SENTENCIA DEFINITIVA NÚMERO: SEIS

San Fernando del Valle de Catamarca, 27 de octubre de 2026

Y VISTOS:

Estos autos Corte N° 008/2023 "BRIDGESTONE ARGENTINA S.A.I.C. C/ MUNICIPALIDAD DE BELÉN s/ Acción Contencioso Administrativo", en los que a fs. 329 tiene lugar la Audiencia que prescribe el art. 39 del Código Contencioso Administrativo, obrando a fs.330/337 vta., Dictamen N° 078/2025, llamándose autos para Sentencia a fs. 338.- -

En este estado el Tribunal se plantea las siguientes cuestiones a resolver:

1) ¿Es procedente la Acción Contencioso Administrativa promovida?. En su caso ¿Qué pronunciamiento corresponde?.- - - - - - - - - - - - - - -

2) Costas.- -

Practicado el sorteo conforme al Acta obrante a fs. 339 dio el siguiente orden de votación: Ministros Dres. RITA VERÓNICA SALDAÑO, JOSÉ RICARDO CÁCERES, NÉSTOR HERNÁN MARTEL, CARLOS MIGUEL FIGUEROA VICARIO, FABIANA EDITH GÓMEZ, JORGE RAFAEL BRACAMONTE y MARIA FERNANDA ROSALES ANDREOTTI .- - - - - - - - - -

A LA PRIMERA CUESTIÓN PLANTEADA, la Dra. Saldaño dijo:

Conforme acta de sorteo de fecha 3 de julio de 2025, glosada a fs. 339, la suscripta fue desinsaculada en primer término.- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

Para tratar el tema traído a revisión, es conveniente hacer un breve relato de las actuaciones:

1- La causa dio inició con la presentación de demanda por parte del

abogado apoderado de Bridgestone Argentina S.A.I.C., en contra de la Municipalidad de Belén, con el objeto de obtener la declaración de nulidad de los actos administrativos N° 192/2022, 195/2022, 196/2022, emitidos por el Intendente Municipal, mediante los cuales se rechazaron los recursos de reconsideración opuestos por su representada (BSAR) en el marco de los procedimientos administrativos iniciados por diversas liquidaciones, cursadas por el Municipio, reclamando el pago de tasas de almacenamiento, traslado y reciclado de neumático fuera de uso (NFU) por una suma total de $8.400.000. Tasa que fue creada mediante la Ordenanza N° 1283/2022.- - - -

en el territorio de la Municipalidad, quedando claro que fueron llevados intencionalmente al Centro Transitorio de Almacenamiento al solo y único efecto de reclamar a BSAR una suma en concepto de tasa.- - - -

Municipalidad omitió considerar la prueba informativa ofrecida por su parte (para acreditar la inexistencia de la efectiva y concreta prestación del servicio y la desproporción entre el costo del supuesto servicio y lo recaudado por la tasa), ya que en los Decretos cuestionados no se brindó las razones que fundamente la denegación tácita a la prueba informativa.- -

Entiende que, la pretensión de la Municipalidad de exigir el pago de la tasa a BSAR resulta inconstitucional, porque la Municipalidad carece de facultades constitucionales para establecer la responsabilidad extendida del productor por ende de imponer una tasa. Sostiene que su parte no resulta sujeto pasivo de la tasa respecto de los NFU ya que no reviste la condición de generador ni de distribuidor ya que la Municipalidad no prestó ningún servicio que la tasa retribuya y legitime su cobro, existiendo una manifiesta desproporción entre la tasa y el costo de los servicios retribuidos por la misma.- -

En este sentido agrega que, la Municipalidad carece de facultades constitucionales para establecer la responsabilidad extendida del productor, por ser materia reservada exclusivamente al Congreso Nacional por aplicación de lo dispuesto por el art. 75 inc. 12 de la CN no delegada a las provincias, menos aún a los municipios, ya que dicha responsabilidad es una variante de la responsabilidad civil regulada en el Código Civil y Comercial de la Nación.- - - - - - - - - - - - - - - - - -

Resalta que, este argumento no fue refutado por el Municipio en los Decretos cuya nulidad persigue, por lo cual quedó reconocido que cualquier tipo de regulación de la responsabilidad extendida de los productores constituye una extralimitación de sus facultades, admite que no cuenta con competencia para ello.-

Por otro lado, señala que BSAR no resulta sujeto pasivo de la tasa, porque no se certificó que los neumáticos acopiados fueren neumáticos usados o neumáticos fuera de uso conforme la distinción que hace la Resolución 523/2013, por lo que la tasa que comprende a los neumáticos fuera de uso no le sería aplicable. Dice que tampoco se acreditó que su representada fuera el productor de los

neumáticos por el solo hecho de poseer la marca BSAR, teniendo en cuenta la gran importación existente y el contrabando. Por último refiere que tampoco debe responder por los neumáticos denominados “históricos” siendo aquellos que fueron descartados por los usuarios con anterioridad a la entrada en vigencia de la Ordenanza en cuestión. Destaca que en relación a los neumáticos OTR fuera de ruta de minería, BSAR jamás fabricó, importó ni distribuyó los mismos, los cuales son importados directamente por las compañías mineras sin intervención alguna de su representada. Por lo que no califica como generador ni como distribuidor motivo por el cual no puede ser sujeto pasivo.- -

