



Ciclo de Actualidad Tributaria

Dres. Horacio Ziccardi y Hugo Kaplan

Expositora: Dra. C.P. Carolina Calello

15 de mayo de 2025

Responsabilidad solidaria. Fiduciaria.

Causa: Buenahora, Andrea Cristina CNCAF Sala V 29/4/2025

Responsabilidad solidaria de la deuda del fideicomiso.

- Saldos DDJJ IVA
- Anticipos ganancias
- Retenciones IG
- Intereses sobre los conceptos anteriores

Contribuyente:

- Irregularidad en la notificación de las sentencias de la ejecución fiscal al deudor principal
- Antes de la sanción de la ley 27.430 no existía responsabilidad de los fiduciarios ni responsabilidad por deuda autodeclarada
- Imposibilidad de cumplir

Sentencia TFN

- Art. 5 inciso c), 6 inciso d) y artículo 8 dan basamento al reclamo
- No se probó la imposibilidad

Apela a la Cámara

Responsabilidad solidaria. Fiduciaria.

Causa: Buenahora, Andrea Cristina CNCAF Sala V 29/4/2025

Sentencia

Art. 5 inciso c)

ARTICULO 5° — Responsables por deuda propia. Están obligados a pagar el tributo al Fisco en la forma y oportunidad debidas, personalmente o por medio de sus representantes, como responsables del cumplimiento de su deuda tributaria, quienes sean contribuyentes, sus herederos y legatarios con arreglo a las disposiciones del Código Civil y Comercial de la Nación, sin perjuicio, con respecto de estos últimos, de la situación prevista en el inciso e) del artículo 8° .

Revisten el carácter de contribuyentes, en tanto se verifique a su respecto el hecho imponible que les atribuyen las respectivas leyes tributarias, en la medida y condiciones necesarias que éstas prevén para que surja la obligación tributaria:

c) Las sociedades, asociaciones, entidades y empresas que no tengan la calidad prevista en el inciso anterior (*personas jurídicas a las que el derecho privado reconoce la calidad de sujetos de derecho*) , y aun los patrimonios destinados a un fin determinado, cuando unas y otros sean considerados por las leyes tributarias como unidades económicas para la atribución del hecho imponible.

Responsabilidad solidaria. Fiduciaria.

Causa: Buenahora, Andrea Cristina CNCAF Sala V 29/4/2025

Sentencia

Art. 6 inciso e)

ANTERIOR

e) Los administradores de patrimonios, empresas o bienes que en ejercicio de sus funciones puedan determinar íntegramente la materia imponible que gravan las respectivas leyes tributarias con relación a los titulares de aquéllos y pagar el gravamen correspondiente; y, en las mismas condiciones, los mandatarios con facultad de percibir dinero.

NUEVO

e) Los administradores de patrimonios **-incluidos los fiduciarios y las sociedades gerentes o administradoras de fideicomisos y fondos comunes de inversión-**, empresas o bienes que en ejercicio de sus funciones puedan determinar íntegramente la materia imponible que gravan las respectivas leyes tributarias con relación a los titulares de aquéllos y pagar el gravamen correspondiente; y, en las mismas condiciones, los mandatarios con facultad de percibir dinero.

Art. 8 establece la responsabilidad solidaria

Responsabilidad solidaria. Fiduciaria.

Causa: Buenahora, Andrea Cristina CNCAF Sala V 29/4/2025

Sentencia

Reclamo solo para determinaciones de oficio no resulta razonable

ARTICULO 8° — Responden con sus bienes propios y solidariamente con los deudores del tributo y, si los hubiere, con otros responsables del mismo gravamen, sin perjuicio de las sanciones correspondientes a las infracciones cometidas:

ANTERIOR

a) todos los responsables enumerados en los primeros 5 (cinco) incisos del artículo 6° cuando, por incumplimiento de sus deberes tributarios, no abonaran oportunamente el debido tributo, **si los deudores no cumplen la intimación administrativa de pago para regularizar su situación fiscal dentro del plazo fijado por el segundo párrafo del artículo 17**. No existirá, sin embargo, esta responsabilidad personal y solidaria con respecto a quienes demuestren debidamente a la Administración Federal de Ingresos Públicos que sus representados, mandantes, etc., los han colocado en la imposibilidad de cumplir correcta y oportunamente con sus deberes fiscales;

NUEVO

a) Todos los responsables enumerados en los puntos a) a e), del inciso 1, del artículo 6° cuando, por incumplimiento de sus deberes tributarios, no abonaran oportunamente el debido tributo, **si los deudores no regularizan su situación fiscal dentro de los quince (15) días de la intimación administrativa de pago, ya sea que se trate o no de un procedimiento de determinación de oficio**. No existirá esta responsabilidad personal y solidaria respecto de aquellos que demuestren debidamente que dicha responsabilidad no les es imputable subjetivamente.

CS Bozzano Raúl José 11/2/2014 Fallos 337:58. No requiere firmeza

Responsabilidad solidaria. Fiduciaria.

Causa: Buenahora, Andrea Cristina CNCAF Sala V 29/4/2025

- Imposibilidad ratifica que no se probó
- Anticipos: Se presentó la DDJJ, no son exigibles, sí los intereses.
- Confirma la responsabilidad excepto en los anticipos

Ajuste por inflación. Cómputo en sextos

Causa: Burg S.A. TFN Sala B 11/3/2025

DO ganancias 2019

Apela ante el TFN.

Solicita suspensión hasta tanto recaiga sentencia firme en los autos “Burg S.A. s/ acción meramente declarativa de inconstitucionalidad”, en trámite ante el Juzgado Federal N° 4, Secretaría Ad Hoc de la Ciudad de Mar del Plata.

TFN no se encuentra habilitado para establecer la constitucionalidad o no del método de ajuste por inflación propuesto para el período fiscal 2019.

Pide aplicar en forma integral sin las modificaciones de las leyes 27.468 y 27.541 que establecen su inclusión en sextos a lo largo de seis ejercicios fiscales consecutivos.

Alícuota efectiva sin considerar AxI integral 104% del resultado impositivo ajustado

Ajuste por inflación. Cómputo en sextos

Causa: Burg S.A. TFN Sala B 11/3/2025

Fisco:

No existe litispendencia

No hay fallo sobre la ley 27.541, el TFN no se puede pronunciar

No logró demostrar que la imputación en sextos genere confiscatoriedad

Sentencia:

Rechaza la suspensión

Otros antecedentes:

- TFN Sala B Maionchi, Estela Adriana, 18/03/2024

- TFN Sala A Zingaro Luis José 4/8/2023 (Por mayoría Porporatto y O`Donnell, en disidencia Guzmán, se refiere a la imposibilidad de declarar la inconstitucionalidad)

- A favor de la suspensión: TFN Sala C Losi Gabriel Pedro 25/3/2024

Ajuste por inflación. Cómputo en sextos

Causa: Burg S.A. TFN Sala B 11/3/2025

Fondo:

Relata las normas del ajuste por inflación artículo 194 (texto según Ley 27541) establece la imputación en sextos

Invoca "Candy S.A.", 3/7/2009

El Máximo Tribunal no estableció un porcentaje concreto como límite aplicable

Si bien el texto es diferente a “Candy” la confiscatoriedad no se encuentra condicionada a un año fiscal determinado sino a la configuración de las circunstancias fácticas que constituyan tal supuesto en el año fiscal de que se trate.

