



Ciclo de Actualidad Tributaria

Dres. Horacio Ziccardi y Hugo Kaplan

Expositora invitada: Dra. Carolina Calello

17 de octubre de 2024

Ley 27.743. Requisito de presentación de DDJJ. Procedencia de los beneficios

Causa: Obra Social de Conductores Camioneros y Personal de Transporte Automotor de Cargas, TFN Sala B, 20/9/2024

- Contribuyente apela DO ganancias SND más intereses, hace reserva art. 20 RPT. Período 2017.
- Informa acogimiento al régimen de regularización tributaria ley 27.743, desiste
- Fisco informa inclusión de la deuda en plan vigente, que no se encuentra excluida pero objeta incumplimiento art. 4 RG 5525/2024

“Los contribuyentes y/o responsables, a fin de adherir al presente régimen de regularización excepcional y obtener los beneficios de condonación en el marco de lo establecido por el Título I de la Ley N° 27.743, deberán cumplir los siguientes requisitos:

a) Tener presentadas las declaraciones juradas o liquidaciones determinativas -originales y/o rectificativas- de las obligaciones a regularizar.”

Ley 27.743. Requisito de presentación de DDJJ. Procedencia de los beneficios

Causa: Obra Social de Conductores Camioneros y Personal de Transporte Automotor de Cargas, TFN Sala B, 20/9/2024

- Sentencia: fisco determinó de oficio, no es necesario presentar DDJJ
- Tener por regularizada la deuda y condonados los intereses
- Antecedente: TFN Sala B Matadero y Frigorífico Federal SA, 16/4/2021

Impugnación del gasto por omisión de retención

Causa: Muelle Ocho SA, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala III, 19/9/2024

- Fisco impugna la deducción de una factura de honorarios profesionales a un abogado por no haber efectuado la retención del impuesto a las ganancias RG 830 (art. 40 actual 43 de la ley)

*ARTÍCULO 43.- Cuando el contribuyente no haya dado cumplimiento a su obligación de retener el impuesto de conformidad con las normas vigentes, la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS **podrá**, a los efectos del balance impositivo del contribuyente, impugnar el gasto efectuado por éste.*

- Apela al TFN, revoca la resolución en este punto
- Se acreditó que el abogado ingresó el impuesto en su DDJJ (oficio de la AFIP). Invoca precedente San Juan CS 27/10/2015, Fallos: 338:1156
- Fisco apela, disiente con la interpretación que realiza el Tribunal de la causa de la CS

Impugnación del gasto por omisión de retención

Causa: Muelle Ocho SA, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala III, 19/9/2024

Sentencia:

- Analiza San Juan
 - Funciona en los hechos como un castigo...una clase de sanción...
 - Percepción en la fuente... *“puede ser dispensado de su obligación si acredita que el contribuyente ingresó esa suma...”*
- Importancia de la prueba. Elementos aportados.
- Confirma la sentencia

Impugnación del gasto por omisión de retención

Causa: Muelle Ocho SA, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala III, 19/9/2024

Antecedentes:

- Distribuidora Don Carlos S.R.L., Cámara Nacional en lo Contencioso Administrativo Federal, Sala II,, 29/9/2023. Honorarios al directorio.
- Kalina SA. Cont. Adm. Sala III, 10/3/2020 confirma TFN. No se admite la deducción. No se admite la excepción. Diferencia con art. 8 inciso c) ley 11.683. (Argento, Grecco, Fernández). Revoca la multa (potestad que el fisco puede o no ejercer) y resp. Solidaria
- MDQ Le Sport S.A. 21/03/13 no se demostró el ingreso, algunos se demostró que no ingresaron
- Estancia El Cherque S.A. Sala II, 28/02/2013 puede ser liberado, no se acreditó mediante autorretención
- Prueba. Cargas probatorias dinámicas. CSJN “Quilpe S.A.”, de fecha 9/10/2012.