CORTE Nº 008/2023

También sostiene la ausencia de efectiva prestación de servicio por parte de la Municipalidad para reclamar a BSAR una tasa por almacenamiento, traslado y reciclado de neumáticos, ya que no prestó efectivamente ninguno de esos servicios. Toda vez que solo se verificó el amontonamiento de neumáticos a cielo abierto, en un predio ubicado en la RN 40 Km 4084, de la localidad de Belén, provincia de Catamarca, sin ningún tipo de procesamiento ni medidas sanitarias, situación que incluso agrava los riesgos ambientales y de salud pública que la propia Ordenanza Nº 1283/2022 dice querer prevenir, lo que evidencia un propósito meramente recaudatorio. En consecuencia, el tributo carece de causa y sustento legal, constituyendo un impuesto encubierto e inconstitucional todo lo cual surge del análisis del expediente administrativo.- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

razonabilidad y proporcionalidad tributaria. Por ello, BSAR sostiene que la intimación de pago resulta ilegítima e improcedente, debiendo declararse su nulidad en virtud de la ausencia total de prestación de los servicios que la tasa pretende retribuir.- - - -

Pacto, como norma de derecho intrafederal, posee eficacia vinculante tanto para las provincias como para sus municipios, otorgando a los contribuyentes el derecho subjetivo a exigir su cumplimiento (CSJN, AGUEERA c/Provincia de Buenos Aires y otro, 19/08/1999). -

Por todo lo expuesto, es que BSAR impugna la intimación de pago emitida por la Municipalidad, alegando su ilegitimidad e improcedencia, en virtud de que la tasa reclamada no cumple con los requisitos legales y constitucionales que la legitiman como tal, configurándose un impuesto encubierto contrario al Régimen Federal de Coparticipación y al Pacto Federal vigente.- -

Por último ofrece prueba documental, instrumental, informativa,

CORTE

Nº 008/2023 pericial. Formula reserva del caso federal.- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

económico de la actividad y debe hacerse cargo de evitar las consecuencias ambientales de sus productos.- - - -

El traslado de estos neumáticos requiere de maquinarias especiales y de mano de obra especializada lo que implica un riesgo de trabajo. Tareas que en parte realiza la Municipalidad y en parte por tercerización, todo lo cual se traduce en costos concretos y reales y obviamente con erogaciones importantes.- - - - - - - - - -

Aclara que no se esta aplicando una responsabilidad legal, ni financiera al productor de neumáticos, sino que se utiliza el concepto para determinar quién abonara la tasas por los servicios de recolección, almacenamiento, traslado y desnaturalización NFU. -

Remarca que el fabricante es quien tiene que afrontarlos, ya que introduce esos objetos ambientalmente peligrosos al sistema y no resulta justo que soporten los gravámenes los vecinos de la ciudad de Belén y que el verdadero beneficiado permanezca al margen.- -

Por último, señala que los Decretos invocados, fueron dictados en el marco del Poder de Policía Municipal en materia de higiene, seguridad, orden

social y ambiental, de modo tal que no se puede calificar como ejercicio arbitrario, dichas potestades, sino que tiene plena justificación desde todo punto de vista. Cita jurisprudencia Bridgestone, Arg. S.A.I.C. c/ Municipalidad de Casilda s/ RCA cuil 21-7456017-7 y cita prueba que -prima facie- no corresponde a los presentes autos, hace reserva de caso federal y de recurrir ante la CIDH.- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

A fs. 293 se ordenó la apertura a prueba proveída a fs. 295 y producida a fs. 03/222, 296/301 y a fs. 315/328 se agregaron los alegatos de las partes.- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

2- En primer lugar, corresponde expedirme sobre el agotamiento de la via administrativa, siendo una causa iniciada con fecha 01/03/2023 es de aplicación la Ley N° 3559. Ahora bien, mas allá de la Sentencia Interlocutoria N° 40/2023 de fecha 22 de junio de 2023 (fs. 252/255 vta.) y compartiendo los fundamentos dados por el Sr. Procurador en dictamen N° 078, obrante a fs. 330/337 vta., a los cuales adhiero, ratifico lo resuelto en la mencionada sentencia, teniendo por cumplido el recaudo de agotamiento de la vía administrativa, por lo que considero que la acción fue interpuesta dentro del plazo previsto por el art. 7 del CCA.- - - -

NFU. Siendo el hecho imponible el “tratamiento de neumáticos fuera de uso” dentro de la ciudad de Belén que consiste en recolección, transporte, acopio y el tratamiento de los mismos. Por último, señala que los Decretos invocados, fueron citados en el marco del Poder de Policía Municipal en materia de higiene, seguridad, orden social y ambiental de modo tal que no se puede de modo alguno calificar como un ejercicio arbitrario de dichas potestades, sino tiene plena justificación desde todo punto de vista.- - - -

expliquen en detalle la forma en que se procede a la detección y traslado de los neumáticos fuera de uso y en qué lugares se recolectan, a lo que el encargado manifiesta que no tiene conocimiento alguno y el Dr. Falcone señala que la empresa Newco S.R.L. es contratada por el Municipio a los fines del CAT y traslado a la planta de triturado de Arroyo Seco, provincia de Santa Fe para certificar su disposición final, que el CAT lo gestiona Newco S.R.L. por contrato con el Municipio, a lo demás el Dr. Falcone responde que desconoce el asunto y la parte operativa.- - - -

criterio y las pautas económicas evaluatorias utilizadas por la administración anterior. También informa que la Municipalidad no cuenta con los exptes en los que se tramitaron las diferentes liquidaciones, que conforme los empleados del sector la documentación la manejaba el asesor legal externo de la gestión anterior. La p**rueba pericial** contable ofrecida por la actora: a los fines de que el perito determine si los libros y registraciones contables de BSAR son llevados en legal forma. Informe si de los registros e información contables de BSAR surge que haya fabricado, importado y/o distribuido en Argentina neumáticos OTR (fuera de ruta) de minería individualizados en las Liquidaciones municipales adjuntas como Anexo C. **fue desistida.**- - - -

