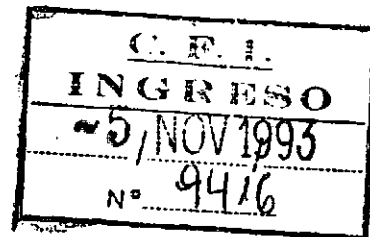


0
N.2335
A29
I

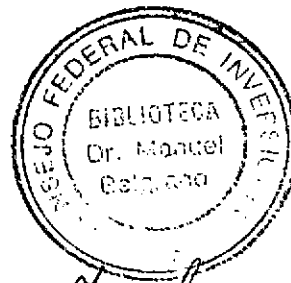
Buenos Aires, 5 de Noviembre de 1993

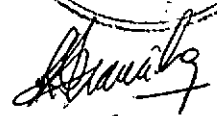
Señor Secretario General del
Consejo Federal de Inversiones
Ing. Juan José Ciácerá



Tengo el agrado de dirigirme a usted
a efectos de elevarle el Primer Informe Parcial correspondien-
te al estudio "Análisis y Compatibilización del Impuesto a los
Automotores", de acuerdo al cronograma detallado en el Plan de
Trabajos correspondiente.

Atentamente.




Lic. Raúl Arancibia

38 401

ANALISIS Y COMPATIBILIZACION DEL IMPUESTO A LOS AUTOMOTORES

PRIMER INFORME PARCIAL

O/N 2335
A 29
J

N 23211

I N D I C E

	Pág.
Introducción	1
Provincia de Buenos Aires	3
1- Legislación y Administración del Impuesto	3
2- Radicación y Sujetos de Imposición	3
3- Aplicación y Criterios de Valuación	4
4- Exenciones	5
Provincia de Córdoba	7
1- Legislación y Administración del Impuesto	7
2- Radicación y Sujetos de Imposición	7
3- Aplicación y Criterios de Valuación	8
4- Exenciones	10
Provincia de Entre Ríos	12
1- Legislación y Administración del Impuesto	12
2- Radicación y Sujetos de Imposición	12
3- Aplicación y Criterios de Valuación	13
4- Exenciones	15
Provincia de Mendoza	17
1- Legislación y Administración del Impuesto	17
2- Radicación y Sujetos de Imposición	17
3- Aplicación y Criterios de Valuación	18
4- Exenciones	19
Municipalidad de la Ciudad de Buenos Aires	20
1- Legislación y Administración del Impuesto	20
2- Radicación y Sujetos de Imposición	21
3- Aplicación y Criterios de Valuación	22
4- Exenciones	24
Provincia del Neuquén	27

	Pág.
Provincia de Río Negro	29
1- Legislación y Administración del Impuesto	29
2- Radicación y Sujetos de Imposición	29
3- Aplicación y Criterios de Valuación	30
4- Exenciones	32
Provincia de Santa Fe	34
1- Legislación y Administración del Impuesto	34
2- Radicación y Sujeto de Imposición	34
3- Aplicación y Criterios de Valuación	35
4- Exenciones	36
Provincia de Tucumán	38
1- Legislación y Administración del Impuesto	38
2- Radicación y Sujetos de Imposición	38
3- Aplicación y Criterios de Valuación	39
4- Exenciones	41

INTRODUCCION

En concordancia con lo establecido en el Plan de Trabajos fijado para el estudio se presentan en forma sistematizada las principales características del Impuesto a los vehículos automotores en las jurisdicciones provinciales escogidas en nuestro análisis y en la Capital Federal.

La estructura de presentación adoptada que incluye la identificación de los criterios de valuación utilizados para la aplicación del gravamen, servirá como base para llevar adelante el posterior análisis comparativo provincial, tendiente entre otros aspectos a determinar la carga tributaria provincial.

Dicha estructura intenta abarcar los puntos esenciales contemplados en la normativa tributaria vigente -Códigos Tributarios y Leyes Impositivas cuando el gravamen corresponda al nivel provincial y Ordenanzas Fiscales y Tarifarias cuando es potestad de los Municipios-.

Con tal motivo se consideran para la descripción del tributo una serie de aspectos básicos que determinan sus características: 1) Legislación y Administración del Impuesto; 2) Radicación y Sujetos de Imposición; 3) Aplicación y Criterios de Valuación y 4) Exenciones.

Este esquema se repite para la totalidad de las jurisdicciones con la excepción de la Provincia del Neuquén, donde el tributo adquiere características particulares, pues su establecimiento es potestad de los Municipios provinciales.

Mediante el primer punto se intenta determinar el nivel de gobierno, provincial o municipal, que ejerce la potestad para el establecimiento y aplicación del impuesto, así como pa-

ra llevar a cabo su administración.

El segundo aspecto intenta determinar los criterios adoptados para considerar el concepto de radicación de vehículos automotores a los efectos de la aplicación del gravamen así como quiénes son los contribuyentes responsables del pago del mismo.

El tercer punto es tal vez el de mayor importancia para nuestro análisis posterior pues se refiere a los criterios de valuación aplicados en las jurisdicciones analizadas, que utilizan distintas escalas y clasificaciones, así como diversos conceptos para la aplicación del gravamen: 1) alícuotas; 2) modelo-año; 3) peso en kilogramos del vehículo, etc.

Finalmente se presentan en el punto cuarto todas las excepciones que se estipulan para la aplicación del gravamen ya sean de carácter subjetivo u objetivas.

Como hemos mencionado en el principio, esta presentación esquemática de las características básicas del Impuesto a los vehículos automotores en Estados Provinciales escogidos y Capital Federal, tiene como fin esencial, fundamentar el análisis comparativo y la determinación de la carga tributaria que se intentará llevar a cabo en el Informe Final del estudio.

PROVINCIA DE BUENOS AIRES

En el caso de este Estado Provincial para el análisis del Impuesto a los Automotores se recurrió al Código Fiscal -Ley N° 10.397 del 12/5/86 y sus modificatorias hasta Febrero de 1993 y a la Ley Impositiva N° 10.398 del 25/6/86.

LEGISLACION Y ADMINISTRACION DEL IMPUESTO: En la Provincia de Buenos Aires el impuesto a los automotores corresponde al nivel provincial y la determinación de los valores que deben tributarse según índices vinculados con modelos-año, modelos de fabricación, tipos, categorías y valuaciones son establecidos en la Ley Impositiva Provincial.

El Código tributario provincial en sus artículos 174 y 175 faculta a la Dirección Provincial de Rentas para resolver los casos de determinación que pudieran presentarse y estipula que el pago del impuesto se efectuará en los plazos, lugares y condiciones que anualmente establezca la Dirección Provincial de Rentas.

Asimismo indica en el artículo 176 que las Municipalidades no podrán establecer otro gravamen que afecte a los vehículos automotores.

SUJETOS DE IMPOSICION Y CRITERIO DE RADICACION: En su artículo 162, el Código Fiscal de la Provincia de Buenos Aires establece que pagarán anualmente este impuesto los propietarios de vehículos automotores radicados en la Provincia.

En el artículo siguiente señala que los representantes, consignatarios o agentes autorizados para la venta de vehículos automotores y acoplados nuevos o usados que se encuentren inscritos en la D.G.I. de la Nación estarán obligados a asegu-

rar el pago del impuesto respectivo por parte del adquirente, suministrando la documentación necesaria al efecto.