Ajuste por inflación. Cómputo en sextos

Causa: Burg S.A. TFN Sala B 11/3/2025

Cita CS “Telefónica de Argentina SA” de fecha 25/10/2022, con remisión al dictamen de la Procuración Fiscal donde señala que en “Candy” no se reconoció el ajuste del título VI de la LIG como único mecanismo de ajuste permitido para demostrar la confiscatoriedad del tributo (quebrantos, amortizaciones, inmateriales, etc).

Hace extensiva esta solución

Conforme a la pericia el impuesto es confiscatorio

El impuesto determinado por la AFIP excede cualquier límite razonable de imposición, configurándose de este modo un supuesto de confiscatoriedad.

Sobre la utilidad contable: alícuota 26,70%, sin ajuste 106,03%

Sobre la utilidad impositiva: alícuota 30%, sin ajuste 104,45%

Revoca la resolución. Costas por su orden en atención a las particularidades y complejidad del caso en examen.

Ajuste por inflación. Cómputo en sextos

Causa: CNCAF Pampa Gogeneración SA 6/5/2025

- Interpone acción declarativa. Ajuste por inflación Período 2019. Cómputo integral.
- 1º instancia hace lugar.
- Remite a "Candy". Se configura un supuesto de confiscatoriedad. Costas por su orden.

Apela el fisco.

- No se encuentran reunidos los requisitos de procedencia de la acción declarativa. Presentó la DDJJ 2019 con el cómputo íntegro. El fisco no realizó ninguna acción tendiente a determinar. No existe acto en ciernes.
- No se aplica "Candy" porque es otra norma y además no hay confiscatoriedad.

Ajuste por inflación. Cómputo en sextos

Causa: CNCAF Pampa Gogeneración SA 6/5/2025

- Acción declarativa: “Festival de Doma y Folklore” 20/2/2018.
- Debe haber un caso, pero la inexistencia de un acto administrativo no implica de forma automática, la improcedencia de la acción declarativa.

Consid. 9º la inexistencia de un acto administrativo no implica, de forma automática, la improcedencia de la acción declarativa. En efecto, la situación de incertidumbre que afecta al ejercicio de un derecho individual puede derivarse de un contexto normativo o administrativo que el peticionante puede tener legítimo interés en esclarecer de forma inmediata, sin estar obligado a propiciar o soportar un acto administrativo que concrete su agravio. Ello puede darse, por ejemplo, cuando en el tiempo previo al acto administrativo que concretaría el agravio, el derecho que el actor busca proteger se encuentra de hecho negado o cuando el costo en que debe incurrir durante dicho tiempo implica en la práctica la negación del derecho que busca proteger. Sin embargo, en casos de esta naturaleza es el actor quien debe acreditar de qué modo esa incertidumbre afecta sus derechos, a través de la exposición de los presupuestos de la acción y la demostración de que concurren en el caso. Así, debe hacer manifiesta la existencia de una actividad o un contexto normativo que, en forma actual, ponga en peligro el o los derechos invocados o les cause lesión con concreción suficiente para justificar la actuación del Poder Judicial”

Ajuste por inflación. Cómputo en sextos

Causa: CNCAF Pampa Gogeneración SA 6/5/2025

- Fondo: se remite a “Candy”, tiene quebranto impositivo. Informe contable y pericias.
- Costas por su orden. Remite a los fallos de Corte que adoptan ese criterio.
- Confirma la sentencia de primera instancia.

Ajuste por inflación. Cómputo en sextos

Causa: CNCAF Pampa Gogeneración SA 6/5/2025

Antecedente: Hidroeléctrica Los Nihuiles SA, Cámara Federal de Mendoza, Sala B, 10/5/2024

- Período 2019. Art. 194: Ajuste por inflación se computa en sextos, insumía el 34,87% de la renta (alícuota 30%).

Ley 27.743. Regularización de activos. Facturas apócrifas.

Causa: Harwicz Carlos Marcelo, TFN Sala B 30/4/2025

DO ganancias, IVA y SND por facturas apócrifas. Aplica multa por defraudación.

Contribuyente apela ante el TFN

Se presenta e informa el acogimiento al régimen de regularización de activos. no declarados ley 27.743, solicita se declare extinguida la deuda y condonadas las multas por el art. 34 inc. b y c de la ley. Presenta el F 408.

Solicita se declare inaplicable al caso el párrafo 4º del artículo 21 del Decreto 608/2024 por resultar manifiestamente arbitrario y nulo por inconstitucional por ser violatorio del principio de reserva, el de razonabilidad, igualdad y afectar el derecho de propiedad.

Ley 27.743. Regularización de activos. Facturas apócrifas.

Causa: Harwicz Carlos Marcelo, TFN Sala B 30/4/2025

Voto de Pérez:

Relata normas ley 27.743. En particular art. 34 incisos b) y c). Liberación de los impuestos, delitos tributarios, cambiarios, aduaneros e infracciones administrativas.

Art. 21 del DR: “Se consideran comprendidas dentro de las liberaciones previstas en los incisos b) y c) del artículo 34 de la ley las obligaciones que se encuentren en curso de discusión administrativa, contencioso-administrativa o judicial en los ámbitos penal tributario, penal cambiario y aduanero, siempre que no se encontraren firmes a la fecha de entrada en vigencia de esa norma legal y se vinculen con los bienes, créditos y tenencias del contribuyente al 31 de diciembre de 2023 que sean regularizados, y en la medida de esos bienes, créditos y tenencias. No se encuentran alcanzados por la liberación a la que se refiere el párrafo precedente el gasto computado en el impuesto a las ganancias, el impuesto a las salidas no documentadas y el crédito fiscal del impuesto al valor agregado, provenientes de facturas consideradas apócrifas por la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS (AFIP)”

Ley 27.743. Regularización de activos. Facturas apócrifas.

Causa: Harwicz Carlos Marcelo, TFN Sala B 30/4/2025

Voto de Pérez:

Remite a las causas -en minoría- TFN Sala B “Lutz, Juan Jacobo” 23/5/2022 y “SMG Life Compañía de Seguros de Retiro SA” 13/11/2023

“...cualquier extensión por vía reglamentaria de los supuestos que en forma taxativa prevé la ley como hechos imponible, se exhibe en pugna con el principio constitucional de legalidad del tributo.” Consideraciones sobre el principio de legalidad.

“Debe destacarse que la circunstancia de que este Tribunal Fiscal no pueda, como regla general, declarar la inconstitucionalidad de las normas no impide que pueda analizar la cuestión y formular las objeciones constitucionales que considere pertinentes en el caso para concluir resolviendo de acuerdo a las normas legales emanadas del Poder Legislativo y supranacionales aplicables al caso, conforme la jerarquía normativa consagrada por nuestra constitución.”

