



Ciclo de Actualidad Tributaria

Dres. Horacio Ziccardi y Hugo Kaplan

Expositora invitada: Dra. Carolina Calello

16 de mayo de 2024

Presunciones. Costo

TFN Sala D, Bande SA, 6/3/2024

Fisco:

- Requisitoria de Auditores fiscales de sistemas de la AFIP
- CD con información sobre el sistema de emisión de comprobantes
- Detecta que se podía emitir tickets por comandera no fiscal
- Archivo “BLA” y “NEG”
- Causa penal, allanamiento
- Determina sobre base presunta art. 18 IVA y ganancias

Contribuyente:

- Cuestiona allanamientos
- Tiene que computarse un costo presunto, informativa al fisco para que informe índices del sistema BAFIS. La pericia calcula el costo presunto

Presunciones. Costo.

TFN Sala D Bande SA 6/3/2024

Sentencia:

- Causa penal: ley penal más benigna
- Allanamientos

- Costo presunto:
 - Es admisible desde el punto de vista teórico
 - No se admite por posibilidad de duplicación y falta de prueba en contrario

- Confirma la determinación de oficio

- Antecedente:
 - Dictamen 45/2004 DAL Ley 25.345
 - Cli Distribuidora SRL, TFN Sala A 8/11/2016
 - Metalúrgica Río Cuarto SRL TFN 13/7/83

Presunciones. Depósitos bancarios

TFN Sala D Pasadore José Luis 26/4/2024

- No presenta DDJJ, inspección (SITER), ajuste depósitos bancarios, infiere actividad de venta de cereales. DO IVA y ganancias
- Contribuyente:
 - Son de su empleador
 - Ofrece testimonial al contestar la vista que no se presentaron
 - Luego manifestaciones ante escribano
- Sin embargo, en otra causa reconoció ante la UFI Unidades fiscales del Ministerio Público Fiscal ser socio en la actividad de compraventa de cereales
- También reconoció en la inspección ser socio gerente de una sociedad que se desvinculó después

Presunciones. Depósitos bancarios

TFN Sala D Pasadore José Luis 26/4/2024

Se confirman las do:

- No citó al tercero ni aportó documentación
- Las cuentas eran de él
- Base presunta, fue reticente en el aporte de documentación

Para ganancias:

Relación al margen de utilidad

- Respuesta del INTA
- Otra empresa

Se toma el índice del juez adm. sobre 97 empresas del sector en la misma jurisdicción

Presunciones. Depósitos bancarios

TFN Sala D Pasadore José Luis 26/4/2024

Sanción: 47 inciso a).

a) Medie una grave contradicción entre los libros, registraciones, documentos y demás antecedentes correlativos con los datos que surjan de las declaraciones juradas o con los que deban aportarse en la oportunidad a que se refiere el último párrafo del artículo 11.

Reencuadra.

O`Donnell no funda la elección

Gómez tipo infraccional

Disidencia Martín

Prescripción. Sinceramiento fiscal.

TFN Sala B De Goycoechea Juan Carlos 29/11/2023

- Impuesto a las ganancias y sobre los bienes personales 2012 y 2013
- Exterioriza bienes en el sinceramiento fiscal el 21/12/2016. Saldos de cuentas y participación en una sociedad.
- Fiscalización en 2019 detecta bienes superiores al 1%.
- 7/4/2020 presenta el desistimiento de la 27.260
- Rectifica 2014 a 2018 incluyendo los bienes que detectó la inspección Períodos 2014 en adelante. Incluye bienes del sinceramiento y los detectados.
- Anteriores considera prescriptos

Prescripción. Sinceramiento fiscal.

