



Ciclo de Actualidad Tributaria

Dres. Horacio Ziccardi y Hugo Kaplan
Coordinación Dra. Carolina Calello

Expositor invitado: Ctdor. Sebastián M. Domínguez

24 de abril de 2025

Hotel Clásico S.R.L., CAF, Sala I, 18/02/2025

Repetición de saldo técnico de IVA – Prestaciones de hotelería a turistas extranjeros

- Normativa: art. 43, párr. 7° Ley de IVA, Ley 25.406, Decreto 1043/16 y RG (AFIP) 3971/16.
- Mecánica del reintegro al turista extranjero
- Ejemplo:
 - Débito Fiscal 210.000
 - Tur IVA: (210.000)
 - Crédito Fiscal (100.000)
 - Saldo a Favor Técnico (100.000)

ARCA ASOCIACION ARGENTINA DE ESTUDIOS FISCALES		Firma		CUT:	
Impuesto al Valor Agregado F.731		Sello fechador de recepción		Período fiscal 03-2025	
Apellido y nombre o denominación:		Carácter		0 Orig. 1-9 Rectificativa	
				Nº verificador	
				741200 / 561101 / 191556	
				Versión 6.0.1	
Datos identificatorios					
Proyectos promovidos - Dtos. N°2054/92 - 804/96 - 857/97				0	
Proyectos promovidos excepto los alcanzados por los Dtos. N°2054/92 - 804/96 - 857/97				0	
Proveedor de empresa promovida				No	
Agropecuario con pago anual				No	
Determinación del impuesto de las actividades no amparadas por regímenes promocionales					
Saldo de proveedores por operaciones con empresas promovidas				210.000,00	
Total del débito fiscal del período				310.000,00	
Ajuste anual del crédito fiscal por operaciones exentas				0,00	
Reducción del Saldo Técnico - Beneficio a pequeños contribuyentes Art. 12 Ley 27.618				0,00	
Saldo a favor del período anterior				0,00	
Saldo técnico a favor por traslado de saldos				0,00	
Disminución de saldo técnico por traslado de saldo a VPU				0,00	
Impuesto facturado vinculado con exportaciones perfeccionadas o no en el período o asimilables				0,00	
Saldo técnico a favor del responsable				100.000,00	
Saldo técnico a favor de ARCA				0,00	
Crédito fiscal a imputar a otros impuestos por compra de insumos de editores libros, folletos, etc.				0,00	
Diferimiento F.518				0,00	
Total F.515		0,00		Total F.518	
				0,00	
Total F.517/1				0,00	
Determinación de la declaración jurada mensual (incluidos los regímenes promocionales)					
Saldo técnico a favor de ARCA				0,00	
- Bonos Fiscales - Decreto N° 1.145/09				0,00	
Certificados de crédito fiscal - RG 4212 - Art. 9°				0,00	
Saldo técnico total a favor del responsable incluido el no liberado				100.000,00	
Ley N° 25.360/2000				0,00	
Total de Otros Conceptos que disminuyen el "Saldo Técnico a favor del Responsable"				0,00	
Saldo a favor del Responsable				100.000,00	
Saldo a favor de libre disponibilidad del período anterior				0,00	
Monto utilizado				0,00	
Total de retenciones, percepciones y pagos a cuenta				0,00	
Saldo de libre disponibilidad por traslado de saldos				0,00	
Monto de retenciones agropecuarias devuelto en el período				0,00	
Compensación con saldo a pagar del mercado interno				0,00	
Saldo a favor de ARCA neto de compensaciones por exportaciones				0,00	
Acreditamiento por notas de crédito a responsables no inscriptos				0,00	
Acreditamiento por operaciones con responsables no inscriptos				0,00	
Saldo de libre disponibilidad del período				0,00	
Saldo de impuesto a favor de ARCA				0,00	
Total de pagos no bancarios				0,00	
Monto que se ingresa				0,00	
Saldo anterior Cr. Fis. Exp.		Imp. solíc. p/ dev. aced. o transf.		Saldo final Cr. Fis. Exp.	
0,00		0,00		0,00	
Reintegro por Operaciones de venta de bienes de capital					
Débito Fiscal computable de las operaciones del período				0,00	
Crédito Fiscal computable de las operaciones del período				0,00	
Saldo a favor del contribuyente por operaciones del período (considerando alícuota general para el Débito Fiscal)				0,00	
Monto límite para solicitar en devolución				0,00	
073120225893455032025561101					
c1be68653af3ced56a1520991d71d4f2					
Declaro que los datos consignados en este formulario son correctos, completos y que he confeccionado la presente utilizando el programa aplicativo (software) entregado y aprobado por la Agencia de Recaudación y Control Aduanero, sin omitir ni falsificar dato alguno que deba constar, siendo fiel expresión de la verdad.					

Crédito fiscal no trasladado: ¿Es un impuesto ingresado sin causa?

Hotel Clásico S.R.L., CAF, Sala I, 18/02/2025

Posturas en conflicto

Contribuyente:

- Acción de repetición ante la AFIP para la devolución de \$1.724.751,31 en concepto de saldo técnico a favor de IVA.
- Luego de 3 meses demanda de repetición ante el JCAF 3.
- La reglamentación genera una distorsión en la determinación del impuesto.
- No pudo trasladar el crédito fiscal.
- Vulnera principios de legalidad y capacidad contributiva → el saldo técnico deviene en tributo sin causa.

AFIP:

- No hay tributo pagado sin causa ni pagado en exceso.
- El beneficio de reintegro alcanza a los turistas extranjeros, no al prestador de los servicios.
- El saldo técnico del IVA no es repetible, no genera derecho a devolución.