El decreto reglamentario establece una exclusión del régimen no prevista en la ley, yendo más allá del texto legal.

Ley 27.743. Regularización de activos. Facturas apócrifas.

Causa: Harwicz Carlos Marcelo, TFN Sala B 30/4/2025

Voto de Pérez:

Cita CSJN “Copparoni” (CSJN 02/07/2020), que remite al dictamen de la procuradora: ... la ley exime al "impuesto al valor agregado" que oportunamente se omitió declarar, sin distinguir si se origina en débitos o en créditos fiscales inexactos.

Distingue con otras leyes como 27.260 donde excluyó facturas apócrifas o 26.860 con retenciones

Cita también:

- CS Sigma SA 28/10/2021
- CS Sicopro SRL 23/8/2022

Conclusión: no resulta aplicable la limitación establecida vía reglamentaria. Se aplican los beneficios de la ley 27.743.

Ley 27.743. Regularización de activos. Facturas apócrifas.

Causa: Harwicz Carlos Marcelo, TFN Sala B 30/4/2025

Votos Porporatto y Magallón:

En la citada causa “SMG Life Compañía de Seguros de Retiro SA” reconocieron un exceso reglamentario, pero recordaron la limitación impuesta en el art. 185 de la ley 11.683.

Conclusión: aunque le asista razón a la recurrente respecto del exceso reglamentario el Tribunal se encuentra impedido de declarar su inconstitucionalidad, a menos que previamente lo hubiese hecho la Corte Suprema de Justicia, lo que no se ha verificado a la fecha.

No hacen lugar a la solicitud.

Venta de inmueble rural

Causa: Nabarri José Ernesto, TFN Sala A, 17/3/2025

Ajuste en el impuesto a las ganancias venta de inmueble rural. Multa art. 45.

Contribuyente alega que no es habitualista y por lo tanto no se encuentra alcanzado. Campos afectados a arrendamiento. “Arrendador” y “Arrendatario” y el precio se pactó a porcentaje, por “...el cuarenta por ciento de lo cosechado sobre el camión puesto en chacra”. No inscripto en el registro de granos.

Fisco: están alcanzados porque en realidad se trataba de contratos de aparcería. El actor cedió el uso del predio rural a la firma AA SH, quien realizaba la explotación del campo. El fruto obtenido se repartía entre las partes del contrato, de acuerdo al porcentaje acordado, compartiendo los riesgos.

Cita Dictamen 56/02 (DAT), Informe Técnico “Arrendamiento de Inmuebles rurales” emitido por la División Agropecuaria, Pesquera y Minera – DAFE y detalla las características particulares que definen el Arrendamiento rural

Venta de inmueble rural

Causa: Nabarri José Ernesto, TFN Sala A, 17/3/2025

Conmutatividad: el arrendatario recibe del arrendador el uso y goce de la tierra entregando una contraprestación cierta y determinada (precio), asumiendo con total **autonomía la explotación agropecuaria**, aportando el trabajo, tomando las decisiones, **corriendo unilateralmente con todos los riesgos inherentes** y constituyéndose entonces en único beneficiario.

Determinación del pago: la contraprestación del arrendatario queda determinada por el pago de un precio cierto que necesariamente debe consistir en una suma de dinero (determinado o determinable) según lo establece el Código Civil y la Ley 13246. Esto lo diferencia de otros contratos agrarios –como la aparecería o la mediería- que revisten la naturaleza asociativa por cuanto el precio se fija en una porción de frutos.

Diferencias de los arrendamientos rurales respecto de los contratos de tipo asociativo (aparcería) *“La retribución de las partes contratantes se encuentra determinada en porcentajes de producción, resultando por lo tanto variable y determinada según el resultado obtenido, es decir el rinde del cultivo. Por lo tanto, las partes asumen en forma conjunta el riesgo ínsito en la producción agrícola, al menos en lo referente a los ingresos a obtener.”*

“Si la retribución del arrendador estuviere pactada en especie, la misma se encontrará establecida en una cantidad predeterminada de unidades, sea ésta expresada en kilogramos, quintales, toneladas u otra unidad de peso. En todos los casos, quedará plasmada la independencia de la citada retribución, respecto del rendimiento obtenido de la explotación del inmueble en cuestión.”

Resolución General N° 2300. aparecería: se debe inscribir como productor.

Venta de inmueble rural

Causa: Nabarri José Ernesto, TFN Sala A, 17/3/2025

Guzmán en disidencia: Contratos tienen características propias de la aparcería rural, aun cuando no se cumpla con el plazo mínimo de 3 años previsto en la ley 13.246 –y su modificatoria N° 22.298.

Si bien tiene algunas características de la aparcería, no se dan todas las condiciones para concluir que el contribuyente realizaba una actividad económica sobre dichos inmuebles que conlleve, en definitiva, un encuadre jurídico en esas condiciones. Es decir, no se advierte que **haya existido una efectiva participación en la explotación de los inmuebles rurales en cuestión.**

Retribución en **porcentaje de los frutos** obtenidos: si bien, implica un **riesgo** para el propietario de los campos cedidos, en tanto que, si no se obtienen frutos o si los frutos son escasos, no obtendría retribución alguna o la misma no sería significativa, lo cierto es que dicha circunstancia **resulta insuficiente para considerar al actor, como un coproductor, respecto de los campos cedidos.**

Doctrina. No se da una de las características del contrato de aparcería. Derechos, obligaciones y riesgos que debe asumir el aparcero dador: 1) recibir la proporción convenida en la distribución de los frutos; 2) garantizar el uso y goce de las cosas dadas en la aparcería, llevar anotaciones de los bienes que aporta cada contratante y de la forma en que se distribuyen los frutos y 3) **sufrir las pérdidas** de los frutos en la misma proporción convenida para el reparto. En tanto, el aparcero tomador, que es quien lleva a cabo la explotación, se distingue por tener los siguientes derechos, obligaciones y riesgos: **1) todo lo relativo con la explotación debe decidirse con el dador;** 2) conservar edificios, mejoras y elementos de trabajo, comunicar al dador la fecha en que comenzará a percibir los frutos y 3) asumir el riesgo propio de la actividad.

Venta de inmueble rural

Causa: Nabarri José Ernesto, TFN Sala A, 17/3/2025

No participa en la toma de decisiones.

No es **suficiente la forma de retribución** para encuadrar en aparcería y considerar que se verifica una participación en la explotación del campo, más allá del riesgo que asume al pactar una retribución determinada en un porcentaje de los frutos obtenidos en la explotación

La propia ley en su art. 22 dispone que varios artículos previstos en el Título I, destinado a los arrendamientos, también se apliquen para el Título II, dispuesto para las aparcerías.

Venta no alcanzada. el recurrente no realizó una explotación económica encuadrada en la tercera categoría de ganancias, en los períodos anteriores a la venta.

