

ACCIONES EN EL AMBITO NACIONAL: VIAS PROCESALES ORDINARIAS

Asociación Argentina de Estudios
Fiscales- 05/05/2026

ESQUEMA DEL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO



DETERMINACIÓN TRIBUTARIA ALTERNATIVAS DE APELACIÓN

RECURSO DE RECONSIDERACIÓN ANTE EL
SUPERIOR

RECURSO DE APELACIÓN ANTE EL
TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

Ambos poseen efecto suspensivo

RECURSO DE RECONSIDERACIÓN

Interposición dentro 15 días

Debe resolverse en 20 días

Resolución adversa: solve et repete, excepto multas

Repetición vía demanda contenciosa o ante TFN

ACCIÓN Y DEMANDA DE REPETICIÓN

VÍA 1: PAGO ESPONTÁNEO

Tributos y sus accesorios abonados
en exceso espontáneamente

Reclamo ante ARCA

Denegatoria: dentro de los 15 días
o Silencio de la Administración
por 3 meses

Podrá interponer:

1. Recurso de reconsideración
ante el superior

VÍA 2: PAGO A REQUERIMIENTO

Tributos y sus accesorios abonados
en exceso a requerimiento
(determinación sobre base cierta o presunta)

Podrá interponer:

Directamente las alternativas
compartidas (ver abajo)

