Pública clásica el ambiente, como la justicia, la seguridad, la defensa, tiene el atributo de ser más necesaria cuando no se conserva, protege o restaura.
- Así, la necesidad de prevención del medio ambiente atiende a uno de los fines generales del gasto público, a cuya contribución todos estamos obligados.

HIPOTESIS PRINCIPAL

- La tributación es un medio útil para restituir la eficiencia, en términos económicos de bienestar, alterada negativamente por la externalidad generada por el uso excesivo de recursos.
- Existen limitaciones al uso de la tributación como herramienta eficiente en los casos en que:
 - a) La contaminación afecte recursos respecto de los cuales los estados no poseen potestades jurisdiccionales
 - b) El factor contaminante, aun reducido al mínimo, afecte el ecosistema de modo no aceptable, en esos casos debe ser prohibido.
- Las condiciones normativas en Argentina admiten la sanción de normas legales que se orienten al uso extrafiscal de la tributación con fines ambientales.

MARCO JURÍDICO EN LA REPÚBLICA ARGENTINA

- En nuestro país, a partir del año 1994, el medio ambiente se halla reconocido como bien jurídico protegido constitucionalmente, con la incorporación del art. 41.
- Así, se constitucionaliza el derecho al medioambiente, que tiene la peculiaridad de constituir un derecho personalísimo, esencial, humano; y en otro aspecto, un derecho predominantemente social. Se lo considera entre los denominados "derechos humanos" de "tercera generación" basados en conceptos de cooperación y solidaridad; y también entre los "derechos de cuarta generación" por su carácter intergeneracional.
- La relación de tutela del acceso de los particulares a un ambiente sano se organiza por vía del denominado “amparo ambiental”, como instrumentación de la defensa de derechos de incidencia colectiva, en función de lo dispuesto por el art. 43 de la Constitución nacional.
- El mandato constitucional establece que corresponde a la Nación dictar las normas que contengan los presupuestos mínimos de protección en materia ambiental, y a las provincias las necesarias para complementarlas, sin que aquéllas alteren las jurisdicciones locales.

MARCO JURÍDICO EN LA REPÚBLICA ARGENTINA

- A partir de los lineamientos establecidos en la Constitución nacional y en los tratados internacionales ratificados sobre la protección del medio ambiente, el Congreso nacional ha dictado leyes que regulan diversos aspectos relacionados con este asunto Ej.Ley 25.675, denominada “Ley General del Ambiente”, Ley 25.612 sobre la gestión integral de residuos, etc.
- Es dable mencionar que las previsiones sobre el medio ambiente no son uniformes de una jurisdicción a otra
- “Pacto Federal Ambiental”, 1993, fin: concertar políticas ambientales, teniendo como referencia los postulados del "Programa 21" aprobado en la Conferencia de Naciones Unidas 1992. Consejo Federal de Medio Ambiente, instrumento válido para la coordinación de la política ambiental en la República Argentina. Pendiente: marco normativo para reglar y coordinar las potestades de los distintos niveles de gobierno y los criterios de tributación e incentivos a implementar, así como la forma de su coparticipación

¿QUÉ ES UN ECOTRIBUTO, TRIBUTO AMBIENTAL O VERDE?

- Cabe calificar como “ambiental” o “ecológico”, a aquél tributo cuya estructura y elementos constitutivos incentivan el cuidado y protección del medio ambiente (tributos de ordenamiento).
- Es decir, no se transforma en ambiental un tributo ordinario (de tipo fiscal) por el solo hecho de que su producido sea afectado a financiar la actividad ambiental, sino que estaremos ante un tributo ecológico, cuando además de producir ingresos, éste tenga por **objetivo estimular el cuidado de los recursos naturales.**
- El objeto del tributo propone, como particularidad, el ahorro de primeras materias de energía, la preservación y conservación de recursos naturales –aire, agua, suelo-; la discriminación negativa de productos peligrosos, nocivos o de riesgo humano; la minimización de los residuos generados, de la reutilización y reciclaje y la promoción de modos de producción, tecnología, consumo y uso que sea ambientalmente aceptable; utilización de materias primas, instalaciones y tecnologías de producción menos nocivas...