No se verificaron los requisitos de periodicidad y permanencia de la fuente dispuestos por el inc. 1) del art. 2 de la ley del impuesto a las ganancias por lo que corresponde revocar el ajuste.

Venta de inmueble rural

Causa: Nabarri José Ernesto, TFN Sala A, 17/3/2025

Mayoría Porporatto a quien adhiere Pérez

Ley N° 13.246 define tanto al arrendamiento como a la aparcería.

Art. 2° *“Habrá arrendamiento rural cuando una de las partes se obligue a conceder el uso y goce de un predio, ubicado fuera de la planta urbana de las ciudades o pueblos, con destino a la explotación agropecuaria en cualesquiera de sus especializaciones y la otra a pagar por ese uso y goce de un precio en dinero”*

Art. 21 *“Habrá aparcería cuando una de las partes se obligue a entregar a otra animales, o un predio rural con o sin plantaciones, sembrados, animales, enseres o elementos de trabajo, para la explotación agropecuaria en cualesquiera de sus especializaciones, con el objeto de repartirse los frutos...”*.

Contrato: el precio se pactó en un porcentaje de la producción, con el objeto de repartirse los frutos obtenidos de la explotación, lo que lleva a excluirlos de un contrato de arrendamiento.

Venta de inmueble rural

Causa: Nabarri José Ernesto, TFN Sala A, 17/3/2025

Mayoría Porporatto a quien adhiere Pérez

Art. 23 obligaciones de las partes “...*Del aparcero: a) Realizar personalmente la explotación, siéndole prohibido ceder su interés en la misma, arrendar o dar en aparcería la cosa o cosas objeto del contrato; b) Dar a la cosa o cosas comprendidas en el contrato el destino convenido o en su defecto el que determinen los usos y costumbres locales, y realizar la explotación con sujeción a las leyes y reglamentos agrícolas y ganaderos; c) Conservar los edificios, mejoras, enseres y elementos de trabajo que deberá restituir al hacer entrega del predio en las mismas condiciones en que los recibiera, salvo los deterioros ocasionados por el uso y la acción del tiempo; d) Hacer saber al aparcero dador la fecha en que se comenzará la percepción de los frutos y separación de los productos a dividir, salvo estipulación o usos en contrario; e) Poner en conocimiento del dador, de inmediato, toda usurpación o novedad dañosa a su derecho, así como cualquier acción relativa a la propiedad, uso y goce de las cosas. Del aparcero dador: f) Garantizar el uso y goce de las cosas dadas en aparcería y responder por los vicios o defectos graves de las mismas; g) Llevar anotaciones con las formalidades y en los casos que la reglamentación determine. La omisión o alteración de las mismas constituirá una presunción en su contra*”.

Art. 1º “La presente ley será aplicable a todo contrato, **cualquiera sea la denominación que las partes le hayan asignado y sus distintas modalidades, siempre que conserve el carácter substancial de las prestaciones correlativas, conforme a sus preceptos, y su finalidad agroeconómica.** Los preceptos de esta ley son de orden público, irrenunciables sus beneficios e insanablemente nulos y carentes de todo valor cualesquiera cláusulas o pactos en contrario o actos realizados en fraude a la misma”

Artículo 29 “En los contratos de aparcería se aplicarán, en el orden siguiente: a) Las disposiciones de la presente ley; b) Los convenios de las partes; c) Los usos y costumbres locales; d) Las normas del Código Civil, en especial las relativas a la locación”.

Venta de inmueble rural

Causa: Nabarri José Ernesto, TFN Sala A, 17/3/2025

No es requisito que el aparcerero dador participe en la toma de decisiones de lo relacionado con la explotación del negocio.

Sin embargo, es claro que la decisión tomada por el recurrente **fue compartir frutos y asumir riesgos** de la explotación rural

No importa la calificación que se utilice para denominar la realidad de las cosas, si se advierte que las instituciones jurídicas no dependen del nomen iuris que se le dé o asigne por los otorgantes del acto o el legislador incluso, sino de su verdadera esencia jurídica económica

No había ninguna cláusula que contemple un canon cierto y determinado, para la situación que no hubiera cosecha, se interpreta que no se efectuaría pago alguno.

Además declaró como tercera categoría, la sociedad que explotaba el campo respondió “aparcería”.

Para calificar la afectación de un bien a una empresa unipersonal: voluntad. Declaró en la DDJJ el inmueble con destino 4 (afectado a la explotación).

Estuvo afectado a una explotación unipersonal.

Confirma la determinación de oficio y la multa.

Cesión de uso de marca. Contrato de franquicia. Tratamiento en el IVA

Causa: Pronto Wash SA, TFN Sala B, 7/4/2025

Pronto Wash SA cede el uso de la marca y lo considera no gravado en el IVA. No comprende la prestación de servicios conexos a la cesión del intangible.

Fisco ajusta IVA, al considerar gravados los ingresos obtenidos por cesión de uso de marca bajo un contrato de franquicia. Sostuvo que se trataba de un contrato de franquicia comercial complejo, con prestaciones adicionales (capacitación, control de calidad, auditorías, know-how, entre otras).

Alegó que los servicios adicionales estaban implícitos en la relación contractual y vinculados a la cesión de marca, por lo que los ingresos debían ser alcanzados por el IVA (art. 3 inc. e), punto 21, Ley del IVA).

Contribuyente: la operación consistía exclusivamente en la cesión de uso de una marca (activo intangible), sin prestación de servicios conexos. No prestó servicios. No hay otros conceptos facturados. El asesoramiento, auditoría y capacitación eran realizados por terceros independientes. El juez administrativo reconoce que fueron prestados por terceras personas. Todos estos servicios fueron realizados por terceros especializados designados o recomendados

Objeto central, único y exclusivo: cesión del derecho, la licencias y la ventajas de utilizar la marca y el sistema Pronto Wash. No surge de los contratos que haya transferencia de know how comercial, entrenamiento de personal, asesoramiento, etc.

Cesión de uso de marca. Contrato de franquicia. Tratamiento en el IVA

Causa: Pronto Wash SA, TFN Sala B, 7/4/2025

El fisco se basó en los nombres del contrato que no responde a la realidad. No realizó tareas de auditoría, tenía la potestad de delegarla y así lo hizo.

Sentencia:

Características franquicia: licencia de uso de una marca, know how, control y asistencia técnica del franquiciante, integración de una red comercial.

Relata las cláusulas del contrato de franquicia.

Equipamiento, insumos y nuevos productos: debía elegir de un listado de proveedores

La lista de precios de insumos y productos a ser adquiridos por el franquiciado, podrá variar periódicamente a criterio exclusivo del franquiciante o los proveedores de éste.