APLICACION Y CRITERIOS DE VALUACION: El Código establece que los propietarios de vehículos automotores radicados en la Provincia pagarán anualmente este impuesto, según los diferentes modelos-año, modelos de fabricación, tipos, categorías y/o valuaciones que se establezcan en la Ley Impositiva Provincial.

En tal sentido cabe destacar que dicha Ley, en su artículo 11, indica que el Impuesto a los Automotores se pagará de acuerdo a las siguientes escalas:

A) Automóviles, rurales, autoambulancias y autos fúnebres:

- 1) Modelos-años 1992 a 1974 inclusive a través de la determinación de alícuotas según escala de valuaciones en \$.
- 2) Modelos-años 1973 a 1968 inclusive: \$ 45 (cuarenta y cinco pesos).
- 3) Modelos-años 1967 a 1960 inclusive: \$ 39 (treinta y nueve pesos).

B) Camiones, camionetas, pick-up y jeeps: Se establecen nueve categorías de acuerdo al peso en kilogramos, incluida la carga transportable y se establecen escalas de acuerdo al modelo-año.

C) Acoplados, casillas rodantes sin propulsión propia, trailers y similares: Se determinan nueve categorías según el peso en kilogramos, incluida la carga transportable y se

consideran escalas de acuerdo al modelo-año.

- D) Vehículos de transporte colectivo de pasajeros. En este caso se consideran cuatro categorías de acuerdo al peso en kilogramos, incluida la carga transportable y se establecen escalas de acuerdo al modelo-año.
- E) Casillas rodantes con propulsión propia: Se consideran dos categorías de acuerdo al peso en kilogramos y se establecen escalas de acuerdo al modelo-año.
- F) Vehículos destinados exclusivamente a tracción: \$ 110 (ciento diez pesos).
- G) Ambulancias y coches fúnebres que no pueden ser incluidos en el inciso A), microcoupés, vehículos rearmados y vehículos armados fuera de fábrica y similares: Se establecen cuatro categorías de acuerdo al peso en kilogramos y escalas según el modelo-año.

EXENCIONES: En el Capítulo II, artículo 177 se determina que están exentos de este impuesto:

- a) El Estado Nacional, Provincial y las Municipalidades, sus respectivas reparticiones, excepto aquellas que realicen operaciones de tipo comercial con la venta de bienes o prestación de servicios.
- b) Por los vehículos de su propiedad, los Cuerpos de Bomberos Voluntarios, las Instituciones de Beneficencia Pública siempre que tengan personería jurídica, las Cooperadoras Policiales, las instituciones religiosas y la Cruz Roja Argentina.
- c) Los vehículos automotores cuyos propietarios acrediten el pago del impuesto análogo en jurisdicción nacional o de

otras provincias y que circulen en el territorio de la provincia de Buenos Aires, siempre que sus titulares no tengan domicilio real en jurisdicción provincial.

- d) Los vehículos patentados en otros países. La circulación de estos vehículos se permitirá conforme a lo previsto en la Ley Nacional 12.153, sobre la adhesión a la Convención Internacional de París del año 1926.
- e) Los vehículos cuyo fin específico no sea el transporte de personas o cosas aunque a veces deban circular accidentalmente por la vía pública (máquinas de uso agrícola, apladoras, grúas, tractores y similares).
- f) Los vehículos nuevos y/o usados adaptados especialmente al manejo de personas discapacitadas y para uso exclusivo, siempre que reúnan los requisitos que establezca la reglamentación.
- g) Por las ambulancias de su propiedad, las obras sociales y/o mutuales sindicales.
- h) Los vehículos de propiedad de los partidos políticos o agrupaciones municipales, debidamente reconocidas.

PROVINCIA DE CORDOBA

Para la evaluación de las principales características que presenta la imposición sobre los vehículos automotores en la Provincia de Córdoba se tomó como base el Código Tributario Provincial, Ley N° 6006, texto ordenado 1988 y sus modificatorias y la Ley Impositiva N° 8243/93.

LEGISLACION Y ADMINISTRACION DEL IMPUESTO: En esta jurisdicción el Impuesto a los automotores es potestad del Poder Ejecutivo Provincial y se prohíbe expresamente -Artículo 219 del Código Tributario- a las Municipalidades de la Provincia establecer otro tributo, cualesquiera fuese su denominación que afecte a los vehículos automotores y acoplados sometidos a este impuesto.

Sin embargo en el Capítulo Quinto, artículo 224, relativo a la forma de pago del gravamen, se indica que el mismo será recaudado por las Municipalidades de la Provincia, según los siguientes criterios de atribución: a) Tratándose de personas de existencia visible, por su domicilio real; b) Tratándose de personas jurídicas, asociaciones civiles o simples asociaciones, por el lugar donde se encuentre el asiento principal de sus actividades, salvo los vehículos automotores y acoplados afectados a sucursales, agencias y otros establecimientos de carácter permanente que se atribuirán a las jurisdicciones donde se encuentre la sede de estos últimos.

RADICACION Y SUJETOS DE IMPOSICION: El Impuesto a los automotores se pagará anualmente por los vehículos automotores y acoplados radicados en la Provincia de Córdoba. Se considerará radicado en la Provincia todo vehículo automotor o acoplado que sea de propiedad o tenencia de persona domici-

liada dentro de su territorio. El impuesto será proporcional al tiempo de radicación del vehículo.

Con relación a los contribuyentes y responsables, el artículo 220 del Código indica que son contribuyentes del impuesto los propietarios de vehículos automotores y acoplados.

Asimismo son responsables solidarios del pago del impuesto:

- 1) Los poseedores o tenedores de los vehículos sujetos al impuesto.
- 2) Los vendedores o consignatarios de vehículos automotores y acoplados nuevos o usados.

APLICACION Y CRITERIOS DE VALUACION: El modelo, peso y origen de los vehículos automotores destinados al transporte de personas son los índices en base a los cuales la Ley Impositiva Anual establece la base imponible y fija las escalas del impuesto. La carga transportable de los vehículos automotores y acoplados destinados al transporte de carga es el otro índice utilizado para determinar la base imponible y fijar las escalas del impuesto. Finalmente en las unidades tractores de los semirremolques se tomará como índice su peso y modelo.

La Ley Impositiva Provincial en su artículo 26 estipula que el Impuesto a los Automotores se determinará de acuerdo a los siguientes valores, escalas y alícuotas:

1. Para los vehículos automotores -con excepción de motocicletas, ciclomotores, motocabinas, motofurgones y microcoupés- y acoplados de carga, modelo 1978 y posteriores, aplicando una alícuota del 2,5 % al valor del vehículo

que a tal efecto establezca el Ministerio de Economía y Finanzas.

A los fines de la determinación del valor de los vehículos, dicho Ministerio elaborará las tablas correspondientes en base a consultas a Organismos Oficiales u otras fuentes de información disponibles sobre el mercado automotor.

2. Para el resto de los vehículos de acuerdo a los siguientes valores:

2.1. Acoplados de Turismo, Casas Rodantes, Trailers y similares: Se establecen montos en función del modelo año, discriminado entre los de 1979 a 1993 y 1978 y anteriores y tomando en cuenta cinco categorías según su peso en kilogramos con extremos que varían en hasta 150 kg y más de 1.800 kg.

