

CÓDIGO FISCAL DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES



TOMO II
PARTE ESPECIAL
(ARTS. 148 A 443)



OSVALDO H. SOLER
DIRECTOR

VERÓNICA BENAGES
ENRIQUE D. CARRICA
ANTONELLA COMINETTI
JORGE S. MATINATA
DANIEL MOLINA
DARÍO RAJMILOVICH
OSVALDO H. SOLER
AUTORES

LA LEY

	Pág.
1.1.3.3.1. Importes correspondientes a impuestos internos, Impuesto al Valor Agregado —débito fiscal— e impuestos para los Fondos, Nacional de Autopistas y Tecnológico del Tabaco (art. 193, inc. 1. CFCABA).....	16
1.1.3.3.2. Importes que constituyen reintegro de capital en los casos de depósitos, préstamos, créditos, descuentos, adelantos y toda otra operación de tipo financiero, así como sus renovaciones, repeticiones, prórrogas, esperas u otras facilidades, cualquiera sea la modalidad o forma de instrumentación adoptada (art. 193, inc. 2 CFCABA).....	18
1.1.3.3.3. Reintegros percibidos por los comisionistas, consignatarios y similares, correspondientes a gastos efectuados por cuenta de terceros, en las operaciones de intermediación en que actúan (art. 193, inc. 3 CFCABA).....	18
1.1.3.3.4. Subsidios y subvenciones y percepciones correspondientes a las leyes de fomento del Estado Nacional o del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (art. 193, inc. 4 CFCABA).....	19
1.1.3.3.5. Sumas percibidas por los exportadores de bienes o servicios, en concepto de reintegros o reembolsos, acordados por la Nación (art. 193, inc. 5 CFCABA).....	22
1.1.3.3.6. Ingresos correspondientes a venta de bienes de uso (art. 193, inc. 6 CFCABA).....	22
1.1.3.3.7. Ingresos percibidos por los adquirentes de fondos de comercio ya computados como base imponible por el anterior responsable (art. 193, inc. 7 CFCABA).....	23
1.1.3.3.8. Impuesto sobre los combustibles en la etapa minorista de comercialización de combustibles y precio de compra del producto en la etapa mayorista (art. 193, inc. 8 CFCABA).....	24
1.1.3.3.9. Impuesto creado por el art. 2° de la ley 23.562 (art. 193, inc. 9 CFCABA).....	27
1.1.3.3.10. Valor de las contribuciones de los aportes de los integrantes de las Uniones Transitorias de Empresas, las Agrupaciones de Colaboración Empresaria y los demás consorcios y formas asociativas que no tienen personería jurídica, en la medida que son necesarios para dar cumplimiento al contrato que le da origen (art. 193, inc. 10 CFCABA).....	27
1.1.3.3.11. Ingresos correspondientes a las transferencias de bienes con motivo de la reorganización de las sociedades a través de la fusión o esci-	

	Pág.
sión y de fondos de comercio (art. 193, inc. 11 CFCABA).....	27
1.1.4. Definición conceptual del hecho imponible.....	29
1.1.4.1. Ingreso bruto por adición.....	30
1.1.4.2. Ingreso bruto por sustracción.....	30
1.1.4.2.1. Ingresos brutos por sustracción. Ingresos en tránsito o de propiedad de un tercero.....	32
1.1.4.2.2. Ingresos brutos por sustracción. Aplicaciones de ingresos en servicios de intermediación.....	33
1.1.4.2.3. Ingresos brutos por sustracción. Ingresos en participación o de una actividad conjunta que no están alcanzados en cabeza del partícipe por aplicación de la regla de territorialidad del ISIB.....	35
1.1.4.2.4. Ingresos brutos por sustracción. Ingresos de una explotación en común con el Estado de naturaleza tributaria en la porción atribuible a dicho Estado.....	36
1.1.4.2.5. Ingresos brutos por sustracción. Ingresos que representan el recupero de un capital invertido afectado a la producción del ingreso....	37
1.2. Aspecto temporal o imputación del hecho imponible del ISIB.....	37
1.2.1. Período fiscal.....	38
1.2.1.1. Definición de período fiscal.....	38
1.2.1.2. Desde cuándo y hasta cuándo se computan los ingresos brutos al período fiscal.....	39
1.2.2. Imputación de los ingresos brutos al período fiscal.....	42
1.2.2.2. Hipótesis normativas de devengamiento de los ingresos brutos.....	43
1.2.2.2.1. Venta de inmuebles (art. 179, inc. 1 CFCABA). ..	45
1.2.2.2.2. Venta de otros bienes (art. 179, inc. 2 CFCABA). ..	46
1.2.2.2.3. Trabajos sobre inmuebles de terceros (art. 179, inc. 3 CFCABA).....	47
1.2.2.2.4. Prestaciones de servicios y locaciones de obras y servicios (art. 179, inc. 4 CFCABA).....	48
1.2.2.2.5. Intereses (art. 179, inc. 5 CFCABA).....	49
1.2.2.2.6. Recupero de incobrables (art. 179, inc. 6 CFCABA).....	49
1.2.2.2.7. Demás casos (art. 179, inc. 7 CFCABA).....	49
1.2.2.2.8. Contratos de leasing (art. 179, inc. 8 CFCABA).....	50
1.2.2.2.9. Provisión de energía eléctrica, agua o gas, prestaciones cloacales de desagües y telecomunicaciones (art. 179, inc. 9 CFCABA).....	51
1.3. Aspecto geográfico o espacial del hecho imponible del ISIB.....	51
1.3.1. Principio de territorialidad.....	52
1.3.2. Transporte internacional.....	55