La parte que se considere damnificada, puede demandar el restablecimiento del derecho vulnerado y la reparación del perjuicio causado. Y el art. 259 reza que: *Cuando se deduzca acción contra la legalidad de una ordenanza municipal, el pleito será contencioso-administrativo y su fallo corresponderá a la Corte de Justicia. En todos los demás casos en que los actos de las municipalidades, obrando como persona jurídica, dieren origen a acciones civiles, serán judiciales ante los jueces respectivos, como cualquier otra persona civil*.- - - -

interpretación y aplicación de la legislación específica sobre la materia. En esa misma línea el art. 4 dispone el principio de responsabilidad estableciendo que, *el generador de efectos degradantes del ambiente, actuales o futuros, es responsable de los costos de las acciones preventivas y correctivas de recomposición, sin perjuicio de la vigencia de los sistemas de responsabilidad ambiental que correspondan* y por último el art. 5 determina que *los distintos niveles de gobierno integrarán en todas sus decisiones y actividades previsiones de carácter ambiental, tendientes a asegurar el cumplimiento de los principios enunciados en la presente ley.*- - - -

puedan derivarse y que priorizan los principios de prevención, reducción de fuentes, proximidad, ciclo de vida integrado, responsabilidad extendida del productor y las mejores prácticas y técnicas disponibles ambientales asociadas a su producción, uso, consumo, transformación, valorización (reutilización y reciclaje), tratamiento (desmontaje, desarmado, desensamblado, trituración, valorización) y disposición final.- - - -

la fijación de políticas ambientales, conforme a lo consagrado en el art. 41 de la Constitución Nacional, las provincias y las jurisdicciones locales se reservaron el poder de policía. - - -

si la ley la autoriza. (GORDILLO, A. (2014) Tratado de derecho administrativo y obras selectas, (10º ed. T. 2, p.211-212) Recuperado de (https://www.gordillo.com/pdf_tomo2/capitulo5.pdf). -

Asimismo, en su obra Tratado de Derecho Administrativo, parte general-, tomo 2 Ediciones Macchi pag. XII-19 asevera que: *"La restricción de los derechos individuales está a cargo del Congreso y no de la administración ya lo deducimos del art. 14 de la Constitución en cuanto dice que los derechos están sometidos "a las leyes" que reglamentan su ejercicio. Sigue diciendo que "resulta que hoy en día que en lugar de que la moción sirva para proteger a los individuos, hay que proteger a los individuos contra la "moción", analizando y remarcando las "limitaciones al poder de policía", las "garantías individuales.." pág XII-24. "El orden jurídico no confiere a la administración ningún poder de policía genérico e indeterminado que lo autorice a actuar en ausencia de ley…la supresión de la noción de poder de policía, y por lo tanto de la posibilidad de que la administración actué sin fundamentación legal, es por consiguiente una posición que encaja y se adecua perfectamente a los principios del estado de derecho…pág. XII- 26. Cuando en un caso concreto la fundamentación normativa es deficiente, o no la hay, casi siempre es dable ver como se recurre accesoriamente a la noción de poder de policía, pretendiendo fundar allí lo que no se pudo apoyar en norma expresa alguna… pág. XII-27. El congreso está facultado por la Constitución Nacional para reglamentar los derechos individuales (art. 14), siempre que no los altere (art. 28), lo que no quita que los restrinja en alguna medida para hacerlos compatibles con los derechos de los demás (fallos, t.136, p. 161, cita)…para interpretar si una ley es constitucional o no al reglamentar en un determinado caso un derecho individual, deberá analizarse si la misma interpreta razonablemente o no lo que dispone la constitución; si "altera", en buen sentido común, el contenido del derecho de que se trata; si destruye el equilibrio constitucional previsto por*

nuestros constituyentes entre los poderes del estado y los derechos de los individuos…pág. XII-32).- - - - - -

Tales potestades incluyen, la función normativa, preventiva, fiscalizadora y sancionatoria, como también la de recomposición del daño ambiental (art. 41 del la CN). En este marco normativo se le impone al estado un rol activo en la protección del medio ambiente como bien colectivo, reconociendo el carácter de interés público, lo cual justifica y exige una actuación inmediata, eficaz proporcional frente a cualquier afectación. -

La vinculación entre la autonomía y el poder de policía reside, en que las facultades que constituyen el contenido de esta prerrogativa hacen a las esferas de gobierno que la Constitución ha creado: Nación, provincias y municipios. Pero este poder tiene limitaciones, las normas sustentadas en él serán antijurídicas si repugnan a algún principio constitucional, o incurren en contradicción con el texto o el espíritu de la Constitución -Nacional o provincial- o las leyes que en su consecuencia se dicten.- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

individuales con la finalidad de asegurar el interés general, y en la medida en que la promoción del bienestar general lo haga conveniente o necesario dentro de los límites constitucionales, asegurando que todos los individuos gocen de la

efectividad de sus derechos en igual forma y extensión.- - - - - - - - - - - - - - - - - - -

La regulación de los derechos necesariamente deriva de la vida en comunidad y debe propender a su bienestar, y también encuentra su límite, en los principios constitucionales de legalidad, razonabilidad e intimidad, que la actividad del Estado debe preservar. *De Pascale, Gabriel, El Poder de Policia Tributario Municipal en Materia de Servicios Públicos, Revista de Derecho Público 2005-1 Derecho Municipal, Ed. Rubinzal Culzoni, pág. 116.*- -

Entre las facultades del poder de policía que se le otorga al municipio se encuentra el ejercicio de la potestad tributaria municipal la cual debe enmarcarse estrictamente en el principio de legalidad, lo que implica su sujeción a la Constitución Nacional, la Constitución Provincial, las leyes provinciales y, por ende, su materialización a través de las correspondientes ordenanzas. - - - - - - - - - - -