ALTERNATIVAS QUE COMPARTEN AMBAS VÍAS

2. Recurso de apelación
ante el Tribunal Fiscal de la Nación

3. Demanda contenciosa
ante la Justicia de 1ª Instancia

DEMANDA CONTENCIOSA

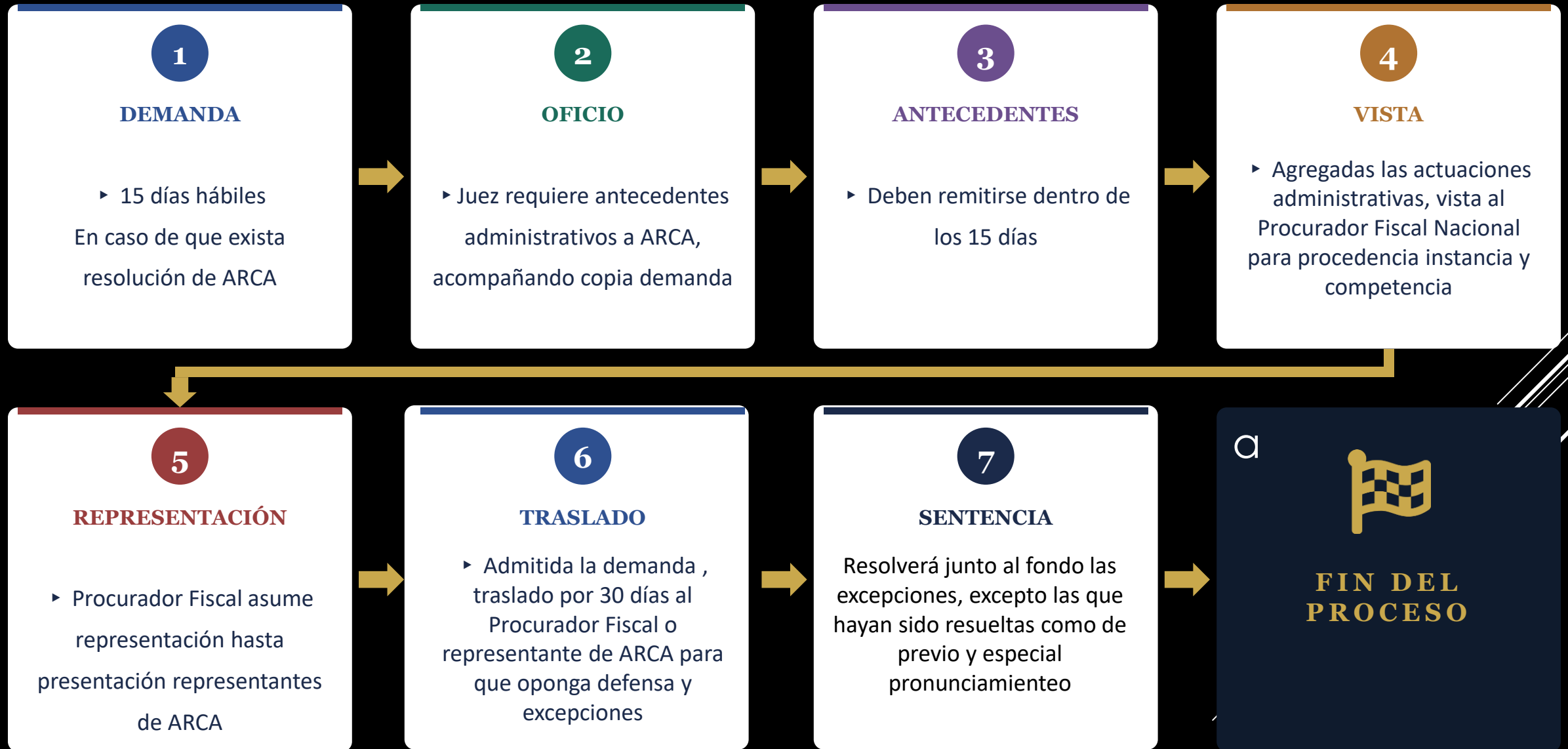
PROCEDENCIA

- ▶ Contra resoluciones de ARCA dictadas en materia de multas (*)
- ▶ Contra resoluciones de ARCA dictadas en repeticiones de tributos y sus reconsideraciones (*)
- ▶ Cuando no se dicte resolución dentro de los 20 días, los casos de recursos de reconsideración contra relaciones determinativas o condenatorias
- ▶ Cuando no se dicte resolución dentro de los 3 meses en los repeticiones de tributos por pago espontáneo
- ▶ Demanda directa de repetición de tributos y accesorios por pagos de una D.O.

(*) dentro de los 15 días desde la notificación

Limitación; imposibilidad de fundar la pretensión en hechos no alegados en sede administrativa, excepto hechos nuevos y su prueba.

ESQUEMA PROCESAL – DEMANDA CONTENCIOSA



TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

CARACTERISTICAS DEL TRIBUNAL

- ▶ Ubicado dentro de la orbita del Poder Ejecutivo pero independiente de la Administracion
- ▶ Integración interprofesional tanto en las vocalías impositivas como en las presentaciones de recursos
 - ▶ 4 salas con competencia impositiva (2 abogados y 1 contador por sala)
 - ▶ 3 salas con competencia aduanera (3 abogados)
 - ▶ Actuación de contadores y abogados como apoderados y/o patrocinantes
- ▶ Garantía de estabilidad, inamovilidad y seguridad en la remuneración
- ▶ Tribunal de plena jurisdicción: aprecia libremente los hechos y aplica el derecho
- ▶ Sus decisiones hacen cosa juzgada sustancial

TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

CARACTERISTICAS DEL PROCEDIMIENTO

- ▶ Expediente electrónico desde 2019
- ▶ Escrituriedad del proceso
- ▶ Impulso de oficio. No posibilita la perención de instancia
- ▶ Búsqueda de la verdad material
- ▶ Posibilidad de debate oral de lo probado mediante la audiencia de vista de causa

TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

COMPETENCIA EN MATERIA IMPOSITIVA

EN RAZÓN DE LA MATERIA	EN RAZÓN DEL MONTO
RECURSOS DE APELACIÓN CONTRA RESOLUCIONES DE ARCA QUE:	
• Determinen impuestos y sus accesorios en forma cierta o presuntiva	> \$ 25.000
• Ajusten quebrantos impositivos	> \$ 50.000
• Apliquen multas o sanciones de otro tipo -excepto arresto-	> \$ 25.000
• Denieguen reclamos por repetición de tributos (Art. 81 LPT, 1er párrafo)	> \$ 25.000
DEMANDAS DE REPETICIÓN DE TRIBUTOS (Pagos a requerimiento)	> \$ 25.000
RECURSOS POR RETARDO EN LA RESOLUCION DE CAUSAS ANTE ARCA (Art 81 LPT, 2do. párrafo). Después de 3 meses en silencio	
RECURSO DE AMPARO POR MORA – Arts. 182 Y 183 LPT-	

TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

COMPETENCIA EN MATERIA IMPOSITIVA

COMPETENCIA EN RAZON DEL MONTO: CASO IVA

- ▶ TFN fallo plenario “QUILT S.A.” 22-4-92- *“si el resultado final de la sumatoria de ajustes de débitos menos créditos es igual o menor a \$ 25.000: incompetencia”*
- ▶ CNACAF en pleno “CONSTRUCCIONES SAN LUIS S.A.” 30-5-94. *“Si las diferencias de débitos y créditos son mayores a \$ 25.000 aunque el resultado final sea igual o menor, es competente”*
- ▶ TFN fallo plenario “FIMACO S.A.” 4-7-2001- en el mismo sentido que “CONSTRUCCIONES SAN LUIS S.A.”

TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

COMPETENCIA EN MATERIA ADUANERA

Recursos y demandas de ARCA que determinen derechos, gravámenes y recargos y accesorios y/o apliquen sanciones (no contrabando)

Recursos de amparo de los contribuyentes y terceros

Reclamos y demandas de repetición de derechos, gravámenes, accesorios y recargos

TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN INCOMPETENCIA EN RAZÓN DE LA MATERIA

EL TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN NO RESULTA COMPETENTE (art. 76 LPT):

Liquidaciones de anticipos y otros pagos a cuenta y sus accesorios

Liquidaciones de intereses y actualizaciones cuando simultáneamente no se discuta la procedencia del gravamen

Actos que dispongan caducidad de planes de pago y las liquidaciones resultantes

Actos mediante los que se intima la devolución de reintegros efectuados en concepto de IVA por exportaciones (*)

Las intimaciones cursadas en función del art. 14 LPT

(*) En los casos de impugnación de CF IVA por exportaciones el TFN resulta competente.
(Fallo plenario “YUSIN S.A.C.I.F.I” 20-9-17. Revoca plenario “CURTIEMBRE FONTELA” 20-09-00)

ESQUEMA DEL RECURSO DE APELACIÓN ANTE EL TFN



Presentación recurso Dentro de los 15 días de notificada Resolución ARCA Aplica extensión del plazo por distancia –Art. 158 CPCCN-?

- Plenario “Cía. Avícola CNACAF 28-10-03; “**Aceros Cuyanos SA**”- TFN 24-11-20, Idem CNACAF Sala III 13-6-22; “Aceros Cuyanos S.A.” CNACAF Sala II 10-5-24



Contenido del escrito y elementos a adjuntar

Exposición hechos, agravios, oposición excepciones, derecho, pruebas, petitorio

Adjunta: Resolución recurrida, prueba documental e instrumental, F 4 detalle de la deuda apelada, F 3 personería, pago Tasa Actuación



Traslado a ARCA dentro de los 10 días de recibido expediente por la Vocalía
Plazo de 30 días para responder + 30 días con acuerdo de partes



* ARCA no responde: emplazamiento de oficio o a pedido de parte- No responde
Rebeldía

• Si ARCA responde. Acompaña antecedentes administrativos → Queda trabada la litis

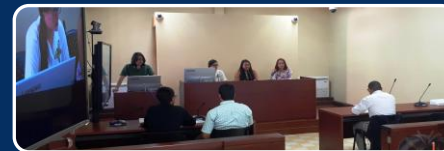


Excepciones que pueden oponer las partes: 1. Incompetencia; 2. Falta personería; 3. Falta legitimación activa; 4. Litispendencia (“Aranovich, Fernando”, TFN Sala C 23-5-10); 5. Cosa juzgada; 6. Defecto legal- debido proceso; 7. Prescripción; 8. Nulidad (“Promadache, Ester”, TFN Sala A 3-2-12)

ESQUEMA DEL RECURSO DE APELACIÓN ANTE EL TFN



Resueltas las excepciones y si no hay prueba a producir, Vocal eleva a Sala dentro 10 días- Causa de puro derecho



Audiencia Preliminar: Si hay pruebas a producir, Vocal cita dentro de los 10 días a audiencia donde las partes manifiestan los hechos controvertidos y las pruebas propuestas. Oídas las partes y luego de analizar pertinencia y viabilidad, Vocal fija los hechos conducentes a la decisión y abre a prueba o no



Vocal se expide sobre procedencia pruebas otorgando plazo no mayor 60 días para su producción, prorrogables por 30 días y con acuerdo de partes hasta 45 días. (Art. 166 LPT: Preclusión procesal?)

