

# ESTRUCTURA TRIBUTARIA MUNICIPAL

## Módulo III

## **Recursos Públicos Municipales:**

**Son los ingresos que tiene el Estado para el cumplimiento de sus finalidades: desarrollo de sus actividades, el pago de deuda pública y/o efectuar transferencias que requieran otros ámbitos (públicos y/o privados).**

En razón de la **autonomía municipal** y según lo disponen la Constitución Provincial (Art 273 inc b) y c)), las Cartas Orgánicas Municipales, la Ley Orgánica Municipal (Art. 66), los municipios poseen:

### **Potestad Tributaria (autonomía financiera):**

**Facultad que tiene el Estado de crear unilateralmente tributos, cuyo pago sea exigido a personas sometidas a su competencia tributaria, siendo su destino el de cubrir las erogaciones que implican el atender necesidades públicas.**

*(creación de tributos + recaudación + Inversión de los recursos)*

**El régimen tributario municipal está regulado por el Código Tributario y por las normas tributarias vigentes (Ordenanza Tarifaria Anual).**

**RECURSOS TRIBUTARIOS:** son los ingresos originados en la potestad que tiene el Estado de establecer tributos en forma coactiva.

Tres grandes tipos de tributos:

- ***Impuestos***
- ***Tasas***
- ***Contribuciones***

### **“Principios superiores de la tributación”:**

- **Legalidad**
- **Igualdad**
- **Generalidad**
- **Proporcionalidad**
- **Progresividad**
- **Equidad**
- **Capacidad contributiva**
- **Razonabilidad de las leyes**
- **No confiscatoriedad.**

*Obligación establecida por el Estado sobre cada contribuyente sin que exista ninguna contrapartida por parte del Estado respecto a los beneficios que recibe el contribuyente por los gastos públicos financiados con dichos impuestos.*

Los gastos benefician a la comunidad en su conjunto, sin distinguir entre contribuyentes y no contribuyentes.




Se determinan por ley independientemente de la naturaleza que sean.

- **Impuestos Directos:** gravan manifestaciones inmediatas de riqueza, como pueden ser el patrimonio, la renta, etc.
- **Impuestos Indirectos:** gravan manifestaciones mediatas de riqueza, como pueden ser las ventas, los consumos, etc.

# TASAS MUNICIPALES

Obligación tributaria fijada sobre un contribuyente individual en la oportunidad de la prestación de un servicio estatal.

**Connotaciones desde el punto de vista económico:**

-  **Puede retribuir exactamente los servicios efectivamente recibido.**
-  **Puede desviarse en más o en menos de dicho nivel.**
-  **Puede estar totalmente desvinculado de un beneficio efectivamente recibido por el contribuyente.**

# CONTRIBUCIONES ESPECIALES

Es un tributo recaudado del *grupo de contribuyentes* que se benefician especialmente de los beneficios de un gasto público.

***Contribuciones por mejoras:*** tributo sobre los dueños de inmuebles que experimentan un incremento de su valor como consecuencia de una obra pública realizada por el Estado que no se individualiza hacia determinadas personas pero beneficia en forma directa y especial a dicho grupo.

# DERECHOS MUNICIPALES

Recursos que se recaudan en concepto del uso de bienes de propiedad del Estado Municipal o de la utilización de servicios brindados por éste, *a solicitud del contribuyente.*

# ESTRUCTURA DE UN TRIBUTO

<b>Materia Imponible</b>	Elemento material que el legislador elige como punto de impacto del tributo. El nombre del tributo por lo general refleja la materia imponible.
<b>Hecho Imponible</b>	Es la circunstancia cuya realización origina la obligación tributaria.
<b>Contribuyente</b>	Sujeto responsable de la obligación tributaria.
<b>Monto del Tributo</b>	<b>Base Imponible</b> Es la cuantificación del hecho gravado sobre la cual debe aplicarse de forma directa la tasa del tributo, con la finalidad de determinar el monto de la obligación tributaria.
	<b>Alícuotas</b> Tasa/s del tributo. Pueden ser únicas, diferenciales o marginales ascendentes.
<b>Exención</b>	<p>Es un beneficio legal, social y económico para ciertas personas, actividades o empresas, porque suprimen el pago de las obligaciones fiscales.</p> <p>Se fundamenta en situaciones especiales que señala la Ley. Puede ser parcial o total; objetiva (sobre productos) o subjetiva (discapacitados, ONG's, etc).</p>

