

**EDUARDO M. LAGUZZI | Director**

**MARÍA AGUSTINA CARBÓN | Colaboradora**

# **Tributos en la Ciudad de Buenos Aires**

**Análisis integral de su sistema impositivo**

---

**Autores:**

**Vanina Fernández - Juan Scasso - Gonzalo Palombi**

**Facundo M. Araujo - Virginia Abdul - Florencia Ham**

**María Sofía Viviani - Luciano Riveiro - Mariana Rodríguez Álvarez**

**Mariángeles Schell - Noelia Améndola**

**Prólogo por Gustavo J. Naveira de Casanova**

**Epílogo por Juan Manuel Álvarez Echagüe**



## ÍNDICE

---

<i>Prólogo</i> , de GUSTAVO J. NAVEIRA DE CASANOVA. . . . .	17
<i>Introducción</i> . . . . .	19
<b><i>Impuesto sobre los ingresos brutos</i></b>	
VANINA FERNÁNDEZ, JUAN SCASSO y GONZALO PALOMBI . . . . .	23
1. <i>Características del impuesto</i> . . . . .	23
2. <i>Hecho imponible</i> . . . . .	25
2.1. Código Fiscal de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires . . . . .	25
2.1.1. Concepto. . . . .	25
2.1.2. Ejercicio de una actividad. . . . .	26
2.1.3. Habitualidad . . . . .	27
2.1.4. Onerosidad . . . . .	29
2.1.5. Sustento territorial . . . . .	31
2.2. Inexistencia del hecho imponible "exclusión" . . . . .	32
3. <i>Base imponible</i> . . . . .	34
3.1. Definición de Ingreso bruto. . . . .	34
3.2. Bases imposables especiales. . . . .	35
3.2.1. Albergues transitorios. . . . .	36
3.2.2. Películas condicionadas . . . . .	37
3.2.3. Intermediarios . . . . .	37
3.3. Importancia de la regulación normativa específica. Casos de no intermediación . . . . .	43
3.4. Concesionarias de automotores . . . . .	44
3.4.1. Antecedentes. . . . .	44

3.4.2. Naturaleza de la actividad del concesionario . . . . .	47
3.4.3. Supuestos de no intermediación. Incorporación de accesorios . . . . .	48
3.5. Agencias de viaje y la posibilidad de las provincias de gravar el transporte interprovincial . . . . .	49
3.5.1. Análisis constitucional . . . . .	49
3.5.2. Intermediación entre prestadores y clientes . . . . .	50
3.6. Exclusiones de la base imponible . . . . .	52
3.6.1. Tratamiento del Código Fiscal y comparación con la provincia de Buenos Aires . . . . .	52
3.6.2. Impuestos nacionales . . . . .	53
3.6.3. Subsidios y subvenciones otorgados por el Estado nacional. . . . .	53
4. <i>El uso de las herramientas de exención en el impuesto sobre los ingresos brutos</i> . . . . .	55
4.1. Modalidad adoptada por la Ciudad Autónoma de Buenos Aires e influencia de los pactos fiscales . . . . .	57
4.2. Herramientas de exención en el ámbito local . . . . .	59
4.3. El tratamiento a las entidades sin fines de lucro dentro del ámbito de la CABA . . . . .	62
4.4. La actividad industrial. Sus particularidades en la normativa local. . . . .	69
4.4.1. Los requisitos y características de la producción . . . . .	70
4.4.2. Ampliación de los requisitos y limitaciones . . . . .	71
4.4.3. La implementación de la alícuota cero y la actividad industrial . . . . .	73
4.4.4. Los <i>façonniers</i> y su reflejo en la normativa . . . . .	74
4.4.5. Las posibles contradicciones con las obligaciones asumidas en el Pacto Fiscal . . . . .	78
4.4.6. La opinión jurisprudencial . . . . .	80
4.4.7. Las limitaciones para la aplicación de los supuestos de exención en la industria. . . . .	85

