



# **Ciclo de Actualidad Tributaria**

**Dres. Horacio Ziccardi y Hugo Kaplan**

**Expositora invitada: Dra. Carolina Calello**

19 de septiembre de 2024

## **Reducción de monto consumido. Incremento patrimonial no justificado.**

**Causa: Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala II,**  
**Bocanera, Rubén Mario, 23/08/2024**

- Empleado en relación de dependencia.
- Rectifica la DDJJ. Disminuye el consumido. Incorpora efectivo y otros conceptos.
- Aplica art. 18 inciso f). No ajusta IVA.
- Pericia.
- TFN revoca la resolución.
- Fisco apela a la Cámara

**Reducción de monto consumido. Incremento patrimonial no justificado.**  
**Causa: Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala II,**  
**Bocanera, Rubén Mario, 23/08/2024**

- Sentencia de Cámara
- No es arbitraria
- Revisión limitada
- Expresión de agravios
- Valoración de la pericia
- Confirma la sentencia

## **Reducción de monto consumido. Incremento patrimonial no justificado.**

**Causa: Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala II,**  
**Bocanera, Rubén Mario, 23/08/2024**

### **Otros antecedentes**

- Grupo de Enlace AFIP-CPCECABA. Reunión del 20/8/2003.
- TFN, Sala D, 24/2/2005, Ekserciyan, Armenak
- TFN, Sala C, 17/11/2006, Figlioli, Jorge Delfor
- TFN, Sala D, 3/5/2016, Pereira Yraola confirmada por CNACAF, Sala III,  
26/9/2017
- TFN, Sala A, 8/3/2006, Games, Fernando confirmada por CNACAF, Sala II,  
7/04/2009.

## **Habeas data. Director que cesó en sus funciones.**

**Causa: Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala III, Weber Enrique Raúl.**

- Interpone habeas data para que se rectifiquen los datos en la AFIP (desvinculación de SA)
- 1º instancia rechaza. Naturaleza subsidiaria y excepcional. No hay genuino interés.
- RG 5048/2021 y anterior 3713/2015.
- El contribuyente apela.
- Esas normas establecen que es el nuevo director quien debe hacer el trámite. Objetivo del habeas data.
- Cámara revoca la sentencia y hace lugar.
- Art. 43 CN y art. 33 de la ley 25.326
- No está en discusión el cese

## **Repetición. Residencia. Tasa de interés.**

**Causa: Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala IV,  
Ravera Paulo Andrés, 06/08/2024**

- Repetición. Sumas retenidas con motivo del “Acuerdo de disolución de empleo y eximición general” del 9/7/2010. Son de fuente extranjera.
- Contribuyente invoca no residente y CSJN “Negri” (15/7/2014).
- Fisco dice que es residente. Intima a presentar DDJJ previo a todo, no presenta, deniega la repetición.
- Sentencia TFN:
  - Basta la alegación de ese fallo para considerarse residente.
  - Analiza residencia.

## **Repetición. Residencia. Tasa de interés.**

**Causa: Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala IV, Ravera Paulo Andrés, 06/08/2024**

- Pierde la residencia en 2003
- Vuelve en noviembre 2009 – continúa trabajando en la empresa de Camerún hasta 1/2010
- Se aplica art. 125. No acreditó que al momento de reingreso no tuviera intención de permanecer.

Se confirma porque se quedó varios meses después de 1/2010 cuando perdió el vínculo laboral.