El franquiciado reconoce que la totalidad de su conocimiento acerca de las operaciones del sistema deriva de la información brindada por el franquiciante y/o sus proveedores autorizados y que esa información es propiedad de éste y constituye el secreto comercial, manteniendo la absoluta confidencialidad de la misma

Cesión de uso de marca. Contrato de franquicia. Tratamiento en el IVA

Causa: Pronto Wash SA, TFN Sala B, 7/4/2025

Normas de calidad y funcionamiento “...*EL FRANQUICIADO cumplirá con todos los requerimientos establecidos en el presente contrato, y otras directivas que el FRANQUICIENTE le haga saber por escrito*”

“EL FRANQUICIADO podrá ser auditado en su territorio por el FRANQUICIENTE o un representante de este (el Supervisor)....”

Art. 3º e) punto 21: alcanzadas las restantes locaciones y prestaciones...

Último párrafo: Cuando se trata de locaciones o prestaciones gravadas, quedan comprendidos los servicios conexos o relacionados con ellos y las transferencias o cesiones del uso o goce de derechos de la propiedad intelectual, industrial o comercial, con exclusión de los derechos de autor de escritores y músicos.

Art. 8º DR Las prestaciones a que se refiere el punto 21., del inciso e), del artículo 3º de la ley, comprende a todas las obligaciones de dar y/o de hacer, por las cuales un sujeto se obliga a ejecutar a través del ejercicio de su actividad y mediante una retribución determinada, un trabajo o servicio que le permite recibir un beneficio.

No se encuentran comprendidas en lo dispuesto en el párrafo anterior, las transferencias o cesiones del uso o goce de derechos, excepto cuando las mismas impliquen un servicio financiero o una concesión de explotación industrial o comercial, circunstancias que también determinarán la aplicación del impuesto sobre las prestaciones que las originan cuando estas últimas constituyan obligaciones de no hacer.

Cesión de uso de marca. Contrato de franquicia. Tratamiento en el IVA

Causa: Pronto Wash SA, TFN Sala B, 7/4/2025

Relación contractual compleja que va más allá de la simple cesión de uso de una marca, convergiendo prestaciones de servicios (capacitación, campañas publicitarias, control y supervisión, know how), cesión de derechos y/o venta de bienes.

Se aplica último párrafo art. 3

No modifica la solución el hecho de que los prestadores sean terceros aprobados por ella.

No obstante: sujetos tenían el logo de Pronto Wash

Confirma la determinación de oficio.

Antecedentes:

La Caballeriza S.R.L., TFN Sala D, 18/10/2004 Confirmado por: Cámara Nacional Contencioso Administrativo Federal, Sala V, 18/06/2009.

Sistema de Lavado Móvil PW Argentina S.A., TFN Sala C, 14/09/2022

Gravabilidad del “uso” de marca Pronto Wash en contratos con subfranquiciados.

Sentencia firme.

Estabilidad de la determinación de oficio. Nulidad.

Causa: TFN Sala D, Katz Jaime Elías, 29/4/2025

a) DO IVA 6/2002 a 12/2003 Reserva aplicar multa

Alega una resolución previa por los mismos períodos que tramitó ante el TFN, Sala A.

No corresponde la reserva del art. 19 de la ley 11.683 porque la fiscalización revisó toda la documentación y no quedaron elementos sin verificar que puedan dar lugar a nuevos ajustes.

Entiende así que en la nueva resolución el fisco modificó la determinación de oficio de los mismos períodos, sin que estuviera firme, extralimitándose en sus funciones.

b) DO ganancias 2002 y 2003

Nulidad: si bien en la Planilla Anexa se hace referencia a saldos a favor, en el art. 3 de dicho acto se lo intima a ingresar saldos a favor del fisco.

Alega que se trata de un error que invalida en forma absoluta e insanable el acto de determinación de oficio, sus accesorios y la sanción aplicada.

Se defiende del fondo, aporta prueba

Estabilidad de la determinación de oficio. Nulidad.

Causa: TFN Sala D, Katz Jaime Elías, 29/4/2025

Fisco:

a) DO anterior fue parcial, lo allí determinado fue inferior a lo que correspondía en la realidad

Fue dictada como consecuencia de la orden dada por el Juez Federal de Tucumán en cumplimiento al art. 18 de ley 24.769 con el objeto de analizar documentación que en un allanamiento se secuestró y que correspondía a la situación fiscal del Sr. Katz, en particular referida a la compra de cueros a diferentes proveedores.

Luego señala ajustes a créditos fiscales. Además se circularizaron frigoríficos, depósitos bancarios

Estabilidad de la determinación de oficio. Nulidad.

Causa: TFN Sala D, Katz Jaime Elías, 29/4/2025

Sentencia:

Voto Dra. O'Donnell adhiere Gómez

a) Norma involucrada:

ARTICULO 19 — Si la determinación de oficio resultara inferior a la realidad, quedará subsistente la obligación del contribuyente de así denunciarlo y satisfacer el impuesto correspondiente al excedente, bajo pena de las sanciones de esta ley.

La determinación del juez administrativo del impuesto, en forma cierta o presuntiva, **una vez firme, sólo podrá ser modificada en contra del contribuyente en los siguientes casos:**

a) Cuando en la resolución respectiva se hubiere dejado expresa constancia del **carácter parcial de la determinación de oficio practicada y definidos los aspectos que han sido objeto de la fiscalización, en cuyo caso sólo serán susceptibles de modificación aquellos aspectos no considerados expresamente en la determinación anterior.**

b) Cuando surjan nuevos elementos de juicio o se compruebe la existencia de error, omisión o dolo en la exhibición o consideración de los que sirvieron de base a la determinación anterior (cifras de ingresos, egresos, valores de inversión y otros).

1er. Párrafo: El fisco se encuentra habilitado a para ejercer sus facultades de fiscalización dentro del plazo de prescripción.

Estabilidad de la determinación de oficio. Nulidad.

Causa: TFN Sala D, Katz Jaime Elías, 29/4/2025

Sentencia:

Voto Dra. O'Donnell adhiere Gómez

Los ajustes fueron a consecuencia de la solicitud de verificación ordenada en la justicia penal en cumplimiento del entonces vigente art. 18 de la ley 24.769 en virtud de haberse encontrado en un allanamiento documentación útil para analizar las compras a otros proveedores.

Si bien Katz alega que en la anterior fiscalización ya se habían revisado todas sus obligaciones, es decir, en forma integral, a partir de la investigación iniciada por la denuncia y allanamiento ordenado en sede penal y a solicitud del juez interviniente se detectaron otras operaciones con proveedores presumiblemente apócrifos, que son los que dieron lugar a los ajustes de la nueva resolución. Además circularización y depósitos bancarios, ajusta débito fiscal.

Estabilidad de la determinación de oficio. Nulidad.

Causa: TFN Sala D, Katz Jaime Elías, 29/4/2025

Voto Dra. O'Donnell adhiere Gómez

No hay duplicidad.

Sentencia Sala A que confirmó la primera DO se refiere a otros proveedores.

Por ello, corresponde rechazar en este aspecto el planteo de nulidad, sin costas (“Bolland”, Fallos 336:70).

Estabilidad de la determinación de oficio. Nulidad.

