

# AAEF CURSO PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

CLASE 21/5/25. EXPOSITORA: ANAHI F. PEREZ

Tema: Corte Suprema de Justicia de la Nación.

Intervención: jurisdicción originaria y apelada. Recurso extraordinario de apelación. Doctrinas de la gravedad institucional y de la arbitrariedad de sentencias y su respectiva aplicación en materia tributaria. Queja por apelación extraordinaria denegada.

# CONSTITUCION NACIONAL

- Artículo 116.- Corresponde a la Corte Suprema y a los tribunales inferiores de la Nación, el conocimiento y decisión de todas las causas que versen sobre puntos regidos por la Constitución, y por las leyes de la Nación, con la reserva hecha en el inc. 12 del Artículo 75: y por los tratados con las naciones extranjeras: de las causas concernientes a embajadores, ministros públicos y cónsules extranjeros: de las causas de almirantazgo y jurisdicción marítima: de los asuntos en que la Nación sea parte: de las causas que se susciten entre dos o más provincias; entre una provincia y los vecinos de otra; entre los vecinos de diferentes provincias; y entre una provincia o sus vecinos, contra un Estado o ciudadano extranjero.
- Artículo 117.- En estos casos la Corte Suprema ejercerá su jurisdicción por apelación según las reglas y excepciones que prescriba el Congreso; pero en todos los asuntos concernientes a embajadores, ministros y cónsules extranjeros, **y en los que alguna provincia fuese parte, la ejercerá originaria y exclusivamente.**

# ACCESO A LA CSJN

- COMPETENCIA ORIGINARIA (ART. 117 CN)

- COMPETENCIA APELADA



ORDINARIA (ART. 24, 6  
DECRETO 1285/58)

EXTRAORDINARIA (ART.  
14, LEY 48)

## Breve punteo de conceptos previos para comprender la competencia originaria en *materia* tributaria

- La diferencia entre derecho provincial (local), derecho de los códigos de fondo (conocido como derecho común) y derecho federal (que podríamos definirlo por exclusión)
- Quiénes serán los encargados de aplicar y juzgar en cada caso
- Cómo juega la instancia originaria de la CSJN (en qué casos se abre su competencia, en especial qué pasa en temas de tributación local).
- ¿Qué pasa con CABA?
- Ejemplos

# RECURSO EXTRAORDINARIO

- Esencia del REX
- Requisitos comunes
- Requisitos propios
- Requisitos formales
- Interposición y trámite: cuestiones procesales y de trámite ante el superior tribunal y ante la Corte Suprema. Concesión y denegación.
- El recurso de hecho (queja por denegación). Depósito y trámite
- La intervención del Procurador General de la Nación. Las audiencias públicas. Los Amicus Curiae. Las medidas para mejor proveer
- La organización del trabajo dentro de la Corte Suprema. Vocalías y Secretarías Judiciales.
- Resoluciones de la CSJN en REX

# NORMAS

- LEY 48 (ARTS. 14 A 18)
- LEY 4055
- DECRETO LEY 1285/58
- CPCCN (ARTS.256-258,280,281,285,286, CCDTES).
- ACORDADAS: 4/07(REGLAS PARA LA INTERPOSICIÓN DEL REX Y LA QUEJA) (38/11 FORMATO HOJA).
- Notificaciones electrónicas, Copia Digital y Expediente Electrónico: El sistema de notificaciones electrónicas fue reglamentado e implementado en forma gradual por la CSJN a partir de lo dispuesto por las leyes 25.506 y 26.685. En la actualidad rige de forma obligatoria. Para llegar a esta instancia se dictaron las siguientes acordadas: 31/2011, 3/2012, 29/2012, 35/2013, 36/2013, 38/2013, 43/2013, 11/2014, 3/2015, 23/2017, 11/2020, 25/23.

# Errores frecuentes

- Pensar que el agravio es “prematureo”
- No “volver” con el agravio
- Interponer por arbitrariedad cuando es federal o viceversa
- Interponer la queja en la instancia inferior
- No interponer queja ante denegatoria parcial
- No informar el depósito
- No correr el traslado
- No sumar renglones
- No acompañar caratula por creer que lo suple formulario
- Remitir a otras presentaciones