- Vivienda permanente en Camerún no acreditada
- Poseía vivienda permanente en nuestro país
- No acreditó el centro de intereses vitales
- Poseía centro de intereses vitales acreditado por las innumerables visitas
- Concluye que recobró la residencia en noviembre de 2009 al reingresar

## **Repetición. Residencia. Tasa de interés.**

**Causa: Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala IV, Ravera Paulo Andrés, 06/08/2024**

- Tributa por rentas del país y exterior
- Pago indemnizatorio o por gratificación, ambos no alcanzados ausencia de requisitos
- Debe presentar la DDJJ
- Hace lugar a la repetición



## **Repetición. Residencia. Tasa de interés.**

**Causa: Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala IV, Ravera Paulo Andrés, 06/08/2024**

- Fisco y contribuyente apelan
- Contribuyente: no es residente, no tiene que presentar DDJJ, “Negri” fue en subsidio
- Motivos del reingreso, no permaneció más de 6 meses, Londres
- Desde 6/2010 es residente a los efectos fiscales en Reino Unido
- Aún si se considera que readquirió la residencia, la volvió a perder antes de la rescisión (7/2010)
- No tiene que presentar DDJJ

## **Repetición. Residencia. Tasa de interés.**

**Causa: Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala IV,  
Ravera Paulo Andrés, 06/08/2024**

- Fisco: tenía que presentar la DDJJ, lo hizo después de la sentencia, no se subsana

## **Sentencia**

- Analiza normas de residencia
- Art. 117 y III a cont. del 165 DR (actual 283) y art. 125 (actual 122)

## Repetición. Residencia. Tasa de interés.

**Causa: Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala IV, Ravera Paulo Andrés, 06/08/2024**

- Repasa los argumentos del fisco
- El fisco computa las presencias en el país desde que reingresa y dado que exceden los 90 días lo considera residente a partir del día que se exceden esos 90 días, en el caso el 14/2/2010.
- Luego a partir del 15/6/2010 se encontraba residiendo en el extranjero, volvió a perder la residencia el 1/7/2011.
- Intima a presentar la DDJJ

Contribuyente contesta la intimación y no presenta la DDJJ, argumenta que no es residente.

- Fisco dicta la resolución que deniega. Señala que es cierto que **no se aplican los 90 días**, sino la intención de reingresar y la verificación de los puntos previstos en el art. 122
- Igualmente distingue la situación con el precedente “De Lorenzo”.

## **Repetición. Residencia. Tasa de interés.**

**Causa: Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala IV, Ravera Paulo Andrés, 06/08/2024**

- Sentencia
- Confirma lo referido a la residencia del TFN.
- Revoca la necesidad de presentar DDJJ, es un requisito formal no resulta exigible para que proceda la repetición. El TFN no sujetó la repetición a que presente la DDJJ.
- Facultades de verificación y fiscalización.
- El fisco no se agravió de la no gravabilidad.

## **Repetición. Residencia. Tasa de interés.**

**Causa: Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala IV, Ravera Paulo Andrés, 06/08/2024**

### **Otros antecedentes:**

Se requiere la DDJJ rectific: TFN, sala D, 12/02/ 2008, Pertrack SA SA (Perkins Argentina SAIC).

### **Residencia**

Monti Roberto, TFN Sala D, 8/5/2023

Garber Natalio, TFN Sala B, 10/2/2022

## **Repetición. Residencia. Tasa de interés.**

**Causa: Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala IV,**  
**Ravera Paulo Andrés, 06/08/2024**

### **Intereses:**

- Hasta 31/7/2019 tasa pasiva de interés promedio el BCRA (inconst. Res. 314/04)
- Desde 1/8/2019 Resolución 598/2019. idem
- Desde 1/9/2022 al 31/1/2024 Resolución 559/2022 idem
- Desde 1/2/2024 resolución 3/2024 (promedio de la tasa BCRA depósitos a 30 días de plazo en entidades financieras)

## **Impuesto sobre los ingresos brutos. Incremento de alícuotas en función de los ingresos.**

**Causa: CSJN Petroarsa S.A. c/ Provincia de Tucumán s/ inconstitucionalidad.**  
**20/8/2024**

- Inconstitucionalidad del art. 1º de la ley 8834 de la Provincia de Tucumán
- Incrementa la alícuota del ISIB en función de los ingresos gravados, no gravados y exentos de todo el país
- Violenta lo establecido en el art. 9º de la ley 23.548. El impuesto sobre los ingresos brutos solo puede gravar actividades que el contribuyente desarrolla dentro del territorio provincial.
- La Sala III de la Cámara en lo Contencioso Administrativo de Tucumán hizo lugar.
- CSJ Tucumán revoca. El modo de calcular la alícuota no priva de sustento territorial al hecho ni a la base imponible del impuesto.