La doctrina mayoritaria entiende que en materia tributaria rige “el principio de reserva de ley en materia tributaria” la cual debe regularse por ley formal que emane del Congreso, siendo un límite al poder reglamentario de la administración (Jose Osvaldo Casas, Giuliani Fonrouge, Amoros Dino Jarach, Carlos Maria Giuliani).- -

En este orden de ideas entiendo que la Municipalidad de Belén mediante la Ordenanza N° 1283/2022 se extralimitó en sus facultades, bajo el pretexto de la facultad del *poder de policía,* al imponer, de forma discrecional y arbitraria, al generador o productor y no a cualquiera de los otros eslabones de la cadena de consumo, la responsabilidad del pago de la tasa municipal por los

neumáticos fuera de uso.- - - -

de la Constitución reformada. Ediar. Buenos Aires, 1998, pág 167)”4.- - - - - - - - - - - -

Principio de reserva de ley. Fundamento Debemos preguntarnos cuál es el fundamento de este principio que en nuestra Constitución Nacional se encuentra presente centralmente en los artículos 17 y 75. Hensel enseñaba que un sistema tributario ordenado sobre el concepto del estado de derecho, “debería

realizar de modo absoluto y desde todo punto de vista el principio 'ninguna imposición sin ley', donde se quiera seguir estrictamente el concepto tradicional del estado de derecho”5. Rosembuj, al abordar la cuestión, realiza un primer acercamiento respecto a su fundamento y señalaba que “la legalidad tributaria […] tiene por fundamento establecer una sólida barrera contra todo acto de autoridad del poder público, tendiente a limitar la libertad patrimonial de los particulares”6 y agregaba que “la reserva de ley da una connotación particular a la prestación tributaria, no sólo en el sentido implícitamente sostenido que la materia esté sujeta a un tratamiento diferenciado respecto a las restantes materias legisladas, sino en cuanto a que la reserva de ley está dirigida a garantizar la propiedad de los particulares, 4 CSJN, “Nación Administradora de Fondos de Jubilaciones Y Pensiones S.A. c/ Salta, Provincia de s/acción declarativa”, N. 197. XXXVII. ORI, sentencia del 7 de febrero de 2006. 5 Hensel, Albert, Derecho Tributario, Buenos Aires, Nova Tesis, 2004, pág. 117. 6 Rosembuj, Tulio Raúl, El hecho de contribuir, Buenos Aires, Cooperadora de Derecho y Ciencias Sociales, 1975, pág. 52 (*Coronello, S. Plata M. S., Sanz, J.M., Rodriguez Oliva, M.L. (septiembre 2024. La igualdad como valor. Principio…Revista Debates de Derecho Tributario y Financiero(13),373-400) revista-Tributario-Ed0013 PDF (*www.derecho.uba.ar).-

Pues la norma impugnada tiene un defecto de origen y resulta

írrita del principio de reserva legal al contradecir los arts. 4º, 17, 52, 75 inc. 1º y 2º, y 99 inc. 3º de la Constitución Nacional, hallándonos frente a un tributo que, mas allá de su encuadramiento infraconstitucional, ha sido establecido mediante un mecanismo que se halla a extramuros de la única forma que la Carta Magna prevé, es decir, mediante una ley formal. -Del dictamen de la Procuración General, al que remitió la Corte Suprema-Jurado Golf S.A. c/ En Dga Resol 433/07 (ADEZ) s/Dirección General de Aduanas J. 118. Xlvi. Rex 01/11/2011 Fallos: 334:1198.- - - - - - - - - -

"Por último vemos que la función garantista de la libertad y de la propiedad cobra sentido en tanto se tenga en claro que los derechos comprometidos constituyen algo fundamental, desde que la libertad y la propiedad son derechos naturales preexistentes a la aparición del Estado. Si bien es cierto que sin recursos no hay gobierno, la tutela del derecho de propiedad frente a los desbordes y abusos del Fisco, reclama levantar una valla infranqueable que habrá de tutelar no solamente el mencionado derecho, sino aquello que Segundo V. Linares Quintana dio en denominar la libertad fiscal. -

En línea con esa idea podemos citar a García Belsunce quien entendía que el principio de legalidad "encuentra su fundamento en la necesidad de proteger a los contribuyentes en su derecho de propiedad, por cuanto los tributos importan restricciones a ese derecho, ya que en su virtud se sustrae a favor del Estado algo del patrimonio de los particulares y en el estado de derecho, ello no es legítimo si no se obtiene por decisión de los órganos que en las formas republicanas de gobierno representan la soberanía popular. Su fundamento podemos encontrarlo en el mismo artículo 19 de la Constitución Nacional que preceptúa que 'Ningún habitante de la Nación será obligado a hacer lo que la ley no manda ni privado de lo que ella no prohíbe" (*Coronello, S. Plata M. S., Sanz, J.M., Rodriguez Oliva, M.L. (septiembre 2024. La igualdada como valor. Principio…Revista Debates de DerechoTributario y Financiero, (13), 373-400) revista-Tributario-Ed0013*

PDF) (www.derecho.uba.ar).- -

Dicho esto, de las actuaciones resulta evidente que la municipalidad demandada avasalló el derecho constitucional de la propiedad consagrado en el art. 17 de la CN al hacer pesar sobre la cabeza del productor o generador la responsabilidad extendida por los neumáticos fuera de uso (NFU), sin que exista una legislación o regulación legal en materia de responsabilidad, la cual se encuentra en proyecto de ley en tratamiento, violentando así el principio de legalidad tributaria, materia de carácter federal. Que bajo la facultad del poder de policía se restrinjan derechos garantizados constitucionalmente como el derecho de

propiedad.- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

el caso, como se expuso, pues solo existe un proyecto no sancionado" Michelin Argentina SAICYF c/ Municipalidad de Macachin s/ demanda contencioso administrativa, La Ley ar/Jur/3843/2025.- -