TRIBUTOS AMBIENTALES Y ELEMENTOS TRIBUTARIOS AMBIENTALES

- Junto al establecimiento de tributos específicos la protección fiscal del medio ambiente puede instrumentarse introduciendo elementos ambientales en los tributos ordinarios. Por tanto, distingue los “tributos ecológicos” de los llamados “elementos tributarios ambientales”,
- A) pueden afectar a cualquiera de los aspectos que integran la estructura de los tributos ordinarios -hecho imponible, sujetos, elementos de cuantificación- o incluso estar relacionados con su gestión –simplificación en los deberes formales para favorecer cierto tipo de actividad-.
- B) Los elementos tributarios ambientales pueden otorgar un trato a favor para ciertos supuestos –deducción por inversión de tecnologías-, o introducir un mayor gravamen para ciertos productos –tipos superiores para las gasolinas con plomo-.
- Los tributos ambientales son aquellos impuestos, tasas y contribuciones especiales cuya estructura establece un incentivo a la protección ambiental, o bien compensa los daños ocasionados al medio ambiente por los sujetos que soportan la carga tributaria

EJEMPLOS

- **IMPUESTOS:** a) gravamen sobre emisiones de CO₂, sobre dióxido de azufre ó nitrógeno; b) sobre productos: abonos, plaguicidas, aguas subterráneas, pilas, envases, neumáticos, bolsas de plástico
- **TASAS:** a) al uso de vertido y tratamiento de efluentes líquidos o sólidos, por estacionamiento en la vía pública; b) sobre productos
- **EN ARGENTINA**
- Los biocombustibles comprenden al bioetanol, biodiesel y biogás -ley 26093-. Los incentivos tributarios comprenden la posibilidad de recuperar de manera anticipada el IVA, en el impuesto a las ganancias optar por amortizar de manera acelerada los bienes y los bienes afectados a los proyectos no integrarán la base de imposición del IGMP
- Régimen de promoción de energías renovables

TRIBUTO EXIGIDO A TURISTAS QUE PERNOCTAN EN SAN CARLOS DE BARILOCHE POR LA PRESTACION DE SERVICIOS TURISTICOS

- Mediante ordenanza 2809-CM-16 la Municipalidad de San Carlos de Bariloche empezó a cobrarles un impuesto especial a los turistas.
- Se trata de la denominada eco-tasa cuya recaudación está destinada a mejorar la infraestructura turística de la ciudad, la cual se retiene a los visitantes que se hospedan en hoteles, hostels, campings, cabañas y residencias alquiladas habilitadas.
- Desde su creación, la cuestión central de debate estuvo en si realmente el mencionado tributo cumplía con un fin extrafiscal para considerarse ecológico, o simplemente tenía un fin recaudatorio adicional .

“Estado Nacional c/ Río Negro, Provincia de y otra s/ acción declarativa de inconstitucionalidad”. SCJN, fallo del 16/4/2019

- El Estado Nacional promueve acción declarativa de inconstitucionalidad contra la Municipalidad de San Carlos de Bariloche y la Provincia de Río Negro, a fin de que se declare la inconstitucionalidad del art. 362 de la ordenanza fiscal 2809-CM-16
- Afirma, resulta violatoria de lo establecido en los arts. 16, 17, 31, 75, inc. 2° y conc. de la Constitución Nacional, en la ley de Coparticipación Federal de Impuestos 23.548, en la ley provincial 2226 y en la ley de IVA, como así también de las obligaciones que la provincia asumió por sí y en nombre de la municipalidad al momento de adherirse al régimen de la citada ley 23.548
- Requiere que se condene a ambos demandados al cese de su aplicación y cobro, bajo apercibimiento de restringir la redistribución de fondos coparticipables

“Estado Nacional c/ Río Negro, Provincia de y otra s/ acción declarativa de inconstitucionalidad”. SCJN, fallo del 16/4/2019