## Impuesto sobre los ingresos brutos. Incremento de alícuotas en función de los ingresos.

**Causa: CSJN Petroarsa S.A. c/ Provincia de Tucumán s/ inconstitucionalidad.**

**20/8/2024**

- La Corte Suprema revoca la sentencia.

Mayoría:

- La sentencia apelada distinguió entre hecho imponible y base imponible. Permitía a la provincia fijar alícuotas incrementales sin sujeción al requisito de sustento territorial, pudiendo computar a tal efecto los ingresos obtenidos por el contribuyente fuera de la provincia.

- HI y BI separadas pero “*desde luego*” no desvinculadas.

- Con posterioridad CSJ Tucumán revirtió el criterio “Gasnor S.A. c/ Provincia de Tucumán s/ inconstitucionalidad”, 27/10/2020 y “Yuhmak S.A. c/ Provincia de Tucumán s/ inconstitucionalidad”, 26/11/2020

- Sentencia arbitraria



# **Impuesto sobre los ingresos brutos. Incremento de alícuotas en función de los ingresos.**

**Causa: CSJN Petroarsa S.A. c/ Provincia de Tucumán s/ inconstitucionalidad.**  
**20/8/2024**

- Lorenzetti recoge dictamen de la procuradora
- Tributos progresivos
- Actividad dentro del territorio
- Contradicción
- Concluye “Es que, tanto a fin de formar la base imponible cuanto de graduar la intensidad de la carga tributaria mediante el incremento o disminución de la alícuota, dichos ingresos generados por actividades desarrolladas fuera de la provincia son un baremo extraño para medir “la actividad creadora de riqueza que se produce en el ámbito físico del Estado”.

## **Impuesto sobre los ingresos brutos. Incremento de alícuotas en función de los ingresos.**

**Causa: CSJN Petroarsa S.A. c/ Provincia de Tucumán s/ inconstitucionalidad.**  
**20/8/2024**

- Disidencia Rosatti, en disidencia declara inadmisibile el recurso extraordinario interpuesto y desestima la queja.
- Remite a la causa “Papel Misionero” (Fallos: 332:1007)
- El recurso extraordinario interpuesto remite al examen de cuestiones propias de los jueces provinciales y ajenas a la competencia federal de la Corte.
- Cambio de criterio no es arbitrariedad
- Consecuencias de la sentencia.

## **Condonación de sanciones. Requisitos**

### **Causa: CSJN Natusur SA 27/8/2024**

- Cámara Federal de Mar del Plata rechazó el pedido de condonación de la multa
- Art. 12 cuarto párrafo de la ley 27.541 condonación de pleno derecho
- Debe cumplir requisitos del art. 9º: desistimiento de la acción y el derecho, asunción de costas y gastos y F 408
- Capital cancelado con anterioridad y certificado MiPYME
- CS recoge el dictamen de la Procuradora
- Los requisitos que invoca el fisco son solo aplicables a las obligaciones que se regularizan en el régimen

## **Condonación de sanciones. Requisitos**

**Causa:** CSJN Natusur SA 27/8/2024

- El legislador podría haber incluido esos requisitos y no lo hizo
- Se aplica la condonación
- Ley 27.743 previsto que no se exigen requisitos

## **Antecedentes**

- CSJN Bunge Argentina SA c/ DGA 6/8/2020 pago bajo protesto y repetición
- CSJN Pacheco Luis Fidel 15/8/2002 multa no firme