	Pág.
1.3.3. Comercio internacional.....	58
1.4. Aspecto subjetivo del hecho imponible del ISIB.....	61
1.4.1. Atribución subjetiva del hecho imponible en el ISIB.....	61
1.4.2. En tanto se verifique a su respecto el hecho imponible que les atribuye la norma tributaria.....	63
1.4.3. En la medida y condiciones necesarias que la norma tributaria prevé para que surja la obligación tributaria.....	63
2. Base imponible.....	64
2.1. Definición general de base imponible del ISIB.....	65
2.2. Definiciones específicas y especiales de base imponible del ISIB.....	66
2.2.1. Definiciones específicas de base imponible del ISIB.....	66
2.2.1.1. Fideicomisos (art. 173 CFCABA).....	67
2.2.1.2. Telecomunicaciones internacionales (art. 174 CFCABA).....	68
2.2.1.3. Actividades de concurso o por vía telefónica.....	68
2.2.1.4. Actividades de comercialización de billetes de lotería y otros.....	68
2.2.1.5. Servicio de albergue transitorio.....	69
2.2.1.6. Compra-venta de bienes usados.....	69
2.2.1.7. Venta de inmuebles en cuotas.....	70
2.2.1.8. Entidades financieras de la Ley N° 21.526.....	70
2.2.1.9. Operaciones de locación financiera y/o leasing.....	72
2.2.1.10. Salas de recreación.....	74
2.2.1.11. Películas de exhibición condicionada.....	75
2.2.1.12. Diferencias entre precios de compra y venta.....	75
2.2.1.13. Compañías de seguros y reaseguros.....	77
2.2.1.14. Intermediarios.....	79
2.2.1.15. Agencias de publicidad.....	81
2.2.1.16. Operaciones de préstamos de dinero por sujetos distintos de las entidades financieras de la Ley N° 21.526.....	82
2.2.1.17. Bienes recibidos como parte de pago.....	82
2.3. Deducciones de la base imponible del ISIB.....	83
2.3.1. Principio general (art. 194 CFCABA).....	83
2.3.2. Deducciones regladas de la base imponible (art. 195 CFCABA).....	83
2.3.2.1. Sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados (art. 195, inc. 1 CFCABA).....	84
2.3.2.2. Créditos incobrables (art. 195, inc. 2 CFCABA).....	86
2.3.2.3. Envases y mercaderías devueltas (art. 195, inc. 3 CFCABA).....	86
2.3.3. Pago a cuenta por servicio de transporte de carga por camiones (art. 196 CFCABA).....	87
3. Exenciones.....	88

	Pág.
3.1. Interpretación de las exenciones	90
3.2. Potestad de las jurisdicciones locales para otorgar exenciones ...	91
3.3. Clasificación de las exenciones.....	93
3.3.1. Exenciones subjetivas.....	93
3.3.1.1. Art. 37 CFCABA	94
3.3.1.1.1. Estado Nacional, Provincias y el Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, y las municipalidades, sus dependencias, reparti- ciones autárquicas y descentralizadas (art. 37, inc. 1, CFCABA).....	96
3.3.1.1.2. Representaciones diplomáticas y consula- res acreditadas en la República (art. 37, inc. 2) CFCABA).....	99
3.3.1.1.3. Entidades religiosas (art. 37, inc. 3) CFCABA)	100
3.3.1.1.4. Asociaciones vecinales y asociaciones o coo- peradoras de ayuda a la acción hospitalaria (art. 37, inc. 4 CFCABA).....	102
3.3.1.1.5. Asociaciones mutualistas (art. 37, inc. 5 CFCABA).....	102
3.3.1.1.6. Cooperadoras escolares (art. 37, inc. 6 CFCABA).....	102
3.3.1.1.7. Asociaciones profesionales de trabajadores y asociaciones sin fines de lucro representati- vas de profesiones universitarias (art. 37, inc. 7 CFCABA).....	102
3.3.1.1.8. Patronato de la Infancia, Patronato de Le- prosos, ALPI, Consejo Federal de Inversiones y la Cruz Roja Argentina (art. 37, incs. 8 a 12 CFCABA), Asamblea Permanente de Derechos Humanos, Caja Notarial Complementaria para Escribanos de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, SERPAJ, CEAMSE, ENARD (art. 37, incs. 18 a 22 CFCABA).....	103
3.3.1.1.9. Obras sociales (art. 37, inc. 13 CFCABA)	104
3.3.1.1.10. Partidos políticos legalmente constituidos (art. 37, inc. 14 CFCABA).....	105
3.3.1.1.11. Clubes que cumplan funciones sociales (art. 37, inc.15 CFCABA).....	105
3.3.1.1.12. Organismos internacionales de los cuales forme parte la República Argentina (art. 37, inc. 16 CFCABA).....	105
3.3.1.1.13. Empresas recuperadas (art. 37, inc. 17 CFCABA).....	106
3.3.1.2. Art. 43 CFCABA.....	106
3.3.1.2.1. Bibliotecas populares (art. 43, inc. 1 CFCABA)	106

	Pág.
3.3.1.2.2. Instituciones de beneficencia o solidaridad social (art. 43, inc. 2 CFCABA).....	107
3.3.1.2.3. Asociaciones protectoras de animales (art. 43, inc. 3 CFCABA).....	107
3.3.1.2.4. Entidades culturales o científicas que no persiguen fines de lucro (art. 43, inc. 4 CFCABA).	108
3.3.1.3. Art. 155 CFCABA en lo relativo a exenciones subjetivas	108
3.3.1.3.1. Cooperativas de trabajo (art. 155, inc. 5 CFCABA).....	108
3.3.1.3.2. Profesionales universitarios (art. 155, inc. 7 CFCABA).....	109
3.3.1.3.3. Actividades didácticas o pedagógicas (art. 155, inc. 15 CFCABA)	111
3.3.1.3.4. Actividades culturales y/o artísticas (art. 155, inc. 16 CFCABA).....	112
3.3.1.3.5. Feriantes (art. 155, inc. 17 CFCABA).....	113
3.3.1.3.6. Periodistas profesionales (art. 155, inc. 18 CFCABA).....	113
3.3.1.3.7. Personas con discapacidad (art. 155, inc. 19 CFCABA).....	114
3.3.1.3.8. Personas con discapacidad (art. 155, inc. 20 CFCABA).....	114
3.3.1.3.9. Entidad de beneficio público.....	115
3.3.1.3.9.1. No se distribuyan directa o indirectamente entre los asociados.....	116
3.3.1.3.9.2. Los ingresos obtenidos sean destinados exclusivamente al objeto previsto en sus estatutos sociales, acta de constitución o documento similar.....	116
3.3.1.3.9.3. Tipo jurídico.....	117
3.3.1.3.9.4. Personería jurídica o reconocimiento por parte de la autoridad competente	117
3.3.1.3.10. Excepción en la concreción de actividades industriales, servicios o comerciales.....	118
3.3.1.3.11. Operadores del Mercado Eléctrico Mayorista (MEM).....	118
3.3.1.3.12. Operadores del Mercado Eléctrico Mayorista (MEM).....	120
3.3.2. Limitación de exenciones (art. 156 CFCABA)	120
3.3.3. Exenciones objetivas.....	121
3.3.3.1. Operaciones sobre títulos públicos, obligaciones negociables y acciones (art. 155, inc. 1 CFCABA)	124
3.3.3.1.1. Títulos públicos	124
3.3.3.1.2. Acciones	125