4.5. La incentivación del desarrollo del <i>software</i> . . . . .	87
4.6. El Distrito Tecnológico. Un avance para el desarrollo local . . . . .	88
4.7. La actividad audiovisual como baluarte del interés local . . . . .	88
4.8. La actividad profesional. La relevancia de establecer distinciones sobre su alcance y concepto . . . . .	93
4.9. Las limitaciones para la aplicación del impuesto sobre los ingresos brutos . . . . .	96
4.10. Evolución normativa y diferencias ontológicas . . . . .	97
4.11. Algunas problemáticas de su aplicación . . . . .	101
5. <i>Las deducciones y su reflejo en la normativa de la CABA</i> . . . . .	101
5.1. El análisis de las deducciones por la jurisprudencia y la doctrina . . . . .	104
6. <i>El particular caso de la ley de mecenazgo. Sus implicancias.</i> . . . . .	106
7. <i>Corolario de los puntos 4 a 6.</i> . . . . .	108
8. <i>Ejecución fiscal de anticipos y las posibilidades de defensa del contribuyente</i> . . . . .	108
8.1. Razón de ser y convivencia entre la ejecución fiscal y la determinación. . . . .	108
8.2. El procedimiento en particular. La clave: la doble mora del contribuyente . . . . .	111
8.3. ¿Hasta cuándo se puede presentar la declaración? . . . . .	114
8.4. Impugnación de la determinación de oficio y ejecución fiscal. ¿Un matrimonio en crisis? . . . . .	116
8.4.1. Normas y principios en juego . . . . .	117
8.4.2. Naturaleza del proceso de ejecución fiscal. . . . .	117
8.4.3. La determinación de oficio y su impugnación. Medidas cautelares en materia tributaria . . . . .	119

9. Régimen simplificado del impuesto sobre los ingresos brutos para las micro y pequeñas empresas de la Ciudad de Buenos Aires. Comparación con el régimen simplificado para pequeños contribuyentes, "monotributo" . . . . .	124
9.1. Tributos incluidos . . . . .	124
9.2. Obligación . . . . .	125
9.3. Obligados . . . . .	125
9.4. Inscripción . . . . .	127
9.5. Exclusiones . . . . .	127
9.6. Identificación de los contribuyentes . . . . .	127
9.7. Facultades de la AGIP para rechazar, modificar o impugnar . . . . .	128
<b>Impuesto de sellos</b>	
FACUNDO M. ARAUJO . . . . .	129
1. Antecedentes históricos . . . . .	129
2. Características estructurales . . . . .	138
3. Plataforma normativa vigente . . . . .	138
4. Hecho imponible . . . . .	141
4.1. Materialidad . . . . .	142
4.2. Instrumentalidad . . . . .	142
4.3. Acto sujeto a condición . . . . .	144
4.4. Acto de aclaratoria, confirmación y ratificación de otros anteriores . . . . .	145
4.5. Multiplicidad de supuestos gravados en un único instrumento . . . . .	146
5. Sustento territorial . . . . .	146
5.1. Operaciones celebradas dentro de la CABA . . . . .	146
5.1.1. Principio telúrico de imponibilidad . . . . .	146
5.1.2. Supuestos especiales de no sujeción . . . . .	147
5.2. Operaciones celebradas fuera de la CABA pero dentro del país . . . . .	147
5.2.1. Principio general . . . . .	147
5.2.2. Casuística . . . . .	148

5.3. Operaciones celebradas en el exterior . . . . .	148
5.4. Conclusión . . . . .	149
6. Contratos entre ausentes . . . . .	149
6.1. Contratos por correspondencia epistolar o telegráfica . . . . .	150
6.2. Tensión entre el principio de realidad económica y el de formalidad . . . . .	151
6.3. Contratos documentados electrónicamente . . . . .	156
7. Faz subjetiva del hecho imponible . . . . .	159
8. Aspecto temporal . . . . .	160
9. Aspecto cuantitativo. Liquidación . . . . .	160
9.1. Base imponible . . . . .	160
9.1.1. Monto determinado . . . . .	160
9.1.2. Monto indeterminado . . . . .	160
9.1.3. Monto indeterminable . . . . .	161
9.1.4. Monto expresado en moneda extranjera . . . . .	161
9.1.5. Importes excluidos . . . . .	161
9.1.6. Contratos de ejecución sucesiva y análogos . . . . .	163
9.1.7. Renovaciones y prórrogas en negocios de tracto sucesivo . . . . .	164
9.1.8. Contratos de ejecución sucesiva . . . . .	165
9.2. Supuestos especiales de determinación del monto imponible . . . . .	165
9.2.1. Contratos de <i>leasing</i> . . . . .	165
9.2.2. Contratos de fideicomisos . . . . .	166
9.2.3. Transmisión de dominio de inmuebles . . . . .	167
9.2.4. El Valor Inmobiliario de Referencia . . . . .	168
9.2.5. Transmisión de la nuda propiedad . . . . .	171
9.2.6. Transferencia de inmuebles y buques . . . . .	172
9.2.7. Compraventa global de inmuebles en la CABA y fuera de su jurisdicción . . . . .	172
9.2.8. Compraventa de terrenos con mejoras posteriores a la fecha del boleto . . . . .	172