2.2. Las motocabinas y microcoupés abonarán \$ 25,00.

2.3. Motocicletas, motonetas con o sin sidecar, motofurgones y ciclomotores: Se estipulan montos de acuerdo al modelo-año, 1979 a 1993 y 1978 y anteriores, y se consideran seis categorías según la cilindrada de los vehículos, con límites en hasta 50 c.c. y más de 750 c.c.

Las unidades de fabricación nacional abonarán el impuesto sobre los valores establecidos en dicha escala con un descuento del 20 %.

2.4. Los triciclos accionados con motor: \$ 15,00.

2.5. Las bicicletas accionadas con motor: \$ 5,00.

2.6. Por juego de chapa para ensayo de:

2.6.1. Camiones, camionetas y automóviles: \$ 90,00.

2.6.2. Motocicleta: \$ 20,00.

Posteriormente en el artículo 27 de la Ley se fijan los impuestos mínimos correspondientes a cada tipo de automotor y/o acoplado, el que resultará a su vez aplicable para los modelos 1977 y anteriores.

EXENCIONES: En lo relativo a las exenciones establecidas para el pago de este impuesto, la normativa vigente en la Provincia de Córdoba se caracteriza por su amplitud, tanto en lo que respecta a las exenciones subjetivas como a las de carácter objetivo.

Con relación a las primeras el artículo 222 del Código establece que están exentas del pago del impuesto:

- 1) El Estado Nacional, los Estados Provinciales y las Municipalidades, reparticiones autárquicas o descentralizadas y las Comisiones Vecinales.
- 2) Los automotores de propiedad de personas lisiadas, y los de propiedad de personas ciegas, siempre que la disminución física en todos los casos se acredite con certificado médico de Instituciones Estatales.
- 3) Los automotores de propiedad de los Intendentes de las Municipalidades de la Provincia de Córdoba, cuando dichas Municipalidades no posean unidades propias de cualquier naturaleza, para uso del Departamento Ejecutivo.
- 4) Los automotores y acoplados de propiedad de cuerpos de bomberos voluntarios e instituciones de beneficencia pú-

blica, siempre que tengan personería jurídica otorgada por el Estado.

- 5) Los automotores de propiedad de los Estados Extranjeros acreditados ante el Gobierno Nacional, así como los de propiedad de los miembros del cuerpo diplomático o consular del Estado que representen.
- 6) Los automotores de propiedad de jueces de Instrucción, Agentes Fiscales, jueces de Menores y Fiscal de Menores, que se encuentren afectados al Poder Judicial, por resolución del Tribunal Superior de Justicia.
- 7) Los automotores de propiedad de las entidades que presten servicios de radio difusión y televisión.
- 8) Los automotores de propiedad de partidos políticos reconocidos legalmente.

Con relación a las exenciones de carácter objetivo, el Código determina las siguientes:

- 1) Los automotores y acoplados patentados fuera de la Provincia o en el extranjero, cuyo tiempo de radicación no exceda de tres meses.
- 2) Las máquinas agrícolas, viales, grúas y en general los vehículos cuyo uso específico no sea el transporte de personas o cosas, aunque accidentalmente deban circular por la vía pública.
- 3) Los provenientes de otra jurisdicción por el primer año de radicación, siempre que el impuesto hubiere sido abonado en su totalidad por dicho año.

PROVINCIA DE ENTRE RIOS

La descripción de las principales características que presenta el Impuesto a los vehículos automotores en este Estado Provincial se basó en la Ley N° 8530/91, modificatoria del Código Fiscal Decreto Ley N° 6505/80 y en la Ley Impositiva 8528/91.

LEGISLACION Y ADMINISTRACION DEL IMPUESTO: En la Provincia de Entre Ríos el Impuesto sobre los Automotores es potestad del Poder Ejecutivo provincial quien establece la normativa para el pago de este tributo, pudiendo encomendar su cobro a las Municipalidades provinciales, siempre que estas la consientan. La Dirección General de Rentas Provincial se encarga de establecer las restantes normas de aplicación y de la administración del tributo con las limitaciones mencionadas previamente.

SUJETOS DE IMPOSICION Y CRITERIO DE RADICACION: En el artículo 248 del Código Tributario se indica que son contribuyentes del impuesto los propietarios y los poseedores a título de dueño de los vehículos automotores. Son responsables por otra parte los que hubieren dejado de ser propietarios hasta tanto comuniquen dicha circunstancia a la Dirección General de Rentas y los revendedores, consignatarios, mientras los tengan en su poder.

Asimismo en el artículo 41 de la Ley 8530, sustitutivo del artículo 247 del Código Fiscal Decreto Ley N° 6505/80 se establece que por cada vehículo automotor radicado en la Provincia o cuya efectiva guarda habitual se encuentra en la provincia se pagará anualmente un impuesto de conformidad con las normas establecidas en el Título V - Impuesto a los Automotores.

APLICACION Y CRITERIOS DE VALUACION: El impuesto a los vehículos automotores se determinará según los montos que anualmente fije la Ley Impositiva para los distintos tipos de vehículos. Sin perjuicio de ello, el Poder Ejecutivo podrá establecer anticipos al impuesto del año corriente antes de que se establezca legalmente el impuesto para dicho año. Los anticipos que se dispongan estarán referidos al impuesto del año anterior y podrán determinar tratamientos diferentes para las distintas categorías de contribuyentes. Una vez establecido el impuesto legalmente deberá efectuarse el pago final o de reajuste.

El Poder Ejecutivo establecerá el plazo y condiciones para el pago de las obligaciones mencionadas precedentemente, pudiendo disponer su pago íntegro o en cuotas, ajustables o no, y encomendar su cobro a las Municipalidades siempre que éstas lo consientan. La Dirección General de Rentas dictará las restantes normas de aplicación.

En el artículo 249 del Código Fiscal se estipula que a los efectos de la determinación de la obligación tributaria anual, los vehículos se clasificarán en los siguientes grupos:

Grupo I - Automóviles, familiares, rurales, camionetas rurales, ambulancias y autos fúnebres, jeeps y similares de origen nacional o importados.

El impuesto para esta categoría se abonará en base a las alícuotas y tablas siguientes:

- 1) Por los modelos año 1985 en adelante abonarán 2,256 %.
- 2) Por los modelos año 1973 hasta 1984, ambos inclusive, abonarán 1,692 %.
- 3) Por los modelos año 1961 hasta 1972, ambos inclusive, la

Ley impositiva establece cuatro categorías en función de su peso en kilogramos, considerando como pesos extremos hasta 800 kg y más de 1.300 kg.

Grupo II:

A) Camionetas, Pick-ups, jeeps, furgones y similares:

- 1) Por los modelos año 1985 en adelante, abonarán 1,504 %.
- 2) Por los modelos años 1973 a 1984, ambos inclusive, abonarán 1,128 %.
- 3) Por los modelos años 1961 a 1972, ambos inclusive, la Ley Impositiva Provincial determina nueve categorías según su peso en kilogramos, tomando como valores límites hasta 1.200 kg y más de 20.000 kg.

B) Camiones y similares:

- 1) Por los modelos año 1985 en adelante, abonarán 1,41 %.
- 2) Por los modelos años 1973 a 1984, ambos inclusive, abonarán 1,057 %.
- 3) Por los modelos años 1961 a 1972, ambos inclusive, abonarán el impuesto de acuerdo a su clasificación en nueve categoría por su peso en kilogramos según lo determinado en la Ley Impositiva de la Provincia que incluye valores extremos de hasta 1.200 kg y más de 20.000 kg.