TFN Sala B De Goycoechea Juan Carlos 29/11/2023

- Jefe de división: prescripto
- Diferentes dictámenes
- Se eleva a consulta por relevancia institucional Art. 3.2.1 IG 7/2007

A los fines de esta instrucción general se considerará que el caso posee relevancia institucional, cuando existan planteos generalizados o pronunciamientos divergentes de distintas dependencias sobre un mismo tema, o la cuestión controvertida resulte compleja y/o novedosa y no existan antecedentes de carácter técnico y/o jurídico fijando la interpretación aplicable, o cuando las características del sujeto pasivo o cualquier otra causa debidamente justificada a juicio de la Dirección Regional o área interviniente, conformada por la Subdirección General de Operaciones respectiva, generen razonables dudas sobre la viabilidad y aceptación del criterio fiscal, por las instancias contencioso administrativas o judiciales competentes para resolver las acciones o recursos que puede interponer el administrado.

Prescripción. Sinceramiento fiscal.

TFN Sala B De Goycoechea Juan Carlos 29/11/2023

Argumentos del fisco:

- Art. 50 de la ley 27260: “Al momento de practicar la declaración voluntaria y excepcional, el declarante no podrá tomar en cuenta a su favor los efectos de la prescripción corrida desde el ingreso de los bienes al patrimonio”.
- Amplía los alcances de la interrupción de la prescripción contemplada por el art. 67 inciso b) (aunque invoca reconocimiento)
 - La prescripción de las acciones y poderes del Fisco para determinar y exigir el pago del impuesto se interrumpirá: a) Por el reconocimiento expreso o tácito de la obligación impositiva. **b) Por renuncia al término corrido de la prescripción en curso.**

Prescripción. Sinceramiento fiscal.

TFN Sala B De Goycoechea Juan Carlos 29/11/2023

Sentencia:

Recuerda normas art. 56, 57 y art. 17 ley 26.860

Análisis del artículo 50

- El 50 no es una renuncia, no es causal de interrupción.
- Tiene una referencia temporal acotada -al momento de practicar la declaración voluntaria y excepcional.
- Esa prescripción corrida es la ganada, ya que no se refiere a la prescripción en curso.
- Objetivo que ingresen todos los bienes aunque su origen fuera en un período prescripto.

Prescripción. Sinceramiento fiscal.

TFN Sala B De Goycoechea Juan Carlos 29/11/2023

- Analiza reconocimiento art. 67 inciso a)
- El sinceramiento es un reconocimiento de deuda con efecto interruptivo respecto de los *bienes declarados*
- Reconocimiento tácito: La presentación de activos no declarados implica un reconocimiento de la existencia de **obligaciones tributarias omitidas** por aquel respecto de los bienes declarados, de cuyo pago se ve liberado por esa declaración.
- Interrupción. Comenzó a correr nuevamente 1/1/2017. Suspensión de la 27.562 y 65.1.
- Aclaración: 2012 inicio 1/1/2014- 2013 inicio 1/1/2015
- Conclusión: no estaba prescripto.

Prescripción. Sinceramiento fiscal.

TFN Sala B De Goycoechea Juan Carlos 29/11/2023

- Comentarios

Reconocimiento **tácito** de las **obligaciones liberadas**

Solo respecto de los bienes declarados

- Multa: no estaba prescripta porque no se aplican estos artículos sino art. 68

ASE. Multa por omisión. Error excusable
TFN Sala B Franchino Santiago 27/2/2024

Diferencia de valuación.

Dos ajustes:

- a) Diferencia en cotización de títulos públicos
- b) Diferencia en la valuación de una participación accionaria del país

- a) El fisco publicó tres valuaciones de títulos y el contribuyente señala que podía tomar cualquiera de ellas
- b) La empresa le informó el valor de su participación y después rectificó bienes y participaciones

ASE. Multa por omisión. Error excusable
TFN Sala B Franchino Santiago 27/2/2024

- Presentó rectificativas por el escaso monto y para evitar litigiosidad.
- Se discute error excusable
- Naturaleza del aporte
- Luego analiza art. 45 se requiere negligencia
- Diferencia de base: menos del 5% y 3% del tributo.
- Motivos de la diferencia

ASE. Multa por omisión. Error excusable

TFN Sala B Franchino Santiago 27/2/2024

2do. Art. a continuación del 50

Artículo ...- Error excusable. Se considerará que existe error excusable cuando la norma aplicable al caso — por su complejidad, oscuridad o novedad— admitiera diversas interpretaciones que impidieran al contribuyente o responsable, aun actuando con la debida diligencia, comprender su verdadero significado.