9.2.9. Permutas de inmuebles y bienes registrables . . . . .	173
9.2.10. Hipotecas sobre inmuebles en varias jurisdicciones . . . . .	173
9.2.11. Cesiones de créditos o derechos hipotecarios . . . . .	174
9.2.12. Aportes de bienes a sociedades y transferencias por reorganización . . . . .	174
9.2.13. Transferencia de establecimientos comerciales o industriales . . . . .	174
9.2.14. Transferencias por disoluciones y liquidaciones de sociedades y adjudicaciones a sus socios . . . . .	174
9.2.15. Transferencias por donación, partición de herencia, división de condominio o división de sociedad conyugal . . . . .	175
9.2.16. Renta vitalicia . . . . .	175
9.2.17. Contratos de seguros . . . . .	175
9.2.18. Contratos de locación y sublocación y otros . . . . .	176
9.2.19. Valor Locativo de Referencia (VLR) . . . . .	177
9.3. Alicuotas . . . . .	178
10. Exenciones . . . . .	179
10.1. Exenciones generales . . . . .	179
10.1.1. Exenciones subjetivas . . . . .	179
10.1.2. Exención al Banco de la Provincia de Buenos Aires . . . . .	181
10.2. Exenciones específicas del IS . . . . .	181
10.2.1. Negocios y operaciones que atañen inmuebles . . . . .	181
10.2.2. Fideicomisos . . . . .	185
10.2.3. Otras exenciones subjetivas . . . . .	185
10.2.4. Seguros . . . . .	186
10.2.5. Operaciones cuyo objeto gire en relación con el derecho de propiedad intelectual y libros . . . . .	186

10.2.6. Operaciones relativas a rodados . . . . .	187
10.2.7. Fianzas y otros . . . . .	187
10.2.8. Títulos de crédito, títulos valores, documentos comerciales, etc. . . . .	188
10.2.9. Operaciones concernientes al comercio exterior . . . . .	189
10.2.10. Actos relacionados con sociedades . . . . .	189
10.2.11. Exenciones relativas a operaciones financieras . . . . .	190
10.2.12. Operaciones de cooperativas y mutuales . . . . .	190
10.2.13. Otras exenciones . . . . .	191
10.3. Exenciones específicas del IS en relación con operaciones monetarias . . . . .	193
10.4. Exenciones del IS exógenas al Código Fiscal . . . . .	193
10.4.1. Actividad audiovisual . . . . .	194
10.4.2. Tecnologías de la información y las comunicaciones . . . . .	194
11. <i>Destinatario legal tributario</i> . . . . .	195
11.1. Responsables por deuda propia . . . . .	195
11.2. Responsables por deuda ajena . . . . .	196
11.3. Deudores solidarios . . . . .	196
11.3.1. Efectos de la responsabilidad . . . . .	198
11.3.2. Extensión de responsabilidad . . . . .	198
11.3.3. Extensión de responsabilidad material y sustancialmente tributaria . . . . .	199
11.3.4. Extensión de responsabilidad sustancialmente punitiva . . . . .	199
11.4. Sujetos exentos (remisión) . . . . .	200
11.5. Supuestos especiales . . . . .	200
11.6. Agentes de recaudación . . . . .	200
12. <i>Consideraciones finales</i> . . . . .	201