- Sostiene que, en realidad, se trata de un impuesto encubierto ya que, más allá de que el municipio la denomine "ecotasa", no cumple el requisito exigido por la doctrina y jurisprudencia de este Tribunal para que quede configurada de manera constitucionalmente válida la especie tributaria tasa, es decir, la efectiva e individualizada prestación de un servicio al contribuyente.
- Añade que en virtud de lo establecido en la ley 23.548 las provincias, por un lado, asumen la obligación de distribuir parte de los fondos que reciben de recaudación de los impuestos nacionales coparticipados con sus municipios -art. 9°, inc. g- y, por el otro, se comprometen por sí y por sus municipios, a no establecer tributos análogos a los nacionales coparticipados, excepto que se trate de tasas retributivas de servicios efectivamente prestados (art. 9°, inc. b).
- La ecotasa no cumple con el requisito precedentemente enunciado y que resulta análoga al impuesto al valor agregado (IVA) que grava a nivel nacional la prestación de servicios hoteleros, por lo que se genera un caso ilegítimo de doble imposición.

“Estado Nacional c/ Río Negro, Provincia de y otra s/ acción declarativa de inconstitucionalidad”. SCJN, fallo del 16/4/2019

- Los miembros de la Corte Suprema de Justicia de la Nación por mayoría, deciden que esta causa corresponde a la competencia originaria de la Corte
- Si el tributo turístico se establece como un precio único a pagar en establecimientos hoteleros o a la llegada a los aeropuertos estaríamos penalizando conductas ecológicas y antiecológicas por igual y de manera injusta. De este modo no estaríamos impulsando la modificación de conductas indeseables, sino desincentivando la demanda turística orientada a actividades ecológicas y dificultando de manera injusta el acceso al producto turístico de los sectores de la sociedad con menos capacidad adquisitiva.
- Al no tener carácter ecológico, se convierte en un impuesto mas que colisiona con el ordenamiento jurídico vigente.

“CANTALUPPI, SANTIAGO S/ ACCION DE INCONSTITUCIONALIDAD (ORDENANZAS N° 2809- CM-16 Y 2810-CM-16 MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS DE BARILOCHE». TSJ RIO NEGRO, fallo del 20/10/21

- ACTORES: titulares o representantes de diversos establecimientos hoteleros
- RESUELVE: Desestimar el planteo de inconstitucionalidad.
- Carácter restringido y excepcional de la intervención del STJ en instancia originaria...
- Para decretar la invalidez de una norma debe existir una demostración concluyente de la discordancia con la CN...
- Repasa distribución competencias, autonomía municipal, derecho a los medios para la subsistencia del municipio, analiza la principal fuente de recursos tributarios: las tasas y sus características...
- Municipalidad presta en concepto de conservación patrimonial, mejoramiento y protección de los sitios y paseos turísticos, comprensivos de ingresos y portales a la ciudad, sendas, accesos a lagos y sus playas, ríos y montañas, puntos panorámicos, miradores, servicios de información y atención turística, baños públicos, y todo otro servicio turístico, garantizando un turismo sustentable desde el punto de vista social, ambiental y económico

“CANTALUPPI, SANTIAGO S/ ACCION DE INCONSTITUCIONALIDAD (ORD. N° 2809- CM-16 y 2810-CM-16 MUNICIPALIDAD SAN CARLOS DE BARILOCHE”. Procuración General de la Nación, fallo del 21/04/23