## **Concurso. Verificación tardía. Facultades del juez concursal.**

**Causa:** CSJN La Nueva Fournier SRL s/ concurso preventivo s/ incidente de verificación tardía promovido por la AFIP, 10/10/ 2024

- Fisco intenta verificar diversos créditos
  - multas fijadas mediante actos administrativos firmes
  - saldos impagos en el impuesto a las ganancias y en el impuesto al valor agregado.
- Juez del concurso rechaza la verificación de algunos créditos
  - Fisco tenía el deber de acreditar la causa del crédito insinuado, el juez puede revisar las resoluciones administrativas
  - Multas: a pesar de estar firmes no eran materialmente procedentes
  - No coincidían los montos consignados en el certificado de deuda, los reclamados en las intimaciones administrativas, y los declarados por el contribuyente
  - Saldos impagos del impuesto a las ganancias: fisco no acreditó la fecha ni el monto del pago parcial de la declaración jurada, por lo que no podía tenerse por acreditada la causa del crédito

## **Concurso. Verificación tardía. Facultades del juez concursal.**

**Causa:** CSJN La Nueva Fournier SRL s/ concurso preventivo s/ incidente de verificación tardía promovido por la AFIP, 10/10/ 2024

Sala I de la Cámara de Apelaciones en lo Civil y Comercial confirma.

- El juzgador tiene amplias facultades para investigar la prueba acompañada
- En el proceso falencial la presunción de legitimidad del acto administrativo no impide el análisis de la sindicatura y del juez a fin de corroborar esa alegada legitimidad.

Corte Suprema de Justicia de la Provincia de Tucumán, declara inadmisibile el recurso local, se confirma la aludida resolución.

Fisco interpone recurso extraordinario denegado, queja.

La CS revoca la decisión

## **Concurso. Verificación tardía. Facultades del juez concursal.**

**Causa:** CSJN La Nueva Fournier SRL s/ concurso preventivo s/ incidente de verificación tardía promovido por la AFIP, 10/10/ 2024

- Remite a dos precedentes “GCBA c/ Directamoint S.A.” del 16/12/2021 (Fallos: 344:3695), reitera doctrina de “Casa Marroquín” del 31/3/1987 (Fallos: 310:719):

“... atribuir al fuero concursal facultades de revisión de la validez intrínseca del título invocado en sustento del crédito importa tanto como prescindir inmotivadamente de las disposiciones...que constituyen la regulación procesal específica y en los que se prevén las vías impugnatorias que el contribuyente tiene a su alcance para cuestionar los actos determinativos y plazos para ejercerlas, vencidos los cuales, adquieren firmeza”

- La posición adoptada por las anteriores instancias implica el reemplazo del procedimiento de impugnación previsto legislativamente, supliendo así la inactividad o falta de diligencia de los interesados.

- Saldos de IVA y Ganancias: sentencia arbitraria

## **Nulidad por falta de causa. Proveedores APOC**

**Causa:** Smaug SA, TFN Sala C, 27/5/2024

- Reintegro de IVA de exportación que es denegado por el fisco
- Apela al TFN, se declara incompetente
- Cámara revoca, vuelve al TFN

Reforma legal 2017:

ARTICULO 76 El recurso ante el TFN no será procedente respecto de:

...5. Los actos mediante los cuales, se intima la devolución de reintegros efectuados en concepto de Impuesto al Valor Agregado por operaciones de exportación.



## **Nulidad por falta de causa. Proveedores APOC**

**Causa:** Smaug SA, TFN Sala C, 27/5/2024

TFN analiza en primer lugar la nulidad.

Se trataba de bienes, no está en discusión la realización de las operaciones. Se discute el IVA.

- Voto de Claudio Luis, adhiere Marmillón:

Características de nulidades según CS: vicio y estado de indefensión

Define causa

Analiza las observaciones de las operaciones. Se sustentaron en transcripciones de otras inspecciones a los proveedores o a clientes de los proveedores. En algún caso no figura el documento.

