República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
2021 - Año de Homenaje al Premio Nobel de Medicina Dr. César Milstein

Informe firma conjunta

Número: IF-2021-102230620-APN-VOCXIV#TFN

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Lunes 25 de Octubre de 2021

Referencia: SENTENCIA DE EXPEDIENTE caratulado: "Air S.R.L c/ Dirección General de Aduanas s/ recurso de apelación", expte. Nro. 39.855-A

En Buenos Aires reunidos los Vocales miembros de la Sala "E", Dres. Cora M. Musso y Juan Manuel Soria -por encontrarse en uso de licencia el Dr. Héctor H. Juárez-, con la presidencia de la Sra. Vocal nombrada en primer término, a fin de resolver en los autos caratulados: "Air S.R.L c/ Dirección General de Aduanas s/ recurso de apelación", expte. Nro. 39.855-A

La Dra. Cora M. Musso dijo:

I.- Que en la causa la actora, interpone recurso de apelación contra la **Resolución Nro. 189/2018 (AD SALO)** dictada, con fecha **26/04/2018**, por el Jefe (Int) del Departamento de la Aduana de San Lorenzo, en la Actuación Nro. **12517-117-2013,** en la que se le imputa, con relación al **PE Nro 13057EC01001526J,** la comisión de la infracción prevista en el **art. 954 ap. 1 inc. a) del Código Aduanero** y se le intima el pago de la suma de **$ 64.589,50 en concepto de multa y** la suma de **U$S 12.674,55 en concepto de diferencia de tributos adeudados.** Hace referencia a los antecedentes de la cuestión, expresa agravios en relación a la conducta que se le imputa, pide la aplicación del principio previsto en el art. 898 del Cód. Aduanero. Adjunta prueba documental, formula reserva del Caso Federal y solicita que se revoque en todas sus partes la resolución apelada, con costas.

II.- Que con fecha **25/04/2019**, la representación fiscal contesta el traslado del recurso conferido. Realiza un breve relato de los hechos de la causa y niega cada uno de los hechos consignados en la demanda que no sean específicamente reconocidos o que no surjan de las actuaciones administrativas. Cita y transcribe el marco normativo aplicable a la causa, rechaza los agravios esgrimidos por la recurrente y hace reserva del Caso Federal. Ofrece como prueba las actuaciones administrativas del caso (Actuación Nro. **12517-117-2013**) y solicita que se rechace la apelación interpuesta por la actora con expresa imposición de costas.

III.- Que mediante la presentación **"MANIFIESTA ADHESIÓN A MORATORIA CONFORME LEY 27.541, LEY 27.562 Y RG N° 4816/20. SE ALLANA EN RELACIÓN AL RECLAMO TRIBUTARIO. ACREDITA PLAN DE PAGOS. ACOMPAÑA. SOLICITA CONDONACIÓN DE LA MULTA RECLAMADA"**, ratificada con fecha 09/11/2020, la recurrente informa la adhesión de la compañía al

“Régimen de regularización de obligaciones tributarias, de la seguridad social y aduaneras” regulado mediante Ley 27.541 y su ampliatoria Ley 27.562 y Resolución General N° 4816/20” y manifiesta que “Por tal motivo, en cumplimiento con lo dispuesto mediante la normativa indicada, esta parte viene por medio de la presente a allanarse de la obligación tributaria reclamada autos y a desistir de toda acción y derecho, conforme Art. 9° de la Ley 27.541 y ampliatoria”. Señala que “...cabe tener presente que la obligación tributaria en este caso asciende a la suma de U$S 12.674,55 con más intereses de hasta el 50% del capital, conforme Art. 11° de la Ley 27.541 y ampliatoria” y acredita su acogimiento al mencionado régimen acompañando una impresión de pantalla del Formulario F1003 DDJJ (MIS FACILIDADES Ley 27562 -Deuda Aduanera) Plan Nro. 987808 del 27/10/2020 del que surge que la firma “AIR SRL” se acogió al pago de la suma de $40.701.087,58 en una sola cuota. Asimismo, acompaña un listado de las operaciones afectadas al pago acreditado mediante el VEP 758638196, entre las que se encuentra el PE involucrado en la causa (PE Nro 13057EC01001526J) y la liquidación de las suma reclamada (en concepto de tributos) en la resolución que en autos se apela (U$S 12.674,55). Finalmente en su presentación la recurrente solicita expresamente que “...se proceda a la condonación de la multa reclamada en autos, en los términos de la Ley 27.541 y su ampliatoria Ley 27.562 y Resolución General N° 4816/20, y al inmediato archivo de los presentes actuados”.

