

Fernando Roberto Lenardón

# TRIBUTACIÓN LOCAL SOBRE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS

---

---

TOMO I

---

---

CONCEPTOS GENERALES DEL CÓDIGO FISCAL  
IMPUESTO INMOBILIARIO  
IMPUESTO DE SELLOS  
TRIBUTOS SOBRE LA NÓMINA SALARIAL  
IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS BRUTOS  
IMPUESTO A LAS PROFESIONES LIBERALES

*Osmar D. Buyatti*  
LIBRERIA EDITORIAL

CDD Fernando Roberto Lenardón  
343.04 Tributación local sobre las actividades económicas  
1a. ed. - Buenos Aires:  
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2021.  
Tomo. 1, 396 p. ; 23 x 16 cm. p.; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN 978-987-716-143-4  
1. Tributación. 2. Impuestos. I. Título.

© 2021 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

[www.osmarbuyatti.com](http://www.osmarbuyatti.com)



[libros@osmarbuyatti.com](mailto:libros@osmarbuyatti.com)



+549-11-3037-2396



[facebook.com/editorialbuyatti](https://facebook.com/editorialbuyatti)



[instagram.com/editorialbuyatti](https://instagram.com/editorialbuyatti)

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Jonathan M. Lavaise - Andrés I. Silva

Edición: Marzo 2021

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

**I.S.B.N. Obra Completa: 978-987-716-142-7**

**I.S.B.N. 9978-987-716-143-4**

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de marzo de 2021, en los talleres gráficos de **Imprenta Ya**, Alférez Hipólito Bouchard 4381, Munro, Buenos Aires

# ÍNDICE

Prólogo.....	7
Abreviaturas y siglas.....	9
Introducción.....	23

## CAPÍTULO I PARTE GENERAL

I. Normas tributarias .....	28
1. Sistemática y codificación.....	28
2. Entrada en vigencia .....	29
3. Principio de legalidad.....	30
4. Interpretación de la norma tributaria .....	37
5. Plazos.....	39
II. Administración fiscal.....	39
1. Cuestiones generales .....	39
2. Funciones orgánicas .....	45
3. Funcionario a cargo .....	47
III. Sujetos pasivos de la relación tributaria .....	48
1. Contribuyentes.....	48
2. Responsables .....	50
IV. Domicilio tributario .....	56
V. Deberes formales .....	58
1. Detalle general.....	58
2. Contabilidad y registros.....	61
2.1. La contabilidad y la Ley 26.994.....	61

2.1.1.	Actividad económica organizada, empresa, establecimiento comercial.....	62
2.1.2.	Las exclusiones .....	65
2.1.3.	Resumen.....	66
3.	Actuación como agentes de retención, percepción, control e información.....	66
VI.	Determinación de las obligaciones tributarias.....	67
1.	Declaración Jurada .....	67
2.	Determinación de oficio .....	68
2.1.	Determinación sobre base cierta y sobre base presunta....	71
VII.	Infracciones y sanciones tributarias.....	82
1.	Incumplimiento de los deberes formales .....	82
2.	Omisión .....	84
3.	Defraudación tributaria.....	88
VIII.	Procedimiento tributario .....	90
1.	Generalidades .....	90
2.	Solve et repete .....	92
2.1.	Concepto .....	92
2.2.	Jurisprudencia .....	92
2.3.	Su previsión en los códigos fiscales provinciales .....	94
3.	Apremio fiscal .....	97
4.	Repetición.....	99
IX.	Extinción de la obligación tributaria.....	99
1.	Generalidades .....	99
2.	Pago .....	100
3.	Compensación .....	101
4.	Prescripción .....	102
4.1.	Historia .....	103
4.2.	Jurisprudencia .....	105
4.3.	La prescripción liberatoria después de la ley 26.994 .....	109
4.3.1.	La crítica .....	110
4.3.2.	La nueva jurisprudencia.....	111
5.	Condonación.....	115
6.	Intereses .....	115
X.	Notificaciones .....	115