Ahora bien en relación a la tasa para De Juanjo, es *"el recurso derivado consistente en la suma de dinero que se cobra por el sujeto activo de la obligación tributaria (sea la Nación, las provincias, las comunas o las entidades autárquicas) a las personas que se benefician particularmente por la prestación de un servicio público divisible, coactivo o libre, por el reconocimiento de una ventaja diferencial basada en la concesión de un beneficio o por el uso del dominio público a través de un medio especial"*.- -

"El hecho imponible de la tasa esta dado "por la prestación de un determinado servicio y concreto que le efectuara" y se caracteriza en cuanto al monto en que éste debe guardar relación directa con el costo del servicio que se presta (CSJN, fallos 201:545; 225:688; 234:663 Villegas Basavilbaso ob. Cit. T.III p. 182).- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

cuestionados, conforme el informe de la Municipalidad no se encuentran en el ámbito del Municipio, en consecuencia, no podemos determinar la identificación de los neumáticos por los que se habría generado la liquidación de la tasa municipal. Tampoco se acreditó quien se encargó de la recolección, traslado y almacenamiento hasta el Centro de Almacenamiento.- -

En cuanto al servicio de desnaturalización de los neumáticos fuera de uso, tampoco pudo ser acreditado, toda vez que no se cuenta con los certificados de disposición final del neumático fuera de uso, que conforme constancia de la Escribana el abogado apoderado del Municipio ante el requerimiento del abogado de la actora se desentendió de la cuestión atribuyendo a la empresa Newco S.R.L.

dicho trámite.- - - - - -- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

gestión anterior y una empresa local, que curiosamente realiza doble carga de facturación en la zona, al Municipio de la Ciudad de Belén y a la Empresa Minera. Es por ello, que oportunamente se solicitó la citación de dicha empresa "Newco S.R.L.", que tiene domicilio legal en calle Esquiú 340 de esta Ciudad de San Fernando del Valle de Catamarca y opera con los neumáticos en desuso, en el domicilio de Ruta 40 s/n dentro del ejido urbano de la Ciudad de Belén - CTCA-., en calidad de tercero dentro del presente pleito, lo cual no contó con la indulgencia judicial".- - - - - - - -

Continúa diciendo a fs. 325 vta. *"...En principio aparecería como ilegitimo imponer el pago de una tasa a un contribuyente que no tiene presencia física o material en el ejido comunal, pues no existe posibilidad de realizar la contraprestación base y sustento legal de una tasa municipal".*- - - - - - - - - - - - - - -

Por otro lado, refiere (fs. 326) *"La Ordenanza…en principio aparenta no ajustarse a la normativa de la C.N., ni provincial, ni a las leyes inferiores sustentadas en ambas. Presumiblemente, se habría avanzado ilegítimamente en la materia extendiendo la responsabilidad en el carácter de sujeto pasivo a la empresa productora de neumáticos recurrente, que sería ajena a la jurisdicción municipal y sin que se verifique un hecho imponible en la misma que justifique la prestación de un servicio efectivo, individualizando al fabricante, ni consta (por lo menos para la presente gestión Municipal) que desarrolle actividad alguna en jurisdicción municipal, que le otorgue competencia para imponer una tasa especifica al fabricante para el financiamiento del sistema de disposición final de neumáticos fuera de uso".*- - - - - - - - - - - - - -

restantes cuestiones planteadas por la actora.- -

A LA PRIMERA CUESTIÓN PLANTEADA, el Dr. Cáceres dijo:

Adhiero a las conclusiones expuestas por la Sra. Ministra Dra. Saldaño, para la solución de la presente cuestión, votando en igual sentido.- - - - - - - -

A LA PRIMERA CUESTIÓN PLANTEADA, el Dr. Martel dijo:

Comparto los fundamentos vertidos en el voto que inaugura el presente acuerdo en relación a la ilegitimidad de la Ordenanza N° 1283/2022. Sin perjuicio de ello, considero inconstitucional la ordenanza sancionada por el Concejo Deliberante de Belén, al legislar sobre responsabilidad civil y responsabilidad solidaria -en el caso, de fabricantes y generadores de neumáticos-, extendiendo y

modificando los parámetros determinados por el Código Civil y Comercial de la Nación en la materia, a los fines de crear una tasa tributaria sobre la base de dicha extensión de responsabilidad. Tratándose de una competencia innegablemente ajena al Municipio, la Ordenanza impugnada vulnera las disposiciones del art. 75 inc. 12 de la CN respecto de las facultades legislativas delegadas al Congreso Nacional, tornando en inconstitucional la tasa creada bajo tales condiciones.- - - - - - - - - - - - -

Los presupuestos que se enuncian en la Resolución N° 523/2013 de la Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sustentable de la Nación no han sido, a la fecha, plasmados o regulados por una ley nacional, con aptitud suficiente para modificar el marco normativo vigente en materia de responsabilidad civil. Al respecto, el Superior Tribunal de Justicia de la Pampa, en el análisis de una tasa de idéntico tenor a la que nos ocupa, concluyó "*que si bien es innegable la competencia municipal para adoptar normas que colaboren con la protección del*

medio ambiente, se extralimita el Municipio legislando sobre materias que van más allá de la tutela ambiental permitida, como responsabilizar al productor/importador para obtener una contribución para el destino post consumo de los neumáticos fuera de uso, temática que aún a nivel nacional no está legislada ni regulada" (STJ La Pampa, sala C, "Michelin Argentina SAICyF c. Municipalidad de Macachín s/ Demanda contencioso administrativa, 17/03/2025; LL Online, AR/JUR/38343/2025"). - - -