En orden a evaluar la existencia de error excusable eximente de sanción, deberán valorarse, entre otros elementos de juicio, la norma incumplida, la condición del contribuyente y la reiteración de la conducta en anteriores oportunidades.

- Admite error excusable, no tenía antecedentes, aceptó el ajuste

Cám. Nac. Cont. Adm. Fed., Sala V, Colegio San Gregorio SA., 8/09/2004.

Cám. Nac. Cont. Adm. Fed., Sala III, Arauca Bit A.F.J.P. S.A, 16/02/2017.

Cám. Nac. Cont. Adm. Fed., Sala V, Athuel Electrónica S.A, 11/05/2010.

ASE. Litispendencia

TFN Sala C Losi Gabriel Pedro 25/3/2024

ASE apela la do y plantea litispendencia como excepción previa

Señala que interpuso una acción declarativa de inconstitucionalidad en el Juzg. Fed de primera instancia de Paraná.

Se trata la litispendencia. Se libra oficio a fin de que informe el estado y si había recaído sentencia.

El juzgado dice que está a despacho para fijar fecha de audiencia preliminar y que no se dictó sentencia.

ASE. Litispendencia

TFN Sala C Losi Gabriel Pedro 25/3/2024

Voto de Luis

- Analiza la litispendencia **por conexidad**.
- Si bien faltan algunos de los elementos sujeto objeto o causa, la sentencia a dictarse en un proceso puede causar los efectos de cosa juzgada en el otro, pudiendo ser declarada de oficio en cualquier estado de la causa.
- Presentan una vinculación tal que si los jueces que conocen en ellas dictasen sentencias separadamente, podrían resultar contrarias y en consecuencia de ejecución imposible (Alsina).
- Cuando por conexidad existe la posibilidad de que se dicten sentencias contradictorias, con el consiguiente escándalo jurídico que ello ocasionaría

ASE. Litispendencia

TFN Sala C Losi Gabriel Pedro 25/3/2024

- Vinculación con el expediente judicial, la determinación de oficio reclama ASE que la actora considera inconstitucional y cuya discusión sometió a la justicia federal
- La sentencia definitiva que recaiga allí tendrá injerencia directa en la solución del TFN
- Suspende el trámite hasta tanto exista sentencia firme y pasada en autoridad de cosa juzgada en la causa judicial citada.
- Las costas se imponen por su orden

ASE. Litispendencia

TFN Sala C Losi Gabriel Pedro 25/3/2024

Voto de Marmillón:

- Remite a sus votos en las causas Todisco, Sergio Esteban s/apelación, Sala “C”, 3-12-2020 y “ Asociación Argentina de Túneles y Espacios Subterráneos s/apelación”, Sala “C”, 4/3/22
- Conexidad que vincula actuaciones en trámite ante distintos tribunales y el desplazamiento de competencia no resultara posible porque se ha determinado en razón de la materia
- Cuestión prejudicial que amerita la suspensión del trámite

ASE. Litispendencia

TFN Sala C Losi Gabriel Pedro 25/3/2024

Resuelve: suspender el trámite hasta que recaiga sentencia firme en la acción declarativa.
Costas por su orden

En sentido contrario

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

Nulidad. Denegatoria de prórroga.

TFN Sala C Cianza Ítalo Francisco, Cianza José Marcelo y Cianza Franco Gonzalo

30/4/2024

- Proceso de determinación de oficio.
- Piden tomar vista del expediente y prórroga para contestar la vista
- Juez adm. rechaza la prórroga
- Plantean la nulidad

Nulidad. Denegatoria de prórroga.