	Pág.
3.3.3.1.3. Obligaciones negociables	125
3.3.3.1.4. Exclusión de la exención para los intermedia- rios	126
3.3.3.2. Edición, venta, distribución y alquiler de libros, diarios, periódicos, revistas y videos (art. 155, inc. 2 CFCABA) y representación de diarias, revistas y periód- icos del interior del país (art. 155, inc. 4 CFCABA).	126
3.3.3.3. Ingresos derivados de intereses de depósitos en caja de ahorro, a plazo fijo, cuenta corriente y/o cuenta úni- ca (art. 155, inc. 6 CFCABA).....	128
3.3.3.4. Ingresos por locación de inmuebles para vivienda (art. 155, inc. 8 CFCABA)	129
3.3.3.5. Venta de inmuebles (art. 155, inc. 9 CFCABA)	129
3.3.3.6. Exportación de bienes y transporte internacional de cargas (art. 155, inc. 10 CFCABA).....	130
3.3.3.7. Locación de viviendas (art. 155, inc. 11 CFCABA).....	132
3.3.3.8. Alquiler de taxis (art. 155, inc. 12 CFCABA).....	133
3.3.3.9. Honorarios de directores (art. 155, inc. 13 CFCABA)	133
3.3.3.10. Emisiones de radio y televisión (art. 155, inc. 14 CFCABA).....	133
3.3.3.11. Exportación de servicios (art. 155, inc. 21 CFCABA)	134
3.3.3.12. Producción industrial (art. 155, inc. 22 CFCABA)...	134
3.3.3.13. Venta de inmuebles destinados a vivienda familiar (art. 155, inc. 23 CFCABA).....	136
3.3.3.14. Compraventa de automóviles (art. 155, inc. 26 CFCABA).....	138
3.3.3.15. Transporte internacional de pasajeros (art. 155, inc. 27 CFCABA).....	139
3.3.3.16. Stands e inscripciones en congresos (art. 155, inc. 28 CFCABA).....	139
3.3.3.17. Servicios prestados al Gobierno de la Ciudad Autó- noma de Buenos Aires que se adjudiquen por un pro- ceso de licitación pública cuyos pliegos sean aprobados por la Legislatura de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	139
3.3.3.18. Industria del software.....	139
4. Alcuotas	140
4.1. Clasificación de las actividades	140
4.2. Criterios vigentes.....	142
4.2.1. Encuadre residual en la alcuota general.....	142
4.2.2. Calificación de la actividad industrial o manufacturera.....	143
4.2.3. Tratamiento de la actividad de construcción	145
4.2.4. Tratamiento de la actividad de intermediación.....	147
4.2.5. Diferenciación de la capacidad contributiva dentro de una misma actividad.....	147

	Pág.
4.2.6. Ventas a consumidor final	150
4.2.7. Actividades independientes y complementarias. Discriminación de tratamientos.....	153
4.3. Novedades en la Ley Tarifaria 2013	155
4.4. Tabla de Clasificación de Actividades Económicas de la Ciudad de Buenos Aires - N.A.E.C.B.A	155
5. Liquidación y pago del ISIB.....	156
5.1. Concepto de Pago. Intereses.....	156
5.2. Concepto de Anticipos.....	157
5.3. Pago a cuenta por inicio de actividades	159
5.4. Impuestos fijos	160
5.5. Implementación del sistema de pagos.....	160
5.5.1. Contribuyentes Locales - SICOL.....	161
5.5.1.1. Procedimiento para general el Volante Electrónico de Pago.....	163
5.5.1.2. Pagos a cuenta de la obligación: retenciones y percepciones	164
5.5.2. Grandes Contribuyentes.....	165
5.5.3. Contribuyentes del Régimen Simplificado	166
5.5.4. Contribuyentes de Convenio Multilateral. Si.Fe.Re.	167
5.5.4.1. Pagos de Convenio Multilateral.....	168
5.5.4.2. Retenciones y percepciones.	169
5.6. Formas especiales de pago.....	172
5.6.1. Facilidades de pago	172
5.6.2. Moratorias o regímenes de presentación espontánea.....	173
5.6.3. Regímenes de emergencia	174
6. Regímenes de Promoción en el ISIB.....	175
6.1. Ley (CABA) 2264 - Régimen de Promoción Cultural.....	175
6.1.1. Autoridad de Aplicación.....	176
6.1.2. Consejo de Promoción Cultural.....	176
6.1.3. Actores del régimen.....	176
6.1.4. Procedimiento a seguir por parte de patrocinadores y benefactores y cómputo del pago a cuenta en el impuesto sobre los ingresos brutos.....	177
6.1.5. Sanciones.....	177
6.2. Ley 2972 - Promoción de empresas de tecnologías de la información y las comunicaciones	178
6.2.1. Beneficiarios.....	178
6.2.2. Autoridad de Aplicación.....	179
6.2.3. Registro de Empresas TIC (Tecnologías de la Información y las Comunicaciones).....	179
6.2.4. Incentivo Promocional para el Distrito Tecnológico - Ingresos Brutos.....	180