C) Unidades de tracción de semirremolques:

- 1) Por los modelos año 1985 en adelante, abonarán 0,152 %.
- 2) Por los modelos años 1973 a 1984, ambos inclusive, abonarán 0,564 %.
- 3) Por los modelos años 1961 a 1972, ambos inclusive, se

abonará el impuesto de acuerdo a lo estipulado en la Ley Impositiva, que determina una clasificación en nueve categorías según el peso en kilogramos de aquellos, con valores extremos de hasta 1.200 kg y más de 20.000 kg.

Los vehículos comprendidos en los Grupos III, IV y V (Grupo III: Colectivos, ómnibus y micro ómnibus; Grupo IV: Acoplados, remolques, trailers, etc.; Grupo V: Casillas Rodantes sin propulsión propia) abonarán el impuesto de acuerdo a las categorías establecidas en la Ley Impositiva Provincial, tomando en cuenta su peso en kilogramos, al que se adicionará la carga máxima transportable y año de modelo al que pertenezcan.

A su vez los vehículos comprendidos en el Grupo VI - Motocicletas, motonetas y similares-pagarán el impuesto de acuerdo a los centímetros cúbicos (Cm 3) de cilindrada de su motor y año de modelo al que pertenezcan.

Como puede apreciarse se establecen alícuotas a la mayor parte de los vehículos automotores cuyo modelo sea del año 1973 o posterior, mientras que los de mayor antigüedad se gravan de acuerdo a su peso en kilogramos -imposición sobre el uso-. En el caso de los primeros se diferencian las alícuotas entre los de 1985 en adelante y los que se ubican entre 1973 y 1984, correspondiendo a aquellos valores claramente superiores.

EXENCIONES: En su artículo 260 el Código Tributario de la Provincia de Entre Ríos establece que están exentos del pago del impuesto:

- 1) El Estado Nacional, el Estado Provincial, las Municipalidades de la Provincia, sus dependencias y reparticiones

autárquicas y descentralizadas. No se encuentran comprendidos en esta exención los organismos del Estado o empresas que ejerzan actos de comercio o industria.

- 2) Los vehículos de las entidades religiosas reconocidas afectados exclusivamente al culto.
- 3) Los vehículos automotores de propiedad de los cuerpos de bomberos voluntarios y las instituciones de beneficencia pública, siempre que tengan personería jurídica y los de la Cruz Roja Argentina.
- 4) Los vehículos automotores de propiedad del cuerpo consular y diplomáticos extranjeros en nuestro país, de los Estados con los cuales exista reciprocidad y que estén afectados al servicio de sus funciones específicas.
- 5) Las máquinas y artefactos automotrices cuyo uso y afectación sea para tareas rurales, para tracción, para impulsión, para construcción y para cualquier otra actividad que no consista en el transporte de personas o cosas.
- 6) Los vehículos de propiedad de personas lisiadas que se encuentren afectados a su uso personal exclusivo.
- 7) Los vehículos cuyo modelo-año supere los 30 años.

PROVINCIA DE MENDOZA

El Código Fiscal - Texto Ordenado Decreto N° 1275/92 y la Ley Impositiva N° 5972/93 se toman como base para describir las principales características que presenta el Impuesto a los automotores en este estado provincial.

LEGISLACION Y ADMINISTRACION DEL IMPUESTO: En la Provincia de Mendoza la imposición a los vehículos automotores es potestad del Poder Ejecutivo Provincial y la Dirección General de Rentas es la encargada de la aplicación del Código Fiscal, leyes fiscales especiales y las reglamentarias, sin perjuicio de las facultades que la Constitución y las leyes atribuyen a otros órganos del Estado. Las Municipalidades por su parte pueden intervenir en la recaudación del Impuesto.

RADICACION Y SUJETOS DE IMPOSICION: El Impuesto a los Automotores se pagará anualmente por cada vehículos automotor radicado en la provincia. Quedan también comprendidos en el tributo los remolques, acoplados, casas rodantes y vehículos similares.

Son responsables directos del pago del tributo quienes figuren como titulares del dominio en los registros de la Dirección General de Rentas a la fecha que éste anualmente establezca.

Son responsables solidarios del pago del gravamen, actualización, recargos y sanciones que pudieren corresponder con los titulares de los dominios, los poseedores o tenedores de los vehículos sujetos al impuesto que en virtud de operaciones efectuadas los tengan en su poder por cualquier motivo -comprador, consignatario, revendedor, etc.-.

APLICACION Y CRITERIOS DE VALUACION: A efectos de la determinación del débito tributario anual, los vehículos se clasifican en los siguientes grupos:

- a) Grupo I: Automóviles, Rurales, Camionetas-Rurales, Ambulancias y Autos Fúnebres.

A efectos de la determinación del impuesto anual, los automotores comprendidos en este grupo se clasifican en función de su peso en kilogramos, marca, modelo y año de modelo de acuerdo a las categorías establecidas en la Ley Impositiva (dieciseis categorías).

- b) Grupo II: Camiones, Camionetas, Furgones, Pick-ups y jeeps. Los vehículos incluidos en este grupo se clasifican tomando en cuenta el peso en kilogramos al que se adiciona la carga máxima transportable y año de modelo al que pertenezca conforme a las diez categorías que establece la Ley Impositiva.

- c) Grupo III: Taxis, Colectivos, Omnibus y Micro-Omnibus.

- d) Grupo IV: Trailers, Acoplados, Semirremolques.

Los vehículos que conforman los Grupos III y IV son clasificados en función de su peso en kilogramos al que se adiciona la carga máxima transportable y año de modelo al que pertenezcan según las cuatro y siete categorías que en ambos casos determina la Ley Impositiva.

- e) Grupo IV: Casillas Rodantes.

Estos vehículos se clasifican según su peso en kilogramos y por el año de modelo, de acuerdo a las dos categorías que determina la Ley Impositiva.

f) Grupo VI: Motos, con o sin sidecar de 40 o más cilindradas.

Son clasificadas a los efectos de la determinación del impuesto anual tomando en consideración sus cilindradas y año de modelo de conformidad con las cuatro categorías incluidas en la Ley Impositiva.

EXENCIONES: En la Provincia de Mendoza están exento del pago del impuesto los siguientes vehículos:

- a) Uno de los de propiedad particular de los cónsules o diplomáticos extranjeros de los estados con los cuales exista reciprocidad y en tanto se encuentre destinado al servicio de esas funciones, siempre que la representación consular o diplomático no tenga inscripto a su nombre otro vehículo.
- b) Los inscriptos en otros países cuando el propietario o tenedor haya ingresado en calidad de turista o con radicación especial -técnicos, profesionales, etc.-.
- c) Las máquinas y artefactos automotrices cuyo uso específico sea para tareas rurales, para tracción, para impulsión, para construcción o para cualquier otra actividad que no consista en el transporte de personas y/o cosas.
- d) Uno de los de propiedad de personas discapacitadas que deberán probar dicha condición mediante certificado extendido por la Dirección Provincial de Asistencia Integral del Discapacitado.