Son admisibles: 1. Documental; 2. Informativa; 3. Testimonial; 4. Pericial. Aplicación supletoria CPCCN



Audiencia de vista de causa: Diligenciadas las pruebas y/o las medidas para mejor proveer que pudiera disponer el Tribunal, dentro de los 10 días se clausura y eleva a Sala para poner el expediente a disposición de las partes por 10 días para que produzcan su alegato. Si entiende necesario un debate más amplio: audiencia de vista de causa dentro de los 20 días



SENTENCIA

* Recurso de aclaratoria

* Constitucionalidad de las normas

CÁMARA NACIONAL DE APELACIONES EN LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO FEDERAL



Competencia:

- a) Apelaciones sentencias de 1ra inst. sobre repetición gravámenes y aplicación de sanciones.
- b) Recursos de revisión y apelación limitada contra las sentencias dictadas por el TFN.
- c) Apelaciones contra las decisiones del TFN en los recursos de amparo (arts 182 y 183).
- d) Recursos por retardo de justicia del TFN



Revisión y apelación limitada contra las sentencias dictadas por el TFN.

- Plazo: 30 días. De no apelarse, pasa en autoridad de cosa juzgada y debe cumplirse dentro 15 días. Incumplimiento: Expedita la vía del apremio fiscal
- ARCA tiene obligación de apelar siempre las sentencias desfavorables
- No rige "solve et repete", pero incumplimiento pago habilita la vía del apremio fiscal



Para la Cámara son válidas las conclusiones del TFN sobre los hechos probados

La suficiencia y valoración de las pruebas hecha por el TFN excede su conocimiento

Solo podría apartarse de ella en caso de arbitrariedad, error en la apreciación de los hechos o apartamiento de las constancias de la causa



Apelación sentencias en recursos de amparo:

Plazo: 10 días

RECURSO DE APELACIÓN ANTE DIRECTOR GENERAL (ART. 74 DR)

- ▶ Recurso residual: posibilita revisión de actos administrativos de alcance individual, donde la Ley ni el Reglamento prevén un procedimiento recursivo especial
- ▶ Presentación: ante el funcionario que emitió el acto recurrido dentro de los 15 días
- ▶ Resolución: por el Director General o quien él designe, dentro de los 60 días
- ▶ Como aplica la presunción de legitimidad del acto administrativo, no tiene efectos suspensivos
- ▶ Cuando medien razones de interés público, para evitar perjuicios graves al contribuyente o cuando se alegue fundadamente una nulidad absoluta: ARCA de oficio o a petición de parte puede suspender la ejecución del acto.
- ▶ La resolución negativa recaída en el mismo puede ser impugnada judicialmente por la vía del art. 23 de la LPA, ya que agota la instancia administrativa.

RECURSO DE APELACIÓN ANTE DIRECTOR GENERAL (ART. 74 DR)

- ▶ Desnaturalización de la herramienta recursiva
 - Numerosas Resoluciones de ARCA (antes AFIP) prevén la utilización de este recurso para cuestionar “hechos sistémicos” (exclusiones o bajas de oficio) llevados adelante por el organismo, sin que exista el correspondiente acto administrativo previo.
 - RG 2300- Registro Operadores del Comercio de Granos
 - RG 3490- Régimen simplificado
 - RG 3832- Estado administrativo de la CUIT
 - RG 3873- Registro de Operadores de la cadena cárnica
 - RG 3900- Registro de Beneficiarios de tratamientos especiales en ICDB
 - RG 4132- Emisión de Comprobantes

RECURSO (ACCIÓN) DE AMPARO- ART 182 LPT

▶ PROCEDENCIA:

- ▶ Ante excesiva demora de los empleados de ARCA en realizar un trámite o diligencia

▶ REQUISITO PREVIO

- ▶ Interposición pedido de pronto despacho ante ARCA y transcurrir 15 días sin resolución

▶ OBJETIVO

- ▶ Remedio procesal de excepción destinado a proteger derechos vulnerados por dilaciones administrativas arbitrarias