	Pág.
6.2.5. Sanciones.....	181
6.3. Ley 3876 - Régimen de Promoción de la Actividad Audiovisual ...	181
6.3.1. Beneficiarios.....	182
6.3.2. Autoridad de Aplicación.....	183
6.3.3. Registro de Empresas Audiovisuales.....	183
6.3.4. Beneficios impositivos.....	183
6.3.5. Sanciones.....	184
6.4. Ley 3875 - Régimen de Promoción y Estímulo para el tendido de Ductos con Fibra Óptica. Crédito fiscal.....	184
6.4.1. Beneficiarios.....	184
6.4.2. Autoridad de Aplicación.....	185
6.4.3. Crédito fiscal.....	185
6.4.4. Sanciones.....	185
6.5. Ley 4064 - Régimen de promoción para las nuevas empresas.....	185
6.5.1. Beneficiarios.....	186
6.5.2. Exclusiones.....	187
6.5.3. Autoridad de Aplicación.....	188
6.5.4. Beneficios impositivos.....	188
6.5.5. Sanciones.....	189
7. Régimen Simplificado de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	189
7.1. Inscripción.....	190
7.2. Sujetos alcanzados.....	190
7.3. Categorías.....	191
7.4. Recategorización.....	193
7.5. Obligación anual.....	193
7.6. Exclusiones al Régimen Simplificado.....	193
7.7. Identificación de los contribuyentes.....	195
7.8. Sanciones.....	195
8. Liquidación y pago del impuesto.....	197
8.1. Alicuotas.....	197
8.1.1. Ley Tarifaria 2013.....	198
9. Regímenes de Recaudación de la CABA.....	234
9.1. Régimen General de Recaudación.....	234
9.1.1. Régimen General de Percepción.....	235
9.1.2. Régimen General de Retención.....	236
9.1.3. Recaudación de acuerdo al "Riesgo Fiscal".....	238
9.1.4. Régimen de Recaudación aplicable a contribuyentes del Régimen Simplificado del ISIB.....	241
9.1.5. Aplicación de Regímenes de Recaudación del ISIB sobre contribuyentes con Actividad Industrial Exenta.....	242
9.1.6. Régimen de Recaudación de Acreditaciones Bancarias - SIRCREB.....	243

	Pág.
9.1.6.1. Régimen de recaudación sobre acreditaciones bancarias correspondiente a contribuyentes del Convenio Multilateral	243
9.1.6.2. Régimen de recaudación sobre acreditaciones bancarias correspondiente a contribuyentes locales	245

TÍTULO III

IMPUESTO INMOBILIARIO Y TASA RETRIBUTIVA DE LOS SERVICIOS DE ALUMBRADO, BARRIDO Y LIMPIEZA, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE SUMIDEROS

Jorge S. Matinata

I. Introducción.....	247
II. Antecedentes vinculados con el tributo bajo análisis	247
III. Capítulos.....	250

CAPÍTULO I - IMPUESTO INMOBILIARIO Y TASA RETRIBUTIVA DE LOS SERVICIOS DE ALUMBRADO, BARRIDO Y LIMPIEZA, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE SUMIDEROS

Art. 232. Descripción del hecho gravado. Sujeto activo.....	251
Art. 233. Sujeto pasivo	252
Art. 234. Sujeto pasivo. Alcances	252
Art. 235. Nacimiento o cese de un beneficio en caso de transferencia de dominio	256
Art. 236. Expropiación y retrocesión	256
Art. 237. Inmueble edificado y no edificado. Concepto.....	257
Art. 238. Sujeto pasivo. Ocupantes a título gratuito	257
Art. 239. Normas de excepción al planeamiento urbano	257
Art. 240. Falsedad del destino declarado. Multa	258

CAPÍTULO II - VALUACIÓN FISCAL HOMOGÉNEA. BASE IMPONIBLE

Art. 241. Procedimiento valuatorio de la base liquidatoria.....	258
Art. 242. Fórmula de valuación	259
Art. 243. Delegación a AGIP para establecer la V.F.H. (Valuación Fiscal Homologada).....	261
Art. 244. Unidad de Sustentabilidad Contributiva (U.S.C.).....	264

CAPÍTULO III - DE LA VALUACIÓN FISCAL

Art. 245. Cálculo de la valuación fiscal	265
Art. 246. Valuación del terreno	266
Art. 247. Valuación de las construcciones.....	267
Art. 248. Actualización de las valuaciones	267

CAPÍTULO IV - DISPOSICIONES COMUNES

Art. 249. Presentación de planos. Constancia de no adeudar gravámenes	268
Art. 250. Planos. Empadronamiento inmuebles. Afectación de inmuebles al régimen de propiedad horizontal.....	269
Art. 251. División de inmuebles en propiedad horizontal.....	269
Art. 252. Partidas individuales. Asignación e imposibilidad.....	270
Art. 253. Nuevas valuaciones. Vigencia.....	271
Art. 254. Revisión valuatoria por rectificación.....	271
Art. 255. Ampliación. Edificio nuevo	272
Art. 256. Demolición de edificios	272
Art. 257. Omisión de denuncia. Sanciones	272
Art. 258. Valuación de inmuebles fiscales otorgados en concesión	272
Art. 259. Error de la Administración en el empadronamiento del inmueble.....	273
Art. 260. Nuevas valuaciones. Recursos. Plazos.....	274
Art. 261. Diferencias de empadronamiento. Retroactividad. Dolo.	274
Art. 263. Certificado final de obra provisorio.....	275
Art. 264. Domicilio especial	276

CAPÍTULO V - DE LAS EXENCIONES

Art. 265. Supuestos neutralizantes de la obligación tributaria: jubilados y pensionados.....	278
Art. 266. Personas con discapacidad.....	279
Art. 267. Cochera única individual. Alcances	280
Art. 268. Ex combatientes de Malvinas.....	280
Art. 269. Modificación del beneficio. Rebaja.....	282
Art. 270. Requisitos para jubilados y pensionados y personas con discapacidad que alquilan vivienda.....	284
Art. 271. Ratificación vigencia de beneficios.....	284
Art. 272. Requisitos para entidades deportivas y de bien público....	285