IV. Que posteriormente se corre traslado al fisco del desistimiento formulado por la recurrente quien lo contesta a fs. 98/106, indicando expresamente que …*“se rechace el pedido de condonación de la multa y archivo de las actuaciones efectuado por la contraria, hasta tanto la misma acredite que cumple con las condiciones y/o requisitos impuestos por el régimen al cual pretende adherirse, con costas”*. Asimismo, solicita ...*“que se tenga a la recurrente por allanada y desistida de toda acción y derecho, incluso el de repetición, y oportunamente se impongan la totalidad de las costas (tanto por la multa como por los tributos) a la actora”*....Asimismo solicita que se requiera a la firma recurrente que informe si reviste la condición de “MiPYME” y en su caso acredite el registro o el inicio del trámite de inscripción en el “Registro de Empresas MiPyMES” a la fecha de adhesión al régimen, de acuerdo con lo establecido en el cuarto párrafo del artículo 13 de la ley 27.541; y también que, en caso de manifestar encontrarse excluida en los términos del artículo 8 de la ley 27.541, *“informe si la compañía cumplio en declarar si posee activos financieros situados en el exterior y en caso afirmativo si cumplió con la repatriación dispuesta en el artículo mencionado anteriormente, en los términos de la Resolución General N° 4816/2020”*.

De dicha presentación se corre traslado a la actora quien lo contesta, mediante la presentación de fs. 111/114, manifestando que la normativa vigente en la materia, Ley N° 27.541, Ley N° 27.562 y Resolución General de AFIP N° 4816/20, no exige la presentación en esta instancia de la información requerida por la representación fiscal, que la totalidad de la documentación requerida para acreditar la adhesión de su representada a la moratoria fue aportada a estos autos mediante la presentación de fecha 29/10/2020 titulada “MANIFIESTA ADHESIÓN A MORATORIA CONFORME LEY 27.541, LEY 27.562 Y RG N° 4816/20. SE ALLANA EN RELACIÓN AL RECLAMO TRIBUTARIO. ACREDITA PLAN DE PAGOS. ACOMPAÑA. SOLICITA CONDONACIÓN DE LA MULTA RECLAMADA” y que cuando su mandante se adhirió a la moratoria, cumplió con todos los requisitos exigidos por la normativa vigente. Por ello a fs. 115, con fecha 11 de agosto de 2021, se tiene por contestado el traslado conferido a la actora y asimismo, se intima a la representación fiscal a fin de que informe en la causa si los tributos que se exigen en la Resolución Nro. 189/2018 (AD SALO), se encontraban debidamente cancelados en su totalidad. Dicha intimación es contestada por la representación fiscal a fs. 119/126, con fecha 27 de agosto de 2021, informando que adjunta el correo electrónico remitido por la Aduana de San Lorenzo en el que se informa el cumplimiento del plan de pagos ya que en el mismo textualmente se indicó *“que la destinación 13057EC01001526J fue incluida en el plan mis Facilidades N.º 987808 por un importe de U$S 12.674,55 con los intereses correspondientes hasta la fecha de consolidación del*

mencionado plan y cacelado con fecha 27/10/2020. Para mejor proveer se adjunta impresión de las obligaciones regularizadas y constancia de pago.". Consecuentemente a fs. 133 se tiene por cumplida la intimación cursada, se elevan los autos a la Sala "E", y, finalmente a fs. 134, se los pasa a sentencia.