- CARÁCTER AMBIENTAL, no modifica su naturaleza de tasa, el municipio no alego ni probo el desarrollo de una actividad o la prestación de un servicio tendiente a conservar, preservar o reparar el medioambiente y vuelve a citar las causas “Quilpe” y “Gasnor” en cuanto a la carga de la prueba, que le corresponde al municipio.
- "En efecto, de las constancias que invocó el tribunal provincial para sustentar su pronunciamiento se desprende que las obras que realizó el municipio demandado con los fondos provenientes de la 'ecotasa' fueron las siguientes: a) la construcción de un 'Skatepark', b) la iluminación del Paseo del Sur, c) el Centro de Informes Turísticos, d) diversos trabajos de pintura en el Centro Cívico, e) el soterramiento del Centro Cívico, f) la parquización del paseo Juan Manuel de Rosas y, g) la construcción de miradores y senderos en el Parque Municipal Llao Llao y en el jardín botánico.
- ...Se trata de actividades realizadas por el municipio **que favorecen a la comunidad en su conjunto y no solo a los turistas** que pernoctan en establecimientos ubicados dentro del ejido municipal. Tales prestaciones, que la municipalidad alegó haber brindado, ... **no representan** —a la luz de la jurisprudencia del Tribunal ya citada— **una efectiva prestación de un servicio individualizado en el contribuyente**, elemento indispensable para justificar la validez de la imposición de una tasa.

EJEMPLOS EN NUESTRO PAIS

- Tasa por inspección ambiental establecida en el municipio de Junín de los Andes (Neuquén), a través de la Ordenanza 1019/02, que resulta de aplicación en las urbanizaciones que se desarrollan en áreas de alta fragilidad, con afectación de espejos y cursos de agua, que constituyan actualmente la base de un recurso natural y turístico que sustenta la economía regional
- Según el art. 59 de la Ordenanza Tarifaria se fijan distintas alícuotas a aplicar sobre los metros cuadrados de cada lote, según se trate de zonas de bajo, medio, alto, o muy alto impacto

EJEMPLOS EN NUESTRO PAIS

- La tasa de protección ambiental prevista en el Título XXIII del Código Tributario Municipal - texto ordenado por la Ordenanza N° 13254- de la Ciudad de Salta sobre distintos hechos o actividades que se enumeran en 8 incisos del art. 271
- Es fácil advertir en la estructura de esta tasa el fin extrafiscal perseguido, pues se prevé expresamente la exención del 50% que corresponda abonar, a quienes efectúen acciones tendientes a disminuir o eliminar la contaminación ambiental, tales como inversiones efectivamente realizadas en tecnologías limpias y/o ecoeficientes o implementen un sistema de gestión ambiental debidamente certificado

DISEÑO DE UN NUEVO SISTEMA TRIBUTARIO

- En general el esquema de reforma fiscal verde esta basado en un potente y genérico impuesto de base energética, al que se adicionan otros tributos sobre contaminaciones, vertidos, envases, pesticidas y otros bienes.
- Dentro de este proceso de sustitución de fuentes energéticas, abandono de las fuentes tradicionales de origen fósil (carbón, petróleo y gas), la política fiscal actuará estimulando las actividades alternativas, que son energías renovables y no contaminantes o, por lo menos, que provocan menos contaminación. Las energías alternativas son el biodiesel, energía eólica, energía solar, hidrógeno, biomasa, fuerza magnética y energías geotérmica y nuclear.
- Estas fuentes alternativas coexistirán con las fuentes tradicionales de energía, que atento a la crisis energética a nivel mundial en el corto plazo deberán disminuir su consumo en pos del proceso de sustitución mencionado.

Régimen de Fomento Nacional para el uso de Fuentes Renovables de Energía

- El 15/10/2015 se promulga la ley 27191 que tuvo por objeto modificar, complementar y profundizar el régimen de fomento instaurado por la Ley 26.190, con el fin de incrementar la participación de las Energías Renovables (ER) en la matriz energética eléctrica en nuestro país, al establecer la obligatoriedad de que a diciembre de 2017 el 8% de la demanda eléctrica total provenga de este tipo de recursos hasta llegar al 20% en el año 2025. El Régimen se completa con el decreto 531/2016 que reglamentó la ley 27.191.
- El objetivo de avanzar en una matriz energética más diversificada utilizando la mayor multiplicidad de recursos disponibles, renovables y no renovables, buscando el equilibrio entre costo, seguridad de suministro y disminución de emisiones GEI, parece ser uno de los objetivos centrales de la ley 27191
- En esta línea, en el año 2016, mediante ley 27270, Argentina ratifica el Acuerdo de París, por el cual se compromete a desarrollar un plan a largo plazo para transformar su economía, prepararse para los impactos que el cambio climático pueda provocar y darle soporte a los más vulnerables. **Los gobiernos deben revisar sus políticas energéticas y fomentar las energías renovables, deteniendo la financiación a los combustibles fósiles y la deforestación.**