-

A LA PRIMERA CUESTIÓN PLANTEADA, el Dr. Figueroa Vicario dijo:

Adhiero a la relación de causa y a la procedencia de la acción, que propone al pleno, el voto inaugural de la Sra. Ministra, Dra. Rita V. Saldaño . - - - -

A mayor abundamiento y en lo que respecta a tasa municipal, digo:

I.- La doctrina desde antaño, donde podemos incluir al maestro Rafael Bielsa (Derecho Administrativo, T. IV, Buenos Aires. 1937, p. 578 y sgtes.) enseña que, tasa es la cantidad de dinero que percibe el Estado en virtud y con motivo de la prestación de un determinado servicio o un uso público, o de una ventaja diferencial, proporcionado por ese servicio o uso.- - - - - - - - - - - - - - - - - - -

García Vizcaino Catalina (Derecho Tributario, t.I., Depalma, Buenos Aires,p-99) identifica a la tasa municipal , como toda prestación obligatoria, en dinero o en especie que el Estado, en ejercicio de su poder de imperio, exige, en virtud de una ley, por un servicio o actividad estatal que se particulariza o individualiza en el obligado al pago.- -

En definitiva, la doctrina es conteste en señalar que la obligación de la tasa tiene su presupuesto en el hecho que deba producirse la prestación de un servicio público que concierne personalmente al obligado.- - - - - - - - - - - - - - - - - -

II.- La CSJN, desde el fallo Compañía Química c/ Municipalidad de Tucumán (Fallos: 312: 1575) sin perjuicio de haber afirmado con anterioridad el alto Tribunal (Fallos: 236: 22, entre otros) que un requisito fundamental respecto de las tasas, que el cobro de dicho tributo debe corresponder siempre la concreta, efectiva prestación de un servicio relativo a algo no menos individualizado. Idem Laboratorios Raffo SA c/ Municipalidad de Córdoba, del 23/06/2009, agrega que la tasa es una categoría tributaria derivada del poder de imperio del Estado, que si bien posee una estructura jurídica análoga al impuesto, se diferencia de éste por el

presupuesto de hecho adoptado por la ley, que consiste en el desarrollo de una actividad estatal que atañe al obligado y que, por ello, desde el momento en que el Estado organiza el servicio y lo pone a disposición del particular, éste no puede rehusar su pago aun cuando no haga uso de aquél, o no tenga interés en él, ya que el servicio tiene en mira el interés general.- - - -

Municipios; así la manifestación del poder de imposición local sigue y presupone a un legitimo ejercicio de esas atribuciones, de lo contrario, ante una competencia de titularidad municipal ejercida contra la Constitución, la tasa será invalida no ya por ausencia de prestación del servicio que la justifique, sino como derivación de un hecho imponible viciado.- -

Concluyo el recorrido doctrinario y jurisprudencial, con Western Unión S.R.L. c. Municipalidad de Merlo, de fecha 10/04/2025 (Fallos: 348:267) donde el superior Tribunal de la Nación, puso el foco en reiterar que el Tribunal ha caracterizado a la tasa como una categoría tributaria derivada del poder de imperio del Estado, que consiste en el desarrollo de una actividad que atañe al contribuyente y que, por ello, desde el momento en que el Estado organiza el servicio y lo pone a disposición del particular, este se encuentra constreñido a su pago aun cuando no haga uso o no tenga interés en el, ya que tiene en miras el interés general. Y para el caso concreto, el Tribunal concluyó que el Municipio no ha demostrado que las actividades comerciales que se desarrollan en los locales aquí involucrados requieran la puesta a disposición de un servicio estatal, diferenciado en su naturaleza o intensidad del que ya se brinda en dichos comercios y por el que el Municipio percibe el Tributo correspondiente. Dicho de otro modo, no se ha acreditado en autos que las actividades de la parte actora requieran un servicio

municipal diferente del ya prestado. - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

- - - - - - -

A LA PRIMERA CUESTIÓN PLANTEADA la Dra. Gómez dijo:

Convocada a emitir voto, en quinto término, conforme acta de sorteo de fs.339, adhiero a la relación de causa efectuada por el voto inicial, por la Sra. Ministra Dra. Rita V. Saldaño, y, en un mismo sentido, comparto el resultado arribado, debiendo declararse la ilegitimidad de la Ordenanza Nº 1283/2022 dictada por la Municipalidad de Belén y, en consecuencia, la nulidad de las liquidaciones de determinación de la tasa impugnadas por la parte actora.- - - - - - - - - - - - - - - - - - -

Dicho ello, me permito recordar lo oportunamente expuesto en los autos Corte Nº 075/2018 "INDUSTRIAL Y CONSTRUCTORA S.A. Y COARCO S.A. - c/ MUNICIPALIDAD DE VALLE VIEJO - s/ Acción Contencioso Administrativa", en relación a las cuestiones aquí analizadas: “Partiendo de la premisa que "la determinación de la obligación tributaria consiste en el acto o conjuntos de actos emanados de la administración, de los particulares o de ambos coordinadamente, destinados a establecer en cada caso particular, la configuración del presupuesto de hecho, la medida de lo imponible y el alcance de la obligación.", siendo el acto de determinación efectuado por la autoridad fiscal "… un acto administrativo unilateral, ya que, por su naturaleza, responde a la actividad espontánea de ella en sus funciones de poder público. (…) Como acto administrativo requiere para su validez la observancia de requisitos que hacen a la aptitud del funcionario que lo admite (competencia), al contenido del acto (circunstancias de hecho, motivación, etc.) y a las formas (…)". (Fonrouge, Derecho Financiero, volumen I, 7º edición, Depalma, 2001, págs. 537 y 561).- - - - - - - - - - -