V. Que las actuaciones administrativas Nro. 12517-117-2013 se inician con la Nota 049/13 (Muestras V). A fs. 2 se agrega el Acta labrada con fecha 26 de marzo de 2013 en la que se informó la extracción de un juego de muestras correspondiente a la mercadería amparada en la destinación Nro. 13057EC01001526J. A fs. 16/17 se glosa la Nota Nro. 305/15 "V" en la que se informa la presunta infracción al art. 954 incs. a) y b) del C.A y se remiten los autos a la Sección S. A fs. 18/21 se dicta la resolución Nro. 235/2015 por la que se ordena aperturar sumario contra la firma "Air Computers S.R.L" y la despachante de aduanas por presunta infracción al art. 954 Ap. I incs. a) y b) del C.A, se corre vista de lo actuado a la citada firma indicándole que el importe de la multa asciende a la suma de $ 239.220,55 y el de tributos a u$s 12.674,55. A fs. 32/41 se agrega la contestación de la vista presentada por la despachante de aduanas y a fs. 47/50 la efectuada por la firma "Air Computers S.R.L". A fs. 62, mediante providencia del 05/06/2015, se tiene por presentada a la firma "Air Computers S.R.L" y por contestada la vista. A fs. 78/105 se glosan copias certificadas de la carpeta de la Exportación a Consumo Nro. 13057EC01001526J con su documentación complementaria. A fs. 111/115 se agrega el Dictamen Nro. 30/2018 y a fs. 117/124 se dicta la Resolución Nro. 189/2018 (AD SALO) la que dispuso, en el artículo 1, condenar a la firma "Air Computers S.R.L" al pago de una multa de $ 64.589,50 como responsable de la infracción tipificada en el art. 954 Ap. I inc. a) del C.A, en el artículo 2, intimarla a que abone el importe U$S 12.674,55 en concepto de diferencia de tributos y en el artículo 3 absolverla por la infracción tipificada en el art. 954 Ap. I inc. b) del C.A. A fs. 133/134 y vta. el Director de Legal de la Administración Federal de Ingresos Públicos, dicta la Resol-2018-1332-E-AFIP-DILEGA-SDGTLA en la que se dispone aprobar los artículos 3 y 4 de la Resolución Nro. 189/2018 (AD SALO).

VI. Que corresponde resolver el desistimiento y solicitud de condonación de multa formulados por la actora.

Que la **Ley 27.541 "Ley de Solidaridad Social y Reactivación Productiva en el Marco de la Emergencia Pública"**, modificada por la **Ley 27.562**, en el **art. 8** del **Capítulo 1 "Regularización de obligaciones tributarias, de la seguridad social y aduanera"** del **Título IV "Obligaciones Tributarias"** establece que: "Los contribuyentes y las contribuyentes y responsables de los tributos y de los recursos de la seguridad social cuya aplicación, percepción y fiscalización se encuentra a cargo de la Administración Federal de Ingresos Públicos, entidad autárquica en el ámbito del Ministerio de Economía, podrán acogerse, por las obligaciones vencidas al 31 de julio de 2020 inclusive o infracciones relacionadas con dichas obligaciones, al régimen de regularización de deudas tributarias y de los recursos de la seguridad social y de condonación de intereses, multas y demás sanciones que se establecen en el presente capítulo. ".

"*Se consideran comprendidas en el presente régimen …. los cargos suplementarios por tributos a la exportación o importación, las liquidaciones de los citados tributos comprendidas en el procedimiento para las infracciones conforme lo previsto por la ley 22.415 (Código Aduanero) y sus modificatorias y los importes que en concepto de estímulos a la exportación debieran restituirse al fisco nacional."*

"*El acogimiento previsto en el presente artículo podrá formularse entre la fecha de entrada en vigencia de la normativa complementaria que dicte la Administración Federal de Ingresos Públicos y el 31 de octubre de 2020, inclusive" (Plazo prorrogado hasta el 15 de diciembre de 2020 por el art 1° del Decreto Nro 966/2020 BO 01/12/2020).*

Que el **art. 9** de la **Ley 27.541** y modif. dispone: "*Quedan incluidas en lo dispuesto en el artículo anterior las*

obligaciones allí previstas que se encuentren en curso de discusión administrativa o sean objeto de un procedimiento administrativo o judicial a la fecha de publicación en el Boletín Oficial de la presente ley modificatoria. En esos casos, el acogimiento al presente régimen tendrá como efecto el allanamiento incondicional por las obligaciones regularizadas o, en su caso, el desistimiento de acciones, reclamos o recursos en trámite, asumiendo el responsable el pago de las costas y gastos causídicos. Asimismo, el acogimiento al régimen importará el desistimiento de todo derecho, acción o reclamo, incluso el de repetición, respecto de las obligaciones regularizadas".