MUNICIPALIDAD DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES

En el caso de esta jurisdicción se incluyen las principales disposiciones contenidas en las Ordenanzas Fiscal y Tarifaria vigentes, incluyendo las modificaciones introducidas hasta la actualidad, y para cuya descripción se adopta una estructura similar a la utilizada para las jurisdicciones provinciales.

LEGISLACION Y ADMINISTRACION DEL IMPUESTO: El establecimiento de este impuesto es potestad del Departamento Ejecutivo Municipal. La base imponible de los vehículos será establecida anualmente por la Secretaría de Hacienda y Finanzas Municipal tomando en consideración los valores previstos en la tabla de valuaciones que confeccione la Caja Nacional de Ahorro y Seguro al 31 de Diciembre de cada año, para el aseguramiento de vehículos.

Asimismo queda facultada para establecer la base imponible de los vehículos que no estén comprendidos en esa tabla, considerando en este caso las valuaciones asignadas por Organismos nacionales de aplicación en materia de seguros, las Cámaras representativas de la actividad aseguradora automotriz o la lista de precios de venta de concesionarios oficiales o el valor de despacho a plaza, el que sea conocido al tiempo de la aprobación de la base imponible, o en su defecto, el promedio de los valores que se compulsen en el mercado automotor de esta jurisdicción.

Cuando durante el transcurso del ejercicio fiscal se incorporen vehículos no previstos por la tabla que se conforma según los párrafos anteriores, la Dirección General de Rentas queda facultada a fijar su base imponible aplicando idé-

tico criterio. Es además este último organismo el que se ocupa de la administración del tributo.

RADICACION Y SUJETOS DE IMPOSICION: La Ordenanza Fiscal establece en su artículo 189 que la radicación de vehículos en Capital Federal obliga al pago de un gravamen anual, de acuerdo con las características de valorización, el uso y demás circunstancias que se establecen en la Ordenanza Tarifaria.

En el artículo 190 se indica que la radicación de vehículos en la Capital Federal está constituida por su inscripción en el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor en esta jurisdicción.

En los casos de vehículos no convocados por el Registro Nacional de la Propiedad Automotor se consideran radicados en la Capital Federal aquellos que se guardan o estacionan habitualmente en esta jurisdicción.

La radicación de vehículos con chapas de otros países en jurisdicción de la Capital es admitida conforme a las disposiciones de la Ordenanza N° 33.266 y en los casos previstos por las Leyes 12.316 sobre adhesión a la Convención Internacional de París de 1936 y 12.315 sobre reconocimiento de los "Carnets de Passages en Douane".

Con relación a los contribuyentes de este impuesto, el artículo 192 del Código establece que los titulares de dominio, inscriptos en ese carácter en el Registro de la Propiedad del Automotor, así como los poseedores a título de dueño son sujetos pasivos del gravamen y deben abonarlo hasta que no soliciten y obtengan la baja pertinente.

En el artículo 193 se indica que por los vehículos que se radiquen en la Capital Federal y que se inscriban por primera

vez en el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor deberá pagarse, dentro de los quince días de producido este último acto, el gravamen que corresponda al primer o segundo semestre del año, según el momento en que se produzca la inscripción del rodado.

Con relación a los vehículos provenientes de otras jurisdicciones de la República que se radican en Capital Federal, el gravamen debe pagarse desde el momento en que se produzca la inscripción del rodado en esta jurisdicción.

Cuando se cambie la radicación de la Capital Federal a otras jurisdicciones debe pagarse hasta el momento que se produce el traslado a la nueva jurisdicción.

Cabe consignar que este régimen será de aplicación únicamente respecto de altas y bajas operadas entre la Capital y jurisdicciones que apliquen el mismo régimen.

En el caso de los vehículos provenientes de otras jurisdicciones para radicarse en la Capital, el gravamen se paga a partir del 1° de Enero del año siguiente en que se opera el cambio de radicación. Los vehículos radicados en Capital Federal y que se radicarán en otra jurisdicción, deberán pagar el total del gravamen correspondiente al año en que se opera la baja.

APLICACION Y CRITERIOS DE VALUACION: La patente anual por los vehículos de modelos posteriores al año 1975 radicados en la Capital Federal se determinará aplicando las siguientes alícuotas sobre los valores imponibles:

- 1) Automóviles, camionetas rurales, microcoupes, motocicletas, motonetas, ambulancias, autos fúnebres, casas rodantes y trailers abonarán el 3,20 %.

- 2) Camiones, camionetas, pick-up, vehículos de transporte colectivo de pasajeros, automóviles de alquiler con taxímetro, acoplados y semirremolques 2,30 %.

Por los vehículos de modelos anteriores a 1976 se establece una serie de valores en función de su peso y modelo.

I - Automóviles, camionetas rurales, microcoupés, ambulancias y autos fúnebres. Se establecen categorías según el peso y modelo. Se establecen tres períodos temporales en cuanto al modelo: 1975 a 1970, 1969 a 1961 y 1960 y anteriores y siete categorías según el peso en kilogramos con los siguientes límites: hasta 800 kg y más de 1.500 kg y con montos que varían entre 40 y 95 \$ en el primer período temporal, 30 y 70 en el segundo y 20 y 50 \$ en el tercero.

II - Camiones, camionetas, pick-ups, jeeps:

Se reiteran los tres períodos temporales mencionados y se los vincula con nueve categorías según el peso en kilogramos, con un piso de hasta 1.200 kg y un techo en más de 20.000 kg, determinándose montos que varían entre 50 y 400 \$ en el primer período temporal, 40 y 300 \$ en el segundo y 25 y 200 \$ para 1960 y años anteriores.

III - Acoplados:

Se toman en cuenta nuevamente tres períodos -1975 a 1970, 1969 a 1961 y 1960 y anteriores- y siete categorías según el peso en kilogramos estableciéndose los siguientes extremos: hasta 10.000 kg y más de 35.000 kg correspondiendo cifras que varían entre \$ 25 y \$ 175 en el primer período, 20 \$ y 130 en el segundo y \$ 15 y 90 en el último.

IV - Vehículos de transporte colectivo de pasajeros:

Se adopta la estructura detallada previamente, determinándose los valores en base a tres períodos temporales y cuatro categorías según el peso en kilogramos de los vehículos con valores extremos de hasta 1.000 kg y más de 11.000 kg y montos que varían entre 50 y 220 \$ entre 1975 a 1970; 40 y 165 \$ en el período que va de 1969 a 1961 y de 25 a 110 \$ para los modelos 1960 y anteriores.

Adoptando criterios similares se determinan los valores para Casas Rodantes y Trailers, Motocicletas (con o sin sidecar) y motonetas y unidades automotores de semirremolque, y finalmente se establecen montos específicos para los demás vehículos automotores.

A la luz de lo expuesto puede apreciarse que para los modelos posteriores a 1975 se establecen alícuotas en función de los valores imponibles determinados en la Ordenanza Fiscal, teniendo en cuenta el precio de los vehículos automotores.

En cambio para los modelos anteriores a 1976 se determina una combinación de acuerdo al peso en kilogramos de los vehículos -imposición sobre el uso- y se considera también tres períodos para los modelos-año con lo que intenta gravar el patrimonio de los propietarios.

EXENCIONES: Con respecto a los vehículos que quedan exentos del pago de patentes, en la Ordenanza Fiscal se incluyen:

- 1) Los automóviles oficiales, a los que se otorga un juego de chapas de bronce.