Hotel Clásico S.R.L., CAF, Sala I, 18/02/2025

Juzgado Contencioso Administrativo Federal N° 3, 06/05/2024

- En la acción de repetición se solicita la devolución de un pago sin causa y en la devolución la devolución de un ingreso en exceso.
- El art 24 de la Ley primer párrafo establece que el saldo a favor producto de créditos fiscales mayores a los débitos fiscales sólo puede aplicarse a débitos fiscales futuros.
- La devolución pretendida no se encuentra contemplada en la ley ni en su reglamentación.
- La normativa establece que el beneficio es para los turistas extranjeros, no para los hoteles.
- No demostró la afectación manifiesta derechos constitucionales.

Hotel Clásico S.R.L., CAF, Sala I, 18/02/2025

Sentencia

- No hubo una crítica concreta ni razonada de la sentencia.
- El recurso se limitó a reiterar argumentos ya expuestos en la demanda sin demostrar error fáctico ni jurídico.
- La acumulación de saldos técnicos no constituye por sí sola un tributo nuevo, ni se demostró un perjuicio concreto a derechos constitucionales.
- La ley no contempla la repetición de saldos técnicos de IVA, que solo pueden ser acreditados en ejercicios fiscales siguientes.

Hotel Clásico S.R.L., CAF, Sala I, 18/02/2025

Comentarios

- El Fallo quedó firme.
- El contribuyente, por ejemplo, no ofreció prueba pericial contable ni demostró por otro medio que si hubiera cobrado los débitos fiscales, no se le generaba un saldo a favor técnico. Tampoco demostró la evolución del saldo a favor que tuvo que se generó producto de esta mecánica de reintegro.
- Si lo hubiera demostrado, el Juez o Tribunal hubieran ordenado la devolución?
- Se puede indicar bajo el principio de realidad económica que es un impuesto ingresado y encuadrarlo como repetible?
- Hay impuesto "ingresado"?
- Hay un empobrecimiento para el contribuyente y un enriquecimiento sin causa para el Estado.

Hotel Clásico S.R.L., CAF, Sala I, 18/02/2025

Comentarios

- La vía idónea es un desafío con resultado incierto.
- Acción por daños y perjuicios? Hay un obrar del Estado irregular? Una ilegalidad? Prescripción?
- Recurso de Amparo? Competitividad?
- Acción declarativa?
- No aplicar el reintegro a los turistas?
- Modificación legal para que el saldo a favor técnico sea susceptible de devolución, acreditación y/o transferencia.

Gómez, Florentino Alfredo, CAF, Sala II, 07/03/2025.

Responsabilidad solidaria – Director suplente y apoderado

- Determinación de oficio del IVA y Ganancias a La Cereal Ganadera S.A. porque los depósitos depurados superaban las ventas declaradas.
- Atribución de la responsabilidad solidara a Florentino Gomez por haber sido director suplente y apoderado en los periodos involucrados.
- Florentino Gomez tenia un poder amplio de administración y disposición y endosaba los cheques depositados.
- Se analiza la procedencia de la responsabilidad solidaria (art. 8, inc. a, Ley 11.683).
- La discusión se centra en la efectiva participación en la gestión societaria.

Gómez, Florentino Alfredo, CAF, Sala II, 07/03/2025.

Postura del Supuesto Responsable Solidario

- Tenía un poder amplio que no incluía la facultad para presentar declaraciones juradas. No tenía clave fiscal de la empresa. Podía realizar pagos. Era empleado, chofer y encargado. Solamente podría ser responsabilizado por la omisión de pago de impuestos que surjan de declaraciones juradas presentadas.
- No ejerció efectivamente funciones de administración ni tuvo participación activa en la gestión de la sociedad durante los períodos cuestionados.
- No hubo prueba que justificara atribuirle dolo o culpa, ni que demostrara que actuó como verdadero administrador o gestor de la empresa.

Gómez, Florentino Alfredo, CAF, Sala II, 07/03/2025.

Tribunal Fiscal de la Nación, Sala D, 23/08/2023

- Desde lo formal: el Sr. Gómez era director suplente, apoderado en la cuenta bancaria y fue quien suscribió los cheques depositados en la cuenta de La Cereal Ganadera S.A.
- Pruebas: surge que el Sr. Gomez no fue quien administró la empresa en los períodos fiscales en que se le atribuye responsabilidad.
- Realidad: El Sr. Gomez era empleado en relación de dependencia con la ocupación de transportista aunque lo registraron como administrativo. No manejaba la clave fiscal que le hubiera permitido hacer las presentaciones de las declaraciones juradas tributarias.
- Tampoco se demostró que haya sido formalmente designado para asumir el cargo de director titular en el período cuestionado.
- Revocó las resoluciones de la AFIP por considerar que no se había probado su actuación dolosa o culposa ni su efectiva administración de la sociedad con costas.

Gómez, Florentino Alfredo, CAF, Sala II, 07/03/2025.

Postura del Fisco

- Alegó arbitrariedad del fallo del TFN, por una errónea valoración de las pruebas.
- El Sr. Gómez, como director suplente y apoderado con poder amplio de administración y disposición de bienes, efectivamente endosaba los cheques para depositarlos en la cuenta bancaria, tenía manejo de los fondos y actuó en nombre de la empresa, lo que justificaba su responsabilidad.
- Solicitó confirmar los ajustes y multas, revocar la sentencia del TFN y que se le impusieran las costas a la parte actora.

Gómez, Florentino Alfredo, CAF, Sala II, 07/03/2025.

Sentencia

- El mandato de Director Suplente del Sr. Gomez estaba vigente durante los períodos en cuestión.
- Se le otorgó un poder amplio de administración y disposición que le permitía, entre otros, a presentarse ante reparticiones públicas o privadas, mencionando expresamente a la Dirección General Impositiva, con lo cual el argumento de que no poseía la administración de la clave fiscal aparece en este estado desprovisto de sustento fáctico.
- Tenía poderes suficientes para administrar y disponer de fondos independientemente de la formalidad de su cargo de Director Suplente
- No hay pruebas que demuestren que desvinculen al Sr. Gomez de los negocios de la firma y de la administración de La Cereal Ganadera S.A.