Régimen de Fomento Nacional para el uso de Fuentes Renovables de Energía

- El mencionado régimen se orienta a estimular las inversiones en generación de energía eléctrica, a partir del uso de fuentes de energía renovables en todo el territorio nacional, sean estas nuevas plantas de generación o ampliaciones y/o repotenciaciones de plantas de generaciones existentes, realizadas sobre equipos nuevos o usados. Otorgando una serie de beneficios fiscales que varían dependiendo de la etapa en la que cada proyecto se apruebe con principio efectivo de ejecución.
- Se lanzaron tres rondas de inversión bajo la denominación RenovAr 1, 1.5 y 2
- El programa RenovAr adjudicó 147 proyectos en 21 provincias por un total de 4.466,5 MW. Se trata de 41 proyectos solares, 34 eólicos, 18 de Biomasa, 14 Pequeños Aprovechamientos Hidroeléctricos, 36 de Biogás y 4 de Biogás de Relleno Sanitario
- Asimismo, tanto la creación del FODER como el aval del Banco Mundial y los beneficios fiscales e impositivos previstos en la ley N° 27.191 aportaron seguridad financiera y económica para los participantes de las licitaciones

LOS BENEFICIOS PROMOCIONALES APLICABLES EN MATERIA FISCAL

- A. **Impuesto al Valor Agregado:** se otorgan beneficios de devolución anticipada del IVA, el cual se hará efectivo luego de transcurridos como mínimo dos (2) períodos fiscales contados a partir de aquél en el que se hayan realizado las respectivas inversiones..., se solicita a partir de “Certificado de Inclusión”
- B. **Impuesto a las Ganancias** se otorgan beneficios de amortización acelerada a partir del período fiscal de habilitación del bien de capital nuevo amortizable ...
- C. **Compensación de quebrantos** con ganancias, el período para la compensación de los quebrantos se extiende a 10 años
- D. **Impuesto a la Ganancia Mínima Presunta** Los bienes afectados por las actividades promovidas por la presente ley, no integrarán la base de imposición

LOS BENEFICIOS PROMOCIONALES APLICABLES EN MATERIA FISCAL

- E. **Deducción de la carga financiera del pasivo financiero** podrán deducirse de las pérdidas de la sociedad los intereses y las diferencias de cambio originados por la financiación del proyecto promovido por esta ley.
- F. **Exención del impuesto sobre la distribución de dividendos**
- G. **Certificado fiscal.** para ser aplicado al pago de impuestos nacionales, por un valor equivalente al 20% del componente nacional de las instalaciones electromecánicas...
- H. **Líneas de crédito:** Banco de la Nación de corto plazo y con tasa de interés diferencial, tendientes a financiar la cancelación del IVA que deban abonar los beneficiarios del ER durante la ejecución del proyecto y hasta su entrada en operación comercial
- I. **Exención de Derechos de Importación:** respecto de la introducción de bienes de capital, equipos especiales o partes o elementos componentes de dichos bienes (nuevos en todos los casos), y de los insumos determinados por la Autoridad de Aplicación que fueren necesarios para la ejecución del proyecto de inversión, hasta el 31 de diciembre de 2017

LA PROBLEMÁTICA RELACIONADA CON LA POTESTAD TRIBUTARIA LOCAL

- A poco de reglamentarse la ley 25019, y de que comenzaran a avizorarse proyectos de inversión en bienes de capital destinados a la instalación de centrales y/o equipos eólicos o solares, todos nos sorprendimos con el insólito pero real intento de aplicar impuesto al sol por parte de la Provincia de La Rioja
- La potencial gravabilidad del acceso y el uso de fuentes renovables de energía con cánones o regalías, entendemos es lo que puede implicar la paralización y/o el desánimo al momento de decidir la inversión
- La fiscalidad municipal abarca sólo la aplicación de tributos, pero en el ámbito provincial incluye tributos y regalías o cánones, derivada del ejercicio del dominio originario que le corresponde a las provincias sobre “los recursos naturales existentes en su territorio”, según lo establecido en la CN art 124.