- 2) Los automóviles para uso de cónsules y vicecónsules extranjeros no honorarios, siempre que en el respectivo país exista reciprocidad.
- 3) Los vehículos de las organizaciones internacionales que el país integra y de sus funcionarios extranjeros acreditados ante el gobierno argentino.
- 4) Los vehículos de propiedad de minorados físicos que los tengan inscriptos a su nombre y acrediten su situación con constancia expedida por el Instituto Nacional de Rehabilitación del lisiado o se trate de unidades adquiridas dentro del régimen de la Ley 19.279. La excepción alcanza a un solo vehículo por cada minorado.

Por otra parte se establece que los Secretarios y Subsecretarios del Departamento Ejecutivo Municipal, los miembros del Honorable Concejo Deliberante de la Ciudad de Buenos Aires, los Secretarios y Subsecretarios del Concejo y los jueces de Primera y Segunda Instancia de la Justicia Municipal de Faltas y Fiscales integrantes del Ministerio Público Municipal no están exentos del gravamen sobre los vehículos automotores, pero se les otorgará al solo efecto protocolar un juego de chapas de fondo blanco, con numeración azul.

Con respecto a estas prerrogativas, se estipula en el artículo siguiente que las exenciones concedidas, en virtud del desempeño de las funciones indicadas en los incisos 2) y 3), se extiendan por todo el tiempo de duración de éstos y en tanto en su transcurso se mantenga el beneficio.

Finalmente, la excepción establecida en el inciso 4) se extiende sin otro trámite por todos los períodos fiscales en

los que se mantenga la exención y en tanto el beneficiario conserve la titularidad del dominio.

PROVINCIA DEL NEUQUEN

En esta jurisdicción, único caso entre las evaluadas, el impuesto a los vehículos automotores corresponde al nivel municipal, motivo por el cual para su evaluación se tomó como base las Ordenanzas Fiscal y Tarifaria del año 1991 correspondiente a la Municipalidad de Neuquén Capital.

De acuerdo a lo establecido en las mismas, por los automotores radicados en el éjido municipal, se pagará una patente conforme a una serie de escalas y listas determinadas en la Ordenanza tarifaria.

Los automotores radicados en Neuquén Capital, para poder circular deberán acreditar el pago del Impuesto de Patente de Rodados, con la totalidad de cuotas del año con vencimiento operado.

La clasificación establecida en la Ordenanza Tarifaria responde a la siguiente estructura:

- a) Automóviles, camionetas rurales, autoambulancias, autos fúnebres, microcoupés: Se determinan cuatro categorías tomando como base el modelo-año y el peso en kilogramos, con límites de hasta 850 kg y más de 1.500 kg, entendiéndose como imposible el peso de los vehículos en orden de marcha tal como salen de la línea de producción en fábrica con sus accesorios, carga completa de agua y aceite y del cincuenta por ciento de la capacidad del tanque en lo que se refiere a combustible.
- b) Camiones, camionetas, pick-up, jeeps, furgones: Se determinan nueve categorías de acuerdo al modelo-año y al peso del vehículo, incluida la carga máxima transportable, con valo-

res extremos de hasta 1.200 kg y más de 20.000 kg.

- c) Transporte colectivo de pasajeros: Se establecen seis categorías de acuerdo al modelo-año y al peso en kilogramos incluida la carga máxima transportable con extremos de hasta 3.000 kg y más de 10.000 kg.
- d) Casas Rodantes: En este tipo de vehículo se distingue entre aquellas sin tracción propia y las autotransportadas o autopulsadas.

Las primeras son clasificadas en dos categorías según el modelo-año y el peso en kilogramos -hasta 1.000 kg y más de 1.000 kg-, mientras que las segundas en cuatro categorías adoptando idéntico criterio, con pesos límites de hasta 2.000 kg y más de 4.000 kg.

- e) Trailers, acoplados, semirremolques: En este caso se determinan nueve categorías según el modelo-año y el peso en kilogramos, incluyendo la carga transportable -con un peso mínimo de hasta 3.000 kg y máximo de más de 35.000 kg.
- f) Motonetas, motocicletas y similares: Se determinan seis categorías según el modelo-año y la cilindrada de estos vehículos, con valores límites de hasta 100 cm³ y 750 cm³.

PROVINCIA DE RIO NEGRO

Para la evaluación del Impuesto sobre los vehículos automotores en esta jurisdicción se tomó como base la Ley N° 1284/77 y sus modificatorias: Ley N° 1315/78, 1438/79, 1730/83, 1874/84 y resoluciones reglamentarias N° 614/80 y 732/88, así como el Código Tributario Provincial.

LEGISLACION Y ADMINISTRACION DEL IMPUESTO: En la Provincia de Río Negro el impuesto sobre los automotores es potestad del Poder Ejecutivo Provincial y su administración es llevada a cabo por la Dirección de Rentas de la Provincia que está facultada para aplicar y hacer cumplir toda la normativa vinculada con este tributo.

Asimismo se indica taxativamente que las Municipalidades de la Provincia no podrán establecer otro gravamen que afecte a los vehículos automotores, ya sea como adicional, derecho de peaje, inspección o bajo cualquier otro concepto o denominación.

RADICACION Y SUJETOS DE IMPOSICION: El impuesto a los automotores se pagará anualmente por los vehículos automotores y acoplados radicados en la Provincia de Río Negro.

Para los vehículos automotores y acoplados nuevos cuya radicación se efectúe en el segundo, tercero o cuarto trimestre el impuesto será reducido en la parte proporcional a los trimestres del año transcurrido, contándose como entero el trimestre de la inscripción.

En los casos de vehículos automotores y acoplados provenientes de otras jurisdicciones, cualquiera fuera la fecha de su

radicación en la Provincia, el nacimiento de la obligación fiscal se considerará a partir del año siguiente, siempre que se justifique el pago del impuesto en la jurisdicción de origen correspondiente al año en que se opere el cambio de radicación.

Con relación a los contribuyentes y responsables del Impuesto se indica en el primer caso que son contribuyentes del impuesto los propietarios de vehículos automotores y acoplados, mientras que son responsables solidarios del pago del impuesto:

- 1 - Los poseedores o tenedores de los vehículos sujetos al gravamen.
- 2 - Los vendedores y/o consignatarios de vehículos automotores y acoplados, nuevos o usados.

Se establece además que antes de la entrega de los vehículos automotores o acoplados nuevos, los consignatarios y/o vendedores, exigirán a los compradores la inscripción y pago del impuesto.

Las personas que intervengan en la comercialización de vehículos automotores o acoplados usados están obligados a asegurar el pago del impuesto a los automotores, correspondiente al año en que las mismas se produzcan, debiendo en todos los casos exigir los certificados de libre deuda extendido por la Dirección General de Rentas.

APLICACION Y CRITERIOS DE VALUACION: La forma, plazos y condiciones en que se abonará el impuesto son establecidas por la Dirección General de Rentas Provincial. Los índices con los cuales se determinará la base imponible y fijarán las escalas del impuesto, serán las siguientes:

- a) Automóviles: Modelo-año y peso del vehículo.
- b) Camiones, camionetas, pick-ups, jeeps y acoplados destinados a transporte de carga y los transportes colectivos de pasajeros: Modelo-año, peso y capacidad de carga máxima del vehículo.