TFN Sala C Cancia Ítalo Francisco, Cancia José Marcelo y Cancia Franco Gonzalo

30/4/2024

Voto del Dr. Luis al que adhiere Marmillón

- 02/11/2012 fisco notifica las resoluciones por las que se confirió “vista”
- El último día del plazo (23/11/2012), contribuyentes solicitaron una prórroga para formular su descargo y requirieron tomar vista de las actuaciones
- 30/11/2012 el juez administrativo dictó las resoluciones determinativas **de oficio en las que -además de detallar los días y horarios para tomar vista- rechazó el pedido de prórroga solicitado, con el fundamento en el art. 1, inc. “e”, punto 5 de la ley 19.549.**

5) Antes del vencimiento de un plazo podrá la Administración de oficio o a pedido del interesado, disponer su ampliación, por el tiempo razonable que fijare mediante resolución fundada y siempre que no resulten perjudicados derechos de terceros. La denegatoria deberá ser notificada por lo menos con dos (2) días de antelación al vencimiento del plazo cuya prórroga se hubiere solicitado;

Nulidad. Denegatoria de prórroga.

TFN Sala C Ciania Ítalo Francisco, Ciania José Marcelo y Ciania Franco Gonzalo
30/4/2024

- Art. 17 ley 11.683: plazo 15 días prorrogable
- Art. 76 del DR de la ley de procedimientos administrativos (LPA) “... *La mera presentación de un pedido de vista, suspende el curso de los plazos, sin perjuicio de la suspensión que cause el otorgamiento de la vista.*”
- Art. 1, inc. “e”, punto 3 de la LPA dispone: “...*e) En cuanto a los plazos: ... 3) Se computarán a partir del día siguiente al de la notificación.*”

Nulidad. Denegatoria de prórroga.

TFN Sala C Ciania Ítalo Francisco, Ciania José Marcelo y Ciania Franco Gonzalo
30/4/2024

- 23/11/2012: se suspendió el plazo
- La suspensión duró hasta la notificación del rechazo
- Dos consecuencias: a) que los efectos de tal rechazo comenzarían a surtir efectos al día siguiente (art. 1, inc. “e”, punto 3, de la LPA);
b) en consecuencia, podían presentar su descargo el mismo día de la notificación.
- Buena conducta procesal

Nulidad. Denegatoria de prórroga.

TFN Sala C Cianza Ítalo Francisco, Cianza José Marcelo y Cianza Franco Gonzalo
30/4/2024

- No es necesario analizar el art. 1, inc. “e”, punto 5, de la LPA, fundamento para el rechazo de la ampliación de plazo
- En ningún caso el fisco podía válidamente determinar de oficio en el mismo acto administrativo en el que rechazaba la prórroga.
- Costas por su orden

Salidas no documentadas.

TFN Sala B Summa Leonardo 29/4/2024

Actividad: trefilación de alambres de metales no ferrosos

Varios ajustes. Pasivo inexistente (art. 18 inc f), depósitos bancarios (art. 18 inc. g)

Impugnación de un proveedor

Motivos de impugnación y defensa

Confirma la impugnación de estas operaciones

Además: no puede computar las retenciones

Salidas no documentadas.

TFN Sala B Summa Leonardo 29/4/2024

- Ganancias: al impugnar este proveedor se obtenía una utilidad bruta muy elevada
- Recurren a una estimación presunta a través de la utilización del índice BAFIS de utilidad bruta, costo presunto de 53%.
- Se confirman las dos en ganancias e IVA.
- Análisis salidas no documentadas
- Art. 37 cuando carezca de documentación y no se pruebe por otros medios que por su naturaleza ha debido ser efectuada para obtener, mantener y conservar ganancias gravadas no se admitirá su deducción y va a estar sujeto al 35%
- Art. 38 no se exigirá cuando se presuma que los pagos fueron para adquirir bienes

Salidas no documentadas.