	Pág.
Art. 273. Requisitos para teatros.....	286
Art. 274. Inmuebles cedidos a entidades liberadas de pago. Requisitos.....	286
Art. 275. Vivienda única y permanente. Topes.....	288
Art. 276. Bonificación jefes/as de hogar desocupados/as.....	288
Art. 277. Extinción del beneficio al adicional. Ley 23.514.....	289
Art. 278. Renovación de beneficios limitados en el tiempo.....	290
Art. 279. Presentación de renovación. Procedimiento.....	291
IV. Articulación normativa.....	291
V. Legislación vinculada.....	291

TÍTULO IV

DERECHOS DE DELINEACIÓN Y CONSTRUCCIÓN Y TASA POR SERVICIO DE VERIFICACIÓN DE OBRA

Jorge S. Matinata

I. Introducción.....	295
II. Capítulos.....	295

CAPÍTULO I - DEL HECHO, DE LA BASE IMPONIBLE Y DEL PAGO

Art. 280. Hecho imponible.....	295
Art. 281. Base imponible.....	296
Art. 282. Derecho aplicable.....	299
Art. 283. Momento de pago.....	299

CAPÍTULO II - DE LAS EXENCIONES

Art. 284. Desarrollo de los supuestos neutralizantes del pago.....	300
---	------------

CAPÍTULO III - TASA POR SERVICIO DE VERIFICACIÓN DE OBRA

Art. 285. Hecho imponible.....	301
Art. 286. Momento de pago.....	301

TÍTULO V

GRAVÁMENES SOBRE ESTRUCTURAS, SOPORTES O PORTANTES DE ANTENAS

Jorge S. Matinata

I. Introducción.....	303
----------------------	-----

	Pág.
II. Antecedentes vinculados con el tributo bajo análisis	303
III. Capítulos.....	305

**CAPÍTULO I - DERECHO DE INSTALACIÓN Y TASA
POR SERVICIO DE VERIFICACIÓN**

Art. 287. Descripción del hecho imponible.....	305
Art. 288. Derecho de instalación de estructuras. Hecho imponible	306
Art. 289. Tasa por servicio de verificación. Hecho imponible.....	306
Art. 290. Sujeto pasivo	308
Art. 291. Responsables de pago. Solidaridad.....	308
Art. 292. Desarrollo de los supuestos neutralizantes del pago. Exenciones	308

TÍTULO VI

GRAVÁMENES AMBIENTALES

Darío Rajmilovich

1. Introducción.....	309
1.1. La ecología	309
1.2. Economía ambiental. Imposición ambiental.....	309
1.3. Derecho ambiental.....	314
1.4. Imposición ambiental en Argentina.....	315
2. Impuesto a la generación de residuos sólidos urbanos húmedos no reciclables	317
2.1. Hecho imponible.....	317
2.2. Base imponible y tasa	318
2.3. Sujetos pasivos	320
2.4. Exenciones	320
2.5. Obligaciones formales y pago	321
3. Impuesto a la generación de residuos áridos y afines.....	321
3.1. Hecho imponible.....	321
3.2. Base imponible y tributo.....	321
3.3. Sujeto pasivo.....	322
3.4. Exenciones.....	322
3.5. Momento del pago	322
3.6. Obligaciones formales y pago.....	322

TÍTULO VII**PATENTES SOBRE VEHÍCULOS EN GENERAL Y DE LAS EMBARCACIONES
DEPORTIVAS O DE RECREACIÓN**

Jorge S. Marinata

I. Introducción.....	325
II. Antecedentes vinculados con el tributo bajo análisis	325
III. Capítulos.....	327

CAPÍTULO I - DEL HECHO IMPONIBLE

Art. 303. Hecho imponible.....	328
Art. 304. Radicación. Concepto.....	330
Art. 305. Radicación. Presunciones	334
Art. 306. Error en el empadronamiento	336
Art. 307. Vehículos con chapa de otros países	336

CAPÍTULO II - DE LOS CONTRIBUYENTES Y DEL PAGO

Art. 308. Sujeto pasivo de la obligación	337
Art. 309. Denuncia de venta.....	341
Art. 310. Primera inscripción. Radicación.....	342
Art. 311. Cambio de radicación	343

**CAPÍTULO III - DE LA HABILITACIÓN, DE LA BASE IMPONIBLE
Y DE LA TRANSFORMACIÓN**

Art. 312. Habilitación de vehículos. Concepto.....	345
Art. 313. Cuantificación de la base liquidatoria	345
Art. 314. Cambio de uso o destino. Transformación y habilitación.	347

**CAPÍTULO IV - DEL DOMICILIO ESPECIAL Y DE LOS ARANCELES
POR TRASLADO**

Art. 315. Domicilio especial para remitir documentación	348
Art. 316. Traslado de vehículos hasta depósitos del G.C.A.B.A.....	349

CAPÍTULO V - DE LAS EXENCIONES

Art. 317. Supuestos neutralizantes del nacimiento de la obligación tributaria.....	351
Art. 318. Plazos de los beneficios.....	354

	Pág.
Art. 319. Rebaja por instalación de sistemas G.N.C.....	354
Art. 320. Carga de denunciar cambios	355
Art. 321. Liquidación proporcional del tributo por alta o baja en la jurisdicción durante el período fiscal	356

**CAPÍTULO VI - DE LAS EMBARCACIONES DEPORTIVAS
O DE RECREACIÓN**

Art. 322. Descripción y extensión del hecho gravado.....	356
Art. 323. Alcances del tributo	358
Art. 324. Sujeto pasivo de la obligación tributaria	359
Art. 325. Descripción de embarcación como hecho gravado.....	360
Art. 326. Base imponible para liquidar el tributo	360
Art. 327. Empadronamiento de la embarcación en la autoridad de aplicación del tributo.....	361
Art. 328. Modificaciones al hecho imponible.....	362
Art. 329. Responsables solidarios de pago	362
Art. 330. Agenda de información	363
Art. 331. Aplicación de exenciones por remisión.....	364
Art. 332. Atribuye a la autoridad de aplicación facultades reglamentarias.....	364