RECURSO (ACCIÓN) DE AMPARO- ART 182 LPT

CONDICIONES PARA QUE PROCEDA:

Deben ocurrir las siguientes circunstancias: (*"Benedetti, Guillermo Nicastro", TFN, Sala C, 21-11-97*)

- ▶ Demora en la realización del trámite o diligencia por parte de empleados de ARCA
- ▶ La demora debe ser excesiva
- ▶ Debe provocar perjuicio concreto -actual o inminente- al amparado: perturbación o afectación en el ejercicio de una actividad o un derecho (*"Kovacic, Esteban Eduardo, TFN, Sala A, 23/5/1996*)
- ▶ *Inexistencia de otro remedio procesal ?*

RECURSO (ACCIÓN) DE AMPARO- ART 182 LPT

Inexistencia de otro remedio procesal:

- ▶ La Ley 11683 no exige este requisito. El amparo previsto en la Ley 16986, si
- ▶ *“La procedencia de la acción de amparo por mora no está sujeta a la inexistencia de otro remedio legal para la reparación del perjuicio que la demora importa, pues ello implicaría privar de contenido útil al recurso además de tratarse de un requisito que no se encuentra previsto en los arts. 182 y 183 de la Ley 11683, y que no puede ser inferido razonablemente de sus términos ni de ninguna otra disposición de ese ordenamiento”* (“Establecimiento Levino A. Zaccardi y Cia. s/Amparo”, TFN, Sala A, 08/05/2001). (En el mismo sentido: “Unilever de Argentina c/DGI”. CNACAF Sala II, 03/07/2001; “Bedorrou, Agustín s/Amparo”, TFN, Sala C, 12/08/2021; “SYFIC S.A. s/Amparo, TFN Sala A 15/09/2000)

PROCEDENCIA ACCIÓN DE AMPARO- ART. 182 LPT- JURISPRUDENCIA

Trámite	Carátula expediente
Devolución de impuestos y de saldos a favor	<ul style="list-style-type: none">• “Greenex S.A. s/Recurso de Amparo”, TFN Sala de FERIA, 20/07/2000;• “Stefanel de Argentina S.A.”, TFN Sala de FERIA 23/01/2001;• “Unilever de Argentina S.A. s/amparo”, TFN, Sala A, 26/03/2001;• “Silverfuls S.A. c/DGI”, CNACAF Sala I, 12/03/2001• «FMC Technologies Argentina SRL c/DGI», CNACAF Sala IV, 23/12/2025• «ARG Color S.R.L: s/amparo», TFN, Sala C, 16/09/2025
Reintegros de IVA por exportaciones	<ul style="list-style-type: none">• “Trans Iguazú S.A.”- CNACAF Sala III, 14/03/2000;• “Curtiembre Francisco Fontela y Cia. SACI c/DGI”, CNACAF, Sala II, 07/12/1999
Repetición de tributos	<ul style="list-style-type: none">• “Unilever de Argentina S.A”, CNACAF Sala II, 03/07/2001
Solicitudes de bonos y certificados de crédito fiscal	<ul style="list-style-type: none">• “Industria Argentina de la Indumentaria S.A. s/Amparo”, TFN, Sala A, 22/07/1999;• “Petroquímica Comodoro Rivadavia S.A. s/Amparo”, TFN Sala C, 14/08/2000;• “Tecnocon San Luis S.A. s/Amparo”, TFN, Sala B, 19/09/2000;• “Limpioquim San Juan S.A. s/Amparo”, TFN, Sala A, 20/09/2001
Reconocimiento de quebrantos impositivos	<ul style="list-style-type: none">• “Goldberg, Enrique s/Amparo”, TFN, Sala C, 09/05/2001

IMPROCEDENCIA ACCIÓN DE AMPARO-ART 182 LPT- JURISPRUDENCIA

Trámite	Carátula expediente
Demora en resolver Recurso Apelación art. 74 Dto 1397/79	<ul style="list-style-type: none">• “Mc Meat S.A. s/Amparo”, TFN, Sala A, 16/05/2001• “Mc Meat S.A. s/Amparo”, CNACAF, Sala V, 10/07/2001;• “Varcent S.A. s/Amparo”, TFN, Sala D, 16/05/2001;• “Greenex S.A. s/Amparo”, TFN Sala A, 13/03/2001
Levantamiento de restricciones a la CUIT	<ul style="list-style-type: none">• “Barucca, Juan Pablo”, TFN, Sala A. 14/05/2021

ESQUEMA PROCEDIMIENTO ACCION DE AMPARO –ART 182 LPT

1 Vocal Instructor

Sustancia los tramites dentro de los 3 dias de recibidos los autos.