Gómez, Florentino Alfredo, CAF, Sala II, 07/03/2025.

Sentencia

- Se daban los tres requisitos legales para configurar la responsabilidad solidaria:
 - Incumplimiento tributario.
 - Imputabilidad por dolo o culpa.
 - Incumplimiento de la intimación administrativa por el deudor principal.
- Hizo lugar a la apelación de la AFIP y Revocó la sentencia del Tribunal Fiscal, reconociendo la responsabilidad solidaria del Sr. Gómez.
- Dispuso el reenvío de las actuaciones al TFN para que se expida sobre las multas.
- Impuso las costas en ambas instancias a la actora vencida y dejó sin efecto la regulación de honorarios.

Murphy, Tomás Martín, CAF, Sala V, 03/04/2025

Realidad Económica. Venta de Acciones de la Sociedad Administradora de un Club de Campo.

- El contribuyente vendió acciones de Saint Thomas Sur Country Club S.A., sociedad administradora de un club de campo, junto con los lotes de terreno correspondientes.
- La AFIP consideró que, bajo el principio de la realidad económica, la venta de las acciones encubría la venta de todos los espacios comunes e instalaciones comunes necesarios para el funcionamiento del club de campo.
- Determinó de oficio el Impuesto a las Ganancias y el IVA.
- Este caso es anterior a la entrada en vigencia de las disposiciones del Código Civil y Comercial de la nación relativas a conjuntos inmobiliarios.

Murphy, Tomás Martín, CAF, Sala V, 03/04/2025

Postura del Contribuyente

- La venta se limitó a acciones de una sociedad administradora, no a inmuebles ni a derechos reales.
- La forma jurídica utilizada, es decir, sociedad anónima administradora, estaba prevista en el régimen del Decreto provincial 9404/86 y no era anómala ni inadecuada.
- La enajenación de acciones estaba exenta del impuesto a las ganancias (art. 20 inc. w, ley 20.628).
- La operación no implicó transferencia de derechos sobre bienes comunes, sino solo derechos societarios de uso.

Murphy, Tomás Martín, CAF, Sala V, 03/04/2025

Postura del Fisco

- La estructura legal ocultaba una verdadera venta de inmuebles y construcciones.
- La sociedad administradora participó en el desarrollo de las obras comunes, por lo que debía computarse como renta generada gravada por IVA y Ganancias.
- Recalificó la operatoria, bajo el principio de realidad económica, sosteniendo que debía considerarse como una actividad gravada por el mayor valor de lo construido y enajenado.

Murphy, Tomás Martín, CAF, Sala V, 03/04/2025

Tribunal Fiscal de la Nación, Sala B

Hizo lugar al reclamo del contribuyente y dejó sin efecto las determinaciones impositivas invocando lo resuelto por la Sala II de la CAF en “Fideicomiso Nordelta S.A. – Niella, Reinaldo” del 08/10/2015, sosteniendo que:

- El principio de la realidad económica solamente permite apartarse de las formas y estructuras jurídicas adoptadas por los contribuyentes cuando estas sean manifiestamente inadecuadas.
- La constitución de una sociedad administradora de los espacios e instalaciones comunes estaba prevista en el Decreto Provincial 9404/86, y el Decreto Provincial 27/98 establece en su artículo 10: “Los barrios cerrados deberán gestionarse a través de la Ley Nacional 13.512 de Propiedad Horizontal sin vulnerar los indicadores contenidos en el artículo 52 del decreto Ley 8912/77 u optar en lo pertinente por el régimen jurídico establecido por el decreto 9404/86.”
- No hubo formas jurídicas inadecuadas o anómalas.

Murphy, Tomás Martín, CAF, Sala V, 03/04/2025

Tribunal Fiscal de la Nación, Sala B

- La estructura utilizada estaba contemplada legalmente.
- La venta de acciones estaba exenta del impuesto a las ganancias al igual que del IVA. No había transferencia de inmuebles, de las partes comunes sino que a través de la venta de las acciones se daba el derecho de uso de las mismas.

Murphy, Tomás Martín, CAF, Sala V, 03/04/2025

Sentencia

- El principio de realidad económica no habilita a desconocer formas jurídicas válidas salvo que resulten manifiestamente inadecuadas o abusivas.
- La estructura elegida (sociedad administradora) estaba prevista en el marco del decreto 9404/86, y era una alternativa legítima.
- No se comprobó abuso de forma ni simulación que justifique una recalificación fiscal.
- La venta de acciones no transfirió titularidad sobre los espacios comunes, que seguían en cabeza de la sociedad.
- Confirmando la sentencia del TFN y respecto a las costas las impuso en el orden causado por el carácter novedoso de la cuestión planteada.

Murphy, Tomás Martín, CAF, Sala V, 03/04/2025

Comentarios

Antecedentes a favor de los contribuyentes:

- Fideicomiso Nordelta S.A. – Niella, Reinaldo, CAF, Sala II, 08/10/2015. La CSJN rechazó el REX por art. 280 CPCCN
- Fideicomiso Los Alisos, TFN, Sala D, 19/02/2020. Confirmado por CAF, Sala V, 27/06/2024 que declaró desierto el recurso de la AFIP por art. 266 CPCCN. Esta en la CSJN en Queja.
- Fideicomiso Golf Club Nordelta, TFN, Sala A, 01/09/2023. Confirmado por CAF, Sala II, 13/12/2024. Esta en la CSJN en Queja.

