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

Informe Firma Conjunta Transferible

Número: IF-2021-53476239-APN-VOCVIII#TFN

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Martes 15 de Junio de 2021

Referencia: Sentencia (COOP. DE TRABAJO CAMINEMOS JUNTOS LTDA)

En el día de la fecha se reúnen los miembros de la Sala “C” del Tribunal Fiscal de la Nación, Dres. Claudio Esteban Luis (Vocal Titular de la 8° Nominación), Juan Carlos Vicchi (Vocal Titular de la 9° Nominación) y Viviana Marmillon (Vocal Titular de la 7° Nominación) para resolver el expediente **Nº 36.378-I**, caratulado: **“COOP. DE TRABAJO CAMINEMOS JUNTOS LTDA. s/ apelación”**.

El Dr. Luis dijo:

I.- Que a fs. 52/68 se interpuso recurso de apelación contra las Res. 170/2012 del 30/05/2012 que determinaron de oficio el IVA por los períodos 01/2006 a 10/2010. Asimismo, se intimó el pago con más intereses resarcitorios y se aplicó una multa graduada en el 80% del impuesto omitido por los períodos 01/2006 a 01/2010 (cfme. Art. 45, ley 11.683) y deferir la eventual aplicación de sanciones respecto de los restantes períodos (cfme. Art. 20, ley 24.769

Por las razones de hecho y de derecho que alegó, la recurrente peticionó la revocación de la resolución apelada.

II.- Que a fs. 110/129 el fisco contestó el traslado del recurso y por los fundamentos que desarrolló, solicitó que se confirme la resolución, con costas.

III.- Que a fs. 363/364 la representante fiscal informó el acogimiento de la actora al régimen de la ley 27.541 y su modif. 27.562 y que desistió de toda acción y derecho, incluso el de repetición por los períodos reclamados. Asimismo, acompañó el F. 408/NM presentado por la recurrente -fs. 360/361-; a la vez que reconoció que las obligaciones apeladas se encontraban regularizadas en su totalidad en el plan de facilidades M795602, reformulado en la ley 27.562 a través del plan N929199. También informó que la actora no se encuentra incursa en las causales de exclusión de los incs. a) y b) del art. 16 de la ley, no pudiendo constatar el resto de las causales.

Por su parte a fs. 367/368 la actora informó que la apelante no se encuentra comprendida en ninguno de los supuestos de exclusión de los incs. c) y d) del artículo 16 de la ley 27.541 y modif.

Finalmente, se levantó la feria extraordinaria dispuesta mediante Acordada de este Tribunal del 15/03/2021 (BO 18/03/2021) y se elevaron las actuaciones a consideración de la Sala “C”.

I**V.-** Que la ley 27.541, con las modificaciones y sustituciones establecidas por la ley 27.562 (BO 26/08/2018), estableció –entre otras cuestiones- un régimen de “*Regularización de obligaciones tributarias, de la seguridad social y aduaneras*” para obligaciones vencidas al 31/07/2020 inclusive (art. 8). Dicho régimen dispuso una serie de beneficios (art. 11) para aquellos sujetos que adhieran al régimen y “…*mientras cumplan los pagos…*” de las obligaciones regularizadas. Al efecto, claramente su art. 13 estableció que el goce de los beneficios “…*procederá si los sujetos cumplen…”* con el pago –por compensación, contado o en cuotas- *“…del capital, multas firmes e intereses no condonados”*. En tal inteligencia, en los casos de regularización mediante un plan de facilidades de pago, el goce y alcance de los beneficios se encuentra supeditado a una condición diferida en el tiempo, consistente en el cumplimiento total del plan, en la forma y condiciones que establezca el organismo recaudador, y cuyo control le compete exclusivamente a dicho organismo. Ello se traduce en la imposibilidad actual de determinar certeramente la magnitud del beneficio.

Por ello, ante el desistimiento formulado por la actora, corresponde que este Tribunal la tenga por desistida de toda acción y derecho, incluso el de repetición; y tener por remitidos los intereses en la proporción que correspondan, y condonada la multa; con el alcance y en los términos y condiciones establecidas en los arts. 11 y 13 de la ley 27.541 referenciados arriba (cfme. acuse de recibo del F408/NM presentado por el fisco, lo manifestado por dicha parte a fs. 363/364 y por la actora a fs. 367/368.

V.- Que respecto de las costas, la ley 27.541 clara e inequívocamente impone -como condición para el ingreso al régimen- que el sujeto que regularice desista de toda acción y derecho, incluso el de repetición, *“…asumiendo el responsable las costas y gastos causídicos”* (art.9), sin excluir concepto alguno para su determinación. Recuérdese que la primera fuente de interpretación de la ley debe ser la que emerge de su letra, de manera que cuando ésta no exige esfuerzo de comprensión debe ser aplicada directamente, sin que resulte admisible efectuar consideraciones ajenas al caso que aquella contempla (Fallos 343:2158 entre otros), y en el caso, es clara la norma en cuanto no excluye de la condena en costas los importes representativos del beneficio (parte de los intereses y la multa), no correspondiendo presumir la inobservancia del legislador a su respecto (Fallos 343:1434 entre otros). Es que, si bien por la parte de intereses remitidos y la multa condonada no puede inferirse que existió parte vencida, lo que ameritaría la imposición de las costas por su orden, lo cierto es que la ley 27.541 representa un régimen “especial” de pago de obligaciones tributarias; y también –consecuentemente- un régimen “especial” en materia de costas para esos casos, desplazante –por aplicación del principio de especificidad- del criterio general rector del CPCCN en materia de costas. Después de todo, la ley 27.541 es una norma de idéntica jerarquía que la 17.454, y representa una norma “especial” que desplaza, en este caso, las del CPCCN. Por ello, no tengo dudas que las costas debieran imponerse a la parte actora que desistió, sin exclusión de concepto alguno.

Dicho ello, razones de economía procesal me llevan a aplicar el criterio establecido por la Alzada in re “Alpargatas SAIC c/ DGI” del 16/12/2020, y por ende, imponerlas a la actora en la proporción de los importes regularizados, y por su orden respecto de la proporción de los intereses remitidos y la multa condonada.

Los Dres. Vicchi y Marmillon dijeron:

Que adhieren al voto precedente.

Por ello, SE RESUELVE:

Tener a la recurrente por desistida de la acción y del derecho, incluso el de repetición, y en consecuencia, remitidos los intereses que correspondan y condonada la multa, conforme el alcance señalado en el considerando IV, con costas sobre los importes regularizados; y costas por su orden respecto de los intereses remitidos y la multa condonada.

Regístrese, notifíquese y oportunamente devuélvanse los antecedentes administrativos.-

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2021.06.11 12:28:56 -03:00

Juan Carlos Vicchi
Vocal
Vocalía IX Sala C Competencia Impositiva
Tribunal Fiscal de la Nación

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2021.06.11 15:17:47 -03:00

Viviana Marmillon
Vocal
Vocalía VII Sala C Competencia Impositiva
Tribunal Fiscal de la Nación

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2021.06.15 09:46:21 -03:00

Claudio Esteban Luis
Vocal
Vocalía VIII Sala C Competencia Impositiva
Tribunal Fiscal de la Nación

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2021.06.15 09:46:22 -03:00