TÍTULO VIII

**GRAVÁMENES POR EL USO Y LA OCUPACIÓN
DE LA SUPERFICIE, EL ESPACIO AÉREO
Y EL SUBSUELO DE LA VÍA PÚBLICA**

Enrique D. Carrica

Art. 333.....	365
Art. 334.....	366
Art. 335.....	366
Art. 336.....	366
Art. 337.....	367
Art. 338.....	367
Art. 339.....	367
Art. 340.....	368
Art. 341.....	368
Art. 342.....	368

TÍTULO IX**DERECHOS DE CEMENTERIOS**

Jorge S. Matinata

I. Introducción.....	369
II. Capítulos.....	369

CAPÍTULO I - DE LA CONCESIÓN DE SEPULTURAS DE ENTERRATORIO Y DEL ARRENDAMIENTO DE NICHOS

Art. 344. Descripción de sepulturas. Uso gratuito.....	369
Art. 345. Reserva de espacios para inhumar personalidades	370
Art. 346. Plazos para el arrendamiento de nichos para ataúdes	370
Art. 347. Caducidad del arrendamiento. Supuestos.....	370
Art. 348. Plazos para el arrendamiento de nichos para urnas.....	370
Art. 349. Caducidad del arrendamiento. Supuestos.....	371
Art. 350. Autorización para colocar ataúdes pequeños en nichos destinados a urnas.....	371
Art. 351. Subasta pública para atribuir nuevas bóvedas o panteones.....	371
Art. 352. Exenciones a jubilados y pensionados.....	371
Art. 353. Exenciones al Arzobispado de Buenos Aires	372
Art. 354. Exenciones a familiares de personas desaparecidas	372
Art. 355. Exenciones a víctimas del incendio en el local "República de Cromañón"	373

CAPÍTULO II - DE LA CONCESIÓN DE TERRENOS Y DEL SUBSUELO

Art. 356. Renovación de las concesiones	373
--	------------

TÍTULO X**GRAYÁMENES QUE INCIDEN SOBRE EL ABASTO**

Jorge S. Matinata

I. Introducción.....	375
II. Antecedentes vinculados con el tributo bajo análisis	375
III. Capítulos.....	375

CAPÍTULO I - CONCEPTO

Art. 357. Concepto. Hecho gravado. Derecho.....	375
--	------------

TÍTULO XI**CONTRIBUCIÓN QUE INCIDE SOBRE LAS COMPAÑÍAS
DE ELECTRICIDAD**

Enrique D. Carrica

1. Del hecho imponible y del pago	377
Art. 358	377
2. Tiempo de pago	378
Art. 359	378
3. Obligatoriedad de presentar declaración jurada.....	379
Art. 360	379
4. Obligatoriedad de suministrar información.....	379
Art. 361	379

TÍTULO XII**CONTRIBUCIÓN POR PUBLICIDAD**

Darío Rajmilovich y Daniel Molina

1. Concepto de publicidad	381
2. Hecho imponible	381
2.1. Publicidad interior. Exhibición de calcos en vidrieras.....	382
2.2. Cese del hecho imponible.....	384
3. Base imponible	385
4. Sujetos pasivos	387
5. Pago.....	388
5.1. Forma de pago	389
5.2. Responsabilidad del pago.....	389
5.3. Responsabilidad solidaria.....	390
6. Obligaciones	390
7. Exenciones	390
7.1. Anuncios por exigencias reglamentarias (art. 373, inc. 1º, CFCABA)	391
7.2. Publicidad impresa o grabada en mercaderías (art. 373, inc. 2º, CFCABA)	391
7.3. Anuncios en el interior de los locales (art. 373, inc. 3º, CFCABA)	392
7.4. La publicidad en las salas de espectáculos públicos (art. 373, inc. 4º, CFCABA).....	392
7.5. Los anuncios publicitarios libres sin uso (art. 373, inc. 5º, CFCABA)	392
7.6. Los anuncios que difundan actividades culturales, solidarias o de bien público, sin auspicio comercial (art. 373, inc. 6º, CFCABA) .	392
8. Fiscalización.....	393

TÍTULO XIII**DERECHO DE TIMBRE**

Enrique D. Carrica

Derecho de timbre.....	395
Art. 374	395
Art. 375	395
Art. 376	396
Art. 377	396
Art. 378	396

TÍTULO XIV**IMPUESTO DE SELLOS**

Osvaldo H. Soler y Enrique D. Carrica

PRIMERA PARTE - TEORÍA GENERAL DEL IMPUESTO DE SELLOS.....	399
I. Consideraciones generales.....	399
1. Introducción.....	399
2. Antecedentes históricos.....	402
3. El impuesto de sellos en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	402
4. Situación normativa previa a la sanción de la ley 2997.....	404
5. Las modificaciones introducidas al gravamen por la ley 3393.....	405
II. Interpretación de la ley tributaria.....	405
1. Introducción.....	405
2. La autonomía del Derecho Tributario y el impuesto de sellos.....	413
3. Principio de la realidad económica.....	414
III. Principios rectores del impuesto instrumental.....	417
1. Hecho imponible.....	417
1.1. Hecho imponible en el impuesto de sellos. Condiciones de gravabilidad.....	419
1.2. Requisitos básicos para la procedencia del gravamen.....	421
1.2.1. Tipificación de los actos jurídicos.....	421
1.2.2. Carácter instrumental.....	422
a) Actos regidos por el Código Civil.....	429
b) Actos regidos por el Código de Comercio.....	430
1.2.3. Onerosidad de los actos.....	430
2. Ámbito geográfico y potestad tributaria.....	431
2.1. Efectos. Noción jurídica.....	435