Frigorífico Lamar S.A., CAF, Sala V, 08/04/2025

Recupero IVA vinculado a Exportaciones. Impugnación parcial. Prueba pericial

- Solicitó el reintegro del impuesto facturado vinculado a operaciones de exportación de carne equina realizadas en noviembre y diciembre de 2006, por un monto de \$ 248.214,72.
- La AFIP denegó parcialmente la solicitud, mediante resoluciones que calificaron las operaciones como no procedentes, aduciendo principalmente:
 - Falta de capacidad económica y financiera de los proveedores para efectuar ventas del volumen reclamado.
 - Deficiencia en la documentación respaldatoria (facturación presuntamente apócrifa).
 - No se acreditó la efectiva realización de los hechos imponible por parte de dichos proveedores, como exige la Ley de IVA.
 - No se probó adecuadamente el circuito económico y físico de las operaciones.
 - Las operaciones impugnadas no eran veraces

Frigorífico Lamar S.A., CAF, Sala V, 08/04/2025

Juzgado Contencioso Administrativo Federal 7, 09/12/2021

- El juzgado de primera instancia rechazó la demanda considerando que:
 - Frigorífico Lamar no logró desvirtuar las observaciones del Fisco.
 - La AFIP detectó irregularidades en los proveedores:
 - No poseían capital propio de trabajo que les permitiera concretar la entrega de los equinos
 - No poseían capacidad financiera para afrontar el riesgo empresario
 - Entre otras
 - Las pruebas de la actora (facturas, comprobantes de retención, detalles de transferencias, documentación de transporte y prueba pericial) no son suficientes para acreditar la veracidad de las operaciones.

Frigorífico Lamar S.A., CAF, Sala V, 08/04/2025

Postura del Contribuyente

- Errónea valoración de la prueba por parte del juez.
- La capacidad económica de los proveedores no puede considerarse un aspecto bajo su control.
- Existencia de prueba material y no solo formal:
 - Documentación sobre entrega y recepción de hacienda.
 - Comprobantes de transporte.
 - Comprobantes de pagos y transferencias bancarias.
 - Retenciones practicadas a los proveedores.
 - Pericia contable favorable que corroboró la veracidad de las operaciones.
- Archivo de Proveedores de AFIP: las retenciones se calculaban previa consulta a este archivo, lo cual demostraba que los proveedores eran conocidos y validados por la propia AFIP.
- Inversión de la carga de la prueba: ante la acreditación inicial de las operaciones, correspondía al Fisco rebatirlas con elementos concretos y no con simples conjeturas o valoraciones presuntivas.

Frigorífico Lamar S.A., CAF, Sala V, 08/04/2025

Sentencia

- Prueba documental y pericial:
 - La pericia contable verificó registros contables ordenados y legalmente llevados.
 - Se detalló documentación bancaria, guías de traslado, órdenes de pago, constancias de retención e informes detallados de cada operación.
 - La pericia concluyó que era posible conciliar pagos, mercadería y retenciones por proveedor.
- Omisión del análisis probatorio por el juez a quo:
 - Omitió valorar el informe pericial y se limitó a reproducir las objeciones del Fisco.
 - Esta omisión privó de razonabilidad a la sentencia recurrida.

Frigorífico Lamar S.A., CAF, Sala V, 08/04/2025

Sentencia

- Valor de la pericia contable:
 - Se recordó que las conclusiones del perito deben considerarse válidas salvo error manifiesto o insuficiencia de conocimientos científicos, lo que no fue demostrado.
 - La pericia aportó claridad sobre la veracidad económica y documental de las operaciones impugnadas.
- Inversión de la carga de la prueba:
 - Acreditada prima facie la existencia de las operaciones, correspondía al Fisco rebatir con argumentos y prueba firme la realidad de los hechos económicos.
 - El Fisco cuenta con "amplísimas facultades inquisitorias que al respecto le confiere el art. 35 de la Ley 11.683"
- Revoca la sentencia apelada y le da la razón al contribuyente. Costas de ambas instancias a la demandada.

Frigorífico Lamar S.A., CAF, Sala V, 08/04/2025

Algunos antecedentes relacionados a recuperos del IVA vinculados a exportaciones

- Bildown S.A., CSJN, 27/12/2011. Remite al Dictamen de la Procuradora.
 - No se discutió ante la CSJN la veracidad de las operaciones.
 - Según la AFIP el débito fiscal por tales operaciones debe haberse ingresado al fisco para poseer el derecho a su devolución y no se acreditó tal circunstancia.
 - La tesitura fiscal resulta equivocada y debe ser “enfáticamente” rechazada.
 - El Contribuyente pagó el crédito fiscal y eso es lo que genera el derecho a la devolución.
 - No existe precepto alguno que subordine el derecho a la restitución del IVA del exportador al cumplimiento de las obligaciones sustantivas por parte de los terceros con los que él operó.

Frigorífico Lamar S.A., CAF, Sala V, 08/04/2025

Algunos antecedentes relacionados a recuperos del IVA vinculados a exportaciones

- ADM Argentina S.A., CSJN, 10/03/2015.
 - Se discutió la veracidad de las operaciones.
 - No refutó eficazmente que las operaciones fueran ficticias.
 - No demostró que los proveedores existieran o que las operaciones fueran reales.
 - No se aplicaba el caso “Bildown”, ya que allí no se discutió la materialidad de las operaciones, mientras que en el presente caso sí.
 - El art. 43 de la Ley de IVA permite impugnar devoluciones si se verifica la ilegitimidad del impuesto facturado.
 - No se aceptó la extensión de efectos de una sentencia penal tributaria donde se había desestimado la denuncia contra ADM, dado que no se juzgó allí la legitimidad de los proveedores.