TFN Sala B Summa Leonardo 29/4/2024

- El fisco repitió el fundamento de IVA, pero en este caso se trata de ver si fueron realizados para obtener y mantener ganancias gravadas, sobre todo que no se ajustaron las ventas.
- El fisco computó un costo presunto de \$ 1.808.112,93
- Erogaciones al proveedor: \$ 1.562.124,
- Estas erogaciones tuvieron por finalidad adquirir bienes, e incorporarlos como a su explotación comercial.
- Revoca SND.
- Multa considera que existió intención de defraudar.
- No hay adecuada merituación del quantum, se reduce al mínimo legal.
- Revisión de la graduación. Problema que plantea la Instrucción 7/2020

Venta de acciones que cotizan en el exterior

TFN Sala B Tonconogy Julio Alberto 27/2/2024

Períodos 2015 y 2016

Fisco: la exención procede solo si las operaciones se realizan a través de bolsas o mercados autorizados por la CNV

Ley 26.893: Art. 20 inc. w) Los resultados provenientes de operaciones de compraventa, cambio, permuta, o disposición de acciones, cuotas y participaciones sociales, títulos, bonos y demás valores, obtenidos por personas físicas residentes y sucesiones indivisas radicadas en el país, en tanto no resulten comprendidas en las previsiones del inciso c) del artículo 49, **excluidos** los originados en las citadas operaciones, que tengan por objeto acciones, cuotas y participaciones sociales, títulos, bonos y demás valores, **que no coticen en bolsas o mercados de valores y/o que no tengan autorización de oferta pública.**

Art. 42 DR 2334/2013 Se encuentran comprendidos en la exención que establece el Artículo 20, inciso w), de la ley, los resultados provenientes de la enajenación de acciones, cuotas y participaciones sociales —incluidas cuotas partes de fondos comunes de inversión—, títulos, bonos y demás valores, **que se realicen a través de bolsas o mercados de valores autorizados por la COMISION NACIONAL DE VALORES entidad autárquica actuante en la órbita de la SUBSECRETARIA DE SERVICIOS FINANCIEROS de la SECRETARIA DE FINANZAS del MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS PUBLICAS**, obtenidos por personas físicas residentes y sucesiones indivisas radicadas en el país, siempre que esas operaciones no resulten atribuibles a empresas o explotaciones unipersonales comprendidas en los incisos b), c) y en el último párrafo del Artículo 49 de la ley.

Venta de acciones que cotizan en el exterior

TFN Sala B Tonconogy Julio Alberto 27/2/2024

Voto de Pérez

- El DR aclara innecesariamente, solo confirma que esas están incluidas
- La ley es clara cuando dice que comprende
- No coincide con “Stuart Milne, Jorge Guillermo”
- Dice que en este precedente se hace referencia al debate parlamentario. Pero que ni del mensaje de elevación del proyecto por parte del PE ni de los informes de comisión, ni del debate parlamentario de diputados, surge que la exención se limite a estas acciones.
- La referencia de un único senador al tamaño del mercado de capitales local y su comparación con otros de Latinoamérica no justifica limitar la exención consagrada en el texto expreso de la ley, amparándose en la intención del legislador.
- La primera fuente de interpretación es la ley.

Voto de Porporatto: adhiere a Pérez. Agrega: DR redundante. No podría limitar.

Venta de acciones que cotizan en el exterior
TFN Sala B Tonconogy Julio Alberto 27/2/2024

Magallón: en disidencia

El art. 42 DR no ofrece dudas en torno al alcance del art. 20 inc w)

Nota de la Comisión de Estudios Tributarios del Consejo: generó dudas en los operadores jurídicos, y se pidió que el reglamento aclare si la exención comprendía a los títulos emitidos en el exterior. Entiende que el reglamento dio respuesta a esta inquietud.

Desarrolla concepto de Mercado de Capitales Ley 26.831

Venta de acciones que cotizan en el exterior
TFN Sala B Tonconogy Julio Alberto 27/2/2024

Concluye: cuando las normas se refieren a mercado de Valores, se refirió a entidades o ámbitos de comercialización de títulos regulados o autorizados por la CNV.