Impugnación del gasto por omisión de retención

Causa: Muelle Ocho SA, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala III, 19/9/2024

Consecuencias de la conceptualización como sanción

- Bien jurídico protegido
- Intereses
- Sanciones
- Principios ¿proporcionalidad?
- Indisponibilidad de la ley penal

Responsabilidad solidaria.

Causa: Manlla Dure Cristian, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala I, 1/10/2024

- Salidas no documentadas facturas del 18/9/2017 al 25/10/2017. Pagos del 12/10/2017 al 25/10/2017
- Apela al TFN.
 - Cesión: 12/10/2017 inscripta el 31/10/2017
 - RG 4120 a partir del 31/10/2017
 - Apertura de la cuenta bancaria se solicitó el 15/10/2017, pero es titular desde 30/10/2017
- 9 operaciones:
 - 7 facturadas en septiembre y débitos de cheques antes del 31/10/2017
 - 2 pagadas en efectivo el 25/10/2017
- Por mayoría revoca por las 7 operaciones. Disidencia de Porporatto.
- Responsable regulariza las dos operaciones, apela la multa del art. 46.

Responsabilidad solidaria.

Causa: Manlla Dure Cristian, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala I, 1/10/2024

Fisco apela la revocación:

- Se debe tomar la fecha de vencimiento de la DDJJ 2/11/2007
- Disidencia de Porporatto, remite a Colucci, Ariel Alejandro, Cám. Nac. Cont. Adm. Fed., Sala IV, 28/3/2023: no es el acaecimiento del HI lo que determina la responsabilidad sino su falta de inclusión en la DDJJ
- Ejemplo de renunciante

Sentencia:

- Asumió el **31/10/2027**
- Vencimiento posterior
- Revoca la sentencia en este punto
- Antecedentes: Colucci, Ariel Alejandro Sala IV 28/3/2023, Martínez Héctor Hugo Sala V, 7/10/2020 (no fueron apeladas)

Responsabilidad solidaria

Antecedente:

Colucci, Ariel Alejandro, Cám. Nac. Cont. Adm. Fed., Sala IV, 28/3/2023

- Había confirmado IVA y no ganancias en función del vencimiento (**hasta enero 2014 y 5/2014**). Renuncia.
- Según fisco: bases de información de la AFIP, director y firmante de las cuentas bancarias que la sociedad
- No estaba en el cargo y no se deduce del manejo de las cuentas

Remite a la causa Paramio, Claudio Pascual Cámara 1/10/2013, quedó firme. CSJN desierto 11/12/2014 Responsabilidad surge por su falta de inclusión en la declaración jurada respectiva (esto, en la determinación de la materia imponible) y en el consiguiente pago del impuesto debido.

Responsabilidad solidaria.

Causa: González Dora Beatriz, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala III, 22/8/2024

DO a la vicepresidenta de una sociedad. Presidente cónyuge falleció.

Apela al TFN:

- La vicepresidenta ejercía en ausencia o impedimento del presidente. No había actas que demostraran el ejercicio de la presidencia.
- Autorizada bancaria pero no se demostró que lo ejerció
- No puede haber culpa o dolo

Revoca la determinación.

Responsabilidad solidaria.

Causa: González Dora Beatriz, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala III, 22/8/2024

Fisco apela:

Único miembro cuando se inició la DO

Acta de asamblea del año 86: actuación indistinta

Autorizada para operar con cuentas bancarias

Sentencia: ejercicio **efectivo** del cargo. No se discute la designación.

Analiza normas y fallos CS

- Culpa o dolo
- No rebatió el argumento del TFN
- Autorizada en bancos pero no demostró que lo hiciera
- Ejercicio real y efectivo
- Confirma la sentencia

Responsabilidad solidaria.

Causa: González Dora Beatriz, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala III, 22/8/2024

- Rubilar Angel Gabriel, TFN, Sala A, 13/4/2022
- Tejeda, María Nieves TFN Sala D, fecha 5/10/2020, Cám. Cont. Adm. Fed, Sala II, 30/12/2021
- Isgro José, TFN Sala B, 5/3/2021

Responsabilidad penal.