Frigorífico Lamar S.A., CAF, Sala V, 08/04/2025

Algunos antecedentes relacionados a recuperos del IVA vinculados a exportaciones

- Molinos Río de la Plata S.A., CSJN, 28/05/2015
 - Las operaciones se consideraron reales pero los proveedores apócrifos.
 - El cómputo del crédito fiscal es procedente cuando se hubiera perfeccionado, respecto del vendedor, importador, locador o prestador de servicios, los respectivos hechos imponible
 - No corresponde hacer lugar a la devolución del impuesto facturado cuando únicamente se intente acreditar el cumplimiento de requisitos formales.
 - Se debe acreditar que los verdaderos vendedores fueron quienes documentaron la operación.

Frigorífico Lamar S.A., CAF, Sala V, 08/04/2025

Algunos antecedentes relacionados a recuperos del IVA vinculados a exportaciones

- Cargill SACI, Dictamen de la Procuradora, 03/2023 (La Cámara rechazó la devolución del IVA por tratarse de operaciones inexistentes e hizo lugar a compensar las retenciones efectuadas)
 - De resultar inexistente las operaciones desaparece el crédito fiscal y la obligación de retener.
 - El ingreso de las retenciones es infundado y carece de causa.
 - Es incongruente sostener que por un lado la operación es inexistente, pero por el otro convalidar que la obligación de actuar como agente de retención existió. De lo contrario, se produce un enriquecimiento sin causa del Estado.

Monard, Christine Julia Edmond Magda Marie, CAF, Sala V, 10/04/2025

Bienes Personales. Usufructo post mortem en donación con cláusula de indisponibilidad.

- Determinación de oficio del Impuesto sobre los Bienes Personales, Períodos Fiscales 2016 y 2017, por activos financieros en el exterior no declarados (cuenta bancaria en Bélgica). Aplicación de multa agravada por ocultamiento y análisis del usufructo post mortem en donación con cláusula de indisponibilidad.
- Acuerdo Multilateral de Autoridades Competentes sobre Cuentas Financieras de Sujetos No Residentes (MCAA CRS) y en el marco del “Convenio para evitar la Doble Imposición y Prevenir la Evasión Fiscal en Materia de Impuestos sobre la Renta y sobre el Capital” que el Reino de Bélgica y la República Argentina, detectó una cuenta bancaria en Bélgica a nombre de Christine Monard con saldos de más de un millón de euros al 31/12/2016 y 31/12/2017, no declarada en sus DDJJ de Bienes Personales.

Monard, Christine Julia Edmond Magda Marie, CAF, Sala V, 10/04/2025

Bienes Personales. Usufructo post mortem en donación con cláusula de indisponibilidad.

- La AFIP recibe un nota que indica que la cuenta es de titularidad de Christine Monard que tiene moneda en especie y títulos y el origen de los fondos es una donación de su padre en agosto de 2001 con cláusula de indisponibilidad hasta el fallecimiento del donante.
- El padre falleció el 03/09/2013 y la madre en 2020.

Monard, Christine Julia Edmond Magda Marie, CAF, Sala V, 10/04/2025

Postura Contribuyente

- 10/04/2001 - Contrato de Matrimonio modificado: El Sr. René Monard y la Sra. Magdalena Marien (padres de la contribuyente) se habían casado el 31 de mayo de 1954 bajo el régimen de la “comunidad de bienes gananciales”.
- Posteriormente, modificaron su contrato matrimonial para aumentar los derechos del cónyuge sobreviviente. Acordaron que el sobreviviente adquiere respecto de los bienes comunes, el 50% en plena propiedad y; sobre el 50% restante mantiene el usufructo, en detrimento de sus tres hijos.

Monard, Christine Julia Edmond Magda Marie, CAF, Sala V, 10/04/2025

Postura Contribuyente

- 29/05/2001 - Pacto adjunto - Reconocimiento de Donación: Donación por parte del Sr. René Monard en favor de la Sra. Christine Monard, con la intervención de la cónyuge del primero (Magdalena Marien) mediante la cual se transfirió (con reserva a beneficio de retorno convencional en caso de fallecimiento de la donataria) a la cuenta de la Sra. Christine Monard, quien aceptó, la mitad de los títulos y efectivo.
- En ese documento se dejó constancia de que la contribuyente recibió esos fondos en la cuenta abierta en la Banque Dewaay S.A. y que se obligaba a permitir al donante el retiro, hasta el final de la vida de aquel y a partir del 1 de enero de 2002, la suma equivalente al 2,5% de lo que haya depositado al 31 de diciembre del año anterior sobre la cuenta de la donataria o sobre cualquier otra que la reemplace o sobre el capital de la donataria. Como garantía de cumplimiento de ese punto, la donataria se comprometía además a “no retirar títulos ni fondos recibidos antes del fallecimiento del donante”

Monard, Christine Julia Edmond Magda Marie, CAF, Sala V, 10/04/2025

Postura Contribuyente

- Carta aportada por la Sra. Magdalena Marien a la AFIP resultaba que “...conforme su voluntad conyugal y el contrato de matrimonio modificado suscrito el 10/04/2001, dispuso junto a su esposo privar a sus descendientes del usufructo de los bienes transferidos. Que posteriormente, con fecha 29/05/2001, deciden transferir fondos y títulos a la custodia de su hija Christine Monard. Que dichos fondos son los que obran en las cuentas que se debaten en autos. Que **la plena disposición sólo se transferirá en caso de fallecimiento de la parte donante**. Que los fondos e inversiones transferidos obrantes en las cuentas descritas o donde en el futuro se destinen, no son propiedad de nuestra hija **hasta tanto se cumpla la causal de cese de indisponibilidad de los haberes cual es el fallecimiento de la parte donante**, conforme las normas del Reino de Bélgica”.