# RECURSO EXTRAORDINARIO

## REQUISITOS

- **Requisitos comunes a toda apelación:**
- 1.-TRIB JUSTICIA
- 2.- CASO O CAUSA (NO MERA CONJETURA)
- 3.- GRAVAMEN
- 4.- ACTUAL
- **REQUISITOS PROPIOS DEL REX:**
- 1.- CUESTION FEDERAL: (SE SALTEA CON LA DOCTRINA DE LA ARBITR)
- 2.- RELAC DIRECTA
- 3.- RESOL CONTRARIA (ES RELATIVO)
- 4.- SENTENCIA DEFINITIVA (SOLO SE SALTEA POR GRAVEDAD O ASIMILABLE)
- 5. TRIBUNAL SUPERIOR DE LA CAUSA



# INTERPOSICION, TRAMITE, RESOLUCION

- REX: INTERPOSICION: TRIBUNAL Y PLAZO
- TRAMITE: TRASLADO, CONCESION/DENIEGA (VER QUEJA)
- RESOLUCION CS: Formulas (no refuta, falta de fundamentación autónoma, falta de sentencia definitiva, Acordada, 280, reenvío, sentencia de fondo) .
- 280: "...cabe poner de relieve -a fin de evitar interpretaciones erróneas acerca del alcance de los fallos de la Corte Suprema- que la desestimación de un recurso extraordinario mediante la aplicación de dicha norma no importa confirmar ni afirmar la justicia o el acierto de la decisión recurrida" (Cf. Fallos: 344:3156 "Vidal").
- QUEJA: INTERPOSICIÓN, DEPOSITO Y TRAMITE (¿PEDIDO DE AUTOS?)
- RESOLUCION CS

# ¿Cuál es el efecto de la interposición del REX concedido?

- A. Siempre tiene efecto suspensivo
- B. Nunca tiene efecto suspensivo
- C. Tiene efecto suspensivo, salvo que la sentencia de Cámara o tribunal sea confirmatoria de la dictada en primera instancia
- D. ninguna de las anteriores

## 6/6/24 Tabacalera (CAF 8093/2019). Voto juez Lorenzetti

- Que de todo ello surge que la regla es que las sentencias confirmadas pueden ejecutarse conforme lo dispone el artículo 258 del Código Procesal Civil y Comercial de la Nación y que la Corte Suprema puede ordenar la suspensión de esa ejecución, de modo excepcionalísimo, en casos específicamente determinados en precedentes del Tribunal. Esos supuestos son: a) la existencia de irregularidades del procedimiento; b) el apartamiento injustificado de precedentes consolidados de la Corte Suprema; c) la posibilidad de que, de la ejecución, se derive un agravio de muy difícil reparación ulterior; d) que se trate de un caso de relevancia institucional en los términos que esta Corte los ha definido.
- El presupuesto procesal requiere la existencia de un recurso, por ante la Corte Suprema, respecto de la sentencia y del incidente de ejecución. Asimismo, esta suspensión no implica pronunciamiento sobre el fondo de la cuestión debatida, pero existe verosimilitud del derecho o una razonable probabilidad de revisar la decisión en los términos del artículo 14 de la ley 48.

# ¿Resulta necesario pedir o aclarar el efecto del recurso?

- En atención a los hechos denunciados por la actora en el escrito de fs. 523/526, hágase saber a la Administración Federal de Ingresos Públicos que la medida cautelar dispuesta en los presentes autos por el juzgado de primera instancia continúa en vigor hasta tanto esta Corte se expida sobre el recurso extraordinario planteado por la actora (que fue concedido a fs. 319) contra la resolución de la Sala II de la Cámara Nacional de Apelaciones en lo Contencioso Administrativo Federal que dispuso levantarla (confr. arts. 198 in fine y 258 del CPCCN). A.92.XLV (17/6/09) AEDBA

# ¿Cuál es el efecto de la interposición de la queja?

- A. Siempre tiene efecto suspensivo
- B. Nunca tiene efecto suspensivo
- C. No tiene efecto suspensivo, salvo que la CSJN se lo otorgue específica y fundadamente en el caso
- D. ninguna de las anteriores

FMZ 17395/2015/2/RHI

A.C.A.R.A. y otros el Agencia de Recaudación de  
la Provincia de Buenos Aires y otros 14/2/2017

- Que, asimismo, atento a lo solicitado por la recurrente y a que los argumentos aducidos en el recurso extraordinario y mantenidos en esta presentación directa pueden, *prima facie*, involucrar cuestiones de orden federal, debe declararse admisible la queja y decretarse la suspensión del curso del proceso, sin que esto implique pronunciamiento alguno sobre el fondo del recurso (Fallos: 295:658; 297:558; 308:249 y 317:1447; entre otros) .