Causa: E. F. S.A. y otros s/ infracción ley 24.769, Cámara Nacional de Apelaciones en lo Penal Económico, sala A, 06/08/2024

- Delito de retención y no depósito de aportes
- Directora suplente
- Accionista 50%
- Única autorizada en bancos
- Se confirma el procesamiento

Antecedentes donde se invocó el art. 2 de la ley 11.683:

- Cám. Nac. Cont. Adm. Fed., Sala III, De Llano, Pablo Enrique, 23/10/2009
- Cám. Nac. Cont. Adm. Fed., Sala V, Robirosa, Vicente, 13/08/2020
- Cám. Nac. Cont. Adm. Fed., Sala IV, Abeijón, Patricia, 3/7/2009
- TFN, Sala B, Bertuccioli, Roberto Ariel, 24/06/2019
- Cám. Nac. Apel. Cont. Adm. Fed. Sala V, Martinez, Hector Hugo, Responsable Solidario de Transidea SRL, 07/10/2020

Repetición. Intereses.

Causa: CS Astillero Naval Federico Contessi SACIFAN 17/9/2024

- Repetición. Cámara Federal de Apelaciones de Mar del Plata. Se calculan intereses desde la fecha de pago por aplicación art. 142 ley 11.683.

ARTICULO 142 — También serán actualizados los montos por los que los contribuyentes solicitaren devolución, repetición, pidieren reintegro o compensación.

Dichos montos se actualizarán desde la fecha de pago o presentación de la declaración jurada que dio origen al crédito a favor de los contribuyentes o responsables.

El art. 179 procede frente a repeticiones ante el TFN.

- Fisco: se aplica el art. 179 ley 11683. El art. 142 se encuentra derogado. La distinción violaría igualdad.

- Sentencia: Remite al dictamen de la procuradora.

Repetición. Intereses.

Causa: CS Astillero Naval Federico Contessi SACIFAN 17/9/2024

Dictamen:

Dos cuestiones:

- a) Si procede actualización monetaria art. 142
 - b) Desde cuándo se computan los intereses a favor del contribuyente
-
- a) No procede, las normas se encuentran derogadas CS Massolo 333:447, 20/4/2010
 - b) Art. 179. desde el reclamo

Repetición. Intereses.

Causa: CS Astillero Naval Federico Contessi SACIFAN 17/9/2024

- Excepción al art. 509 y cctes. CC (la mora se produce al vencimiento) (Art. 886 CCyC)
- Art. 179: Si bien está en el título II que se refiere al funcionamiento y competencia del TFN, su redacción regula el cálculo para todos

ARTICULO 179 — En los casos de repetición de tributos, los intereses comenzarán a correr contra el Fisco desde la interposición del recurso o de la demanda ante el TRIBUNAL FISCAL DE LA NACION, según fuere el caso, salvo cuando sea obligatoria la reclamación administrativa previa, en cuyo caso los intereses correrán desde la fecha de tal reclamo.

- Interpretación: si es clara directa aplicación
- Art. 81 con las alternativas está en el Título I
- No se puede condicionar por la vía que elija el contribuyente
 - Interpretación: no se debe distinguir donde no se distingue
 - Restringiría donde se acude al TFN

Impuesto sobre los bienes personales. Variaciones patrimoniales. Art. 30 DR.

Causa: Lutz Juan Jacobo, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala III, 3/10/2024

- DO impuesto sobre los bienes personales Art. 30 del DR de la ley 23.966, multa artículo 46 de la ley 11.683.

*“cuando las **variaciones** operadas durante el período calendario en los bienes sujetos al gravamen, hicieren **presumir** un propósito de evasión del impuesto...”* corresponderá al organismo fiscal disponer, a los efectos de la determinación del impuesto, que tales variaciones se proporcionen en función del tiempo transcurrido entre que se operen estos hechos hasta el 31 de diciembre de cada año.

- Grava títulos de deuda austríacos comprados en noviembre y diciembre de los años 2007 y 2008, y que fueran vendidas en los meses de enero de 2008 y 2009 respectivamente.