Monard, Christine Julia Edmond Magda Marie, CAF, Sala V, 10/04/2025

Postura Contribuyente

- No tenía disponibilidad ni propiedad sobre los fondos hasta el fallecimiento de ambos padres.
- El usufructo se mantenía en cabeza de sus progenitores, y ella solo tenía la titularidad formal
- Las transferencias a la cuenta de su madre evidenciaban un usufructo de esta última.
- La multa por defraudación aplicada de 3 veces el impuesto era excesiva y carente de motivación, ya que no se demostraron antecedentes infraccionales.

Monard, Christine Julia Edmond Magda Marie, CAF, Sala V, 10/04/2025

Tribunal Fiscal de la Nación, Sala D, 21/09/2023

- Los bienes donados por el Sr. Monard a su hija ya no formaban parte de su haber, sólo le pertenecía un derecho de usufructo que según el contrato de donación se agotó el mismo día del deceso.
- De los documentos no resultaba que el usufructo pasara a favor de la madre luego del deceso del único donante.
- Apartir del momento en que ocurrió el fallecimiento del Sr. René Monard, el 3 de septiembre de 2013, los fondos y los títulos depositados resultaban de exclusivo uso y titularidad de la Sra. Christine Monard
- Las transferencias realizadas durante los períodos fiscales 2016 y 2017 hacia cuentas pertenecientes a la madre de la contribuyente no implican usufructo a favor de aquella.
- Confirma DO y aplica multa de 3 veces el impuesto.

Monard, Christine Julia Edmond Magda Marie, CAF, Sala V, 10/04/2025
Cámara Nacional Contencioso Administrativo Federal

- No hay error manifiesto en la apreciación de la prueba. No hubo valoración arbitraria.
- De los documentos no resultaba que el usufructo pasara a favor de la madre luego del deceso del padre.
- De la propia nota presentada por la madre surge que el usufructo era a favor del padre (parte donante) hasta su fallecimiento.
- No surge de la documentación que las transferencias realizadas a la madre sean porque la misma tenía el usufructo.
- Confirma la sentencia del TFN

Cartellone, José c/AFIP s/amparo ley 16.986, CSJN, 12/03/2025

Beneficio Fiscal Contribuyentes Cumplidores Ley 27.260

- Artículo 63 primer párrafo

*“Los contribuyentes **que hayan cumplido con sus obligaciones tributarias correspondientes a los dos (2) períodos fiscales inmediatos anteriores al período fiscal 2016**, y que cumplan con los requisitos del artículo 66, gozarán de la exención del impuesto sobre los bienes personales por los períodos fiscales 2016, 2017 y 2018, inclusive. Se incluye dentro de este beneficio a los responsables sustitutos previstos en el artículo sin número agregado a continuación del artículo 25 y en el artículo 26 del Título VI de la Ley de Impuesto sobre los Bienes Personales, 23.966 (t.o. 1997), y sus modificaciones.”*

Cartellone, José c/AFIP s/amparo ley 16.986, CSJN, 12/03/2025

Beneficio Fiscal Contribuyentes Cumplidores Ley 27.260

- Artículo 18 Decreto 895/2016

*Establece que los contribuyentes cumplidores “son aquellos **que hubieren cumplido con las obligaciones tributarias** correspondientes a los dos (2) períodos fiscales inmediatos anteriores al período fiscal 2016, **cuando tales obligaciones hayan sido debidamente canceladas en su totalidad con anterioridad a la fecha de la promulgación de la ley**, de contado o mediante su incorporación en planes generales de pago establecidos por la Administración Federal de Ingresos Públicos...”*

Cartellone, José c/AFIP s/amparo ley 16.986, CSJN, 12/03/2025

Beneficio Fiscal Contribuyentes Cumplidores Ley 27.260

- José Cartellone solicitó a la AFIP que lo reconociera como contribuyente cumplidor a efectos de acceder a la exención del impuesto sobre los bienes personales de los períodos 2016 a 2018 conforme la Ley 27.260.
- La AFIP rechazó su solicitud alegando que había presentado fuera de término la declaración jurada del impuesto sobre los bienes personales correspondiente al período fiscal 2015, y luego de la entrada en vigencia de la ley.

Cartellone, José c/AFIP s/amparo ley 16.986, CSJN, 12/03/2025

Postura Contribuyente

- La declaración jurada no daba impuesto a pagar (arrojaba saldo a favor) dado que la obligación tributaria había sido íntegramente cancelada mediante anticipos y pagos a cuenta.
- Entendía que se encontraba en cumplimiento material de sus obligaciones al momento de la entrada en vigencia de la ley que era lo que la misma exigía.

Cartellone, José c/AFIP s/amparo ley 16.986, CSJN, 12/03/2025

Juzgado Federal N°2 de Mendoza

- Hizo lugar al amparo por tratarse de una cuestión de interpretación de la ley que requería de un pronunciamiento inmediato.
- Le dio la razón al contribuyente y sostuvo que excluir al actor por una presentación extemporánea, sin deuda tributaria, era un rigorismo formal excesivo.

Cartellone, José c/AFIP s/amparo ley 16.986, CSJN, 12/03/2025

Cámara Federal de Apelaciones de Mendoza, Sala B

- Confirmando la sentencia apelada.
- Consideró que la acción de amparo era la vía adecuada, puesto que las alternativas procesales disponibles no resultaban aptas para lograr la protección del derecho conculcado.
- Consideró que el requisito de presentación en término no estaba expresamente en la ley y aplicó el principio in dubio pro administrado.
- También cuestionó que la AFIP un criterio tan restrictivo para el beneficio de contribuyentes cumplidores y adoptara criterios más flexibles con otros contribuyentes beneficiados por el sinceramiento fiscal.

