República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Las Malvinas son argentinas

Informe firma conjunta

Número: IF-2022-68416347-APN-VOCXIV#TFN

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Miércoles 6 de Julio de 2022

Referencia: -SENTENCIA AMPARO- EX-2022-54553736-APN-SGASAD#TFN (RAIZEN ARGENTINA SAU)

En Buenos Aires, reunidos los Vocales miembros de la Sala “E”, Dres. Cora M. Musso, Héctor H. Juárez y Juan Manuel Soria, con la presidencia de la Sra. Vocal nombrada en primer término, a fin de resolver en la causa **EX-2022-54553736-APN-SGASAD#TFN (RAIZEN ARGENTINA SAU)**

La Dra. Cora M. Musso dijo:

I.- Que la firma actora, por apoderado, con fecha **31/05/2022**, interpone recurso de amparo en los términos de lo normado en el art. 1160 del CA, a fin de que se conmine a la DGA a resolver la solicitud de repetición iniciada bajo el **SIGEA 13289-46669-2014**. Refiere que con fecha **19/12/2014** solicitó ante la Dirección General de Aduanas, la devolución de tributos a la exportación abonados en demasía con relación al **Permiso de Embarque (precio revisable) Nro. 09 001 ES02 000045 P - Permiso de Embarque (precio firme) Nro. 09 001 EC08 000058 J**, por considerar inconstitucional el incremento de los derechos de exportación establecido por la Resolución MEyP Nro. 394/07. Invoca los fundamentos en los que basó el pedido realizado y señala que tras haber transcurrido un largo tiempo desde que se solicitó la devolución de los tributos mencionados, con fecha **7/09/2018** solicitó al Servicio Aduanero que tuviera a bien otorgar el **pronto despacho** a las actuaciones que originaran la cuestión, procediendo al dictado de una resolución definitiva, en resguardo al debido proceso y al derecho de propiedad, garantizados constitucionalmente. Aduce que habiendo aguardado un plazo más que prudencial para que la Aduana se expidiera en relación a la solicitud interpuesta, con fecha **14/02/2019** reiteró el pedido de **pronto despacho**, poniendo de manifiesto nuevamente que la demora en la tramitación de los antecedentes del caso le ocasionaba un gran perjuicio. Manifiesta que hasta el momento, transcurridos ya 7 años y 5 meses desde la interposición de la solicitud de repetición, aún no ha tenido conocimiento de que se haya dictado resolución definitiva alguna y funda su recurso remitiendo a lo normado en el artículo 1160 del Código Aduanero, señalando que en la causa se presenta el requisito de demora excesiva en la realización de un trámite o diligencia a cargo del servicio aduanero, principalmente teniendo en cuenta los plazos previstos por dicho código para el procedimiento de repetición (conf. Arts. 1075, 1076 y 1078 C.A.) como también, en forma supletoria, por la Ley de Procedimientos Administrativos. Finalmente expresa que tampoco se cumple con lo dispuesto en la Resolución General Nº 2365/07 de la Administración Federal de Ingresos Públicos, que establece el procedimiento inherente al trámite de las solicitudes de repetición de los importes abonados en concepto de tributos regidos por la legislación aduanera, cita jurisprudencia y alude a la perentoriedad de los plazos (art. 1.006 del Código Aduanero), reconocida expresamente por el

servicio aduanero (conf. Instrucción DGA Nro. 32/01). Refiere a la jurisprudencia a su entender aplicable en la causa y manifiesta que en caso de duda acerca de la excesiva demora de la administración, debe estarse por el acogimiento del recurso, ya que de otra manera correrían riesgo de resultar inciertos los derechos de los particulares. Sostiene que el obrar moroso del servicio aduanero vulnera derechos y principios constitucionales como el de Ejercer toda Industria Lícita (art. 14 CN.), Propiedad (art. 17 CN), Legalidad (art. 19 CN.) y Razonabilidad (art. 28 CN.) y que la demora excesiva por parte del Fisco, implica una inmovilización de capital de trabajo de su parte, encontrándose privada de disponer de las sumas de dinero que se le adeudan, afectándose sus finanzas y perturbando el ejercicio de su actividad. Ofrece prueba, formula reserva del Caso Federal y solicita que se haga lugar a la acción de amparo por mora interpuesta, ordenándose a la Dirección General de Aduanas de la Administración Federal de Ingresos Públicos, que dicte resolución en el presente caso, con expresa imposición de costas.