- No desplegó sus facultades para establecer la real situación entre la actora y los proveedores observados.

- Declara la nulidad por falta de causa.

## **Impugnación de crédito fiscal. Proveedor SAS. Error excusable**

**Causa:** Cooperativa Obrera Ltda de Consumo y Vivienda, Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala IV, 27/8/2024

Compras a una SAS. El Fisco impugna el crédito fiscal por falta de capacidad.

TFN confirma, no se acreditó el circuito financiero, no aportó prueba, solo formalidad de las operaciones

Considerando que era un SAS, la empresa debió implementar controles

Apela el contribuyente.

No se puso en duda la existencia de las operaciones, sino que se cuestiona que la SAS sea prestanombre de una SA vinculada.

No se ajustó ganancias ni SND

Los cheques fueron endosados por el presidente, no debe acreditar el destino

Ventas por cuenta y orden de la SA

## **Impugnación de crédito fiscal. Proveedor SAS. Error excusable**

**Causa:** Cooperativa Obrera Ltda de Consumo y Vivienda, Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala IV, 27/8/2024

- Sentencia:

- El contribuyente debió probar que el sujeto vendedor coincide con el que emite la factura
- Cita fallos de CS Feretti, ADM y Molinos Río de la Plata- deben coincidir vendedor y emisor de la factura
- Es distinto el tratamiento en ganancias que en IVA

**Sanción:**

Error excusable

SAS

## ASE. Donaciones anteriores a la vigencia de la ley

Causa: Lagrutta Carlos María TFN Sala B 30/7/2024

- Determina de oficio. Donación por escritura de la nuda propiedad de acciones el 20/11/2020 - anterior a la publicación de la ley (18/12/2020). Art. 9º
- Se autorizó la transferencia por acta de directorio el 22/1/2021.

### Art. 9.

“Cuando las variaciones operadas en los bienes sujetos al aporte, durante los ciento ochenta (180) días inmediatos anteriores a la fecha de entrada en vigencia de esta ley, **hicieran presumir, salvo prueba en contrario, una operación que configure un ardid evasivo o esté destinada a eludir su pago**, la Administración Federal de Ingresos Públicos podrá disponer que aquellos se computen a los efectos de su determinación”.

## **ASE. Donaciones anteriores a la vigencia de la ley**

**Causa:** Lagrutta Carlos María TFN Sala B 30/7/2024

- Argumentos del contribuyente:
  - No es impuesto
  - Se realizó con anterioridad (varios actos)
  - No se cuestionó la legitimidad de la donación
  - Irretroactividad

## **ASE. Donaciones anteriores a la vigencia de la ley**

**Causa:** Lagrutta Carlos María TFN Sala B 30/7/2024

### **Sentencia**

- Tiene naturaleza tributaria (CSJN Pablo Horvath 4/5/1995)
- Art. 2 Titularidad de los bienes
- Art. 9º
- Instantáneo. Legalidad, irretroactividad, certeza y capacidad contributiva
- Art. 185 no puede declarar la inconstitucionalidad pero puede realizar objeciones
- Art. 9 no extiende el HI, crea una presunción
- Reserva de usufructo práctica normal
- Al momento de la transferencia no existía la ley

Revoca la determinación de oficio

## **Nulidad.**

**Causa:** Cristaldo Isabeliano Enrique TFN Sala D 12/6/2024

- Determina de oficio IVA y ganancias 2001 a 2003
- Depósitos bancarios mayores a las ventas
- Plantea nulidad
  - Las OI y sucesivos actos dirigidos a “Isabelino” con otro CUIT
  - No se subsana con la corrección de la vista
  - Respuesta Banco Entre Ríos: primero tiene cuenta en 2001 y después solo a partir de 2003
  - Proveedores APOC