Cartellone, José c/AFIP s/amparo ley 16.986, CSJN, 12/03/2025

Postura del Fisco

- La acción de amparo no era la vía adecuada, pues existía un procedimiento administrativo específico.
- No hubo arbitrariedad ni ilegitimidad, ya que la ley exigía que las declaraciones juradas de los períodos 2014 y 2015 estuvieran presentadas antes del 22/07/2016 (fecha de entrada en vigencia de la ley).
- La presentación del actor fue recién el 18/08/2016, lo cual incumplía los requisitos legales para acceder al beneficio.
- La sentencia apelada confunde los regímenes para la declaración voluntaria de bienes y de beneficios para contribuyentes cumplidores, los cuales persiguen objetivos distintos y prevén exigencias legales diferenciadas cuya observancia no constituye un excesivo rigor formal

Cartellone, José c/AFIP s/amparo ley 16.986, CSJN, 12/03/2025

CSJN

- Confirma la sentencia de la Cámara

Respecto a la vía del Amparo

- No demostró que la Cámara incurrió en arbitrariedad
- La Cámara entendió que ocurrir por una vía distinta al amparo hubiera ocasionado la pérdida del reclamo.
- La cuestión era de puro derecho y carecía de cualquier dificultad probatoria.

Cartellone, José c/AFIP s/amparo ley 16.986, CSJN, 12/03/2025

CSJN

Respecto al fondo

- El artículo 18 DR presupone que el art. 63 se refiere a las obligaciones tributarias se cancelan con el pago de sumas de dinero.
- Las presentaciones de declaraciones juradas en forma temporánea no constituyen en si mismas una obligación de pagar sumas de dinero.
- Esto no implica desconocer que la determinación del impuesto se realiza mediante una declaración jurada.
- El legislador podría haber establecido el requisito de presentación temporánea de las declaraciones juradas y no lo hizo.
- No se puede presumir la falta de previsión en el legislador (Fallos 315:1922, entre otros)

Cartellone, José c/AFIP s/amparo ley 16.986, CSJN, 12/03/2025

CSJN

- Y cuando el legislador quiso establecer la presentación de las declaraciones juradas determinativas de impuestos como condición específica para otorgar beneficios a contribuyentes cumplidores así lo hizo:

La Ley 27.562 que amplió la moratoria de la Ley 27.541 incorporó el art. 17.1 a la ley 27.541 cuyo último párrafo establece qué debe entenderse por “contribuyente cumplidor”. En este sentido se dispuso que “[s]e entenderá que un contribuyente reviste la condición de cumplidor cuando al momento de entrada en vigencia de la presente norma **no registre incumplimientos en la presentación de declaraciones juradas, como tampoco, en el caso de corresponder, en el pago de las obligaciones tributarias** desde los períodos fiscales iniciados a partir del 1° de enero del año 2017”

Cartellone, José c/AFIP s/amparo ley 16.986, CSJN, 12/03/2025

CSJN

Fundamentos:

- La ley 27.260 no exige expresamente la presentación en término de las declaraciones juradas como requisito para acceder al beneficio.
- La obligación relevante es la cancelación del impuesto, no la presentación formal.
- Exigir requisitos adicionales por vía interpretativa es inadmisibile.
- La presentación fuera de término sin impuesto a pagar no desnaturaliza el cumplimiento fiscal.

Downey Producciones S.A., CAF, Sala II, 18/03/2025

IVA y Ganancias. Espectáculos Musicales / Bailes. Determinación sobre base presunta.

- La AFIP impugnó las declaraciones juradas de Downey Producciones S.A. por los períodos fiscales 05/2006 a 04/2011 del IVA y 2007 a 2011 de Ganancias 2007 a 2011.
- Downey se dedica a la producción de recitales musicales, en particular realizados por el grupo musical “La Barra”.
- La AFIP solicitó a SADAIC información del referido grupo musical y la utilizó para determinar sobre base presunta.
- IVA Débitos Fiscales: consideró que no encuadra en la exención de entradas de conciertos o recitales musicales porque los asistentes bailan.
- IVA Créditos Fiscales: impugnó por haber pagado en efectivo.

Downey Producciones S.A., CAF, Sala II, 18/03/2025

Postura del Contribuyente

- Se probó la veracidad de las operaciones, están debidamente registradas, fueron confirmadas por los proveedores. Se aplica el art. 34 de la ley 11.683 y no la ley 25345- Es ilegal la RG 1547 que reglamenta la ley antievasión.
- La propia inspección corroboró que La Barra también actuaba con producción propia o de terceros o no se conoce quien los produjo. Sin embargo, sin cumplir los requisitos del art 63 inciso 5) del CPCCN (indicios graves, precisos y concordantes), procedió a presumir que son ingresos omitidos por Downey.
- Los eventos que produce son recitales amparados en la exención del 7 h)10 sin que corresponda catalogarlos como bailes en función de lo que cataloga SADAIC. Las actuaciones se realizan en vivo y la exención no hace mención a la conducta que asuman los asistentes al concierto.

Downey Producciones S.A., CAF, Sala II, 18/03/2025

Postura del Fisco

- Las DDJJ carecen de respaldo documental y registral. Downey no emite la facturación obligatoria por las operaciones realizadas. No ofrece como prueba la documentación que respalda sus ingresos, ni los registros contables e impositivos de la empresa ni pericia contable en relación a ingresos y pagos.
- Las facturas no guardan correlación numérica-temporal. Hay facturas emitidas con fecha anterior a la de impresión, fechas y montos sobreescritos, entre otras.
- La contabilidad se lleva con asientos globales que impiden individualizar la oportunidad de cobros y pagos.
- Esto se presenta en 24 de 40 situaciones analizadas por lo que no son hechos aislados. 338 facturas emitidas con anterioridad a la fecha de impresión. Lo que implica que operaba sin facturas al momento de realizar eventos auditados.
- Y otras irregularidades

Downey Producciones S.A., CAF, Sala II, 18/03/2025

Postura del Fisco

- Partiendo de 2 hechos ciertos que son la realización de un espectáculo musical con la actuación de La Barra en los eventos informados por SADAIC y que es representante exclusivo del grupo, a partir del arancel abonado a SADAIC (16% sobre los ingresos de boletería), se determinó que los ingresos de boletería correspondientes a los eventos en los que actuó el grupo son ingresos de Downey y es una estimación razonable.
- Consulta 22/05/1992: Baile son reuniones basadas en la actitud participativa y activa de los concurrentes. Reuniones amparadas son aquellas donde el público asuma una actitud contemplativa y pasiva, movilizándolo su intelecto y emociones.
- Se impugnaron créditos fiscales por los cuales no se demostró la utilización de los medios de pagos previstos en la ley 25345 y RG 1547. Consecuencias del art. 2.