XI. Disposiciones generales.....	117
1. Secreto fiscal.....	117
2. Normas supletorias .....	119
3. Principio de realidad económica .....	119
XII. Cuestiones específicas de procedimiento.....	121
1. Acción declarativa de certeza y medida cautelar .....	122
2. El riesgo fiscal y la categorización de contribuyentes.....	126
2.1. Definición del perfil de riesgo .....	127

## CAPÍTULO II PARTE ESPECIAL

Introducción .....	129
I. Impuesto inmobiliario.....	129
1. Características conceptuales.....	130
1.1. Patrimonial .....	130
1.2. Progresivo .....	130
1.3. Proporcional .....	131
1.4. Territorial.....	132
1.5. Objetivo .....	132
1.6. Periódico .....	132
2. Hecho imponible .....	133
3. Liquidación, pago y sanciones .....	136
3.1. Liquidación administrativa.....	136
3.2. Pago en caso de venta de inmueble.....	136
3.3. Sanciones por falta de pago.....	137
4. Exenciones.....	138
II. Impuesto automotor .....	141
1. Hecho imponible .....	141
III. Impuesto de sellos.....	144
Introducción.....	144
1. Análisis general .....	144
2. Tratamiento normativo .....	146
2.1. Hecho Imponible.....	146

2.1.1. Objeto.....	147
2.1.2. Sujetos.....	148
2.1.3. Base Imponible .....	149
2.1.3.1. Transmisión de dominio de bienes inmuebles .....	149
2.1.3.2. Transmisión de dominio de bienes muebles .....	150
2.1.3.3. Transferencias de títulos públicos.....	151
2.1.3.4. Cesiones de derechos crediticios .....	151
2.1.3.5. Contratos de concesión .....	151
2.1.3.6. Permutas.....	151
2.1.3.7. Contratos de fideicomiso.....	152
2.1.3.8. Rentas vitalicias .....	152
2.1.3.9. Contratos de Seguros .....	152
2.1.3.10. Transferencias de fondos de comercio .....	153
2.1.3.11. Cesión onerosa de cuotas.....	153
2.1.3.12. Modificaciones de los contratos o estatutos sociales .....	153
2.1.3.13. Escisión y fusión.....	153
2.1.3.14. Disolución, liquidación y reducción de capital...	153
2.1.3.15. Contratos de préstamos garantizados con hipoteca	154
2.1.3.16. Contratos que establezcan sueldos o retribuciones .....	154
2.1.3.17. Contratos de locación o sublocación de inmuebles que no fijen plazo.....	154
2.1.3.18. Contratos de locación de bienes muebles que no fijen plazo .....	154
2.1.3.19. Contratos de locación de servicios que no fijen plazo .....	155
2.1.3.20. Actos, contratos, solicitudes o instrumentos por los que se convengan o establezcan prestaciones continuas de servicios .....	155
2.1.3.21. Contratos de locación de inmuebles para explotación agrícola o ganadera en los cuales el canon locativo esté fijado en unidades físicas .....	155
2.1.3.22. Préstamos de dinero efectuadas por entidades de la Ley 21.526.....	155
2.1.3.23. Venta de cheques a entidades financieras .....	156