A su vez, “Respecto a la naturaleza jurídica de la contribución citada, es imprescindible establecer la misma, para determinar cuál es el hecho imponible, el obligado al pago, y, si cumple con los recaudos esenciales del tipo tributario base la de la determinación fiscal. (…) Ello así, cabe recordar lo dicho por

la CSJN: “Esta Corte ha caracterizado a la tasa como una categoría tributaria derivada del poder de imperio del Estado, con estructura jurídica análoga al impuesto y del cual se diferencia por el presupuesto de hecho adoptado por la ley, que consiste en el desarrollo de una actividad estatal que atañe al contribuyente y que, por ello, desde el momento en que el Estado organiza el servicio y lo pone a disposición del particular, este se encuentra constreñido a su pago aun cuando no haga uso o no tenga interés en él, ya que tiene en mira el interés general (Fallos: 251:50; 312:1575; 323:3770; 326:4251; 332:1503, CSJ 1533/2017/RH1 “ESSO Petrolera SRL y otro c/ Municipalidad de Quilmes s/ acción contencioso administrativa”, sentencia del 2 de septiembre de 2021, entre otros). La atribución de los municipios para crear una tasa, entendida como un recurso de naturaleza coactiva, con fuente legal, regido por el Derecho Público, se encuentra sujeta a las siguientes pautas: a) la definición clara y precisa del hecho imponible y la individualización de los servicios o actividades que se ofrecen; b) la organización y puesta a disposición del servicio, acto o bien al contribuyente, pues de lo contrario el cobro carecería de causa importando un agravio al derecho de propiedad del contribuyente (doctrina de Fallos: 312:1575, cit.); y c) la adecuada y precisa cuantificación del tributo, debiendo para ello la autoridad fiscal ponderar prudencialmente, entre otros parámetros, el costo global del servicio o actividad concernido (Fallos: 201:545; 225:688) y la capacidad contributiva del contribuyente (CSJ 1533/2017/RH1, “ESSO Petrolera y otro c/ Municipalidad de Quilmes s/ acción contencioso administrativa”, sentencia del 2 de septiembre de 2021, citado).-

CORTE Nº 008/2023 Que, “Conforme lo expuesto, se torna ineludible acreditar que e**l** servicio, que establece la norma local haya sido efectivamente prestado por la municipalidad para que cumpla con la legalidad exigida conforme los lineamientos fijados por la CSJN: “La excesiva latitud en la caracterización de los servicios que las tasas municipales pretenden gravar convierte a dichas tasas en

tributos que los municipios están inhibidos de crear. El juez Belluscio así lo ha expresado en su voto concurrente en Fallos: 312:1575 al sostener que la excesiva latitud en la determinación de los servicios que las tasas pretenden retribuir al no discriminar debidamente los servicios cuya manutención solicita, contrarían el principio de legalidad tributaria, pues posibilitan "la eventual recaudación de los fondos para una finalidad ajena a la que presuntamente le habría dado origen". Es por ese motivo que, ante normas que realizan la descripción del hecho imponible en términos excesivamente amplios se acrecienta la obligación de demostrar la efectiva prestación de un servicio concreto, efectivo e individualizado (conf. arg. Fallos: 331:2406, considerando 12) (SD Nº3/2023).- -

Que, conforme constancias obrantes de autos, lo expuesto precedentemente y en razón a que la tasa retributiva creada por la Ordenanza impugnada no contiene los recaudos establecidos legalmente para su validez, esto es la carencia de competencia del emisor para imponer el pago a la parte actora -fabricante de los neumáticos-, quien se encuentra fuera de la jurisdicción municipal y, a su vez, la ausencia de la efectiva prestación de un servicio, que lo justifique, como contraprestación a la misma, comparto que debe hacerse lugar a la demanda, debiendo declararse la ilegitimidad de la Ordenanza Nº 1283/2022 dictada por la municipalidad de Belén y, en consecuencia, la nulidad de las liquidaciones de determinación de la tasa impugnadas por la parte actora.- - - - - - - - - - - - - - - - - - -

A LA PRIMERA CUESTIÓN PLANTEADA, el Dr. Bracamonte dijo:

I.- Que, convocado a emitir mi voto en sexto término conforme al acta de sorteo obrante a fs. 339, adhiero al voto inaugural de la Sra. Ministra Dra. Rita V. Saldaño, haciendo míos tanto la relación de causa cuanto el encuadre jurídico del *sub lite* y la solución que propone al acuerdo, esto es, declarar la ilegitimidad de la Ordenanza Nº 1283/2022 del Concejo Deliberante de la Municipalidad de Belén y, en consecuencia, la nulidad de los Decretos Nº

192/2022, 195/2022 y 196/2022, como así también de las liquidaciones de determinación de la tasa impugnadas por la parte actora.- - - -

efectivamente prestado que opere como causa de la tasa- encuentra adecuada respuesta en el plano infraconstitucional, propio de la teoría del tributo y del acto administrativo, sin que resulte menester ingresar al examen del deslinde de competencias en materia de responsabilidad extendida del productor.- - - - - - - - - - -

En efecto, comprobada la falta de aquel presupuesto de hecho, la Ordenanza queda descalificada por su contradicción con los recaudos esenciales que condicionan la validez del tributo, sin necesidad de confrontarla de modo directo con la Carta Magna.- -

III.- Sentado lo anterior, cabe destacar que la tasa es la especie tributaria cuyo presupuesto de hecho consiste en el desarrollo de una actividad estatal que atañe de modo individualizado al obligado, de lo que se sigue que a su cobro debe corresponder siempre la concreta, efectiva e individualizada prestación de un servicio referido a algo no menos individualizado del contribuyente.- - - - - - -