Los vehículos automotores de características particulares o destinados a un uso especial, se clasificarán de acuerdo con las siguientes disposiciones:

- 1) Vehículos denominados "camión-tanque" y "camión-jaula": Modelo-año, peso y capacidad de carga máxima del vehículo.
- 2) Vehículos denominados "camionetas rurales" o "Stationwagon" cuyo fin esencial sea el transporte de personas: Modelo-año y peso del vehículo.
- 3) Vehículos denominados "auto-ambulancias", "fúnebres" y "coche porta-coronas": Modelo-año y peso del vehículo.
- 4) Vehículos denominados "casas rodantes" dotados de propulsión propia y los acoplados del mismo tipo: Modelo-año, peso y capacidad de carga máxima del vehículo.
- 5) Los vehículos denominados "Semirremolque" se considerarán como dos vehículos separados; se tomará el automotor delantero como vehículo de tracción y se clasificará según el modelo-año y peso del vehículo.
El vehículo trasero se considerará acoplado y se clasificará de acuerdo al modelo-año, peso y capacidad de carga máxima del vehículo.
- 6) Tractores: Modelo-año y peso del vehículo.

Como síntesis de lo expuesto se destaca con claridad que en todos los casos la determinación de la base imponible se efectúa tomando en consideración aspectos vinculados con el patrimonio de los contribuyentes -modelo-año del vehículo- y el uso del vehículo -peso en kilogramos y carga transportable-.

EXENCIONES: Están exentos del pago del presente impuesto los siguientes vehículos automotores y/o acoplados:

- a) De propiedad del Estado Nacional, de los Estados Provinciales y de los Municipios. No se hallan comprendidos en esta exención, los Organismos, reparticiones y demás entidades estatales cualesquiera sea su naturaleza jurídica o denominación, que vendan bienes o presten servicios a terceros a título oneroso.
- b) De propiedad del Cuerpo de Bomberos Voluntarios y de Instituciones de beneficencia pública, con Personería jurídica.
- d) De propiedad de la Cruz Roja Argentina y de las Instituciones religiosas, reconocidas por autoridad competente.
- e) De propiedad de representaciones diplomáticas y consulares de los países extranjeros acreditados ante el Gobierno de la República Argentina.
- f) De propiedad de las cooperativas reconocidas como tales por autoridad competente.
- g) De propiedad de personas lisiadas y para su uso exclusivo, de acuerdo a Leyes y Decretos vigentes en la materia.
- h) Patentados en otros países; la circulación de estos vehículos se permitirá conforme a lo previsto en la Ley Nacional N° 12.153, sobre adhesión a la Convención Internacional de París en el año 1926.

- i) Cuyo fin específico no sea el transporte de personas o cosas, aunque deban circular accidentalmente por la vía pública -máquina de uso agrícola, aplanadoras, grúas, tractores y similares-.
- j) Lanchas, buques, motocicletas, motonetas, sidecars y similares.
- k) Acoplados de turismo y transportes de cargas cuyo peso, incluida la carga máxima, no exceda los límites que fija la Ley Impositiva.

PROVINCIA DE SANTA FE

Para la descripción que se realiza a continuación se consideraron los principales aspectos del Código Tributario Provincial. Texto Ordenado 1990 y las Leyes 19.900/92 y 10.949/92.

LEGISLACION Y ADMINISTRACION DEL IMPUESTO: El impuesto sobre los vehículos automotores es legislado a nivel provincial, de conformidad con las normas establecidas en el Código Tributario y a las disposiciones de la Ley Impositiva.

En el Código se establece taxativamente que dichos vehículos no pueden ser objeto de tributo alguno por parte de los Municipios o Comunas, ya sea que se aplique en calidad de adicional, peaje, inspección u otros, cualesquiera sea su denominación, especie o forma de percepción.

La administración del impuesto, incluyendo toda la normativa complementaria, estará a cargo de la Dirección General de Rentas de la Provincia, indicándose en el Código Tributario que la registración de los vehículos objeto del gravamen será realizada por los Municipios y Comunas, que a tal fin observarán las normas que dicta el Poder Ejecutivo Provincial, debiendo al mismo tiempo fiscalizar y/o verificar los datos que permitan definir el valor del vehículo, estableciendo la marca, modelo, tipo, año de origen, accesorios y demás elementos requeridos para una precisa identificación de los mismos.

RADICACION Y SUJETOS DE IMPOSICION: El gravamen sobre los vehículos automotores debe pagarse por los vehículos radicados en la Provincia de Santa Fe, dentro de los treinta días de su radicación. No se cobrará la patente única en el caso de haberse abonado la misma por el total del período pertinente en

la jurisdicción de procedencia o que dicha jurisdicción le haya extendido el respectivo certificado de Libre Deuda.

Por aquellos vehículos cuya baja por cambio de radicación se opere a partir del 1 de Enero inclusive, se percibirá la patente única por el total del año.

Con respecto a los Contribuyentes del impuesto y demás responsables, el Código Tributario establece que las personas a cuyo nombre figuran inscriptos los vehículos son responsables directos del pago de la patente única, mientras no se obtenga la baja como contribuyentes.

Además son responsables del pago de la patente única: a) Los poseedores o tenedores de los vehículos sujetos al gravamen; y b) Los representantes, concesionarios, fabricantes, agentes autorizados, consignatarios, comisionistas, mandatarios o comerciantes habituales en el ramo de venta de automotores, remolques o acoplados.

APLICACION Y CRITERIOS DE VALUACION: La patente única se determinará de acuerdo al valor que le sea asignado a cada vehículo. A tal fin la Dirección Provincial de Rentas elaborará la tabla correspondiente de acuerdo a los avalúos fijados por la Caja Nacional de Ahorro y Seguro o el Organismo que la reemplace en el futuro, vigentes al último día del mes inmediato anterior al de cada emisión.

En el caso de vehículos no incluidos en la misma por haberse iniciado la producción en el año al que corresponda el tributo, se tomará la lista de precios de venta al público vigente a la fecha en que se realice la inscripción en el Registro del Municipio o Comuna correspondiente.

Se faculta asimismo a la Dirección Provincial de Rentas a resolver con la debida fundamentación aquellos casos de determinación de valuación de los vehículos que no estuvieran incluidas en la tabla mencionada, ni en la situación contemplada en el párrafo anterior.

El gravamen anual sobre los automotores se determinará según las alícuotas y montos que fije la Ley Impositiva para los distintos tipos de vehículos.

Dicha Ley también establecerá la patente única mínima que corresponderá a los vehículos comprendidos en los últimos quince años.

Para los modelos-años con una antigüedad mayor a quince años, el impuesto se tributará en un importe equivalente a la cantidad de módulos tributarios que fija la Ley Impositiva, cualquiera fuera su valor o categoría.

Para la valuación de los vehículos con o sin tracción propia denominados casas o casillas rodantes, ranchomóvil y bantams se tomará en consideración la fecha de factura de compra en fábrica, debiéndose tener en cuenta además los accesorios propios de su uso, valor éste que será ajustado por el Poder Ejecutivo mediante una corrección monetaria que contemple el mantenimiento de su valor.

EXENCIONES: De acuerdo a lo establecido en el artículo 287 del Código Tributario quedan exentos del pago de patente única y del impuesto a la transferencia del derecho de propiedad sobre los mismos:

- 1) Los vehículos de propiedad de la Provincia, Municipios o Comunas y de organismos no descentralizados o no autárquicos.

