

## Vías procesales

- Presentación de DJ aplicando AXI y defensa en el marco del procedimiento DO
- Presentación de DJ aplicando AXI e inicio de acción declarativa con o sin pedido de medida cautelar
- Acción declarativa previa a la DJ con pedido de medida cautelar para autorizar AXI
- Acción de repetición
- Acción de amparo

# Presentación de DJ y defensa en DO

- Presentación de DJ aplicando de manera completa e integral el AXI
- Presentación de formulario multinota ante ARCA para comunicar el criterio utilizado
- ¿Hay riesgo penal tributario? Dictamen N° 207/2007 de la PTN
- Trámite de fiscalización ante ARCA + defensa en el marco del procedimiento determinativo de oficio
- Recurso de apelación ante el TFN con efectos suspensivos de la obligación de pago
- ¿Problemática en la defensa ante el TFN por aplicación del art. 185 de la Ley 11.683?
- Posterior defensa ante la CNACAF y la CSJN

# Presentación de DJ e inicio de acción declarativa

- Presentación de DJ aplicando de manera completa e integral el AXI
- Presentación de formulario multinota ante ARCA para comunicar el criterio utilizado
- Presentación de acción declarativa ante la Justicia Federal

*¿Hay caso concreto?*

Festival de Doma y Folklore, CSJN, 20.02.2018 – “...la inexistencia de un acto administrativo no implica, de forma automática, la improcedencia de la acción declarativa...la situación de incertidumbre que afecta al ejercicio de un derecho individual puede derivarse de un contexto normativo o administrativo que el peticionante puede tener legítimo interés en esclarecer de forma inmediata, sin estar obligado a propiciar o soportar un acto administrativo que concrete su agravio...”

BBVA, Sala I CNACAF, 10.07.2023, Gas Meridional SA, Sala IV CNACF, 16.05.2024 + Telefónica Móviles, Sala V CNACAF, 05.11.2024

*¿Existe una vía procesal alternativa?*

BBVA SA, Sala II CNACF, 09.12.2020 + Finning Argentina, Sala IV CNACF, 17.05.2022

- ¿Conviene/corresponde solicitar una medida cautelar junto con la acción declarativa? Disparidad de criterios en la Justicia Federal + Lerda, Sergio Daniel, Sala B de la Cámara Federal de Córdoba, 01.04.2025.
- Posterior defensa ante la Cámara Federal y la CSJN
- Riesgo de “duplicación” de procesos por inicio de DO paralela por parte de ARCA

# Acción declarativa previa a la presentación de la DJ

- Presentación de acción declarativa previa a la DJ con pedido de medida cautelar para que se autorice aplicar el AXI de manera completa
- Informe o certificación contable que acredite el escenario de confiscatoriedad
- Incertidumbre respecto de la concesión de la medida cautelar

Admisión de medidas cautelares

Fava Hnos. SA, Cámara Federal de Mar del Plata, 15.02.2018

Rechazo de medidas cautelares

Marlew SA, Sala I CNACF, 15.12.2022

- ¿Qué posición se asume frente al rechazo de la medida cautelar?
- Riesgo de “duplicación” de procesos por inicio de DO paralela por parte de ARCA

## Acción de repetición

- Pago del IG sin aplicar AXI y pedido de devolución
- Desvalorización del crédito
  - 1.- No hay actualización
  - 2.- Tasa de interés del 0,75% mensual – ¿Existe posibilidad de solicitar una tasa mayor?
  - 3.- Duración del proceso de repetición y posterior ejecución de la sentencia
- ¿Para la ejecución de la sentencia resulta aplicable la RG 2224 de ex AFIP? – Banco Macro, Juzgado CAF N° 2, 19.03.2025

## Acción de amparo

- Presentación de acción previa o concomitante a la presentación de la DJ
- Fue la vía utilizada en el caso “Candy”
- Actualmente no califica como una vía recomendable porque presenta restricciones en lo que refiere a la producción de la prueba