## Ejecución de la sentencia que se encuentra apelada (queja) ante la Corte

- Caso: Se promueve un incidente de ejecución de sentencia.
- Cabe mencionar que la decisión cuyo cumplimiento se exige no cuenta con dos sentencias en el mismo sentido. Pese a ello, se
- solicitó su ejecución sobre la base de que el recurso de queja que fue interpuesto por la otra parte frente a la denegación de la apelación federal y se encuentra pendiente de resolución ante la Corte carece de efectos suspensivos (art. 285 del CPCCN y Fallos 305:1035).
- Finalmente, debe tenerse en cuenta que, en dicha queja, la Corte decidió solicitar los autos principales y dar vista a la Procuración General, que actualmente tiene el expediente a estudio.
- Una vez interpuesta la queja, el pedido de autos principales por el tribunal, ¿implica otorgarle efectos suspensivos?

## El tribunal *a quo*, ¿qué tiempo tiene para expedirse sobre la procedencia del REX?.


- Que por ser obligación del superior tribunal de la causa, proveer lo que a su juicio corresponda respecto del recurso extraordinario ante él deducido, como trámite necesario para la apertura de la jurisdicción que acuerda a esta Corte el art. 14 de la ley 48, no es lícita la demora indefinida de la mencionada providencia. Ello, en efecto, importaría la obstrucción del ejercicio de la mencionada jurisdicción de esta Corte, lo que conduce a admitir la procedencia de la queja, ante el re-tardo excesivo en el despacho del recurso extraordinario (confr. Fallos: 233:213, 307:2504 y arg. de Fallos: 327:3510)



# ACCESO A LA CSJN

- COMPETENCIA ORIGINARIA (ART. 117 CN)

- COMPETENCIA APELADA



```
graph LR; A[COMPETENCIA APELADA] --> B[ORDINARIA (ART. 24, 6 DECRETO 1285/58)]; A --> C[EXTRAORDINARIA (ART. 14, LEY 48)];
```

ORDINARIA (ART. 24, 6  
DECRETO 1285/58)

EXTRAORDINARIA (ART.  
14, LEY 48)

# RECURSO EXTRAORDINARIO FEDERAL

## ¿VERDADERO O FALSO?

- 1.- En materia tributaria, puede haber un caso o causa aun cuando no haya una determinación de oficio.
- 2.- Tomando el supuesto anterior, si el contribuyente abonó voluntariamente el tributo en la etapa de fiscalización, ¿puede interponer acción declarativa de certeza para cuestionar el tributo?
- 3.-Procede el recurso extraordinario aunque la materia del pronunciamiento sea de carácter procesal o no haya sentencia definitiva, cuando lo resuelto reviste gravedad institucional.
- 4.-Trámite del recurso: Aun si la Cámara o la instancia anterior lo concedió, la CSJN puede declarar la improcedencia formal del recurso.
- 5. Las partes pueden impugnar el dictamen del Procurador.
- 6.-en materia de interpretación de las normas federales, la Corte no se encuentra limitada por las posiciones del tribunal apelado, ni del recurrente, sino que le incumbe realizar una declaratoria sobre el punto disputado según la recta interpretación que le otorgue
- 7. El requisito de la cuestión federal, puede saltarse por arbitrariedad.

# RECURSO EXTRAORDINARIO FEDERAL

## ¿VERDADERO O FALSO?

- 8.-Efectos de la interposición del recurso: El REX concedido tiene efecto suspensivo, salvo que la sentencia de 2° instancia sea confirmatoria de la 1era.
- 9. En la fundamentación del REX el recurrente puede remitirse a presentaciones anteriores.
- 10. Trámite: Procede la declaración de caducidad en el trámite del REX
- Durante la primera mitad del año 2016 la CS estuvo compuesta por 3 Ministros (la ley marca que su integración completa es de cinco miembros). En tales condiciones, la mayoría se obtenía:
  - Por el voto afirmativo de 2 de los 3 Ministros
  - Por el voto de los 3 Ministros
- 11.El rechazo del recurso extraordinario en los términos del art. 280 del CPCCN, es una legítima atribución que no viola el derecho de los justiciables
- 12.Una vez otorgada la vista a la PGN no puede la Corte desestimar el recurso en los términos del art. 280 del CPCCN.
- 13.- El fallo de la CSJN puede recurrirse por vía de reposición
- 14.- La deficiencia en la fundamentación del recurso extraordinario puede subsanarse al interponer la queja
- 15.- El requisito de la fundamentación autónoma es especialmente exigible cuando el REX se funda en la doctrina de la arbitrariedad