"*El allanamiento y/o, en su caso, desistimiento, podrá ser total o parcial y procederá en cualquier etapa o instancia administrativa o judicial, según corresponda".*

Que el **art. 11** de la mencionada ley dispone *"Establécese, con alcance general, para los sujetos que se acojan al régimen de regularización excepcional previsto en este Capítulo y mientras cumplan con los pagos previstos en el artículo anterior, las siguientes exenciones y/o condonaciones: a) De las multas y demás sanciones previstas….en la ley 22.415 (Código Aduanero) y sus modificatorias, que no se encontraren firmes a la fecha del acogimiento al régimen de regularización previsto en este Capítulo;...c) De los intereses resarcitorios y/o punitorios sobre multas y tributos aduaneros (incluidos los importes que en concepto de estímulos a la exportación debieran restituirse al fisco nacional) previstos en los artículos 794, 797, 845 y 924 de la ley 22.415 (Código Aduanero)... Lo dispuesto en los párrafos anteriores será de aplicación respecto de los conceptos mencionados que no hayan sido pagados o cumplidos con anterioridad a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley modificatoria y correspondan a obligaciones impositivas, aduaneras y de los recursos de la seguridad social vencidas o por infracciones cometidas al 31 de julio de 2020"* y el **art 12** establece que *"...Las multas y demás sanciones correspondientes a obligaciones sustanciales devengadas al 31 de julio de 2020 quedarán condonadas de pleno derecho, siempre que no se encontraren firmes a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley modificatoria y la obligación principal hubiera sido cancelada a dicha fecha".*

Asimismo el **art 13** de la **Ley 27.541** y modif dispone: *"El beneficio que establece el artículo 11 procederá si los sujetos cumplen, respecto del capital, multas firmes e intereses no condonados, sin otro requisito, algunas de las siguientes condiciones:...b) Cancelación mediante pago al contado, hasta la fecha en que se efectúe el acogimiento al presente régimen, siendo de aplicación en estos casos una reducción del quince por ciento (15%) de la deuda consolidada..."*.

Que la **Resolución General 4816/2020**, **RESOG-2020-4816-E-AFIP-AFIP - "Procedimiento. Ley N° 27.541. Título IV, Capítulo 1. Ley N° 27.562. Ampliación del régimen de regularización de obligaciones tributarias, de la seguridad social y aduaneras. Su implementación"** que invoca la recurrente, en el **art. 2**, en lo que aquí importa, establece que: "Podrán incluirse en el presente régimen de regularización, las obligaciones mencionadas en el artículo anterior vencidas al 31 de julio de 2020, inclusive, los intereses no condonados, así como las multas y demás sanciones firmes relacionadas con dichas obligaciones."

Asimismo el **art 9** de la **Resolución General 4816/2020** dispone, en su parte pertinente: "*En el caso de incluirse en el presente régimen de regularización deudas en discusión administrativa, contencioso-administrativa o judicial, el acogimiento tendrá como efecto el allanamiento incondicional respecto de las obligaciones regularizadas o, en su caso, el desistimiento de acciones, reclamos o recursos en trámite, así como de toda acción y derecho, incluso el de repetición, por los conceptos y montos por los que se formule el acogimiento, de conformidad con lo establecido por el primer párrafo del artículo 9° de la Ley N° 27.541 y sus modificaciones...El interesado deberá presentar ante la instancia administrativa, contencioso-administrativa o judicial en la que se sustancia la causa, copia del acuse de recibo del acogimiento al presente régimen, junto al*

detalle de las obligaciones regularizadas..." y en el **art 25** se establece: *"El beneficio de condonación de sanciones que no se encuentren firmes ni abonadas correspondientes a obligaciones sustanciales de naturaleza tributaria o previsional, resultará procedente cuando se verifique alguna de las siguientes condiciones: ...b) Haberse regularizado la obligación sustancial e intereses no condonados mediante …. pago al contado o plan de facilidades de pago, en los términos de la presente resolución general, en la medida en que la sanción no se encuentre firme a la fecha de acogimiento al régimen de regularización..."*