2.1.3.24. Adelantos en cuentas corrientes.....	156
2.1.3.25. Operaciones realizadas a través de tarjetas de crédito o de compra.....	156
2.1.3.26. Leasing.....	156
2.1.3.27. Contratos de compraventa de mercaderías en general, en que no se fije plazo y se estipule su entrega en cantidades y precios variables.....	157
2.1.3.28. Escrituras públicas de constitución o prórroga de hipotecas.....	157
2.1.3.29. Contratos y obligaciones en oro o en moneda extranjera.....	157
2.1.3.30. Cuando el valor de los actos sea indeterminado	157
2.1.4. CANCELACIÓN DEL IMPUESTO.....	158
2.1.5. SUJETOS EXENTOS.....	159
2.1.5.1. Actos, contratos y operaciones exentas.....	159
2.2. Agentes de retención y percepción.....	163
2.3. Sanciones.....	164
3. Temas particulares.....	164
3.1. Transferencia de inmuebles incluidos en una escisión de empresa.....	164
3.1.1. Tratamiento legal.....	164
3.2. Las operaciones con consentimiento tácito.....	166
3.2.1. La norma.....	166
3.2.2. La norma en crisis.....	167
3.1.4. Nuestra opinión.....	168
3.1.5. Conclusión.....	170
IV. Tributos sobre la nómina laboral.....	170
1. El beneficio.....	170
2. Breve historia y conformación actual.....	171
3. La crítica.....	173
4. El gravamen en otras provincias.....	173
V. Otras consideraciones aisladas.....	174
VI. Consenso fiscal (parte pertinente).....	174
1. Compromisos comunes:.....	175
2. Compromisos asumidos por las provincias.....	176
VII. Impuesto sobre los ingresos brutos.....	178

1. Características.....	178
2. Hecho imponible .....	180
2.1. Generalidad .....	180
2.1.1. Ejercicio habitual .....	180
2.1.2. Actividades gravadas siempre .....	185
2.1.2.1. Mera compra .....	185
2.1.2.2. Loteos.....	186
2.1.2.3. Compra venta de inmuebles.....	191
2.1.2.4. Locación de inmuebles .....	191
2.1.2.5. Explotaciones agrícolas, pecuarias, mineras, forestales e ictícolas .....	192
2.1.2.6. Comercialización de productos o mercaderías que entren en la jurisdicción por cualquier medio .....	192
2.1.2.7. Intermediación que se ejerza percibiendo comisiones, bonificaciones, porcentajes u otras retribuciones análogas .....	193
2.1.2.8. Actividades de agencia de viaje .....	194
2.1.2.9. Operaciones de préstamo de dinero, con o sin garantía y las actividades financieras .....	195
2.1.3. Servicios prestados desde el exterior y por vía digital	195
2.2. Sujetos pasivos .....	196
2.3.    Ámbito territorial del hecho imponible .....	197
2.3.1. Actividades dentro del territorio .....	197
2.3.2. Actividades realizadas por internet.....	197
2.4.    Imputación al año fiscal .....	200
2.5.    Base imponible .....	206
2.5.1. Ingreso bruto .....	206
2.5.2. Deducciones admitidas .....	207
2.5.2.1. Tributos .....	208
2.5.2.2. Reintegros de capital en casos de préstamos y depósitos.....	208
2.5.2.2. Reintegros de gastos realizados por terceros y facturados a estos .....	209
2.5.2.3. Los subsidios y subvenciones que otorgue el Estado Nacional, Provincial y las Municipalidades.....	216
2.5.2.4. Las sumas percibidas por los exportadores	



de bienes o servicios, en concepto de reintegros o reembolsos, acordados por la Nación.....	216
2.5.2.5. Los ingresos correspondientes a ventas de bienes de uso .....	217
2.5.2.6. Las sumas correspondientes a devoluciones, bonificaciones y descuentos efectivamente acordados por épocas de pago, volumen de ventas u otros conceptos similares, generalmente admitidos según los usos y costumbres, correspondientes al período fiscal que se liquida.....	217
2.5.2.7. El importe de los créditos incobrables producidos en el transcurso del período fiscal que se liquida y que hayan debido computarse como ingreso gravado. Esta deducción no será procedente cuando la liquidación se efectúe por el método de lo percibido.....	218
2.5.2.8. Los importes correspondientes a envases y mercaderías devueltas por el comprador, siempre que no se trate de actos de retroventa o retrocesión .....	219
2.5.2.9. Las deducciones que sufren los honorarios de los profesionales en su liquidación, con el alcance que determine la reglamentación .....	220
2.5.2.10. Los importes que correspondan al productor asociado por la entrega de su producción, en las cooperativas que comercialicen producción agrícola únicamente, y el retorno respectivo. La norma precedente no es de aplicación para las cooperativas o secciones que actúen como consignatarias de hacienda ...	221
2.5.2.11. En las cooperativas de grado superior, los importes que correspondan a las cooperativas agrícolas asociadas de grado inferior, por la entrega de su producción agrícola y el retorno respectivo .....	221
2.5.2.12. En las cooperativas de servicios públicos, el costo de los servicios abonados a otras entidades prestatarias.....	222
2.5.2.13. El monto en concepto de canon por concesión que se abone al Estado o sus Organismos, por parte de los concesionarios de los juegos de azar .....	222
2.5.2.14. Los ingresos percibidos por los adquirentes	