- Apela al TFN, confirma impuesto e intereses reencuadra multa art. 45.

Impuesto sobre los bienes personales. Variaciones patrimoniales. Art. 30 DR.

Causa: Lutz Juan Jacobo, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala III, 3/10/2024

Cuatro cuestiones

- i) la prescripción respecto a la determinación del tributo correspondiente al período fiscal 2007;
- ii) la corrección de la determinación de oficio efectuada;
- iii) la prescripción de la acción del Fisco Nacional para imponer sanciones relacionadas con el período fiscal 2007
- iv) la procedencia de la sanción aplicada.

i) Aplicable suspensión ley 26.860.

ii) Presunción: las compras configuran “variaciones patrimoniales” ejecutadas con el “deliberado fin” de evadir el pago de dicho tributo.

Dato sobre la rentabilidad

Impuesto sobre los bienes personales. Variaciones patrimoniales. Art. 30 DR.

Causa: Lutz Juan Jacobo, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala III, 3/10/2024

- La sola mención de la existencia de un tax planning al amparo del Convenio para Evitar la Doble Imposición con Austria luce insuficiente para desvirtuar el criterio fiscal.
- Rechaza la declaración de inconstitucionalidad
- Remite a la causa Molinos CS 2/9/2021

Vocal Dr. Pérez, se aplica el convenio

iii) Por mayoría aplicable la suspensión de la Ley No 26.860 a la multa.

iv) Inaplicables las presunciones del art. 47.

Impuesto sobre los bienes personales. Variaciones patrimoniales. Art. 30 DR.

Causa: Lutz Juan Jacobo, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala III, 3/10/2024

- Ambas parte apelaron el decisorio.
- Contribuyente: prescripción
- No se desprendió de ningún bien, concepto de evasión Ley N° 27.430.
- Operación real.
- Contradicción con el reencuadre de la multa.
- Inconstitucionalidad.

Impuesto sobre los bienes personales. Variaciones patrimoniales. Art. 30 DR.

Causa: Lutz Juan Jacobo, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala III, 3/10/2024

Sentencia

- Concepto de evasión del artículo 30 del Decreto No 127/96
- Reseña de evasión y elusión
- Evasión no se agota en su tipificación penal.
- Remite a “Molinos Río de la Plata S.A. c/ Dirección General Impositiva s/ recurso directo de organismo externo” (2/9/2021).
- Art. 2 ley 11.683

Impuesto sobre los bienes personales. Variaciones patrimoniales. Art. 30 DR.

Causa: Lutz Juan Jacobo, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala III, 3/10/2024

Sentencia

- No se demostraron razones valederas de índole económica, comercial y/o financiera que hubieran justificado la operatoria.
- La adquisición de los títulos públicos austríacos tuvo la finalidad primordial de obtener los beneficios que otorgaba el CDI y detraer sus capitales, hasta entonces invertidos en otras posiciones financieras, del alcance de la obligación tributaria frente al IBP.
- Inconstitucionalidad remite al dictamen fiscal, no hay exceso reglamentario

Impuesto sobre los bienes personales. Variaciones patrimoniales. Art. 30 DR.

Causa: Lutz Juan Jacobo, Cám. Cont. Adm. Fed., Sala III, 3/10/2024

Sentencia

- Multa: se aplica la suspensión de la ley 26.860 (Sala IV, “TRV6 SA”, del 12/11/19; “INC SA /TF 44098-I), del 18/05/21.
- Recalificación de la sanción: el ente fiscal invocó el inciso c) del artículo 47 de la ley 11.683, pero no acreditó el hecho base, no hay disconformidad *manifiesta*
- No hubo ocultación, se mostró la situación y de ahí el fisco recaratuló las operaciones

Diferencias de cambio. Convenio con Bolivia. Tapón fiscal.