Fisco:

- Verificados los errores se otorgó nueva clave, pero se tuvo en cuenta lo anterior porque el contribuyente suscribió diversos documentos y hasta cometió los mismos errores

## **Nulidad.**

**Causa:** Cristaldo Isabeliano Enrique TFN Sala D 12/6/2024

### Sentencia

- Primera inspección: CUIT erróneo y mal el nombre
- DO detecta irregularidades
- Vuelven las actuaciones a efectos de evitar nulidades
- Se abre nueva inspección con CUIT correcto
- Se mantienen las actuaciones
- Se declara la nulidad



## **Nulidad.**

**Causa:** Cristaldo Isabeliano Enrique TFN Sala D 12/6/2024

### **Consecuencias:**

- Distintos tipos de nulidades. Utilización de las actuaciones.
- Sobre el impuesto
- Sobre la sanción

## **Cancelación de activo y pasivo. Índice de incobrabilidad.**

**Causa:** Kronen Internacional SA., Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala IV, 3/9/2024

- Empresas Mabe y Fagor se asocian al 50% en el capital y adquieren el control de Kronen
- Recupero de créditos por suspensión de beneficios de la promoción: neutro para Kronen a favor de Fagor
- Contabilidad: crédito a pasivo
- En 2003 cancela el pasivo contra el crédito
- Fisco grava la cancelación del pasivo. Incobrabilidad. Resolución fisco 2007.
- Apela al TFN

## **Cancelación de activo y pasivo. Índice de incobrabilidad.**

**Causa:** Kronen Internacional SA., Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala IV, 3/9/2024

- El pasivo se debía pagar si se recuperaba el crédito del Estado
- No hubo condonación, Fagor provisionó
- Convenios de 2004 y 2007
- En todo caso error de exposición

Sentencia TFN (Sala C 14/12/2023)

- No se puede considerar en el análisis solo el activo, se encuentra vinculado al activo, sujeto a condición
- Debió mantener el activo porque no se configuran los índices (2007)
- Más allá de la exposición, se deben analizar en conjunto
- Revoca

## **Cancelación de activo y pasivo. Índice de incobrabilidad.**

**Causa:** Kronen Internacional SA., Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala IV, 3/9/2024

Fisco apela a la Cámara.

### **Sentencia**

- Revisión limitada
- Fisco no se hace cargo del análisis parcial de los antecedentes, desliga pasivo de activo
- No señala el perjuicio, se debió mantener el activo y el pasivo

Confirma la sentencia del TFN

## **Préstamos a empleados. Disposición de fondos a favor de terceros.**

**Causa:** Exxonmobil Business Center Argentina SRL, Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala III, 8/8/2024

- Préstamos a empleados. Fisco considera aplicable el art. 73 del IG. Intereses presuntos por disposición de fondos a favor de terceros
- TFN revoca la DO. Se deben verificar tres condiciones
  - Disposición de fondos a favor de un tercero
  - Realizadas por un sujeto del inc. a) del art. 49
  - No sean realizadas en interés de la empresa
- Fortalecimiento del vínculo laboral redundante en beneficio
- El saldo de préstamos no es significativo
- Incremento de personal

## **Préstamos a empleados. Disposición de fondos a favor de terceros.**

**Causa:** Exxonmobil Business Center Argentina SRL, Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala III, 8/8/2024

- Fisco apela.
- Invoca las causas de la CS “Fiat Concord SA” y “Akapol”
- No se verificó interés de real de la empresa

Sentencia:

- ¿Son terceros?
- Valoración del TFN, revisión limitada
- Préstamos no constituye un accionar ajeno al interés de la empresa

Antecedentes:

- Sala V Antolín Fernández SA 30/12/2010
- Sala IV Exxonmobil Business Center Argentina SRL 6/9/2022 firme CSJN 7/11/2023

MUCHAS GRACIAS