de fondos de comercio, Ley Nacional 11.867, ya computados como base imponible por el anterior responsable.....	223
2.5.2.15. En la industrialización, importación y comercialización minorista de combustibles los importes correspondientes al Impuesto al Valor Agregado en todas sus etapas y el Impuesto sobre los combustibles en la primera de ellas. ....	223
2.5.2.16. El 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 contratos asociativos que no tienen personería jurídica, en la medida que son necesarios para dar cumplimiento al contrato que le da origen, con independencia de las formas y medios que se utilicen para instrumentarlas. ....	224
2.5.2.17. Los ingresos correspondientes a las transferencias de bienes con motivo de la reorganización de las sociedades a través de la fusión o escisión y de fondos de comercio. La reorganización de las sociedades deberá contemplar los requisitos de la ley de Impuesto a las Ganancias.....	224
2.5.3. Base imponible diferenciada.....	227
2.5.3.1. Diferencia entre precio de venta y de compra ....	227
2.5.3.2. Tratamientos con alternativas .....	230
2.5.3.3. Tratamientos específicos.....	232
2.5.3.4. Discriminación de actividades .....	237
3. Alícuotas.....	237
3.1. Generalidades.....	237
3.2. Aplicación retroactiva de alícuotas .....	240
4. Liquidación y pago .....	240
4.1. Generalidad .....	240
4.2. Montos mínimos y fijos.....	241
4.3. Pagos a cuenta .....	241
4.3.1. Servicio de transporte de carga por camiones .....	241
4.4. Contribuyentes del Convenio Multilateral del 18/08/1977.....	242

4.5.	Obligación de no discriminación a contribuyentes de otras jurisdicciones.....	242
4.5.1.	El Consenso Fiscal exigió la eliminación de una previsión inconstitucional .....	243
4.5.1.1.	Un caso ejemplar .....	243
4.5.1.2.	La respuesta de la provincia de Santa Fe.....	244
4.5.1.3.	El análisis de la Corte .....	245
4.5.1.4.	Conclusión .....	249
5.	Regímenes de recaudación anticipada.....	252
5.1.	Multiplicación indiscriminada de mecanismos de recaudación anticipada.....	253
5.2.	Falta de razonabilidad del régimen de retención de Ingresos Brutos para quien acumula permanentes saldos a favor .....	254
5.2.1.	Las claves del caso.....	255
5.3.	Inconstitucionalidad de los regímenes de recaudación en la fuente .....	256
5.3.1.	El caso.....	257
5.3.1.1.	Antecedentes.....	258
5.3.1.2.	La Sentencia.....	258
5.3.2.	Conclusión .....	258
5.4.	Los regímenes de percepciones son inconstitucionales ...	259
5.4.1.	Antecedentes fácticos y posición jurídica.....	259
5.4.2.	El fallo.....	264
5.5.	Inconstitucionalidad de un régimen de percepción de Ingresos Brutos.....	270
5.5.1.	Los deberes de colaboración.....	270
5.6.	Imposición del rol de agente de retención a sujetos de otras provincias .....	274
5.6.1.	Jurisdicción .....	274
5.6.2.	Conclusión.....	277
5.7.	Peligros que enfrenta nuestro sistema tributario .....	277
5.7.1.	Afectación jurídica.....	278
5.7.2.	Conclusiones.....	279
6.	Régimen Simplificado .....	280
6.1.	Generalidades.....	280