LA PROBLEMÁTICA RELACIONADA CON LA POTESTAD TRIBUTARIA LOCAL

- La ley 27191 se extiende más allá del ámbito nacional al establecer que las provincias, la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, y los municipios que hayan adherido al Régimen de Energías Renovables (esto es, a la L. 27191) no podrán gravar/alcanzar con tributos específicos, cánones o regalías el acceso y el uso de las fuentes renovables de energía hasta el 31/12/2025.
- A la fecha, las jurisdicciones han dictado normas de adhesión con distinto alcance. Un relevamiento general, del cual podemos concluir que: 13 jurisdicciones provinciales (Provincia de Buenos Aires, Catamarca, Córdoba, Chubut, Formosa, Jujuy, La Pampa, Misiones, Río Negro, Salta, San Juan, Santa Cruz, Tucuman) adhirieron de manera expresa a la ley nacional y 5 tienen regímenes propios de promoción de energías renovables sin adherir a la ley 27.191 (Chaco, La Rioja, Mendoza, San Luis y Santa Fe). Entre los beneficios ofrecidos a quienes inviertan en este tipo de emprendimientos se prevén, en términos generales y con distinto alcance, la exención temporal del impuesto de sellos, impuesto sobre los ingresos brutos. En algunos casos también eximen del impuesto inmobiliario. Algunas normas establecen a su vez, la estabilidad fiscal por un período de tiempo.

LA PROBLEMÁTICA RELACIONADA CON LA POTESTAD TRIBUTARIA LOCAL

- Si una jurisdicción no adhirió a ley, la empresa no podrá trasladar el mayor costo impositivo que pudiera imponer una provincia vía tributos en el caso de los contratos de abastecimiento con CAMMESA.
- Respecto del mantenimiento de la ecuación económica – financiera, no se ha previsto un “régimen de estabilidad fiscal”, en todos los casos
- El art. 75 inc. 18 y 19, junto con el artículo 125 CN, generan facultades concurrentes, ajustadas a la subordinación instaurada por nuestro sistema federal de gobierno, con fines últimos de interés general, es que podríamos encuadrar al art. 17 de la ley 27191, pero existe una contradicción de esta afirmación en el art. 21 ya que al invitar a las provincias a adherir parecería no estar haciendo uso de la facultad otorgada por el art. 75 inc. 18 y concordantes de la CN.
- ¿Cómo garantizamos entonces el goce del beneficios a los inversores si es potestad de las provincias adherir o no y también habiendo adherido revocar esa adhesión en algún momento anterior al 31 de diciembre de 2025?

CONSIDERACIONES FINALES

- Podría aventurarse como una interpretación del concepto “dominio originario” que ésta incluye, a la energía solar y a la eólica, en tanto recursos que están presentes predominantemente en dichas jurisdicciones y no en otras
- Las exenciones provinciales y municipales quedan supeditadas a la adhesión por parte de las Provincias a la ley 27191
- Así, el que quiera desarrollar un proyecto en una jurisdicción (que no haya acatado a la Ley) no tendrá todos los atributos que pueda tener en otra provincia que adhirió al régimen federal. Es más generoso un proyecto que tiene una Ley federal ratificada por una Ley provincial que aquel que no lo tiene.
- Si el espíritu de las normativas relacionadas con el fomento de las energías renovables apunta a no gravarlas con tributos locales, debería evaluarse en un acuerdo político entre nación y provincias que logre la estabilidad fiscal deseada.
- Máxime cuando ello además contribuye al fomento del desarrollo regional, mediante nuevas actividades y técnicas productivas; beneficios económicos para productores locales e inversores; contribución al arraigo de las poblaciones rurales al promover nuevas actividades económicas; generación de infraestructuras y servicios para satisfacer las necesidades básicas de los productores y habitantes; especialización de la mano de obra, entre otros.