	Pág.
2.2. Los efectos jurídicos de los actos y contratos y su relación con el Impuesto de Sellos	436
3. Otras condiciones.....	439
3.1. Abstracción de la validez de los actos.....	439
3.2. Cláusulas condicionales	441
4. Actos de aclaratoria.....	442
5. Actos interdependientes	443
5.1. Noción jurídica	443
5.2. Aspectos tributarios.....	445
5.3. La "unidad de objeto".....	446
5.4. Casos particulares.....	446
IV. Contratos por correspondencia	447
1. Concepto general.....	447
El silencio como manifestación de voluntad.....	451
2. Aplicación del principio instrumental. Antecedentes legislativos y doctrinarios.....	452
2.1. El criterio actual de la Corte Suprema de Justicia de la Nación	456
2.2. Los denominados contratos electrónicos	458
V. Determinación de los montos imponibles.....	461
1. Actos en general.....	461
1.1. Actos de valor determinado	461
1.2. Actos de valor indeterminado	462
1.3. Actos de valor indeterminable.....	463
1.4. Facultad de impugnación de la AGIP.....	463
2. Contratos de ejecución sucesiva.....	464
3. Actos en que se prevea su prórroga	467
4. Importes en moneda extranjera	467
5. Impuestos y otros conceptos excluidos de la base imponible.....	468
SEGUNDA PARTE - IMPUESTO INSTRUMENTAL.....	468
VI. Contratos y manifestaciones unilaterales de voluntad.....	468
1. Contratos de compraventa de bienes muebles o semovientes.....	469
2. Transferencia de dominio de automóviles usados.....	469
3. Otro tipo de contratos.....	469
3.1. Contrato de distribución	469
3.2. Contrato sobre muestras	470
3.3. Compraventa de acciones.....	470
3.4. Liquidación de compras de productos agropecuarios	470
3.5. El Formulario 1116 B de la Secretaría de Agricultura, Ganadería, Pesca y Alimentación de la Nación.....	470
4. Cesiones de derechos y pagos con subrogación.....	473
4.1. Cesiones de derechos	473

	Pág.
4.2. Pagos con subrogación.....	474
5. Transacciones de acciones litigiosas.....	475
6. Contratos de mutuo.....	477
7. Reconocimientos de deuda.....	478
8. Transferencia de establecimientos comerciales e industriales.....	480
9. Contratos de locación o sublocación de inmuebles, cosas muebles, derechos, obras o servicios.....	480
9.1. Contrato de locación de cosas.....	480
9.2. Contratos de locación de obra y de servicios.....	482
10. Obligaciones de dar sumas de dinero.....	483
11. Obligaciones de hacer y no hacer.....	483
12. Fianzas y obligaciones accesorias. Prendas.....	484
13. Sociedades comerciales y contratos de colaboración empresaria.....	484
14. Transferencia de contratos comprendidos por la ley 20.160.....	485
VII. Títulos de crédito.....	486
1. Introducción.....	486
2. Pagarés.....	487
2.1. La exención de los pagarés entregados en garantía.....	488
3. Letras de cambio.....	492
4. Pagarés y letras de cambio en blanco.....	492
5. Giros y transferencias.....	493
5.1. Las transferencias de fondos con intervención de entidades financieras.....	494
6. Cheques.....	494
7. Obligaciones negociables.....	495
8. Operaciones con derivados financieros, futuros y opciones.....	496
VIII. Los contratos de fideicomiso.....	498
1. Las especies de fideicomiso según la ley 24.441.....	498
2. Perfil normativo del fideicomiso común u ordinario.....	498
2.1. Concepto.....	498
2.2. Las partes del contrato.....	499
2.3. Contrato típico.....	500
3. Fideicomiso financiero.....	501
3.1. El mercado de capitales.....	501
3.2. Securitización. Sujetos en el proceso de securitización.....	502
3.2.1. Sujetos necesarios.....	502
a) Originador.....	502
b) Administrador (servicer).....	502
c) Vehículo o emisor (issuer) o fiduciario.....	503
e) Inversor.....	503
3.2.2. Sujetos secundarios.....	503

	Pág.
a) Depositario.....	503
b) Garante	503
3.3. El fideicomiso financiero en la ley 24.441.....	504
3.4. Las modalidades de emisión de los títulos valores	506
4. Su tratamiento frente al impuesto de sellos.....	506
IX. Operaciones sobre inmuebles	508
1. Objeto del impuesto.....	508
2. Determinación de los montos imposables.....	509
3. El impuesto sobre los inmuebles vigente hasta la sanción de la ley 2997 - Reseña histórica.....	510
4. El gravamen sobre inmuebles según la ley 2997.....	512
4.1. Valor inmobiliario de referencia	513
4.2. Alícuota.....	514
4.3. Exenciones	514
5. Sellado sobre boletos de compraventa y permuta. Anticipo del impuesto sobre los actos traslativos de dominio	515
6. Transferencias de fondos de comercio.....	516
7. Contratos de permuta	516
8. Casos especiales.....	517
8.1. Venta con pacto de retroventa	517
8.2. Venta con pacto de reventa.....	518
9. Constitución de derechos reales	518
9.1. Hipoteca	518
9.1.1. Exenciones	519
9.2. Otros derechos reales.....	520
X. Las operaciones de seguros.....	521
1. Seguros.....	522
TERCERA PARTE - IMPUESTO OPERACIONAL	524
XI. Las operaciones monetarias	524
1. Consideraciones acerca del “hecho imponible”.....	524
2. Nacimiento y exigibilidad de la obligación tributaria.....	525
3. El hecho imponible en las “operaciones monetarias”	527
3.1. La registración contable. Sus características	528
4. Base imponible y alícuota en las operaciones monetarias.....	529
5. Ámbito territorial del gravamen	529
6. Los préstamos de moneda extranjera.....	531
7. Operaciones activas y pasivas	532
8. Exenciones en el impuesto sobre las operaciones monetarias.....	532
CUARTA PARTE	533
XII. Exenciones	533
1. Consideraciones generales	533

