

Acción de repetición de tributos

Tercera reunión

Concepto:

Dino Jarach:

“Igual pero contraria, paralela pero opuesta”

Devolución de ingresos indebidos por la vía de acción
contra el Estado

DIFERENCIA CON **DEVOLUCIÓN**

RG 2224/1979

Ver fallo CNACAF SALA I: “AMARGA
CHICA - BAJADA DE PALO UTE”,
24/10/2013

SUJETOS

- Legitimación procesal
- Agentes de retención y percepción

Acreditar perjuicio personal

Fallos CSJN:

- **“Eca Cines”, 21/12/1984**
- **“Asoc. Arg. de Socios de la O.T.I.”, 3/4/2001**
- **“Compañía Argentina de Granos”, 13/3/2021**

¿Qué se puede repetir?

- * Tributos
- * Intereses resarcitorios
- * Multas (solamente consentidas y en la parte proporcional al tributo, conf. arts. 84 y 180, ley 11.683)

No se admite la repetición

- * Multas (arts. 79 y ¿principios penales?)
- * Intereses punitivos: Dictamen DGI 4/1979
Fallo: “Celulosa S.A.”, CFRosario, 22/9/2014
- * Deudas acogidas en plan de pagos que prevén renuncia de la acción y del derecho y de la repetición.
Fallo: “Medefin”, CSJN, 1/1/1991

IMPUESTOS INDIRECTOS

Requisito del art. 81 (último párrafo, 2003)

Doctrinas:

Empobrecimiento

Mellor Goodwin Combustion,
CSJN, 18/10/1973

Equidad

Petroquímica Argentina S.A. PASA, CSJN
15/5/1977

Fallos posteriores

Nobleza Piccardo, CSJN 5/10/2004
Municipalidad de Monte Cristo, CSJN
30/10/2012
Fundación Emprender, CSJN, 5/3/2013

Aspectos procesales

Arts. estructurales: 76, 81, 82, 83 ley 11.683

Pago espontáneo

*** Reclamo administrativo previo. Excepciones.**

Pago a requerimiento

- **Determinación cierta o presuntiva.**
- **Otros supuestos**

PAGO ESPONTÁNEO

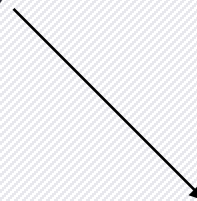
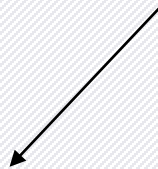
REQUIERE RECLAMO ADMINISTRATIVO PREVIO ANTE ARCA
(EXCEPCIONES)



DEMORA o
RETARDO
3 meses

RESOLUCIÓN DENEGATORIA

3 opciones (15 días)



REC. RECONSIDERACIÓN

APELACIÓN TFN

DEMANDA CONT

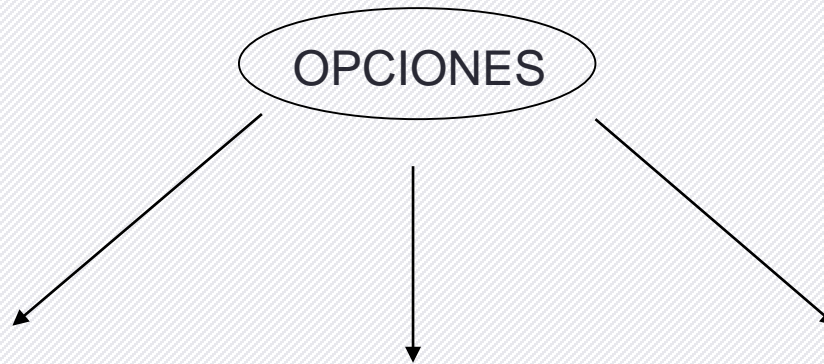


15 días

DEMANDA CONT

DEMORA O RETARDO DE REPETICIÓN

TRANSCURRIDOS 3 MESES DESDE EL RECLAMO ADM. PREVIO



RETARDO POR DEMORA TFN

DEMANDA CONT.

¿REC. AMPARO TFN?

PAGO A REQUERIMIENTO

¿Qué plazo tengo? Los 5 años de la prescripción de la acción de repetición (ver art. 56 ley 11.683)



Cómputo de intereses

Art. 179, ley 11.683

“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.”

ASTILLERO NAVAL FEDERICO CONTESSI SACIFAN, CSJN 19/9/24

Consideró que el art. 179 mencionado regula el modo de cálculo de los intereses que se aplica a toda acción de repetición, sin distinguir entre las que tramitan en sede judicial y aquellas que se inician ante el Tribunal Fiscal de la Nación.

Agregó que la aplicación de esta norma no puede verse condicionada por la vía que elige el contribuyente para reclamar la repetición de los tributos ingresados en exceso, pues una interpretación que pretenda limitar los alcances del precepto no solo desconocería la pauta interpretativa que desaconseja distinguir allí donde la ley no distingue, sino que restringiría indebidamente aquel modo de cálculo de los accesorios a los casos en que se acude al Tribunal Fiscal mencionado.

Tasa de interés

RESOL-2024-3-APN-MEC, a partir del 1/2/2024, esquema de actualización automática, se aplica la vigente en cada bimestre. *Art. 4: “...será la efectiva mensual surgida de considerar el promedio de la tasa publicada por el Banco Central de la República Argentina en el apartado “Tasas de interés por depósitos a 30 días de plazo en entidades financieras” para el período de treinta (30) días finalizado el día veinte (20) del mes inmediato anterior al inicio del referido bimestre. Cuando se trate de conceptos expresados en dólares estadounidenses, la tasa de interés aplicable será del cero coma veinte por ciento (0,20 %) mensual.”*

Jurisprudencia

- **“Arcana Orazio”**, CSJN 18/3/1986
- Dictamen PGN de 2018 en **“Driollet Laspiur”** y **“Thomas de Sudamérica”**
- Unánime CNACAF (ver particularidad de la Sala II)
- Plenario del TFN **“Dálmine Siderca”**, 27/12/1993: tasa pasiva promedio mensual BCRA

Teoría *versus* práctica

Repercusiones del fallo "**García, María Isabel**" (CSJN, 26/3/2019)

- COMPETENCIA: "Garay Gorina", 7/12/2021, CSJN
"Martinez, Alicia Norma", 10/6/2022, SCJBA
- RECLAMO ADMINISTRATIVO PREVIO: inconstitucionalidad
- EFECTOS DE REPETICIÓN: acciones de amparo y declarativa
- TASA DE INTERÉS
- PRESCRIPCIÓN

OTROS TEMAS

- Ejecución de sentencias de repetición: "Migliora" Sala II y "Fogolín" Sala I
- Fiscalización de los períodos para la repetición
- Amparo por mora o retardo de repetición
- Imposibilidad de compensar créditos impositivos con deudas de Seg. Soc. (distinta naturaleza, fallo CSJN "Urquía Peretti" 16/9/1999)

¡Muchas gracias!