2 Eleva autos a Sala

Para medidas para mejor proveer dentro de 48 hs, notificando a las partes.

3 Requerimiento a ARCA

Si procede: informe en breve plazo la causa de la demora y como hacerla cesar.



4 Resolucion del TFN

Contestado el requerimiento o vencido el plazo, resuelve lo necesario para garantizar el derecho del afectado.

5 Orden del TFN

Puede ordenar la realizacion del tramite o liberar al particular, requiriendo garantia suficiente. (Cia. Azucarera Concepcion S.A., Sala B, 18/08/2001)



6 Sentencia

Sin llamamiento de autos; se dicta dentro de 5 dias.

7 Alcance

No hay condena a la administracion a pronunciarse o resolver en determinado sentido. Solo puede compeler a que se expida sobre el reclamo. (Comatter S.A., Sala A, 14/05/2021)



8 Apelacion

Se funda con el recurso. Traslado por 5 dias. Luego autos a Camara; sustanciacion dentro de 48 hs.

ACCIÓN DE AMPARO LEY 16986- C.N. ART. 43



LEY 16986 Art. 1

La acción de amparo será admisible contra todo acto u omisión de autoridad pública que, en forma actual o inminente, lesione, restrinja, altere o amenace, con arbitrariedad o ilegalidad manifiesta, los derechos o garantías explícita o implícitamente reconocidas por la Constitución Nacional, con excepción de la libertad individual tutelada por el habeas corpus.



C.N. Art. 43

- Toda persona puede interponer acción expedita y rápida de amparo, siempre que no exista otro medio judicial más idóneo, contra todo acto u omisión de autoridades públicas o de particulares, que en forma actual o inminente lesione, restrinja, altere o amenace, con arbitrariedad o ilegalidad manifiesta, derechos y garantías reconocidos por esta Constitución, un tratado o una ley. En el caso, el juez podrá declarar la inconstitucionalidad de la norma en que se funde el acto u omisión lesiva.

ACCIÓN DE AMPARO LEY 16986- C.N. ART 43

CARACTERÍSTICAS:

- ▶ Juicio sumarísimo de carácter preventivo
- ▶ Inexistencia de otro remedio procesal más idóneo
- ▶ Acto u omisión de la autoridad pública con arbitrariedad e ilegalidad manifiesta
- ▶ Lesión actual o inminente de un derecho o garantía constitucional

ACCIÓN AMPARO- NO ADMISIBILIDAD- ART. 2 LEY 16986

- a) Existan otros recursos o remedios judiciales o administrativos para la protección del derecho o garantía constitucional de que se trate;
- b) El acto impugnado emana del Poder Judicial o surge de la aplicación de la Ley de Defensa Nacional;
- c) Cuando se comprometiera la regularidad, continuidad y eficacia de la prestación de un servicio público, o el desenvolvimiento de actividades esenciales del Estado;
- d) Necesidad de mayor amplitud de debate o de prueba o la declaración de inconstitucionalidad de leyes, decretos u ordenanzas;
- e) Presentación fuera de los 15 días hábiles desde la fecha en que el acto fue ejecutado o debió producirse.

ESQUEMA PROCESAL – ACCIÓN DE AMPARO (LEY 16.986)



