



CSJ 596/2017

ORIGINARIO

Don Basilio S.R.L. c/
Corrientes, Provincia de s/
acción declarativa de certeza.

Corte Suprema de Justicia de la Nación

Buenos Aires, 1 de agosto de 2024

Vistos los autos: "Don Basilio S.R.L. c/ Corrientes, Provincia de s/ acción declarativa de certeza", de los que

Resulta:

I) A fs. 35/43 se presenta Don Basilio S.R.L. y deduce acción declarativa de certeza contra la Provincia de Corrientes, a fin de que se haga cesar el estado de incertidumbre acerca de la constitucionalidad de lo dispuesto en la última parte del artículo 6° de la ley provincial 6249. Ello, por entender que violenta de manera directa los artículos 9°, 10, 11, 12, 14, 16, 17, 28, 31, 75 -incisos 1°, 10 y 13- y 125, todos de la Constitución Nacional, al establecer alícuotas más gravosas en relación al impuesto sobre los ingresos brutos, por la actividad desarrollada en esa provincia, por no poseer establecimiento productivo o industrial en territorio correntino.

Expone que es una empresa familiar dedicada al cultivo, cosecha y preparación de hojas de té y de yerba mate, situada en la Provincia de Misiones. Dice que vende sus productos en distintas jurisdicciones de la Argentina y que, a los fines del impuesto antes referido, se encuentra inscripta en el Convenio Multilateral.

Añade que la Dirección General de Rentas provincial le reclama el pago de las diferencias por los anticipos 06 a 08 de 2016, por la actividad "elaboración de Yerba Mate", exhibiendo como fundamento lo dispuesto en el artículo 6° de la ley provincial 6249, es decir, aplicando la alícuota general del 2,90%, por no poseer la actora su establecimiento industrial en la provincia. Agrega que esto ha sido exteriorizado mediante la "corrida de vista" 545/2017, de fecha

15 de marzo de 2017, donde se le reclama la suma de \$ 405.872,98, por haber aplicado la accionante la alícuota del 1,75%.

Más adelante, manifiesta que la provincia demandada, mediante la aplicación de la legislación referida, establece una suerte de "sanción al extranjero", conformando una "aduana interna". Asevera que se viola en forma patente la garantía de igualdad, mediante un acto discriminatorio y hostil, lo que resulta arbitrario, pues afecta la garantía de razonabilidad consagrada en el artículo 28 de la Carta Magna.

Desarrolla las razones por las cuales, a su entender, se cumplen los requisitos para la procedencia de la acción declarativa y cita jurisprudencia del Tribunal en apoyo de su postura.

II) A fs. 46 dictaminó la señora Procuradora Fiscal, y sobre la base de esa opinión, a fs. 47/48 el Tribunal declaró su competencia originaria para entender en la presente causa. A su vez, hizo lugar a la medida cautelar solicitada en el escrito de inicio, por lo que dispuso que el Estado provincial debía abstenerse de reclamar las diferencias pretendidas en concepto de impuesto sobre los ingresos brutos que se desprendían de la "corrida de vista n° 545/2017" y de la resolución 585/2017 (S) de la Dirección General de Rentas, así como de trabar cualquier medida cautelar administrativa o judicial sobre el patrimonio de la sociedad; y estableció que la actora tributara en lo sucesivo idéntica alícuota a la prevista en la legislación tributaria local para aquellos contribuyentes que desarrollaran la misma actividad en establecimientos ubicados en la Provincia de Corrientes; todo ello hasta tanto se dictara sentencia definitiva en estas actuaciones.



Corte Suprema de Justicia de la Nación

III) A fs. 55/64 vta. la Provincia de Corrientes contesta la demanda y solicita su rechazo.

Tras las negativas de rigor, sostiene que no se reúnen los requisitos de procedencia de la acción, dado que no se configura una situación de incertidumbre que pueda producir a la actora un perjuicio injusto.

Destaca -entre otras consideraciones- que el objetivo de la medida fiscal en cuestión es el de alentar y favorecer ciertas actividades, en la búsqueda de concretar la llamada cláusula del progreso o desarrollo (artículo 75, inciso 18, de la Ley Fundamental). Luego señala que la actora no desarrolla "actividad industrial" en la Provincia de Corrientes, sino "operaciones de comercialización de compra-venta", lo que constituye un hecho imponible alcanzado por el impuesto sobre los ingresos brutos a la alícuota de todo vendedor foráneo.

Remarca que la ley impugnada pone en práctica la política de "promover la radicación de industrias en su territorio con incentivos fiscales acordes a las inversiones efectuadas", en ejercicio de las facultades no delegadas al Gobierno Federal (artículo 121 de la Constitución Nacional). Por último, aduce que los efectos de la aplicación del artículo 6º, último párrafo, de la ley local 6249, no produce agravio alguno a la actora, toda vez que esta traslada el impuesto a los consumidores.