# RECURSO EXTRAORDINARIO FEDERAL

## ¿VERDADERO O FALSO

- 16.- Se tiene por cumplido el requisito de “resolución contraria” si la instancia anterior omitió el tratamiento de una cuestión federal oportunamente planteada.
- 17.- Si se obtiene una sentencia favorable en primera instancia pero en ella no se trataron todas las cuestiones federales propuestas, el momento para mantenerlas, en el caso del vencedor, es la contestación de agravios del vencido.
- 18.- El recurso de queja puede interponerse para cuestionar la decisión que declara la caducidad de un REX.
- 19. La interposición de la queja no tiene efecto suspensivo.
- 20. El depósito constituye un requisito de admisibilidad de la queja, la cual se da por pérdida automáticamente si no se deposita en el mismo término que la interposición del recurso.
- 21. Corresponde desestimar la queja cuando la boleta de depósito no ha sido agregada en término, toda vez que no procede atribuir para ello un plazo propio e independiente del establecido para la realización del depósito.

# RECURSO EXTRAORDINARIO FEDERAL

## ¿VERDADERO O FALSO

- 22.- Cuando la queja es declarada admisible el depósito se devuelve al interesado.
- 23. El desistimiento del recurso de hecho (queja) determina la pérdida del depósito previo
- 24 Si la queja es interpuesta en un solo escrito y con un mismo patrocinio por varios recurrentes cada uno debe pagar el depósito previsto en el art. 286 del CPCCN, sin que excuse esta obligación la circunstancia de haberse interpuesto la apelación en un escrito conjunto
- 25. Ante la demora de más de un año y medio del a quo en dar trámite al REX, procede una queja por denegatoria de justicia.
- 26. Si en medio del trámite del REX el recurrente presenta un escrito en el cual comunica que ha incluido la totalidad de la deuda discutida en autos en el régimen de regularización de obligaciones tributarias establecido por la ley 27.260, ¿qué debería hacer la CSJN?
- 27- El art. 7º, inc. a, del reglamento aprobado por la acordada 4/2007 dispone “El escrito de interposición de la queja deberá estar acompañado por copias simples, claramente legibles, de: a) la decisión impugnada mediante el recurso extraordinario federal”. Si el recurrente acompaña copia de la sentencia apelada pero de su texto se desprende que el pronunciamiento se integró con los fundamentos dados por el señor Fiscal General de Cámara en su dictamen -a los que el tribunal se remitió- y la apelante no ha acompañado copia de esta pieza ni ha reproducido sus términos en el memorial, no puede tenerse por satisfecho el recaudo reglamentario.

## Competencia originaria (circunscribo análisis a lo que tenga incidencia tributaria)

- *En razón de las personas:*
- Provincia vs provincia
- Provincias vs estado Nacional
  
- ***Persona más la materia (recordar distinción entre der pub local, común y federal):***
- Provincias vs vecinos (se exige causa civil –derecho común- o manifiesto contenido federal). Nunca derecho publico local (administrativo)

# ¿Dónde se ubicaba la CABA?

- Pues al no ser equiparada a una provincia, se la trataba como a un “vecino”, con lo cual :
- Si un contribuyente la demandaba aun en una causa con contenido federal (ej. afectación de alguna cláusula de contenido tributario implícito), no procedía instancia originaria (aunque en ese caso sí el fuero federal)
- Si la demandaba otra provincia, podía ser llevada ante los tribunales de esa provincia (causa Tierra del Fuego), lo que no le pasaba a otras provincias al litigar entre sí como vimos
- Si la demandaba el Estado Nacional era llevada al fuero federal

# CSJ 2084/2017

- En el precedente de fallos: 330:5279 se había dicho que la CABA no era una provincia y que el art. 129 de la CN no era un impedimento para ser sometida a la jurisdicción de otra provincia.
- Es decir, una provincia en litigio con otra no podía erigirse en juez de su propia causa, pero sí podía pasar si litigaba con la CABA antes de este precedente.



# Causa 2084/2017 “GCBA C/ Córdoba”, 4/4/2019

- La CABA no era considerada una provincia argentina y por ello no resultaba aforada a la instancia originaria (Fallos: 322:2856; 323:1199; 327:2357; 329:2316, 330:5279, entre muchos otros). Esto se modificó radicalmente el pasado 4 de abril cuando la mayoría del Tribunal dejó sin efecto su doctrina y, con el fin de “despejar desigualdades o asimetrías de la ciudad respecto de las provincias”, entendió que ya era inadmisibles seguir equiparando a esta “ciudad constitucional federada” con un vecino de provincia y le reconoció “el derecho a no ser sometida ante tribunales ajenos a la plena jurisdicción que le garantiza la Constitución Nacional”, en otras palabras, le otorgó el mismo puesto que las provincias en el sistema normativo que rige la jurisdicción de los tribunales federales, con el consecuente mismo derecho a la competencia originaria. Sin perjuicio de ello, volvió a dejar en evidencia los 25 años de instituciones porteñas inconclusas.