PROCEDENCIA ACCIÓN DE AMPARO- LEY 16986 JURISPRUDENCIA

Tema	Carátula expediente
Violación al principio de legalidad e inconstitucionalidad	<ul style="list-style-type: none">• «Camaronera Patagónica S,A,»- CSJN- 15/04/2014• « Video Club Dreams c/INC»- CSJN – 06/06/1995• “Selcro S.A. c/E.N.» - CSJN- 21/10/2003• “Danes S.R.L.»- Juzgado Fed. Rosario 22/03/2019, C. Fed. Apel. Rosario Sala A, 26/11/2020• «Enrique Lapiduz c/DGI»- CSJN- 28/04/1988
Ajuste por inflación Impositivo	<ul style="list-style-type: none">• “Candy S.A..”- CSJN- 03/07/2009 (Anteriormente, en sentido contrario «Santiago Dugan Trocello», CSJN, 30/06/2005)
Cancelación de impuestos con bonos de CF de terceros	<ul style="list-style-type: none">• “Indacor S.A.”, CSJN – 02/07/2020
Bloqueo de importaciones. DJAI/DJAS/SIRA	<ul style="list-style-type: none">• “Wabro S.A.c/PEN-ME”-CNACAF, Sala II, 02/10/2012• “Edelmiro Tais e Hijos S.A. c/E.N.-M.E” CNACAF Sala V- 30/06/2017• “Todobujes S.R.L. c/E.N.”, Juzgado Contencioso Adm. Fed. N° 5, 23/02/2023;

ACCIÓN DE AMPARO LEY 16986- CN ART 43

Art. 35 Ley 11683 (Vigencia 30/12/2017)

.....h) La Administración Federal de Ingresos Públicos podrá disponer **medidas preventivas** tendientes a evitar la consumación de maniobras de evasión tributaria, tanto **sobre la condición de inscriptos de los contribuyentes y responsables**, así como respecto de la autorización para la emisión de comprobantes y la habilidad de dichos documentos para otorgar créditos fiscales a terceros o sobre su idoneidad para respaldar deducciones tributarias y en lo relativo a la realización de determinados actos económicos y sus consecuencias tributarias. El contribuyente o responsable **podrá plantear su disconformidad ante el organismo recaudador**. El reclamo tramitará con efecto devolutivo, **salvo en el caso de suspensión de la condición de inscripto en cuyo caso tendrá ambos efectos**. El reclamo deberá ser resuelto en el plazo de **cinco (5) días**. La decisión que se adopte revestirá el carácter de definitiva pudiendo sólo impugnarse por la vía prevista en el artículo 23 de la Ley Nacional de Procedimientos Administrativos 19.549.

ACCIÓN DE AMPARO LEY 16986- CN ART 43

LEY 19549, Art. 9

Vías de hecho: La administración se abstendrá de:

1. Comportamientos materiales que sean lesivos de derechos o intereses jurídicamente tutelados
2. Ejecutar actos estando pendiente algún recurso administrativo que suspenda sus efectos ejecutorios o que habiéndose resuelto, no hubiese sido notificado
3. Establecer mecanismos electrónicos, informáticos o de otra naturaleza que, mediante la omisión de otras alternativas u otros defectos o recursos técnicos imposibiliten conductas que no estén legalmente proscriptas
4. Imponer medidas que exijan intervención judicial previa tales como embargos, allanamientos u otras similares sobre el domicilio o bienes de los particulares

PROCEDENCIA ACCIÓN DE AMPARO- LEY 16986 JURISPRUDENCIA

Tema	Carátula expediente
Cancelación de la CUIT RG 3358	<ul style="list-style-type: none">• “FDM Management S.A”, CNACAF Sala V-20/02/2014; CSJN 20/04/2014• “Speedo Group S.A. c/E.N.”- CNACAF Sala II- 04/09/2014• “Lunati, Pablo A. c/PEN”- C. Fed. San Martín Sala II 14/11/2013, CSJN 10/06/2014
Estado administrativo de la CUIT RG 3832	<ul style="list-style-type: none">• “Coosud Telecomunicaciones S.A.”-CNACAF Sala V- 31/08/2018• “Cía. Sulfónica Nacional S.A.”- CNACAF Sala IV- 08/04/2021-• “Ibersist S.A.c/E.N.”, CNACAF, Sala V- 01/11/2022-• “Torres Varela, Facundo c/E.N”- CNACAF Sala IV- 25/02/2025• “Lescano Budassi, Diego J. c/AFIP-DGI”, C. Fed. Mendoza Sala A- 21/11/2023

