



Poder Judicial de la Nación
CAMARA FEDERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL – SALA 2

EXPTE. 676/2025

**“FERROEXPRESO PAMPEANO SOCIEDAD ANONIMA
CONCESIONARIA c/AGENCIA DE RECAUDACION Y CONTROL
s/IMPUGNACION DE DEUDA”**

Sentencia Definitiva

En la Ciudad de Buenos Aires, reunidos los Señores Magistrados integrantes de la Sala Segunda de la Excma. Cámara Federal de la Seguridad Social, a fin de dictar pronunciamiento en la presente causa, se procede a emitir pronunciamiento:

EL DOCTOR WALTER F. CARNOTA DIJO:

Las presentes actuaciones llegan a conocimiento de la Sala en virtud de la impugnación presentada por FERROEXPRESO PAMPEANO SOCIEDAD ANONIMA CONCESIONARIA contra la Resolución de AFIP N° 17-E-2024 de fecha 27/9/2024 mediante la cual se rechazó un anterior cuestionamiento reclamando diferencias en las contribuciones patronales con base en el Decreto 814/01 por el periodo 11/2011 a 11/2019. Dicha resolución tiene presente un desistimiento parcial respecto al ajuste intimado por el periodo 12/2019 a 08/2021, condonado de pleno derecho, conforme ley 27743 y RG 5525/24, la proporción de intereses y multa por los periodos 12/2019 a 08/2021 en la medida del cumplimiento de los PFP N°T338935 y T36183.

La apelante cuestiona lo actuado en sede administrativa.

Expresa que no existe deuda pues, según expresa, su mandante es una sociedad anónima con participación estatal minoritaria.

Relata que es una empresa de transporte de pasajeros y de carga para la operación de trenes y atención de estaciones. Se ocupa del mantenimiento de material rodante, infraestructura y equipos, la prestación de servicios a terceros, concesionarios o no, la locación de inmuebles disponibles y toda otra actividad complementaria para la adecuada explotación comercial de la concesión integral del sector de la red ferroviaria nacional denominado “Corredor Rosario-Bahia Blanca”, integrado por las líneas Rosario-Puerto Belgrano y Huinca Renancó-Ingeniero White y ramales alimentadores.

Explica que Ferroexpreso Pampeano es una sociedad anónima con participación estatal simple. El 80% de su capital accionario es de titularidad de la Compañía Inversora Ferroviaria SAIF, el 16% estuvo en cabeza del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas hasta marzo de 2016, luego fue transferido a Ferrocarriles Argentinos S.E. quien resulta titular de dicha participación hasta la fecha. El 4% restante está en cabeza de un fideicomiso a favor de los empleados de Ferroexpreso Pampeano S.A.C., hasta abril de 2011 el fiduciario era el





Poder Judicial de la Nación
CAMARA FEDERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL – SALA 2

Banco de La Pampa S.A.P.E.M. y desde abril de 2011 el fiduciario es Provincia Fideicomisos S.A.U. (antes denominado BAPRO Mandatos y Negocios S.A.U.).

Ahora bien, por pertenecer parte de sus acciones al Estado, en los términos del art. 1º de la ley 22.016, resulta de toda lógica, en su opinión, la aplicación de la alícuota prevista en el art. art. 2º inc. b del decreto 814/01 sobre las contribuciones patronales motivo por el cual entiende que no existe de su parte deuda alguna.

Corresponde proceder a la apertura de la presente instancia judicial.

Ello por cuanto, si bien en nuestro derecho positivo la regla solve et repete ha sido considerada congruente con las garantías procesales que emanan del art. 18 de la C.N. y art. 8º del Pacto de San José de Costa Rica, tal imperativo legal podrá ser atenuado en aquellos casos en que existe una desproporcionada magnitud entre la suma reclamada y la concreta capacidad económica del contribuyente (CSJN 21/12/89 “Micrómnibus Barrancas de Belgrano” Fallo 312:2490; 11/06/98 “Cadesu Cooperativa de Trabajo Ltda. c/DGI” Fallo 312:1741; 02/08/05 “Centro Diagnóstico de Virus SRL c/AFIP” Fallo 328:2938 entre otros) admitiéndose la validez de la presentación de un seguro de caución en sustitución del depósito previo (CSJN 04/11/08 “Orígenes AFJP c/AFIP-DGI” Fallo 331:2480).

En el caso, el presentante acompañó póliza de seguro de caución N°2443531 emitido por Chubb Seguros Argentina S.A. por la suma de \$ 451.182.219,76 más un endoso de póliza por \$ 90.000.000, que totalizan la suma de \$541.182.219,76.