6.2.	Opción, compatibilidades e incompatibilidades .....	281
6.3.	Categorías.....	281
6.3.1.	Consideración de los parámetros .....	282
6.4.	Exteriorización y cuestiones formales .....	283
6.5.	Beneficios.....	283
6.6.	Exclusiones .....	283
6.7.	Normas supletorias.....	284
7.	Exenciones.....	284
7.1.	Generalidades.....	284
7.1.1.	Exenciones subjetivas .....	284
7.1.2.	Exenciones objetivas.....	286
7.1.3.	Exenciones mixtas .....	286
7.2.	Detalle de las exenciones .....	286
7.3.	Impuestos provinciales. Exención de entidades de bien público .....	314
7.3.1.	Antecedentes.....	314
7.3.2.	Las razones de la sinrazón .....	316
7.3.3.	La cuestión técnica.....	317
7.3.4.	La aplicación de estos criterios a los tributos provinciales.....	321
7.3.5.	Conclusión.....	323
8.	Tratamiento de cuestiones particulares.....	324
8.1.	Uso de presunciones y ficciones en el impuesto .....	324
8.2.	Arrendamiento rural .....	332
8.2.1.	Sustento normativo.....	332
8.2.1.1.	Antecedentes.....	332
8.2.1.2.	Análisis.....	333
8.2.2.	Contratos de futuro de productos agrícolas .....	334
8.2.3.	Contratos de futuros concertados y cumplidos en territorio argentino .....	337
8.2.4.	Conclusiones .....	340
8.3.	Los concesionarios automotrices .....	340
8.3.1.	La presentación.....	341
8.3.2.	La solución del fisco entrerriano.....	343
8.3.3.	Conclusión .....	345

8.4.	El Código de Operación de Traslado (COT). ¿Se inicia una nueva “telaraña”?	345
8.4.1.	Modalidad de obtención	346
8.4.2.	Operaciones Alcanzadas	346
8.4.3.	Conclusión	349
8.5.	Tratamiento del fideicomiso al costo a nivel provincia de Entre Ríos	349
8.5.1.	Naturaleza jurídica del fideicomiso	350
8.5.2.	Características de la transferencia	351
8.5.3.	Fideicomiso de administración o de inversión ...	355
9.	Inconstitucionalidad del impuesto	357
9.1.	Por la superposición de potestad tributaria	357
9.2.	Por la afectación de la libre circulación territorial	359
9.2.	Relación con la Ley de Coparticipación y el Convenio Multilateral	361
9.3.	Por las alícuotas diferenciales en función de la radicación del establecimiento	362
9.4.	Por los regímenes de recaudación a sujetos no gravados..	366
9.5.	Por los conceptos que grava	372
9.5.1.	La Jurisprudencia	374
9.5.2.	Conclusión	376
9.6.	Porque grava la actividad onerosa	377
9.7.	Por los sujetos que grava	378
9.7.1.	Las cooperativas	378
9.7.1.1.	Antecedentes	378
9.7.1.2.	La Sentencia de la Cámara	381
9.7.1.3.	El fallo de la Corte Suprema de Justicia de Tucumán	385
9.7.1.4.	La naturaleza de las cooperativas	389
9.7.1.5.	Las demás provincias	391
9.7.1.6.	Conclusión	394
9.8.	Consideración final	394
VIII.	Impuesto a las profesiones liberales	395
1.	El tratamiento en la Provincia de Entre Ríos	395
2.	Alícuota y pago mínimo	396
3.	El impuesto y el Convenio Multilateral	397

4. Inscripción, presentación de declaración jurada y pago .....	398
5. Un caso particular .....	398
5.1. Análisis .....	399