Innecesaria la aclaración.

Si la exención fuer amplia, no era necesaria la reglamentación.

Finalmente, aún si se considerara que excede el texto de la ley, se encuentra limitado por el art. 185

Remite al fallo de Cámara donde se habla de la finalidad.

Venta de acciones que cotizan en el exterior
TFN Sala B Tonconogy Julio Alberto 27/2/2024

“Stuart Milne” CNACAF Sala V 3/5/2018

Confirma el rechazo de la acción que pretendía la declaración de inconstitucionalidad del artículo 42 del decreto reglamentario de la Ley de Ganancias

Planteo: exceso reglamentario

Se tiene en cuenta la finalidad

Gastos de constitución de un fideicomiso

TFN Sala D Grimoldi SA 6/12/2023

- Impugnación de gastos iniciales incurridos con motivo del lanzamiento de un fideicomiso financiero Grimoldi I
- Fideicomiso constituido el 23/3/2006 en el marco del programa Supertrust Fideicomisos financieros organizados por el Banco Río de la Plata.
- Fiduciante Grimoldi, administrador y organizador de la colocación de los certificados el Banco Río, fiduciario Equity Trust Company Arg.

Gastos de constitución de un fideicomiso

TFN Sala D Grimoldi SA 6/12/2023

- El fisco dice liberalidad art. 88 inc. i), los gastos corresponden al fideicomiso

Contribuyente: Son similares a los de un préstamo, Invoca art. 17 y 80.

- En el contrato se pactó que los gastos previos a la constitución del fideicomiso estaban a cargo de Grimoldi. Contab. en cuenta Org y lanzamiento Fideicomiso.
- Gastos previos a la constitución
- Gastos de constitución y puesta en funcionamiento
- Impuesto débitos y créditos por la acreditación de los fondos

Gastos de constitución de un fideicomiso

TFN Sala D Grimoldi SA 6/12/2023

Distintos servicios:

- Calificadora de riesgo
- Estudio facturó honorarios, a través de informes y memos. Asesoramiento en materia económica financiera a los directivos encargados de conducir las negociaciones. Reuniones con los bancos, etc.
- Escribanía gastos de sellos y honorarios por la constitución.

La mayoría Martín y Gómez se guían por las fechas de las facturas: las anteriores al 23/3/2006 deducibles, las posteriores no.

O'Donnell: deducibles los de previos y de constitución.

No deducibles los posteriores al inicio del funcionamiento

Cautelar. SIRCREB

Adeco Agropecuaria SA c/ Comisión Arbitral de Convenio Multilateral. Cámara Nac. Cont. Adm. Federal, Sala II, 7/5/2024

Acción declarativa de inconstitucionalidad Resol. N° 104/2004 Comisión Arbitral con medida cautelar

Objetivo de la medida: que se ordene a la Comisión Arbitral y HSBC que se abstengan de realizar retenciones del impuesto sobre los ingresos brutos en las cuentas bancarias

Competencia: Dictamen fiscal

1º instancia rechaza, verosimilitud del derecho

Cautelar. SIRCREB

Adeco Agropecuaria SA c/ Comisión Arbitral de Convenio Multilateral. Cámara Nac.

Cont. Adm. Federal, Sala II, 7/5/2024

- Tres regímenes: Por compras, SIRCREB y tarjetas de crédito
- Pcia Santa Fe saldos a favor que se arrastra
- Perjuicio por la inflación
- Cubre al menos 27 períodos fiscales
- No hay perjuicio

- Certificación contable

- Otorga la cautelar hasta **la sentencia**
- Antecedentes:
 - De la misma sala: Cofco International Argentina SA 18/2/2022
 - Sala III Cooperativa de Vivienda, Crédito, Consumo y Servicios Sociales
Palmares, 29/6/2017

Exención. Prescripción

Pilagá S.A. c/ Provincia de Formosa CS 30/4/2024

- Determinación de oficio 2004 a febrero 2009
- Motivo: el fisco deniega la exención a las actividades primarias por no cumplir con el empadronamiento de productores primarios
- Superior Tribunal de Justicia de la Provincia de Formosa rechazó la demanda
- Disconforme, la actora interpuso el recurso extraordinario de que, denegado origina la queja.