Causa: TFN Sala D, Katz Jaime Elías, 29/4/2025

Voto Dra. O'Donnell adhiere Gómez

b) Tiene razón Katz, en la liquidación de las obligaciones notificadas en el Anexo a la DO, se reconoce la existencia de retenciones y percepciones practicadas que no fueron tenidas en cuenta, ya que en el art. 3º se determinan diferencias y saldos a favor del Fisco Nacional menores a las retenciones

También en la vista, a pesar de que en el informe final de inspección decía sin impuesto a ingresar.

Error esencial, objeto, ya que lo que allí se resuelve no corresponde a la realidad de los hechos que se tienen por probados, máxime cuando en el mismo acto se intimó el pago de intereses y se aplicó una sanción que adolecen también de idéntico vicio de nulidad.

Se declara la nulidad. █

Estabilidad de la determinación de oficio. Nulidad.

Causa: TFN Sala D, Katz Jaime Elías, 29/4/2025

Voto Dra. O'Donnell adhiere Gómez

a) Fondo

- Depósitos bancarios: no aporta prueba.

Argumenta que no tiene obligación de llevar libros, pero no aportó la documentación para la pericia, solo con lo secuestrado

- Proveedores APOC: diferentes elementos, falta de capacidad, desconocieron las operaciones, trabajos de imprenta encargados por él o su contador.

CS Feretti Félix 10/3/2015, ADM 10/3/2015 y Molinos Río de la Plata 25/8/2015

Voto Dr. Martín: similares fundamentos. Se ajustaron diferentes proveedores

Comentarios: Estabilidad del acto. Firme = notificado, diferentes supuestos.

Cesión de créditos. Deducción impuesto a las ganancias

Causa: TFN Sala D, Crefico SRL, 6/2/2025

- Empresa dedicada al otorgamiento de créditos personales y de consumo. Impugnación pérdida por cesión de crédito instrumentadas a través de contratos a “Fiable” por el 50% de su valor. Multa por defraudación fundada en el art. 47 inciso e)

- Objetivo disminuir la ganancia

Contribuyente:

Objetivo transmitir créditos de dudosa legitimidad a una empresa especializada en cobro de créditos

No hay reglas para la valuación, el precio es razonable dados los montos involucrados y el plazo de mora

Pagos: cuenta corriente mercantil

Deudores no fueron informados para no entorpecer la cobranza

“Fiable” tenía un empleado, la cobranza la hacían estudios jurídicos contratados.

La composición societaria no era idéntica ni tampoco las participaciones en el capital social, la actividad de la empresas era diferente y no estaban administrados por las mismas personas

Cesión de créditos. Deducción impuesto a las ganancias

Causa: TFN Sala D, Crefico SRL, 6/2/2025

A la fecha de la cesión no tenían el mismo domicilio.

En subsidio: incobrabilidad, era antieconómico iniciar acciones

Sentencia. Voto de la Dra. O`Donnell a quien adhieren Martín y Gómez

Describe los contratos sellados en la Provincia de Santa Fe. Operación entre empresas vinculadas, identidad en los órganos de dirección, integrantes de un conjunto económico. 4 personas eran integrantes de ambas, quien firmó el contrato como gerente era presidente de la cesionaria.

Falta de respaldo documental del valor (estudio previo de factibilidad de cobranza), no se notificó a los deudores quienes siguieron haciendo pagos, no hubo movimiento de fondos.

Operación simulada.

Incobrabilidad: los debió tratar así en la DDJJ. De la pericia no surgen elementos

Confirma la resolución

Amparo por mora.

Causa: TFN Sala C Llorente Federico, 18/3/2025

Contribuyente interpone recurso de amparo art. 182 ley 11.683.

Alega demora excesiva de ARCA en cumplir con la devolución de las percepciones sufridas por la compra de moneda extranjera períodos fiscales 1 a 7 y 9 a 12/2023.

- Solicitud: 2/3/2024 y 2/7/2024
- 29/10/2024 presentó pronto despacho, el trámite pasó a estado “aprobado”
- 28/11/2024 presentó un nuevo pronto despacho el que fue contestado: las solicitudes de devolución se encuentran pendientes de liquidación.
- Transcurrieron 10 meses sin que se cumpla con el reintegro.

Amparo por mora.

Causa: TFN Sala C Llorente Federico, 18/3/2025

- RG 4815/20 no contiene una disposición expresa respecto al plazo para que culmine el trámite, se aplica el art. 10 de la ley 19.549 que prevé un plazo máximo de 60 días.
- La demora le produce un perjuicio económico al no permitirle disponer de dichos importes, los que a su vez se van desvalorizando dada la situación económica del país.

Argumentos del fisco:

- 06/02/2025 responde “...la totalidad de las solicitudes de devolución realizadas por el contribuyente en el marco de la RG 4815 se encuentran “CON DEVOLUCIÓN AUTOMÁTICA APROBADA ... restando únicamente el efectivo depósito de las devoluciones aprobadas el 04/11/2024 correspondientes al período 2023 que se encuentran en proceso de pago, no pudiendo precisar su fecha por no ser competencia de esta área sino de la División Egresos Tributarios”.

Manifestó que la División de Egresos Tributarios le informó “... la devolución correspondiente al período 2023 se cancelará en el mes de febrero de 2025”.

Amparo por mora.

Causa: TFN Sala C Llorente Federico, 18/3/2025

No se configura una demora ya que la RG 4815/2020 no establece plazos para que el fisco determine la procedencia o no del pedido, más aún cuando no se exceden términos razonables

Nuevo pedido al fisco: manifieste de manera concreta y precisa si las sumas aprobadas el 4/11/2024 se encuentran *efectivamente* acreditadas. Se realizó el depósito el 19/2/2025 de los períodos reclamados, con excepción del período 5/2023 que se abonará en el transcurso del mes de marzo del presente año.

Amparista solicita que se declare abstracto el presente recurso por los períodos 1 a 4, 6, 7, 9 a 12/2023 y se haga lugar por el período 5/2023.

Amparo por mora.

Causa: TFN Sala C Llorente Federico, 18/3/2025

Sentencia:

Requisitos del amparo: a) la existencia de un perjuicio en cabeza del accionante en el normal ejercicio de un derecho o actividad; b) que ese perjuicio provenga de una demora excesiva del fisco en la realización de un trámite o diligencia a su cargo, cuestión que deberá ser analizada en cada caso particular, tarea que resulta de exclusivo resorte del Tribunal; y c) que el amparista haya interpuesto un pronto despacho ante el fisco, y hayan transcurridos 15 días sin que se hubiere resuelto su trámite.

Períodos devueltos: abstracto. Costas al fisco. Se devolvieron con posterioridad.

Período fiscal 5/2023: CS “... *No requiere para su procedencia que no existan otras vías aptas para la reparación del daño, y al mismo tiempo otorga al citado tribunal administrativo facultades más amplias que las que dimanar para los jueces del art. 28 de la ley 19.549, en tanto lo autoriza a 'resolver lo que corresponda para garantizar el ejercicio del derecho afectado ordenando en su caso la realización del trámite administrativo o liberando de él al particular mediante el requerimiento de la garantía que estimare suficiente*” (Fallos 319:2666 considerando 15°).