Tal exigencia constituye doctrina constante de la Corte Suprema de Justicia de la Nación desde el precedente “Compañía Química c/ Municipalidad de Tucumán” (Fallos: 312:1575), reiterada en “Laboratorios Raffo S.A. c/ Municipalidad de Córdoba” (Fallos: 332:1503), “Esso Petrolera Argentina S.R.L. c/ Municipalidad de Quilmes” (Fallos: 344:2123), “Gasnor S.A. c/ Municipalidad de La Banda” (Fallos: 344:2728) y “Granja Tres Arroyos S.A.C.A.F.E.I. c/ Municipalidad de Río Cuarto” (sentencia del 3 de agosto de 2023). - - - - - - - - - - - -

Faltando aquella contraprestación, el tributo carece de causa y deja de ser tasa para convertirse en un impuesto encubierto, ilegítimo por su desnaturalización.- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

poder de policía ambiental podrá fundar reglamentaciones y deberes de gestión, mas no suplir, en el ejercicio del poder tributario, la inexistencia del hecho imponible propio de una tasa.- - - -

Por lo expuesto, y las concordantes consideraciones de los votos a los que presto adhesión, me pronuncio por declarar la ilegitimidad de la Ordenanza Nº 1283/2022 del Concejo Deliberante de la Municipalidad de Belén y, en consecuencia, la nulidad de las liquidaciones Nº 00004847-001, Nº 00005114-001, y Nº 00005228-001, y de los Decretos Nº 192/2022, 195/2022 y 196/2022.- - - - - - -

Conforme la solución que se propicia, deviene inoficioso el tratamiento de las restantes cuestiones planteadas por la actora. - - - - - - - - - - - - - -

A LA PRIMERA CUESTIÓN PLANTEADA la Dra. Rosales Andreotti dijo:

Adhiero a las conclusiones expuestas por el Sr. Ministro Dr. Bracamonte, para la solución de la presente cuestión, votando en igual sentido.- - - -

A LA SEGUNDA CUESTIÓN PLANTEADA la Dra. Saldaño dijo:

Costas a la vencida -- - - - - -- - - - - - - - - - - - - - - - - - -- - - - -- - -

A LA SEGUNDA CUESTIÓN PLANTEADA, el Dr. Cáceres dijo:

Que conforme el modo de resolución de la cuestión planteada, una vez más adhiero al voto de la Dra. Saldaño votando en el mismo sentido.- - - - - - - -

A LA SEGUNDA CUESTIÓN PLANTEADA el Dr. Martel dijo:

Costas a la vencida. Así voto.- - -- - - - -- - - - - - - - - - - - - - - - - -

A LA SEGUNDA CUESTIÓN PLANTEADA el Dr. Figueroa Vicario dijo:

Costas a la Municipalidad vencida. Es mi voto.- -- - - - - -- - - - - - - - -

A LA SEGUNDA CUESTIÓN PLANTEADA la Dra. Gómez dijo:

Costas a la vencida. Así voto.- -- - - - - -- - - - - - - - - - - - - - - - - -

A LA SEGUNDA CUESTIÓN PLANTEADA el Dr. Bracamonte dijo:

Finalmente, adhiero a la solución propuesta en materia de costas, las que corresponde imponer a la demandada vencida, por no advertir mérito para apartarme del principio objetivo de la derrota. Así voto.- - - - - - - - - - - - - - - - - - - -

A LA SEGUNDA CUESTIÓN PLANTEADA la Dra. Rosales Andreotti dijo:

Que conforme el modo de resolución de la cuestión planteada, una vez más adhiero al voto del Dr. Bracamonte votando en el mismo sentido.- - - - - - -

Con lo que se dio por terminado el Acto, quedando acordada la siguiente Sentencia, doy fe.- -

Fdo.: Dres. Néstor Hernán Martel (Presidente -Según su voto-), Fabiana Edith Gómez (Ministra), Rita Verónica Saldaño (Ministra), Jorge Rafael Bracamonte (Ministro), José Ricardo Cáceres (Ministro), Maria Fernanda Rosales Andreotti (Ministra), Carlos Miguel Figueroa Vicario (Ministro), Ante mi: Dra. Maria Margarita Ryser (Secretaria - Corte de Justicia).- -

CORTE Nº 008/2023

San Fernando del Valle de Catamarca, 27 de octubre de 2026

Y VISTOS:

El Acuerdo de Ministros que antecede y,- - - - - - - - - - - - - - -

LA CORTE DE JUSTICIA DE CATAMARCA

RESUELVE:

1) Hacer lugar a la Acción Contencioso Administrativa promovida por Bridgestone Argentina S.A.I.C. en contra de la Municipalidad de Belén. En consecuencia, declarar la ilegitimidad de la Ordenanza Nº 1283/2022 dictada por el Concejo Deliberante de la Municipalidad de Belén y la nulidad de los Decretos Nº 192/2022, Nº 195/2022 y Nº 196/2022 y de sus respectivas Liquidaciones administrativas N° 00004847-001, N° 00005114-001 y N° 00005228-001.- - - - - - -

2) Imponer las costas a la demandada que resulta vencida.- - - - - - -

3) Diferir la regulación de honorarios para su oportunidad.- - - - - - -

4) Protocolícese, notifíquese y oportunamente archívense.- - - - - - -

Fdo.: Dres. Néstor Hernán Martel (Presidente -Segun su voto-), Fabiana Edith Gómez (Ministra), Rita Verónica Saldaño (Ministra), Jorge Rafael Bracamonte (Ministro), José Ricardo Cáceres (Ministro), Maria Fernanda Rosales Andreotti (Ministra), Carlos Miguel Figueroa Vicario (Ministro), Ante mi: Dra. Maria Margarita Ryser (Secretaria - Corte de Justicia).-