Misiones pide una compensación multimillonaria a la Nación por la preservación de la selva

El gobernador Herrera Ahuad reclama una partida extraordinaria de 114.000 millones de pesos; “Si quieren la selva, poniendo estaba la gansa”, afirmó Carlos Rovira, su jefe político

15 de octubre de 2021 • 06:00



Martín Boerr

PARA LA NACION

REFORMA FISCAL VERDE

- - “Pacto Federal Ambiental”, reglar y coordinar las potestades de los distintos niveles de gobierno y los criterios de tributación e incentivos a implementar
- - Analizar los tributos vigentes nacionales, provinciales y municipales con el fin de reformularlos, incorporando la finalidad extrafiscal en forma directa sobre los insumos, procesos y productos generadores de la fuente de contaminación, promoviendo incentivos fiscales sobre los procesos productivos que se adapten al desarrollo sustentable esperado para el próximo milenio.
- - Proponer la creación de nuevos tributos de ordenamiento necesarios para corregir conductas negativas, para los cuales será ineludible vigilar el cumplimiento por parte del Estado del fin extrafiscal por el cual son creados
- - Identificar el nivel de gobierno que adopte el instrumento, éste debe ser aquel en cuya jurisdicción se circunscriben los efectos de la fuente de contaminación

REFORMULACION DE LOS TRIBUTOS VIGENTES

- **Impuesto sobre los bienes personales:** a) No gravabilidad de los activos que, homologados por la autoridad de aplicación, hubieran admitido su depreciación acelerada en el impuesto a la Renta; b) No gravabilidad de los activos representados por los prestamos sin costo financiero que se otorguen a los sujetos previstos en el impuesto a la renta.
- **Impuesto Internos:** este tributo ofrece la posibilidad de incorporar un capítulo dedicado a los tributos ambientales de tipo selectivo sobre la producción o el consumo. Es decir, aplicar el tributo a los bienes, insumos ó a los componentes químicos de ellos, que afecten el medio ambiente o la salud humana. A) Componentes químicos tales como el carbono, plomo, amianto, azufre, clorofluorocarbono, fósforo, cloro, etc.; b) Otros bienes, maquinaria agrícola no homologada, productos fitofarmacéuticos, envases no reutilizables o no reciclables, pilas, etc.
- **Impuesto al Valor Agregado:** si bien no es considerado apto para lograr objetivos de tipo ambiental, puede modificar o remover los textos que puedan afectar negativamente el medio ambiente, tales como, a) eliminar la exención aeronaves para transporte de pasajeros y carga; b) admitir un crédito de impuesto establecido en una suma fija por Kw/h para los generadores de energía eólica, mareomotriz, proveniente de la biomasa y/o geotérmica; c) aplicar una alícuota diferencial inferior (10,50%) en todos los casos, por la venta de gas; d) aplicar una alícuota diferencial inferior (10,50%) en todos los casos, por los servicios cloacales y de desagüe, en la medida que se facturen a través de medidores y que exista un control efectivo por parte de la autoridad de aplicación respecto de la calidad del servicio, entre otras cuestiones.

REFORMULACION DE LOS TRIBUTOS VIGENTES

- **Impuesto a las Ganancias:** a) Incorporar como sujetos exentos del tributo a aquellos que tengan por única actividad la lucha contra la contaminación ambiental, la seguridad ambiental, el desarrollo de estudios de impacto ambiental y el tratamiento de desechos industriales y patogénicos, incluida la investigación y desarrollo; b) admitir la deducción por donaciones efectuadas en dichas entidades; c) posibilitar la depreciación total en el año de habilitación o efectiva utilización de los bienes de capital destinados a contener la contaminación ambiental, por ejemplo plantas depuradoras, equipamiento para reconversión de procesos, maquinaria agrícola, equipos de seguridad ambiental, equipos para la contención de accidentes ecológicos, etc.; d) Prohibir para el responsable del daño, de la deducción como gasto del resultado impositivo, todos los gastos emergentes de siniestros u accidentes ambientales; e) Computar temporal e ilimitadamente los quebrantos emergentes del desarrollo de actividades de preservación del medio ambiente; f) No-aplicación de intereses presuntos en fondos dispuestos a favor de terceros, cuando certifique la autoridad de aplicación que los mismos se han destinado a prestamos sin costo financiero, efectuados a favor de entidades sin fines de lucro nacionales que tienen por objeto la preservación del medio ambiente o a empresas que tienen por único objeto la preservación ambiental; g) Admitir de la deducción de gastos en el resultado impositivo, por predios rurales inexplotados que preserven la reserva forestal y animal...