Exención. Prescripción

Pilagá S.A. c/ Provincia de Formosa CS 30/4/2024

- Contribuyente:

El art. 229, inc. n), del Código Fiscal no impone ningún requisito formal para gozar de la exención

- Cita fallos de CS:

- el incumplimiento de un mero requisito formal no debe obstar al reconocimiento de una exención

- no puede restringirse el alcance de un beneficio fiscal introduciendo requisitos que carecen de sustento en el texto de la ley.

Exención. Prescripción

Pilagá S.A. c/ Provincia de Formosa CS 30/4/2024

Dictamen:

- El art. 229, inc. n), del Código Fiscal, el cual establecía: “*Están exentos del pago de este gravamen: (...) n) Las actividades de producción primaria, excepto las hidrocarburíferas y sus servicios complementarios*”.
- El art. 109 del Código Fiscal especificaba: “*Las excepciones establecidas por este Código para los distintos impuestos comenzarán a regir desde el momento que fueran solicitadas en las condiciones que mediante resolución fundada establezca la Dirección*”

Exención. Prescripción

Pilagá S.A. c/ Provincia de Formosa CS 30/4/2024

- Art. 6° del Código Fiscal: funciones de la Dirección General de Rentas
- Resolución general (DGR) 2/1994, establecía la obligación de presentar el formulario “*Empadronamiento de Productores*”, como requisito para solicitar el beneficio consagrado en el art. 229, inc. n), del Código Fiscal, exigencia cuya constitucionalidad la actora cuestiona.
- Con posterioridad, sustituida por su similar (DGR) 47/2008, similar exigencia

Exención. Prescripción

Pilagá S.A. c/ Provincia de Formosa CS 30/4/2024

- Concluye:
- Las exigencias no introduzcan restricciones ajenas al espíritu del art. 229 inc. n)
- Resultan compatibles con las atribuciones conferidas al organismo fiscal por los arts. 6 y 109 del Código Fiscal, dirigidas a constatar el carácter de productor primario de quien pretendía quedar amparado por el beneficio.

Exención. Prescripción

Pilagá S.A. c/ Provincia de Formosa CS 30/4/2024

Diferencia con otros precedentes:

Fallos: 316:1115 Multicambio SA 1/6/1993; 333:1942 ATCO I SA 12/10/2010 y 342:99 Garman Representaciones SA 26/2/2019

- Art. 109 del CF tales beneficios “...comenzarán a regir desde el momento que fueran solicitadas en las condiciones que mediante resolución fundada establezca la Dirección”.

- Fallos: 320:58 Municipalidad de la CABA c/Hospital Alemán, 11/2/97: consideró irrazonable negar la exención “...por la sola circunstancia de que la demandada no haya realizado un trámite administrativo tendiente al reconocimiento de su calidad de institución de beneficencia o solidaridad social, cuando -como se señaló- por reiteradas disposiciones de la municipalidad, anteriores y posteriores a ese período, se asignó a aquélla un tratamiento fiscal que sólo pudo tener fundamento en la consideración de las tareas asistenciales desarrolladas por la entidad, y sin que se haya invocado que por ese entonces se hubiese producido una modificación de las circunstancias justificantes de la exención”.

Exención. Prescripción

Pilagá S.A. c/ Provincia de Formosa CS 30/4/2024

Prescripción

- Se discute el inicio del cómputo de la prescripción
- Fisco: 1º de enero siguiente a la DDJJ anual
- Remite a precedentes anteriores (“*Fisco de la Provincia c/ Ullate, Alicia Inés – ejecutivo – apelación – recurso directo*”, sentencia del 1º de noviembre de 2011, y posteriores)

MUCHAS GRACIAS