	Pág.
2. Exenciones. Descripción genérica.....	534
3. Las exenciones subjetivas.....	536
4. Exenciones en particular	538
QUINTA PARTE.....	546
XIII. Las operaciones bancarias	546
1. Consideraciones generales	546
2. Clasificación de las operaciones bancarias	550
3. La instrumentación de las operaciones crediticias.....	552
3.1. Solicitudes de crédito	552
3.2. Acuerdo o conformidad de la entidad financiera.....	554
3.3. Liquidaciones y recibos.....	555
4. Los contratos de crédito.....	556
4.1. Apertura de crédito.....	556
4.1.1. Naturaleza jurídica.....	556
4.1.2. Tratamiento fiscal	558
4.2. Descubierta en cuenta corriente	558
4.2.1. Naturaleza jurídica.....	558
4.2.2. Tratamiento impositivo.....	559
4.3. Descuento de documentos de terceros.....	559
4.3.1. Naturaleza jurídica.....	559
4.3.2. Tratamiento impositivo.....	560
4.4. Contrato de mutuo	561
5. Adelantos entre entidades financieras.....	563
XIV. Tarjetas de crédito.....	564
1. Introducción.....	564
2. Sujetos intervinientes	565
3. La tarjeta de crédito. Concepto.....	566
4. Consideraciones acerca de su naturaleza jurídica	566
5. Incidencia del impuesto de sellos sobre los diversos instrumentos	568
5.1. Instrumentos de adhesión de las entidades financieras al sistema de tarjetas.....	568
5.2. Solicitud de otorgamiento de tarjeta por parte del titular	569
5.3. Contrato de emisión de tarjeta de crédito.....	571
6. Tratamiento aplicable a las financiaciones de compras y a los adelantos en efectivo otorgados a los usuarios de tarjetas de crédito.....	572
6.1. Introducción.....	572
XV. Contrato de leasing.....	574
1. Faz Legal.....	574
1.1. Concepto	574
1.2. Unidad del contrato.....	574
1.3. Objeto	575
1.4. Canon	575

	Pág.
1.5. Opción de compra y su precio	575
1.6. Modalidades en la elección del bien objeto del contrato	575
1.7. Responsabilidades, acciones y garantías en la adquisición del bien	575
1.8. Forma e inscripción.....	576
1.9. Oponibilidad frente a terceros	576
1.10. Prórroga del contrato	577
1.11. Cesión de contratos o de créditos del dador	577
1.12. Opción de compra y transmisión del dominio	577
1.13. Cancelación de la inscripción del leasing sobre cosas muebles no registrables y software.....	577
1.14. Normas supletorias.....	578
1.15. <i>Lease back</i>	578
2. Faz impositiva	579
2.1. Suscripción del contrato de leasing	579
2.2. Renovación.....	580
2.3. Prórroga.....	580
2.4. Cesión de créditos por canon o precio del ejercicio de la opción	580
2.5. Opción de compra de bienes inmuebles.....	580
XVI. Los contratos de garantía.....	580
1. Nociones jurídicas.....	580
2. El tratamiento tributario	583
2.1. Obligaciones gravadas, exentas y no alcanzadas	583
2.2. Obligaciones y derechos accesorios	584
2.3. Contrato de fianza y fianza por acto unilateral.....	584
2.4. Fianzas gratuitas.....	585
2.5. Fiadores principales pagadores.....	586
2.6. Casos especiales.....	587
2.6.1. Garantías otorgadas en seguridad de obligaciones actuales instrumentadas	587
2.6.2. Garantías otorgadas por obligaciones futuras.....	587
2.6.3. Garantías constituidas por montos superiores y conceptos más amplios a los de la obligación principal.....	587
2.6.4. Contragarantías otorgadas a favor de entidades financieras	588
2.6.5. Fianzas otorgadas en garantía de licitaciones	589
2.7. Cesiones de derechos en garantía	589
XVII. Operaciones de comercio exterior.....	591
1. Los contratos de compraventa internacional. Su formalización	591
2. Modalidades de pago	592
3. El crédito documentado	593
3.1. Naturaleza jurídica del crédito documentado.....	593
3.2. Tratamiento fiscal del crédito documentario de importación y sus garantías.....	594
3.3. Tratamiento fiscal del crédito documentario de exportación	595

	Pág.
Cesión del crédito documentario.....	595
4. Financiación de las exportaciones e importaciones.....	596
SIXTA PARTE	596
XVIII. De los contribuyentes y responsables.....	596
XIX. De las infracciones.....	602
Figura infraccional específica en la Ley de Sellos.....	608
XX. De las alícuotas y valuaciones.....	608
Pago.....	610
XXI. Exclusión de procedimiento de determinación de oficio.....	610

TÍTULO XV

RENTAS DIVERSAS

Jorge S. Matinata

I. Introducción.....	619
II. Antecedentes vinculados con el tributo bajo análisis	619
III. Capítulos.....	620

CAPÍTULO I - DE LOS SERVICIOS ESPECIALES

Art. 436. Recupero de costos por servicios especiales. Alcance.....	620
Art. 437. Aranceles por control de instrumentos de medición	620
Art. 438. Recupero de costos por servicios especiales particulares	621
Art. 439. Casos de liberación de pago por servicios especiales prestados por el G.C.A.B.A.....	621

CAPÍTULO II - DEL PRECIO DE ARRENDAMIENTOS Y ESPECTÁCULOS

Art. 440. Arrendamiento de inmuebles propiedad del G.C.A.B.A.	621
Art. 441. Facultad atribuida al Poder Ejecutivo de fijar precios de entradas a espectáculos realizados en inmuebles propiedad del G.C.A.B.A.....	622

TÍTULO XVI

DEL TÍTULO EJECUTIVO

Jorge S. Matinata

I. Introducción.....	623
II. Artículos	623

	Pág.
Art. 442. Título ejecutivo para el cobro de deudas tributarias. Alcance	623
Art. 443. Título ejecutivo por recupero de costos. Arrendamientos. Permisos. Facultades delegadas a AGIP	625
III. Legislación vinculada.....	625
A. Ley Fiscal 4039 (vigente período fiscal 2012).....	625
B. Ley Fiscal 4469 y dec. 606/2012 (vigente período fiscal 2013).....	627
C. Ley Tarifaria 4470 y dec. 607/2012 (vigente período fiscal 2013).....	627