REFORMULACION DE LOS TRIBUTOS VIGENTES

- **TRIBUTOS E INCENTIVOS A NIVEL PROVINCIAL**

- **4.1.2.1. Impuesto de Sellos:** se propone la exención de los actos o contratos vinculados, con la compra-venta, locación, financiación y comercialización de proyectos o adquisición de equipos, aprobados y homologados respectivamente, por la autoridad de aplicación federal o local en su caso.
- **4.1.2.2. Impuesto Inmobiliario:** a) Exención por diez años de las instalaciones y construcciones que tengan por objetivo la preservación del medio ambiente o la seguridad ambiental (plantas de tratamiento, instalaciones de seguridad ambiental, etc.), previa autorización de la autoridad de aplicación provincial; b) Exención permanente de los predios rurales que preserven la biodiversidad (vegetal y animal), en función a autorización y control de la autoridad de aplicación provincial.
- **4.1.2.3. Impuesto a los Automotores:** a) Exención por diez años de los automotores propulsados por energía eléctrica, homologados por la autoridad de aplicación nacional; b) Aumento progresivo de la alícuota o suma fija del tributo, aplicable a los vehículos de combustión a gas oíl; c) Aplicación de alícuotas o sumas fijas diferenciales inferiores para vehículos de combustión a gas.
- **4.1.2.4. Impuesto sobre los Ingresos Brutos:** a) Exención a las actividades de los sujetos señalados como exentos en la propuesta de modificación al impuesto a las ganancias; b) Aplicación de alícuotas diferenciales superiores a las actividades que categorizadas por la autoridad de aplicación provincial, impliquen altos niveles de contaminación.
- **4.1.2.5. Contribución que incide sobre las Compañías de Electricidad:** a) Exención de la venta de energía eléctrica generada en forma eólica, mareomotriz, a través de la energía de la biomasa y/o geotérmica; b) Aplicación de una alícuota diferencial inferior a la energía eléctrica generada por usinas alimentadas a gas.

NUEVOS TRIBUTOS DE ORDENAMIENTO

- Nos queda completar este esquema de reforma fiscal verde con tributos asociados a procesos que causan problemas ambientales
- En economías desarrolladas, la imposición ambiental se caracteriza por la adopción de las siguientes figuras o áreas del gravamen
 - a) Impuestos sobre emisiones directas o indirectas.
 - b) Impuestos que gravan la descarga de contaminación a la atmósfera.
 - c) Ruido.
 - d) Contaminación medios acuáticos.
 - e) Depósito de basuras en vertederos o incineradoras.
 - f) Diferencia impositiva de los combustibles.
 - g) Impuestos sobre ciertos productos con efectos negativos ambientales.
- Estos mecanismos pueden, además de los incentivos negativos como las multas, prever incentivos positivos, tales como las subvenciones para quienes empleen procesos de producción menos contaminantes o disminuyan la toxicidad de los efluentes; estas formas de abordar el problema se encuentran en un punto intermedio entre las regulaciones y los sistemas de incentivo

AAASOCIACION ARGENTINA EF DE ESTUDIOS FISCALES

“La solución de problemas nuevos sólo se puede alcanzar mediante la creación de conceptos nuevos”

Albert Einstein

Gracias

almada@almadayasoc.com.ar

¿ALGUNA PREGUNTA?