IV) A fs. 193 obra el dictamen de la señora Procuradora Fiscal acerca de las cuestiones constitucionales propuestas, donde opina, por remisión a lo dictaminado en su oportunidad en la causa CSJ 114/2014 (50-H)/CS1 "Harriet y Donnelly S.A. c/ Chaco, Provincia del s/ acción declarativa de certeza", que la pretensión deducida no constituye "causa" o

"caso contencioso" que permita la intervención del Poder Judicial de la Nación.

Considerando:

1°) Que, tal como lo ha decidido el Tribunal a fs. 47/48, esta demanda corresponde a la competencia originaria de la Corte Suprema de Justicia de la Nación, según los artículos 116 y 117 de la Constitución Nacional.

2°) Que la acción deducida constituye una vía idónea para motivar la intervención del Tribunal, pues no se trata de dar solución a una hipótesis abstracta sino que se propone precaver los efectos de la aplicación de la ley local 6249, a la par de fijar relaciones legales que vinculan a las partes en el conflicto (Fallos: 311:421; 318:30; 323:1206 y 327:1034).

En el presente caso, se advierte que ha mediado una conducta estatal explícita de la demandada, dirigida a la aplicación de la alícuota del impuesto sobre los ingresos brutos que la aquí actora cuestiona (Fallos: 311:421 y 328:4198).

En efecto, de la prueba documental agregada a la causa (ver corrida de vista 545/2017 y resolución 585/2017 (S), ambas de la Dirección General de Rentas provincial, obrantes a fs. 21/26, e "informe final" de fs. 161 vta./163) se desprende que la actividad desplegada por la autoridad provincial tiene entidad suficiente para demostrar que la controversia es actual y concreta (Fallos: 310:606 y 311:421, entre otros).

3°) Que en cuanto al fondo del asunto, la cuestión a resolver presenta sustancial analogía con la ya examinada y resuelta por el Tribunal en Fallos: 340:1480 y en la causa CSJ 114/2014 (50-H)/CS1 "Harriet y Donnelly S.A. c/ Chaco, Provincia del s/ acción declarativa de certeza", sentencia del



CSJ 596/2017

ORIGINARIO

Don Basilio S.R.L. c/
Corrientes, Provincia de s/
acción declarativa de certeza.

Corte Suprema de Justicia de la Nación

31 de octubre de 2017, a cuyos fundamentos y conclusiones corresponde remitir en cuanto fueren aplicables al caso de autos, en razón de brevedad y con el propósito de evitar repeticiones innecesarias.

4°) Que, por lo tanto, la aplicación de la ley impositiva que se cuestiona, en el caso concreto, al gravar la actividad ya referida de la actora con la alícuota del 2,90%, obstaculizaba el desenvolvimiento del comercio entre las provincias.

5°) Que, en tales condiciones, a la luz de los preceptos constitucionales examinados en las causas citadas en el considerando 3°, y de los criterios fijados por esta Corte a su respecto, en el caso queda en evidencia la discriminación generada por la legislación provincial en función del lugar de radicación del establecimiento productivo del contribuyente, en tanto se lesionaba el principio de igualdad (Constitución Nacional, artículo 16), y se alteraba la corriente natural del comercio (Constitución Nacional, artículos 75, inciso 13, y 126), instaurando así una suerte de "aduana interior" vedada por la Constitución Nacional (artículos 9° a 12), para perjudicar a los productos foráneos en beneficio de los manufacturados en su territorio, extremo que conduce a la declaración de invalidez de la pretensión fiscal de la demandada (Fallos: 340:1480).

Por ello, habiendo dictaminado la señora Procuradora Fiscal, se decide: Hacer lugar a la demanda entablada por Don Basilio S.R.L. contra la Provincia de Corrientes. En consecuencia, declarar la inconstitucionalidad del último párrafo del artículo 6° de la ley 6249 de dicha provincia, como así también la de la pretensión fiscal plasmada en la corrida de vista 545/2017 y resolución 585/2017 (S), ambas de la

Dirección General de Rentas provincial. Con costas a la vencida (artículo 68, Código Procesal Civil y Comercial de la Nación). Notifíquese, comuníquese esta decisión a la Procuración General de la Nación y, oportunamente, archívese.



CSJ 596/2017

ORIGINARIO

Don Basilio S.R.L. c/
Corrientes, Provincia de s/
acción declarativa de certeza.

Corte Suprema de Justicia de la Nación

Parte actora: **Don Basilio S.R.L.**, representada por **sus letrados apoderados, doctores Fernando Andrés Acosta y Fernando Javier Rivas.**

Parte demandada: **Provincia de Corrientes**, representada por **su letrado apoderado, doctor Gabriel Bouzat.**