En cuanto al fondo del tema sometido a conocimiento de este Tribunal, la cuestión a resolver se centra en determinar si la deuda intimada por diferencia de contribuciones patronales correspondientes al periodo 11/2011 a 11/2019 resultan conforme a derecho, o por el contrario la Administración Federal de Ingresos Públicos (hoy ARCA) efectuó una incorrecta aplicación de la normativa vigente.

En el caso la apelante sostiene que abonó las alícuotas previstas por el art. 2º decreto 814/2001 por encontrarse, en su opinión, incluida entre las entidades y organismos comprendidos en el art. 1º de la ley 22.016.

Cabe tener presente que la ley 27.430, a través de su artículo 165 modificó el artículo 2º del Decreto 814/2001 al disponer con alcance general para los empleadores pertenecientes al sector privado una alícuota única del 19,5% correspondiente a las contribuciones patronales sobre la nómina salarial con destino a los subsistemas del Sistema Único de Seguridad Social aclarando que dicha alícuota será también de aplicación para las entidades y organismos





Poder Judicial de la Nación
CAMARA FEDERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL – SALA 2

comprendidos en el artículo 1º de la ley 22.016 y sus modificatorias, ya sea que pertenezcan al sector público o privado.

Por su parte el artículo 19 de la ley 27.541 vuelve a modificar dichos porcentajes estableciendo una alícuota del 20,40% para los empleadores pertenecientes al sector privado cuya actividad principal encuadre en sector servicios o en el sector comercio de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución N°220 de la Secretaria de Emprendedores de la Pequeña y Mediana Empresa y sus modificatorias siempre que sus ventas totales superen, en todos los casos, los límites por categorización como empresa mediana tramo 2 efectuado por el órgano pertinente con excepción de los comprendidos en las leyes 23.551, 23.660, y 23.661. y un adicional del 18% para los restantes empleadores pertenecientes al sector privado no incluidos en el inciso anterior, alícuota que sería de aplicación a las entidades del sector público comprendidas en el artículo 1º de la ley 22.016 y sus modificatorias.

El ya mencionado artículo 1º de la ley 22.016 comprende a las Empresas del Estado regidas por la ley 13.653 o por leyes especiales, las sociedades anónimas con participación estatal mayoritaria regidas por la ley 19.550, “las sociedades anónimas con simple participación estatal regidas por la ley 19.550”, las sociedades del Estado reguladas por la ley 20.705, las empresas formadas por capitales particulares e inversiones de los fiscos nacional, provincial y municipal y a los bancos y entidades financieras nacionales regidos por la ley 21.516 y/o por las leyes de su creación”.

FERROEXPRESO PAMPEANO Sociedad Anónima Concesionaria, como ya se expresara, es una sociedad anónima con participación estatal minoritaria – naturaleza admitida por el organismo de control- en virtud de la tenencia de acciones de Ferrocarriles Argentinos que detenta a raíz de lo dispuesto por la ley 27132 (art. 13), lo que tornaría arbitraria la decisión administrativa que aquí se recurre (conf. crit. esta Cámara Sala I sent. del 19/05/2022 “Transener SA c/Administración Federal de Ingresos Públicos s/Impugnación de deuda; ídem. Sala II sent. del 27/12/2022 Naturgy Ban S.A. c/Administración Federal de Ingresos Públicos” entre otros).

El sentido de este voto torna innecesario el tratamiento de los demás agravios vertidos.

Dado la naturaleza y particularidades que presenta la cuestión debatida, las costas se impondrán en el orden causado (art. 68 2do. párrafo CPCCN).

Por lo antes expuesto, propongo se habilite la instancia judicial, revocar la resolución recurrida e imponer las costas en el orden causado.





Poder Judicial de la Nación
CAMARA FEDERAL DE LA SEGURIDAD SOCIAL – SALA 2

LA DOCTORA NORA CARMEN DORADO DIJO:

Adhiero al voto que antecede.

Por lo expuesto **el Tribunal RESUELVE:** 1º) Declarar habilitada la presente instancia judicial, 2º) Hacer lugar a la impugnación presentada, revocando la resolución recurrida, 3º) Imponer las costas en el orden causado atento la naturaleza de la cuestión controvertida (art. 68 2do párrafo CPCCN). Regístrese, notifíquese publíquese y oportunamente remítase.

El Doctor Juan Fantini Albarenque no vota por encontrarse en uso de licencia (art. 109 RJN).

NORA CARMEN DORADO
Juez de Cámara

WALTER F. CARNOTA
Juez de Cámara Subrogante

Ante mí: JOSE MARIA SANCHEZ MOSCOSO
Prosecretario de Cámara

ALP.