# ASPECTOS OPERATIVOS DE LA TRIBUTACIÓN

## Funciones operativas básicas de la administración fiscal:

- ✓ Organizar datos de los contribuyentes: Sistema de Información.
- ✓ Determinar, requerir y percibir los tributos, intereses y recargo respectivos: *Gestión de Liquidación y Recaudación*.
- ✓ Requerir y verificar declaraciones de obligaciones tributarias: *Fiscalizar las actuaciones de los sujetos pasivos*.
- ✓ Resolver y evacuar peticiones, consultas y reclamos: *Atención al público*.
- ✓ Aplicar disposiciones legales y reglamentarias.
- ✓ Emitir resoluciones motivadas y razonadas conforme a la ley.
- ✓ Actualizar datos, valores, tasas.

**Requiere el apoyo de distintas áreas:  
computación, estadísticas, administrativas, etc**

## **REQUISITOS DE UNA ESTRUCTURA TRIBUTARIA ADECUADA (no exhaustivo)**

- ✓ **Deben diseñarse para alcanzar los objetivos de la política fiscal:**
  - **Equidad en la distribución de la carga tributaria.**
  - **Mínima interferencia en la asignación óptima de los recursos.**
  - **Promoción de la estabilidad y del crecimiento económico.**
  
- ✓ **La administración fiscal debe ser lo menos costosa posible, en términos de:**
  - **Costo de cumplimiento del contribuyente.**
  - **Costo de administración para el fisco.**
  - **Garantías de los derechos de los contribuyentes.**
  
- ✓ **Rendimiento fiscal adecuado.**

# Diferencias entre los montos a tributar y los efectivamente pagados por el contribuyente

- ✓ **EXENCIÓN:** la propia ordenanza tributaria establece la diferencia. Es legal, se puede cuantificar, de aplicación subjetiva (a un contribuyente determinado) u objetiva (a operaciones específicas).
- ✓ **ELUSIÓN:** el contribuyente elude total o parcialmente el tributo mediante alguna acción legalmente permitida.
- ✓ **EVASIÓN:** conductas dirigidas deliberadamente a reducir o eliminar la carga tributaria, o a demorar los pagos debidos, apelando a formas ilícitas.

## Modalidades de incumplimiento tributario:

- **Ocultamiento de la base imponible:** total o parcial.
- **Exageración de las deducciones.**
- **Traslación de la base imponible:** de fiscos con alícuotas más altas a fiscos con alícuotas más bajas (caso Imp Automotor) o entre fiscos nacionales, o a paraísos fiscales.
- **Morosidad en el pago.**

***El ideal de la administración tributaria consiste en el cumplimiento voluntario por parte del contribuyente, ello depende crucialmente de la conciencia tributaria de la población.***

**Acciones tendientes a acrecentar el cumplimiento tributario:**

- a) En sentido positivo:** educación tributaria, difusión de normas, facilitación de consultas simplificación de requisitos y modalidades exigidas, incentivos a contribuyentes cumplidores, etc.
- b) En sentido negativo:** aumentar los riesgos de incumplimiento: mayor probabilidad de ser descubierto (cruce de información del contribuyente, mayor fiscalización, etc), mayores sanciones (multas, recargos, prisión, etc).

**Situación en la cual un contribuyente debe pagar más de una vez tributo sobre el mismo hecho imponible.**

- **Interna:** entre distintos niveles de gobierno, entre fiscos del mismo nivel
- **Internacional:** en el país P (criterio de nacionalidad) y en C (principio de la fuente). Un contribuyente de nacionalidad P que obtiene rentas netas en C está sujeto a doble imposición.

**SOLUCIÓN**

## **ARMONIZACIÓN TRIBUTARIA**

Entre fiscos de igual nivel,  
usualmente a través de convenios  
interjurisdiccionales.

(Caso típico: Convenio Multilateral IIB).