Downey Producciones S.A., CAF, Sala II, 18/03/2025

Tribunal Fiscal de la Nación, Sala B, 30/10/2018

- Las prestaciones de Downey Producciones estaban alcanzadas por el IVA por el art. 3 inciso e) apartado 20 y que para determinadas operaciones le podía aplica la exención del Art. 7 inciso h) punto 10 que indica: “Los espectáculos de carácter teatral comprendidos en la Ley N° 24.800 y la contraprestación exigida para el ingreso a conciertos o recitales musicales cuando la misma corresponda exclusivamente al acceso a dicho evento.”
- El tratamiento podía ser:
 - Alcanzada por el tributo cuando la presentación del grupo musical se hubiera efectuado cobrando un caché fijo o realizando la coproducción, y
 - Exenta cuando se encargara de la venta de entradas para el acceso a conciertos o recitales musicales en donde actuara dicho grupo, siempre que se tratara exclusivamente al acceso al evento.

Downey Producciones S.A., CAF, Sala II, 18/03/2025

Tribunal Fiscal de la Nación, Sala B, 30/10/2018

- Downey no emitió los comprobantes cuando correspondía: en el momento de la percepción o de finalización de la prestación, lo que suceda antes
- Además en ese momento debía entregar el comprobante a los consumidores finales y se verificaron irregularidades.
- La Sociedad Argentina de Autores y Compositores (S.A.D.A.I.C.) brindó al Fisco información de los eventos en los que interviniera el grupo musical “La Barra” en la categoría de “bailes”, considerando a los efectos de determinar la base de imposición las liquidaciones de aranceles.
- Hay información que coincide con lo facturado, facturación por menor valor e ingresos no facturados.
- Se detectó que la Sociedad no facturaba todos los ingresos.
- Downey Producciones S.A. reconoció que era representante exclusivo de “La Barra” y no probó que la existencia de espectáculos organizados por terceros o presentaciones gratuitas.

Downey Producciones S.A., CAF, Sala II, 18/03/2025

Tribunal Fiscal de la Nación, Sala B, 30/10/2018

- Se abrió a prueba pero no se produjo prueba informativa para demostrar que los músicos facturaron en forma directa, que eran recitales gratuitos, información adicional a SADAIC, etc. Por lo que se dio por decaído el derecho a producir la prueba.
- Y otras cuestiones más.
- La carga de la prueba la ha tenido Downey y no ha probado lo que ha manifestado.
- Porporato: la exención no exige que el público no baile pero por las graves desprolijidades observadas, no se puede concluir que los ingresos solo correspondan a entradas de acceso.
- Confirma las Resoluciones de la AFIP en este tema.
- En cuanto al ajuste por la falta de utilización de los medios de pago cita jurisprudencia de la propia Sala (Quercia Jose Luis, 09/04/2012) y Mera Miguel Angel de la CSJN 19/03/2014. No se detectaron facturas apócrifas, no se puso en cuestionamiento la veracidad de las operaciones por lo que revoca los ajustes en IVA y Ganancias vinculados a los medios de pago.

Downey Producciones S.A., CAF, Sala II, 18/03/2025

Postura del Contribuyente

- La sentencia fue arbitraria porque los ajustes se basaron en una presunción no fundada y en hechos no probados.
- No todos los eventos del grupo “La Barra” fueron organizados o facturados por la empresa y que se probó que en ocasiones percibieron los ingresos el propio grupo o por medio de terceros.
- La información de SADAIC fue tergiversada porque no se consideraba el porcentaje percibido por el grupo “La Barra” ni quienes pagaron los importes a la Sociedad.
- Los eventos eran recitales o conciertos, exentos de IVA según la ley más allá que eventualmente se pudiera bailar y de la clasificación de SADAIC
- Se desconocieron pruebas aportadas y se vulneró el principio del informalismo en relación a lo manifestado por Porporatto en su voto.

Downey Producciones S.A., CAF, Sala II, 18/03/2025

Postura del Fisco

- Apelo pero luego desistió del recurso

Downey Producciones S.A., CAF, Sala II, 18/03/2025

Sentencia

- La carga de la prueba estaba en cabeza de Downey y no logró desvirtuar la presunción de legitimidad de los actos administrativos.
- Describe irregularidades que llevaron al Fisco a determinar sobre base presunta y utilizar la documentación enviada por SADAIC:
 - 338 casos de facturas con irregularidades en la fecha de emisión y falta de correlación numérica temporal.
 - Ausencia de boletos, entradas o demás documentos que respalden las cantidades y valores declarados por Downey respecto a los eventos
 - Inconsistencias de las registraciones del IVA Ventas
 - Falta de individualización de los pagos
 - Inexactitud de los estados contables auditados
 - Incumplimientos a la Ley 25.345
 - Imposibilidad de demostrar su falta de participación en los eventos fiscalizados

Downey Producciones S.A., CAF, Sala II, 18/03/2025

Sentencia

- Downey no probó su no participación en los eventos.
- No se acreditó la existencia de recitales exentos de IVA.
- Existían graves irregularidades en la documentación
- Confirma la sentencia con costas en ambas instancias a Downey.

- Downey interpuso REX

MUCHAS GRACIAS