Causa: Finma SAIF, TFN, 9/8/2024

- Colocaciones en Bolivia. Considera los intereses no alcanzados al igual que las diferencias de cotización
- Convenio para evitar la doble imposición con Bolivia. Rentas se originaron en Bolivia.
- Fisco determina de oficio impuesto a las ganancias 2011 y 2012 por las diferencias de cotización.

Apela al TFN

a) Cuestión previa: art. 85 ley 27.260. Beneficios del art. 46

- Tapón fiscal, solo se puede fiscalizar si se detectan bienes no declarados

b) Aplicación del convenio

Diferencias de cambio. Convenio con Bolivia. Tapón fiscal.

Causa: Finma SAIF, TFN, 9/8/2024

Sentencia

a) Cuestión previa: art. 85 ley 27.260. Beneficios del art. 46
Beneficio por cualquier bien o tenencia no declarado
Reglamento: los que no se hubieran declarado

Analiza las normas.

El contribuyente presentó la confirmación de datos.

TFN: ajuste técnico derivado de un activo declarado, no incluido en el beneficio

Además Instrucciones 1008 y 2022 del 2017 son normas obligatorias para los funcionarios pero no se observa que establezcan limitaciones.

Diferencias de cambio. Convenio con Bolivia. Tapón fiscal.

Causa: Finma SAIF, TFN, 9/8/2024

Sentencia

b) Incluye intereses y diferencias de cambio por las colocaciones en Bolivia

Empresa, se aplica la revaluación anual de saldos

Art. 127: ganancias de fuente extranjera provenientes de bienes situados en el exterior

También en el art. 158 forma de cálculo

- Primera conclusión: son de fuente extranjera

- Aplicación del Convenio:

Informe 925/05 Mecon: las diferencias de cambio se producen y son computables en nuestro país, no hay posibilidad de doble imposición.

Dirección Nacional de impuestos: Informe conjunto 28/9/2018.

Diferencias de cambio. Convenio con Bolivia. Tapón fiscal.

Causa: Finma SAIF, TFN, 9/8/2024

Sentencia

- Diferencias de cambio: por la diferencia entre cotizaciones dólar contra peso arg o boliv.
- Art. 4 sólo serán gravables en el estado contratante donde tenga la fuente productora, salvo excepciones.
- Art. 10 **intereses** solo gravable donde estén los bienes
- Subsidiariedad no previsto
- Art. 12 ganancias de capital. Enajenación de bienes, no es el caso

Diferencias de cambio. Convenio con Bolivia. Tapón fiscal.

Causa: Finma SAIF, TFN, 9/8/2024

Sentencia

Art. 7 beneficios empresariales

“Los beneficios resultantes de las actividades empresariales serán gravables por el Estado Contratante donde estas se hubieran realizado.

*Cuando una empresa efectuar actividades en los dos Estados contratantes, cada uno de ellos podrá gravar las rentas, ganancias o beneficios que se **generaren** en su territorio...”*

- Los beneficios se generan en Argentina producto de la devaluación de la moneda extranjera utilizada para hacer la colocación en Bolivia
- Es de fuente extranjera pero no tiene los beneficios del Convenio

Diferencias de cambio. Convenio con Bolivia. Tapón fiscal.

Causa: Finma SAIF, TFN, 9/8/2024

Antecedentes

Dictamen 925/05 DNI

La diferencia de cambio no se produce como consecuencia de la venta, sino que responde a la variación de nuestra moneda con respecto a la moneda extranjera. Se producen y son computables en nuestro país, sin que se pueda generar doble imposición.

Art. 7° del Convenio con Austria: Los beneficios de una empresa de un estado contratante solo pueden ser sometidos a imposición en ese estado, salvo que tenga EP en otro estado

CSJN, 07/04/1987, Equipos y Materiales S.A.C.I

CSJN 23/8/2001 Banca Nazionale del Lavoro

Diferencias de cambio. Convenio con Bolivia. Tapón fiscal.

Causa: Finma SAIF, TFN, 9/8/2024

Sentencia

Multa:

- Error excusable no se acreditó
- Se reduce al mínimo legal por falta de motivación en la graduación

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 redundando 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 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