"*La condonación de las multas y demás sanciones en materia aduanera, resultará procedente siempre que las infracciones materiales tuvieren una obligación tributaria asociada o bien se trate de importes pagados indebidamente en concepto de estímulos a la exportación, tipificadas en los artículos 954 -apartado 1, inciso a)- , 965, incisos b) y c), 966 -cuando el beneficio sea una excepción tributaria-, 970, 971, 973, 985, 986 y 987 del Código Aduanero"*.

VII. Que la Aduana en la resolución que diera origen a la cuestión - **Resolución Nro. 189/2018 (AD SALO) -** de fecha **26/04/2018**, le imputó a la recurrente la comisión de la infracción prevista en el art. 954 inc. a) del Código Aduanero, con relación al **PE Nro 13057EC01001526J (oficializado en el año 2013)** y le intimó el pago de la suma de **$ 64.589,50 en concepto de multa** y la suma de **U$S 12.674,55 en concepto de diferencia de tributos adeudados.**

Que la recurrente mediante la presentación **"MANIFIESTA ADHESIÓN A MORATORIA CONFORME LEY 27.541, LEY 27.562 Y RG N° 4816/20. SE ALLANA EN RELACIÓN AL RECLAMO TRIBUTARIO. ACREDITA PLAN DE PAGOS. ACOMPAÑA. SOLICITA CONDONACIÓN DE LA MULTA RECLAMADA",** ratificada con fecha 09/11/2020, informa la adhesión de la compañía al "Régimen de regularización de obligaciones tributarias, de la seguridad social y aduaneras" regulado mediante Ley 27.541 y su ampliatoria Ley 27.562 y Resolución General N° 4816/20" y manifiesta que "Por tal motivo, en cumplimiento con lo dispuesto mediante la normativa indicada, esta parte viene por medio de la presente a allanarse de la obligación tributaria reclamada autos y a desistir de toda acción y derecho, conforme Art. 9° de la Ley 27.541 y ampliatoria", acreditando lo manifestado con una impresión de pantalla del **Formulario F1003 DDJJ (MIS FACILIDADES Ley 27562 -Deuda Aduanera) Plan Nro. 987808 del 27/10/2020** del que surge que la firma "AIR SRL" se acogió al pago de la suma de **$40.701.087,58** en una sola cuota. Asimismo acompaña un listado de las operaciones afectadas al pago acreditado mediante el **VEP 758638196**, entre las que se encuentra el PE involucrado en la causa **(PE Nro 13057EC01001526J)** y la liquidación de la suma reclamada en la resolución que en autos se apela, en concepto de tributos **(U$S 12.674,55).** La actora solicita que "...se proceda a la condonación de la multa reclamada en autos, en los términos de la Ley 27.541 y su ampliatoria Ley 27.562 y Resolución General N° 4816/20, y al inmediato archivo de los presentes actuados".

Que a fs. 125 el fisco nacional, en virtud del traslado del desistimiento formulado por la recurrente y la intimación cursada por este Tribunal Fiscal, manifiesta que adjunta un correo electrónico remitido por la Aduana de San Lorenzo en el que se informa el cumplimiento del plan de pagos, ya que en el mismo textualmente se indicó …"que la destinación 13057EC01001526J fue incluida en el plan mis Facilidades N.º 987808 por un importe de U$S 12.674,55 con los intereses correspondientes hasta la fecha de consolidación del mencionado plan y cancelado con fecha 27/10/2020. Para mejor proveer se adjunta impresión de las obligaciones regularizadas y constancia de pago."….

VIII. Que, previo a resolver el desistimiento efectuado y la condonación de la multa solicitada por la actora, corresponde pronunciarse sobre lo peticionado por el fisco mediante la presentación efectuada con fecha 24 de junio de 2021.