Título II de la RG 4815/2020, requisitos.

Analiza si existió una demora excesiva por parte del fisco en expedirse respecto de lo solicitado y, en tal caso, si dicha demora le es imputable.

Amparo por mora.

Causa: TFN Sala C Llorente Federico, 18/3/2025

29/11/2024 la DGI contestó el pronto despacho presentado, informando que las solicitudes del “... período 2023 fueron resueltas de forma sistemática” y que “las mismas se encuentran pendientes de liquidación...”

Recién el 24/2/2025 DGI informó que la devolución del período 5/2023 (pedido en marzo 2024), se efectivizaría recién en el transcurso del mes de marzo 2025

El hecho de que luego de que se intimara al fisco, el 19/2/2025, para que informe de manera concreta y precisa si las sumas aprobadas con fecha 4/11/2024 –en lo que aquí importa, la del período 5/2023- se encuentran efectivamente acreditadas en la cuenta de la amparista indicando en tal caso su fecha, evidencia la demora excesiva acaecida entre las peticiones de la amparista y tal requerimiento (7 meses), más aun teniendo en cuenta que el fisco manifestó que la División Revisión y Recursos de la Agencia de Recaudación y Control Aduanero le informó que dicha solicitud se encontraba aprobada con fecha 4/11/2024

Entonces, cabe preguntarse: ¿cuánto tiempo debe aguardar el contribuyente frente a afirmaciones potenciales de la administración fiscal?, más aun, considerando que debió expedirse dentro de los sesenta días de la presentación de las solicitudes –de considerarse aplicable el art. 10 de la ley 19.549 de aplicación supletoria atento la omisión de la RG 4815/2020 de establecer un plazo expreso-; o eventualmente, dentro de un plazo razonable, largamente excedido en el caso de autos.

Amparo por mora.

Causa: TFN Sala C Llorente Federico, 18/3/2025

Resulta errado lo dicho por el fisco en su informe cuando expresa que “*no debe imputarse mora donde no existen plazos legales de expedición para el funcionario que determina la procedencia o no del pedido*”.

Desde que la amparista presentó el pedido por el período 5/2023 el 2/07/2024 transcurrió un plazo más que holgado –**superior incluso a los sesenta días**- y que fue recién el 24/2/2025, con posterioridad a que este Tribunal efectuara el pedido de informes que la administración fiscal indicó que dicha devolución se abonaría en el transcurso del mes de marzo del 2025 -cuando desde el 4/11/2024 supo que la solicitud se encontraba aprobada- es que corresponde hacer lugar al amparo interpuesto, con costas y ordenar al fisco para que en el término de **15 días finalice el trámite acreditando efectivamente** la devolución de las percepciones aprobadas correspondientes al período fiscal 5/2023.

El trámite de cualquier reintegro finaliza recién con el pago por parte del fisco, es decir, cuando el solicitante tiene plena disponibilidad de tales sumas y no antes de ese preciso acto.

Voto de la Dra. Marmillon:

Hace lugar al amparo ordenando al Fisco para que **en el plazo de 15 días acredite la efectiva devolución** de las percepciones aprobadas de 5/2023, con costas. La Administración debe cumplimentar el trámite pretendido dentro de los plazos establecidos al efecto por las leyes o reglamentaciones o en su defecto, si no se fija un término -como sucede en autos- en un tiempo que de acuerdo con las circunstancias de cada caso **no exceda toda pauta temporal razonable**, decisión que queda a cargo de este Tribunal teniendo en consideración la naturaleza del trámite en cuestión y asimismo por lo previsto por el artículo 197 de la ley 11683 (t.o vigente).

Amparo por mora.

Causa: TFN Sala C Llorente Federico, 18/3/2025

Art. 10 Ley 19.549

- 60 días si no se fija un plazo
- Silencio positivo para determinados trámites
- Ley 27.742 (BO 8/7/2024), Decreto 695 (BO 5/8/2024), Decisión Adm. N° 836 (BO 26/8/2024), Decreto 971 (BO 1/11/2024)

Amparo por mora.

Causa: TFN Sala A Petersen Proyectos Inmobiliarios S.A. 14/2/2025

Contribuyente:

29/12/2023 solicita devolución de saldo libre disponibilidad de ganancias RG 2224

Luego de nueve meses de espera, el 12/09/2024 solicitó información acerca de la solicitud de devolución, sin respuesta

El 28/10/2024 pronto despacho no tuvo respuesta

Luego de casi un año de la primera presentación digital, no se le ha requerido ninguna información o documentación adicional.

Interpone amparo

Fisco:

- División Gestiones y Devoluciones Centro II: carga operativa *que recae sobre esta División Gestiones y Devoluciones en relación al stock de solicitudes interpuestas por múltiples regímenes, el déficit de personal, las limitaciones sistémicas y de herramientas para fiscalizar favorecieron las demoras de todos los procesos de devoluciones...*

- La RG 2224/79 implica tareas de auditorías muy exhaustivas y amplias que, en relación con los importes involucrados, atentan contra la economía de procesos, derivando en la necesidad de activar instancias posteriores, ya sea a la División Investigación o a las Divisiones de Fiscalización.

- Con fecha 25/11/2024 se solicitó al superior jerárquico a cargo de esta División, requiera la colaboración de la División Investigación de esta Dirección Regional a fin de evaluar la generación de una orden de intervención en virtud de las observaciones surgidas del análisis del trámite del asunto. No habiendo constancia de acciones posteriores al respecto; se cursa nuevamente el pedido de colaboración en el día de la fecha...

Amparo por mora.

Causa: **Causa:** TFN Sala A Petersen Proyectos Inmobiliarios S.A. 14/2/2025

Fisco:

- 28/11/2024 “Atento su presentación digital, se pone en conocimiento que conforme a las facultades legales conferidas por el artículo 33 y siguientes de la Ley N° 11.683 (texto ordenado en 1998 y sus modificaciones) la solicitud se encuentra en proceso de verificación, por lo que las novedades al respecto serán notificadas en vuestro Domicilio Fiscal Electrónico...”

La presentación digital del 28/10/2024 se encuentra pendiente de finalización en esta dependencia. Se deja constancia que la normativa e instrucciones aplicables a las mismas no han previsto plazos obligatorios para su gestión ...

- La División ha trabajado y dado trámite al pedido efectuado por la amparista
- No debe imputarse mora cuando no existen plazos legales de expedición para el funcionario que determina la procedencia o no del pedido, máxime cuando no se exceden términos razonables.
- En tanto no se verifica en el caso de autos la mora culpable por su parte que justifique la viabilidad del recurso de amparo deducido, peticiona que el mismo sea rechazado, con costas.

Amparo por mora.