# Aforar a la CABA implica

- CABA VS PROVINCIA (SE EQUIPARA A PROV VS PROV Y UNICO MODO DE CONCILIAR PRERROG)
  - CABA VS ESTADO NACIONAL (IDEM PROV VS ESTADO NACIONAL)
  - CABA VS PARTICULAR (SUMAR REQUISITO CAUSA CIVIL O CONTENIDO FEDERAL)
- 
- Antes: Fallos 330:5279
  - Caba vs prov (era vecino vs prov)

# Los casos “difíciles”. Precedentes recientes

- Indupoles (14/11/2023)
- ASOCIACION DE BANCOS C/ PBA
- MOLINOS AGRO (15/7/2021)
- COFCO (15/7/2021)

# La instancia originaria de la CSJN. CHOICE

- Para que proceda la competencia originaria en los juicios en que una provincia es parte:
- a) resulta necesario examinar, además, la materia sobre la que éste versa, es decir, que se trate de una causa de manifiesto contenido federal
- b) no es necesario que se trate de una cuestión federal
- C) ninguna de las anteriores

# La instancia originaria de la CSJN

- Para que proceda la competencia originaria en los juicios en que una provincia es parte:
- a) resulta necesario examinar, además, la materia sobre la que éste versa, es decir, que se trate de una causa de manifiesto contenido federal
- b) no es necesario que se trate de una cuestión federal
- C) ninguna de las anteriores

# La instancia originaria de la CSJN

## ¿V o F?

Corresponde la instancia originaria de la CSJN cuando:

- a) Una empresa impugna el impuesto de sellos de la provincia de Misiones por entender que transgrede la cláusula del progreso (75,18)
- b) Una empresa impugna el impuesto de sellos de la provincia de Buenos Aires por entender que viola la ley de coparticipación federal
- c) Una empresa impugna el impuesto sobre los ingresos brutos de la provincia de Tierra del Fuego por entender que viola la cláusula del progreso y la ley de coparticipación.
- D) Una empresa impugna el impuesto sobre los ingresos brutos de la provincia de Mendoza por entender que transgrede la cláusula comercial (75,13)
- E) Una empresa impugna el impuesto inmobiliario de la provincia de Río Negro por entender que transgrede la ley federal de hidrocarburos 17319 (y sus modificatorias)

# La instancia originaria de la CSJN ¿v O f?

Corresponde la competencia originaria cuando:

- a) Una empresa impugna el impuesto a los ingresos brutos de la provincia de Mendoza por entender que viola el Convenio Multilateral.
- b) Una empresa impugna el impuesto a los ingresos brutos de la provincia de Mendoza por entender que viola la ley federal de Energía Eléctrica (15316)
- c) Una empresa impugna el impuesto sobre los ingresos brutos que la provincia de Santa Cruz pretende aplicar sobre un subsidio otorgado por el Estado nacional, por entender que transgrede la doctrina de la inmunidad de los instrumentos de gobierno
- d) Una empresa impugna el impuesto a los ingresos brutos de la provincia de Mendoza por entender que viola un decreto reglamentario de una ley federal de privatización

# La instancia originaria de la CSJN

Verdadero/Falso. Corresponde la competencia originaria cuando:

- a) Aun cuando exista un procedimiento determinativo de oficio local y e incluso se encuentre sustanciándose el recurso ante el Tribunal Fiscal de Apelaciones de la provincia, procede la competencia originaria de la CSJN
- b) la competencia originaria de la Corte -que proviene de la Constitución Nacional- no puede quedar subordinada al cumplimiento o a la vigencia de los procedimientos exigidos por las leyes locales.
- c) si se sostiene que una ley o decreto provincial es violatorio de las instituciones provinciales y nacionales debe irse primeramente ante los estrados de la justicia provincial, y en su caso, llegar a la Corte por recurso extraordinario.
- d) todos los jueces del país deben efectuar el control de constitucionalidad de las normas que se les someten a su consideración y el hecho de que se invoque la violación de garantías constitucionales no resulta suficiente para sujetar la causa al fuero federal