



Poder Judicial de la Nación

**CAMARA CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO
FEDERAL- SALA V**

23454/2022

CASTRO, HECTOR CLAUDIO (TF 42105-I) c/ DIRECCION
GENERAL IMPOSITIVA s/RECURSO DIRECTO DE
ORGANISMO EXTERNO

Buenos Aires, de abril de 2025.-

VISTOS Y CONSIDERANDO:

El Sr. Juez de Cámara, Dr. Pablo Gallegos Fedriani, dijo:

I.-Que por decisorio del 14/6/2019, el Tribunal Fiscal de la Nación confirmó, con costas, las Resoluciones nros. 456/2014 y 455/2014, ambas del 18/12/2014, dictadas por la División Revisión y Recursos II de la Dirección Regional Palermo de la AFIP-DGI, por las cuales se determinó la responsabilidad solidaria del Sr. Castro por las sumas correspondientes a la sociedad Bolsi SA, del IVA diciembre de 2007 a octubre de 2010, como así también el impuesto a las ganancias por los períodos 2007 a 2010. Asimismo, confirmó las multas, reduciendo su graduación al mínimo legal de la escala punitiva, con costas en la medida en que se confirma y costas por su orden en la proporción que se reduce la sanción.-

II.-Que el 23/8/2019 apeló la parte actora y expresó agravios el 12/9/2019, los que fueron contestados por el Fisco Nacional el 19/10/2021. El 2/5/2022 dictaminó el Sr. Fiscal General y el 2/10/2023 se llamaron autos a sentencia.-

III.-Que en primer término, corresponde analizar el planteo de inconstitucionalidad respecto de la Ley 26.476 en cuanto dispuso la suspensión anual de las acciones y poderes del Fisco Nacional para determinar de oficio los gravámenes que no se encontraran prescriptos. Sobre el punto, y a fin de rechazar el planteo en estudio, cabe remitirse al dictamen del Sr. Fiscal General del 2/5/2022, el que se comparte.-

IV.-Que respecto de la cuestión de fondo en análisis, para resolver como lo hizo el Tribunal Fiscal de la Nación consideró que en el escrito de inicio, la actora, aun cuando no había sido notificada de la vista en sede administrativa, no solicitó la nulidad de las



actuaciones en atención a que –según afirmó- la inexistencia de descargo puede ser suplida con el análisis efectuado por el Tribunal Fiscal de la Nación.-

Sin perjuicio de lo antes dicho, el Tribunal Fiscal de la Nación analizó la notificación y llegó a la conclusión de que era válida. En tales términos, se advierte que los agravios que ahora expresa la recurrente no merecen ser atendidos dado que se trata de aspectos que no fueron sometidos a decisión del Tribunal Fiscal (cfr. fs. 17vta. y artículo 277 del Código Procesal Civil y Comercial de la Nación) y a que, por lo demás, esta Cámara ha destacado el carácter limitado del recurso previsto en el artículo 86 inciso b) de la Ley N° 11.683; de modo tal que cabe –en principio– estar a las conclusiones del Tribunal Fiscal de la Nación sobre los hechos probados, salvo supuestos de arbitrariedad, ilegalidad o irrazonabilidad en la apreciación de aquéllos (cfr. Fallos 300:985; 326:2987; 332:357 y c. nro. F. 454. XLVI. “Forexcambio S.A. (TF 27.070-I) c/ DGI”, del 8 de octubre de 2013, Sala IV “La Rueca Porteña S.A. (TF 9861-I) c/D.G.I” del 27 de octubre de 1998; Sala V “S.A. Molinos Fénix (TF 17.290-I) c/D.G.I.”, del 20 de junio de 2006), que en el caso no se dan.

En otras palabras, la ponderación de los aspectos de hecho es atribución del Tribunal Fiscal de la Nación y resulta en principio irrevisable en esta instancia (cfr. doctr. de Fallos 300:985); y, de este modo, el recurso interpuesto no da acceso a una instancia ordinaria que haga posible un nuevo pronunciamiento sobre la prueba y sobre la conclusión a la que dicho órgano jurisdiccional hubiera llegado al ponderarla, salvo supuestos de error manifiesto.

V.-Que la responsabilidad solidaria que se le endilga en estas actuaciones al actor, lo es en los términos del artículo 60 de la Ley General de Sociedades, en cuanto prescribe que toda designación o cesación de administradores debe ser inscripta en los registros correspondientes e incorporada al respectivo legajo de la sociedad; y que la falta de inscripción hará aplicable el artículo 12, el que por su parte prevé: “Las modificaciones no inscriptas regularmente obligan a los socios otorgantes. Son inoponibles a los terceros, no obstante estos pueden alegarlas contra la sociedad y los socios, salvo en las sociedades por acciones y en las sociedades de responsabilidad limitada”.-





Poder Judicial de la Nación

CAMARA CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO
FEDERAL- SALA V

VI.-Que en el caso de autos, el Sr. Héctor Castro manifiesta que renunció oportunamente a su cargo en la sociedad, por lo que su responsabilidad quedaría circunscripta al período comprendido entre enero de 2007 y enero de 2008, durante el cual ejerció el mandato de Presidente de Bolsi SA.-

Sobre el punto, cabe coincidir con lo decidido por el Tribunal Fiscal de la Nación, en el sentido de que toda vez que la renuncia efectuada no fue inscripta en los registros correspondientes, no le resulta oponible al ente recaudador, por lo que durante los períodos antes indicados el actor seguía siendo responsable solidario por los gravámenes involucrados en autos.-

VII.-Que respecto de la determinación de oficio efectuada por la AFIP-DGI y de la que dan cuenta los antecedentes administrativos reservados en Secretaría, el accionante en sus agravios no explicita ningún elemento fáctico que permita desvirtuar las conclusiones a las que arribara el Fisco Nacional.-

VIII.-Que respecto de la reducción de la multa al mínimo de la sanción aplicable, en la medida en que la recurrente no se ha agraviado específicamente en cuanto al quantum de la multa, cabe estar a lo resuelto por el Tribunal Fiscal de la Nación sobre este punto.-

IX.-Que por lo antes expuesto, corresponde:
1) Rechazar el recurso de apelación en análisis y confirmar lo decidido por el Tribunal Fiscal de la Nación el 11/6/2019. 2) Imponer las costas de esta instancia a cargo de la recurrente por aplicación del principio general de la derrota (art. 68, segundo párrafo, del CPCCN). **ASÍ VOTO.-**

El Sr. Juez de Cámara, Dr. Jorge F. Alemany
adhiera al voto que antecede.-

El Sr. Juez de Cámara, Dr. Guillermo F. Treacy no suscribe la presente por encontrarse en uso de licencia (art. 109 del RJN).-



En virtud de las consideraciones del Acuerdo que antecede, **SE RESUELVE:** 1) Rechazar el recurso de apelación en análisis y confirmar lo decidido por el Tribunal Fiscal de la Nación el 11/6/2019. 2) Imponer las costas de esta instancia a cargo de la recurrente por aplicación del principio general de la derrota (art. 68, segundo párrafo, del CPCCN).

Regístrese notifíquese, y devuélvase.-

Pablo GALLEGOS FEDRIANI

Jorge F. ALEMANY