Causa: TFN Sala A Petersen Proyectos Inmobiliarios S.A. 14/2/2025

Sentencia Voto del Dr. Pérez a quien adhieren Guzmán y Porporatto:

- Requisitos
- Es obligación del organismo fiscal resolver las cuestiones que se someten a su consideración, ya sea dentro de los plazos fijados por la ley o en un tiempo prudencial, contando para ello con amplias facultades según la ley procesal, a fin de evitar causar un perjuicio al contribuyente...”.

No es necesario que no exista otra vía

- Relata RG 2224
- DDJJ 01/09/2023
- Pedido de devolución 29/12/2023.
- 12/09/2024, inquires por el estado de su solicitud
- Ante la falta de respuesta por parte del Fisco Nacional, 28/10/2024 pronto despacho.
- El 28/11/2024, el Organismo Fiscal le informa que “...*la solicitud se encuentra en proceso de verificación por lo que las novedades al respecto serán notificadas en vuestro Domicilio Fiscal Electrónico*” .
- Responde al TFN “...*se encuentra pendiente de finalización en esta Dependencia.*”

Amparo por mora.

Causa: TFN Sala A Petersen Proyectos Inmobiliarios S.A. 14/2/2025

Sentencia:

Fisco no brindó hasta la fecha una respuesta concreta a la solicitud, habiendo transcurrido más de un año de la presentación original de la contribuyente sin que se advierta en el informe producido que se haya efectuado trámite alguno tendiente a la resolución de la misma.

Más allá de que la normativa no contemple un plazo para el trámite, el Ente Fiscal ha incurrido en una demora excesiva e injustificada en realizar un trámite o diligencia a su cargo, con la consecuente incertidumbre para el contribuyente sobre la disponibilidad de los importes pertinentes, consignándose como justificación para así haber actuado meras generalidades, por lo que la articulación de la acción por la amparista se halla plenamente justificada.

Hace lugar al amparo, fija un plazo de 15 días para que el fisco complete las diligencias necesarias para expedirse de modo concreto respecto de la solicitud. Con costas al Fisco. |

Anticipo extraordinario

AFIP C/ Sedamil S A C E I s/ ejecución fiscal – AFIP. Dictamen Procuración General de la Nación 7/4/2025

Juzgado Federal de Ejecuciones Fiscales Tributarias N° 2 rechazó las excepciones de inconstitucionalidad e inhabilidad de título

Mandó llevar adelante la ejecución fiscal para el cobro de la cuota 1° del anticipo extraordinario 2022 IG RG (AFIP) 5.248/22

Declaración de inconstitucionalidad constituye la más delicada de las funciones a encomendar a un tribunal de justicia, configurando un acto de suma gravedad que debe ser considerado la última *ratio* del orden jurídico y ventilarse, forzosamente, en un marco de mayor amplitud de debate y prueba, incompatible con el restringido ámbito cognoscitivo en el que se desenvuelve este tipo de proceso ejecutivo.

Inhabilidad de título, debe resultar manifiesto de las constancias de la causa y, por ende, su estudio no presuponga el examen de cuestiones cuya acreditación exceda el limitado ámbito cognoscitivo de este tipo de procesos.

Requiere mayor debate y prueba

Anticipo extraordinario

AFIP C/ Sedamil S A C E I s/ ejecución fiscal – AFIP. Dictamen Procuración General de la Nación 7/4/2025

Apela el contribuyente.

Se presentó en concurso en 2018, en junio de 2021 homologó el acuerdo con sus acreedores y no desarrolla actividad alguna desde marzo de 2020.

RG (AFIP) 5.248/22, base ganancias del período 2021.

Resultado impositivo íntegramente absorbido por los quebrantos computables que registraba a esa fecha.

No existió impuesto en el 2021, y además trasladó quebrantos para el ejercicio siguiente. Además tenía retenciones y percepciones.

Inconstitucionalidad. La AFIP solo puede establecer anticipos hasta el tope del impuesto a las ganancias del ejercicio y en la medida que se presuma la continuidad de la capacidad contributiva del contribuyente, lo que no sucede en este caso, pues el art. 1° , inc. 2), de la resolución general (AFIP) 5.248/22 impide computar los quebrantos impositivos para calcular el AEIG, lo que implica anular uno de los elementos fundamentales de la determinación y pago que surgen de la ley 20.628.

Sin perjuicio de ello, añade que también disponía de saldos a favor para la cancelación del AEIG, que no pudo emplear pues la resolución general (AFIP) 5.248/22 ilegítimamente lo impide.

No requiere mayor debate y prueba.

Anticipo extraordinario

AFIP C/ Sedamil S A C E I s/ ejecución fiscal – AFIP. Dictamen Procuración General de la Nación 7/4/2025

Inhabilidad de título: ausencia de la renta extraordinaria que motiva el reclamo fiscal. Indica que el período tomado como base para el cálculo del AEIG reclamado arrojó quebranto impositivo

Si bien en principio las sentencias en los juicios ejecutivos no reúnen el carácter de definitivas a los fines del recurso previsto en el art. 14 de la ley 48, debido a la posibilidad que asiste a las partes de plantear nuevamente el tema, ya sea por parte del Fisco librando una nueva boleta de deuda o, por el ejecutado, mediante la vía de repetición (Fallos: 308:1230; 311:1724, entre otros), ello no implica que pueda exagerarse el formalismo hasta el extremo de admitir una condena por deuda inexistente, cuando ello resulta manifiesto de autos (Fallos: 278:346; 298:626; 302:861; 312:178; 318:1151; 324:2008; 327:4474, entre otros), circunstancia que importaría un grave menoscabo de garantías constitucionales.

Por otra parte, se trata de una sentencia que resulta inapelable y, por ende, emanada del superior tribunal de la causa.

Acompañó copia de su declaración jurada del impuesto a las ganancias del período fiscal 2021 y de su acuse de recibo, de la cual surge el quebranto que esgrime, así como también de la impresión de consulta digital del “*Sistema de Cuentas Tributarias – Estado de cumplimiento*”, en la que consta el saldo a favor que invoca.

Anticipo extraordinario

AFIP C/ Sedamil S A C E I s/ ejecución fiscal – AFIP. Dictamen Procuración General de la Nación 7/4/2025

La solución definitiva del caso sólo exigía el estudio de la constitucionalidad de la resolución general (AFIP) 5.248/22 a la luz de dos documentos: la declaración jurada del impuesto a las ganancias del período fiscal 2021 y la impresión de consulta digital del “*Sistema de Cuentas Tributarias – Estado de cumplimiento*”, aportadas por la demandada, que no fueron objeto de controversia por parte de la ejecutante, tal como era su deber en caso de considerarlas falsas o inoportunas

Fisco no negó la veracidad de esa prueba

El planteo de inconstitucionalidad no requiere mayor debate y prueba.

Deber de los jueces de examinar las leyes en el caso concreto y compararlos con la CN para ver si guardan conformidad

Sentencia arbitraria.

Corresponde declarar admisible la queja, procedente el recurso extraordinario y dejar sin efecto la sentencia apelada.

MUCHAS GRACIAS