**Impuesto inmobiliario**

VIRGINIA ABDUL y FLORENCIA HAM . . . . .	203
1. <i>Introducción. Características del impuesto inmobiliario. Importancia del catastro.</i> . . . . .	203
2. <i>El impuesto inmobiliario en la CABA. Sus características tradicionales. Situación actual. Introducción de nuevos elementos. Reforma para el período fiscal 2012.</i> . . . . .	205
3. <i>Elementos del hecho imponible.</i> . . . . .	210
3.1. Aspecto subjetivo . . . . .	210
3.2. Aspecto temporal . . . . .	211
3.3. Aspecto cuantitativo . . . . .	212
3.3.1. La valuación . . . . .	212
3.3.2. La Valuación Fiscal Homogénea (VFH) en el Código Fiscal 2012 . . . . .	219
3.3.3. El Valor Inmobiliario de Referencia (VIR). Diferencias con la Valuación Fiscal Homogénea. . . . .	224
4. <i>Actualización de las valuaciones o revalúo inmobiliario</i> . . . . .	225
5. <i>Breve reseña jurisprudencial de la Corte Suprema de Justicia de la Nación</i> . . . . .	229
6. <i>Conclusión</i> . . . . .	231
<b>Impuesto automotor</b>	
MARÍA SOFÍA VIVIANI y LUCIANO RIVEIRO . . . . .	233
1. <i>Patente automotor</i> . . . . .	233
1.1. Diferencia con las provincias . . . . .	234
2. <i>Régimen jurídico</i> . . . . .	235
2.1. Jurisprudencia . . . . .	236
2.2. Cuadro. Jurisdicción que recauda . . . . .	236
3. <i>Hecho imponible</i> . . . . .	237
3.1. Radicación . . . . .	238
3.2. Guarda habitual . . . . .	239

3.3. Cambio de radicación . . . . .	240
3.4. Cuando no opera el cambio de radicación . . . . .	240
3.5. Evasión producida por el cambio de radicación del automotor . . . . .	240
4. <i>Sujetos</i> . . . . .	241
4.1. Sujeto activo . . . . .	241
4.2. Sujeto pasivo . . . . .	242
4.3. Exclusión de responsabilidad . . . . .	243
4.4. Boleto de compraventa . . . . .	243
4.5. Denuncia de venta . . . . .	243
4.6. Caso de robo o hurto del vehículo . . . . .	246
4.7. Jurisprudencia . . . . .	247
5. <i>Base imponible</i> . . . . .	247
6. <i>Exenciones</i> . . . . .	248
6.1. Exenciones en el ámbito de la provincia de Buenos Aires . . . . .	253
7. <i>Jurisprudencia. Fallo "Mínerar S.A. c/GCBA s/otros procesos incidentales"</i> . . . . .	254
8. <i>Prescripción</i> . . . . .	255
8.1. Definición . . . . .	255
8.2. Prescripción del impuesto automotor . . . . .	256
<b>Gravámenes ambientales</b>	
MARIANA RODRÍGUEZ ÁLVAREZ . . . . .	257
1. <i>La problemática ambiental</i> . . . . .	257
2. <i>La regulación en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.</i> . . . . .	261
3. <i>Los gravámenes ambientales en el Código Fiscal de la Ciudad.</i> . . . . .	265
3.1. El IRSU . . . . .	265
3.2. El IGRA . . . . .	271
4. <i>La finalidad extrafiscal de los tributos ambientales</i> . . . . .	273

4.1. Principio "quien contamina, paga" . . . . .	277
4.2. Competencia de la Ciudad de Buenos Aires . . .	281
<b><i>Gravámenes vinculados con el espacio público</i></b>	
MARIÁngeLES SCHELL. . . . .	285
1. Introducción. . . . .	285
2. Gravámenes sobre estructuras, soportes o portantes de antenas. Derecho de instalación y tasa por servicios de verificación . . . . .	286
3. Uso de espacio público y privado para antenas . . .	292
4. Tasa de estudio, revisión e inspección de obras en la vía pública y/o espacios de dominio público (TERI)	298
5. Gravámenes por el uso y la ocupación de la superficie, el espacio aéreo y el subsuelo de la vía pública . . .	308
6. Derechos de cementerios. De la concesión de sepulturas de enterratorio y del arrendamiento de nichos	310
7. Contribución que incide sobre las compañías de electricidad . . . . .	313
<b><i>Contribución por publicidad</i></b>	
NOELIA AMÉNDOLA . . . . .	315
1. Introducción a la publicidad como hecho imponible	315
2. La publicidad exterior e interior . . . . .	318
3. La prestación del servicio municipal. . . . .	327
4. Sujetos, responsables y agentes de retención. . . . .	328
5. La función extrafiscal de la contribución por publicidad . . . . .	330
6. Procedimiento para obtener el permiso de publicidad y completar la declaración jurada . . . . .	335
7. Importancia económica de la contribución por publicidad en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires . . .	338
Epítogo, de Juan Manuel Álvarez Echagüe . . . . .	341