ACCIÓN DE AMPARO LEY 16986- C.N. ART 43

DEL PLAZO PARA INTERPONER LA ACCIÓN

- ▶ “...el plazo de caducidad que establece la ley 16986 **no es insalvable**, en la medida en que con la demanda se enjuicia una señalada arbitrariedad o ilegalidad continuada, que tuvo su origen tiempo antes de recurrir a la justicia pero que persiste al momento de accionar y también en el tiempo subsecuente” (Speedo Group, CNACAF Sala II, 04/09/2014)
- ▶ “En tales condiciones, se advierte que la firma IBERSIST S.A **no controvierte un acto único** de la Administración sino que, en cambio, cuestiona **una conducta** —a su entender— arbitraria e ilegal del Fisco Nacional que consiste en su inclusión en la “Base de Contribuyentes No Confiables” y en la inhabilitación de su Clave Única de Identificación Tributaria, sin el dictado un acto administrativo previo.
- ▶ Dichas circunstancias remiten a **una ilegalidad cuyos efectos se continúan en el tiempo**, que determina que no ha transcurrido el plazo de 15 (quince) días contenido en el artículo 2º inciso e) de la Ley N°16.986, máxime considerando que dicho plazo no puede entenderse como un obstáculo procesal **infranqueable ni es aceptable la interpretación restrictiva de una vía consagrada en la Constitución Nacional en su artículo 43** (arg. Fallos: 335:44; 338:1092; 341:274; entre otros)”. (Ibersist S.A., CNACAF Sala V, 01/11/2022)

ACCIÓN DE AMPARO LEY 16986- CN ART 43

PARA RECORDAR:

LA CORTE SUPREMA CONVALIDÓ LA SUSPENSIÓN EN LOS REGISTROS en Cereales Acebal S.A. 12-08-08; Agro Corredora S.R.L. 12-08-08; V.M.O. 15-12-12

ARGUMENTOS:

- ▶ Se trata de regímenes de excepción que exige la satisfacción de determinados recaudos para acceder a ellos y para permanecer en el goce de sus ventajas, que no se confieren a la generalidad de los contribuyentes.
- ▶ La desviación que se sanciona con la pérdida de los beneficios debe surgir de constancias objetivas y comprobables pero no requiere el dictado de una sentencia judicial que la declare ni un accionar delictivo
- ▶ La suspensión no debe confundirse con la imposición de una sanción administrativa, ya que esta última tiene por finalidad restaurar el orden jurídico infringido, para cuyo cometido es necesario herir al infractor en su patrimonio
- ▶ La suspensión transitoria luce apta para servir razonablemente a la finalidad esencial que persigue: asegurar el correcto desempeño de las facultades de verificación y fiscalización que le corresponden a AFIP

Resumen de las distintas Vías Recursivas y Acciones — Esquema Comparativo

RECURSO RECONSIDERACIÓN	APELACIÓN TFN	RECURSO ART. 74	ACCIÓN AMPARO TFN	ACCIÓN REPETICIÓN (Pago Espontáneo)	ACCIÓN REPETICIÓN (Pago a Requer.)	AMPARO LEY 16.986
<ul style="list-style-type: none"> • Ante D.O. y multas • Efecto suspensivo • Resuelve el mismo organismo 	<ul style="list-style-type: none"> • Ante D.O. y multas • Efecto suspensivo • Tribunal especializado • Procedimiento reglado • Amplia prueba • No declara inconstitucionalidad 	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión actos administrativos • Inexistencia otro remedio procesal • Residual • Efecto devolutivo • Desnaturalizado 	<ul style="list-style-type: none"> • Art. 182-LPT • Ante demora excesiva ARCA • c/daño concreto al contribuyente • Solo compele a ARCA a cumplir trámite 	<ul style="list-style-type: none"> • Reclamo previo a ARCA 		<ul style="list-style-type: none"> • Ante actos de ARCA • Arbitrarios e ilegales • c/lesión derechos o garantías constitucionales • Juicio sumarísimo • Inexistencia otro remedio procesal • Limitación posibilidad probatoria
INSTANCIA SIGUIENTE						
Justicia 1ª Inst. <i>Solve et repete</i>	CNACAF <i>Recurso apelación y revisión limitada</i> <i>Sentencia TFN habilita cobro compulsivo</i>	Justicia 1ª Inst.	CNACAF	TFN o Justicia 1ª Inst.	TFN o Justicia 1ª Inst.	CNACAF

MUCHAS GRACIAS.....!!