Que, cabe señalar que la pretensión de la representación fiscal referida a que la recurrente informe y acredite ante esta instancia la condición de contribuyente que reviste, resulta improcedente. Ello en razón de que dicha cuestión debió haber sido analizada por la "dependencia interviniente" de la AFIP, tal como lo establece el art 4 de la Resolución 4816/2020, resultando un requisito excluyente para acceder al "Régimen de regularización de obligaciones tributarias, de la seguridad social y aduaneras" aquí en análisis, no debiendo perderse de vista además que con el dictado de la Ley 27.562 el universo de contribuyentes comprendidos fue ampliado, dado que previamente se limitaba a los contribuyentes que revistieran la condición de Micro, Pequeñas o Medianas Empresas de acuerdo con lo establecido en el artículo 2° de la Ley N° 24.467 y sus modificaciones, y para las entidades civiles sin fines de lucro.

Que también debe desestimarse el pedido de la representación fiscal referido a que se requiera a la actora información relativa a sus activos financieros y su repatriación, en virtud de que la Resolución 4816/2020, expresamente establece en el art 8 que el incumplimiento de lo dispuesto en las normas atinentes al caso, determinará el rechazo de la adhesión al régimen de regularización, cuestión que el fisco no ha acreditado en estos autos.

Que en orden a las manifestaciones de la actora referidas al desistimiento formulado y teniendo en consideración que el fisco nacional ha informado en la causa el cumplimiento del plan de pagos y, lo dispuesto en el art. 1143 del CA, y arts 304 y 305 del CPPCCN y la Ley 27541, modificada por la ley 27562 y normas complementarias, corresponde tener por desistida a la actora del recurso de apelación interpuesto en autos, con costas (cfme art. 9 de la Ley 27541, modificada por la ley 27562) y por condonada la multa impuesta por la comisión de la infracción prevista en el art. 954 inc a) del CA, con costas por su orden (cfme art. 12 de la Resolución Gral AFIP Nro 4816/2020).

Por ello, VOTO POR:

1.- Tener por desistida a la actora del recurso de apelación interpuesto en autos lo dispuesto en el art. 1143 del CA, y arts 304 y 305 del CPPCCN y la Ley 27541, modificada por la ley 27562 y normas complementarias, con costas.

2.- Declarar condonada la multa impuesta en la **Resolución Nro. 189/2018 (AD SALO)** por la presunta comisión de la infracción prevista en el art. 954 inc. a) del Código Aduanero, con relación al **PE Nro 13057EC01001526J,** con costas por su orden (cfme art. 12 de la Resolución Gral AFIP Nro 4816/2020).

El Dr. Juan Manuel Soria dijo:

Que adhiero al voto que antecede.

En virtud del acuerdo que antecede, por unanimidad, SE RESUELVE:

1.- Tener por desistida a la actora del recurso de apelación interpuesto en autos lo dispuesto en el art. 1143 del CA, y arts 304 y 305 del CPPCCN y la Ley 27541, modificada por la ley 27562 y normas complementarias, con costas.

2.- Declarar condonada la multa impuesta en la **Resolución Nro. 189/2018 (AD SALO)** por la presunta comisión de la infracción prevista en el art. 954 inc. a) del Código Aduanero, con relación al **PE Nro 13057EC01001526J**, con costas por su orden (cfme art. 12 de la Resolución Gral AFIP Nro 4816/2020).

Regístrese, notifíquese, oportunamente devuélvanse las actuaciones administrativas a la Dirección General de Aduanas y archívese.

Suscriben la presente los Dres. Cora M. Musso y Juan Manuel Soria, por encontrarse en uso de licencia el Dr. Héctor H. Juárez, (Cfme. art. 1162 del Código Aduanero).

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2021.10.25 12:56:33 -03:00

Juan Manuel Soria
Vocal
Vocalía XIII Sala E Competencia Aduanera
Tribunal Fiscal de la Nación

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2021.10.25 13:00:22 -03:00

Cora Marcela Musso
Vocal
Vocalía XIV Sala E Competencia Aduanera
Tribunal Fiscal de la Nación

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2021.10.25 13:00:23 -03:00