- 2) Los vehículos de propiedad de Arzobispos, Obispos Diocesanos y Obispo Auxiliar con sedes en la Provincia.
- 3) Los vehículos de propiedad del Cuerpo Consular y Diplomáticos Extranjeros acreditados en el país cuando lo impongan las cláusulas establecidas en convenios internacionales.
- 4) Los vehículos inscriptos en otros países cuando el propietario o tenedor haya ingresado en calidad de turista, con radicación especial o permanencia temporaria.
- 5) Los vehículos de propiedad de personas minoradas físicamente que se encuentren afectados a su uso personal exclusivo. Dicha exención corresponderá a uno sólo por persona discapacitada.
- 6) Los vehículos de propiedad de Cuerpos de Bomberos Voluntarios y entidades religiosas y de bien público reconocidas como tales por el Poder Ejecutivo y con personería jurídica.
- 7) Las maquinarias agrícolas, tractores y acoplados rurales usados como tales.

PROVINCIA DE TUCUMAN

Para la evaluación del Impuesto sobre los Automotores en esta Provincia se consideró como documentación básica el Código Tributario -Ley N° 5121 y la Ley Impositiva N° 5636/91 siguiendo un esquema descriptivo similar al de las restantes jurisdicciones.

LEGISLACION Y ADMINISTRACION DEL IMPUESTO: Es establecido a nivel provincial y de acuerdo a lo indicado en el código tributario, se pagará un impuesto único por los vehículos automotores radicados en la Provincia, de acuerdo con la cuota que fije la Ley Impositiva.

Las Municipalidades adheridas al régimen de patente única no podrán establecer otro impuesto que afecte a los vehículos automotores por el mismo concepto.

CRITERIO DE RADICACION Y SUJETOS DE IMPOSICION: En el artículo 271 del Código Tributario se establece que este impuesto recaerá sobre los vehículos automotores radicados en la Provincia de Tucumán. Asimismo abonarán este gravamen los vehículos automotores radicados en otra jurisdicción pero que circulen efectivamente por la provincia por un lapso mayor de treinta días.

En el artículo 275 se indica que están obligados al pago del impuesto los propietarios de vehículos y todas las personas que conduzcan vehículos que no hayan satisfecho el impuesto dentro de los términos establecidos.

En el artículo siguiente que hace referencia a los responsables del pago del impuesto se indica que las personas a cuyo nombre figuran inscriptos los vehículos serán responsables

directos del pago del impuesto respectivo, mientras no soliciten y obtengan la baja o transferencia correspondiente.

Otro aspecto interesante vinculado con las características de la imposición a los automotores está vinculado con la disposición del artículo 272 en donde se determina que el tributo será reducido a tres cuartos, la mitad o un cuarto de su importe anual de acuerdo a la fecha de adquisición del vehículo o de su baja.

Para aquellos vehículos patentados en otra jurisdicción que se radiquen en la Provincia de Tucumán, se tendrá en cuenta para la liquidación impositiva, la fecha en que conste el cambio de radicación en la documentación expedida por el Registro Nacional de Propiedad del Automotor.

APLICACION Y CRITERIOS DE VALUACION: En el Código se establece que a los efectos de la aplicación del impuesto y su inscripción, los vehículos se distinguirán de acuerdo con su naturaleza, facultándose a la autoridad de aplicación, para resolver en definitiva sobre los casos de clasificación dudosa que pudieran presentarse.

Luego se indica que los automotores y rodados radicados en la Provincia pagarán el impuesto de acuerdo a la siguiente clasificación en categorías:

1. Automóviles particulares y de alquiler (taxis), remises, rurales, auto-ambulancias, automóviles para empresas fúnebres y microcoupés y similares no incluidas expresamente en las otras categorías, según la tabla consignada en la Ley Impositiva Provincial, en donde se establecen escalas según el peso y modelo de estos vehículos. (cuatro categorías según el peso, subdivididas a su vez en subcategorías vinculadas con escalas modelo-año).

2. Camiones, camionetas pickups , furgones, furgonetas, furgones de pompas fúnebres y portacoronas, jeeps, pickups doble cabina, camión tanque, camión jaula, camión frigorífico y similares, de acuerdo a la tabla incluída en planilla Anexa N° 2 de la Ley Impositiva Provincial, en la que se determinan nueve categorías según el peso y se las relaciona con una escala según el modelo-año.
3. Carros cañeros, acoplados de carga, turismo, semirremolque, trailers y similares, según la tabla presentada en la planilla Anexa N° 3 de la Ley Impositiva Provincial en donde se consideran nueve categorías de acuerdo al peso en kilogramos de estos vehículos y se las vincula con una clasificación por modelo-año de cada uno de ellos.
4. Omnibus, micro-ómnibus, colectivos y similares (vehículos automotores y/o rodantes de cuatro ruedas para transporte de pasajeros), de acuerdo a la tabla consignada en planilla Anexa N° 4, de la Ley Impositiva Provincial en la que se establecen cuatro categorías de acuerdo al peso de los vehículos vinculadas con una escala por modelo-año.
5. Motocicletas, motonetas, con o sin sidecar, motofurgones, motofurgonetas, bicicletas con motor, motocabinas, triciclos accionados a motor y similares, de acuerdo a lo estipulado en la planilla N° 5 de la Ley Impositiva Provincial, que determina seis categorías según la cilindrada de los vehículos y las relaciona con el modelo-año correspondiente.
6. Casillas rodantes, de acuerdo a la Planilla N° 6 de la Ley Impositiva Provincial que establece dos categorías según el peso en kilogramos de las casillas y las vincula con el modelo-año de cada uno de ellas.

7. Tractores según Planilla N° 7 de la Ley Impositiva Provincial, clasificados de acuerdo al modelo-año correspondiente.

EXENCIONES: En el Capítulo IV, artículo 286, el Código Tributario establece una serie de exenciones para el pago del impuesto sobre los vehículos automotores.

- 1) Los vehículos automotores de propiedad de los Estados Nacional y Provincial y sus reparticiones autárquicas, con excepción de aquellos vehículos pertenecientes al Banco de la Provincia de Tucumán, Caja Popular de Ahorros de la Provincia de Tucumán, y todo otro organismo nacional, provincial o municipal que venda bienes o compre servicios a terceros a título oneroso. También están exentos los vehículos automotores pertenecientes a las Municipalidades de la Provincia.
- 2) Se exceptúa a los vehículos automotores de propiedad de instituciones de beneficencia con personería jurídica reconocida por el Estado, destinados exclusivamente a la asistencia y transporte públicos.
- 3) Vehículos automotores de propiedad del cuerpo consular o diplomático extranjero acreditado en el país y/o de sus miembros siempre que estén afectados al servicio de sus funciones.
- 4) Vehículos automotores que acrediten el pago del impuesto análogo en jurisdicción nacional o de otras provincias y que circulen en el territorio de la Provincia por un período no mayor de treinta días, dotados de permisos temporarios de tránsito y otorgados por el Registro Nacional de la Propiedad Automotor, salvo convenio de reciprocidad.

5) Vehículos automotores de propiedad de las fuerzas armadas de la Nación afectados al servicio de sus funciones específicas.

6) Los vehículos automotores patentados en otros países.