II.- Que la representación fiscal produce el informe requerido a la DGA y acompaña la **act adm. 13289-46700-2014 (principal)**, que contiene como agregada la **Actuación Nº 13289-46669-2014** involucrada en la causa. Solicita la acumulación de las causas EX-2022-54500578-APN-SGASAD#TFN, EX-2022-54511746-APN-SGASAD#TFN, EX-2022-54551916-APN-SGASAD#TFN, EX-2022-54880217-APN-SGASAD#TFN, EX-2022-54449947-APN-SGASAD#TFN, EX-2022-54553736-APN-SGASAD#TFN, EX-2022-54517955-APN-SGASAD#TFN, EX-2022-54480403-APN-SGASAD#TFN, EX-2022-54519145-APN-SGASAD#TFN y EX-2022-54507276-APN-SGASAD#TFN, invocando que cada una de las actuaciones requeridas en las mismas se encuentran agregadas a la **Actuación principal**, que tramita como expediente principal y se le ha dado un mismo trámite a partir de su acumulación. Refiere a lo actuado por el servicio aduanero y alude que en las act adm que acompaña se ha dictado resolución, por lo que solicita que se declare abstracto el presente recurso y no se impongan las costas a su mandante. Cita jurisprudencia y doctrina y solicita que oportunamente se rechace el amparo incoado, por apresurado, improcedente e inoficioso ordenándose continuar con el procedimiento de repetición previsto en el Código Aduanero, con costas al amparista.

III.- Que posteriormente se elevan los autos a la Sala “E” quedando en estado de dictar sentencia.

IV.- Que el expediente administrativo **SIGEA 13289-46700-2014** se inicia con el escrito y documentación presentados por la aquí amparista el **19/12/2014** con los que solicita la devolución de una suma abonada a su criterio indebidamente en concepto de derechos de exportación (ver fs. 1/31). A fs. 32 se glosa un **pronto despacho** presentado para la mencionada actuación que data del **07/09/2018**, obrando a fs. 37 un nuevo **pronto despacho** del **08/03/2021.** A fs. 44, con fecha **29/04/2021**, el **Jefe (Int) de la División Sumarial y Repeticiones del Depto de Procedimientos Legales Aduaneros,** tiene por presentada a la firma **SHELL CÍA ARGENTINA DE PETROLEO SA (**actualmente denominada **RAIZEN ARGENTINA SAU)** en la **Actuación SIGEA 13289-46700-2014** por deducido el procedimiento de repetición que diera origen a la causa y ordena el pase a distintas áreas de la Aduana. A fs. 53ref se agrega la Actuación **SIGEA 13289-46715-2014** originada por el escrito y documentación presentados por la aquí amparista el **19/12/2014** con los que solicita la devolución de la suma abonada a su criterio indebidamente en concepto de derechos de exportación con relación a los **Permiso de Embarque (precio revisable) Nro. 09 001 ES02 000025 N - Permiso de Embarque (precio firme) Nro. 09 001 EC08 000044 E.** A fs. 84ref se glosa un **pronto despacho** presentado para la mencionada actuación el **07/09/2018** y a fs. 89, con fecha **27/05/2021**, el **Jefe (Int) de la División Sumarial y Repeticiones del Depto de Procedimientos Legales Aduaneros,** tiene por presentada a la firma **SHELL CÍA ARGENTINA DE PETROLEO SA (**actualmente denominada **RAIZEN ARGENTINA SAU)** en la **Actuación SIGEA 13289-46715-2014**, por deducido el procedimiento de repetición que diera origen a la causa y ordena el pase a distintas áreas de la Aduana. A fs. 97 se agrega la Actuación **SIGEA 13289-46657-2014** originada por el escrito y documentación presentados por la aquí amparista el **19/12/2014** con los que solicita la devolución de la suma abonada a su criterio indebidamente en concepto de derechos de exportación con relación a los **Permiso de Embarque (precio**

revisable) Nro. 09 001 ES02 000096 W - Permiso de Embarque (precio firme) Nro. 09 001 EC08 000098 N. A fs. 129ref se glosa un **pronto despacho** presentado para la mencionada actuación que data del **16/10/2018** y a fs. 134ref, se agrega un nuevo **pronto despacho** presentado en **febrero de 2021.** A fs. 140, el **29/04/2021**, el **Jefe (Int) de la División Sumarial y Repeticiones del Depto de Procedimientos Legales Aduaneros,** tiene por presentada a la firma **SHELL CÍA ARGENTINA DE PETROLEO SA (**actualmente denominada **RAIZEN ARGENTINA SAU)** en la **Actuación SIGEA 13289-46657-2014**, por deducido el procedimiento de repetición que diera origen a la causa y ordena el pase a distintas áreas de la Aduana. A fs. 148ref se agrega la Actuación **SIGEA 13289-46655-2014** originada por el escrito y documentación presentados por la aquí amparista el **19/12/2014** con los que solicita la devolución de la suma abonada a su criterio indebidamente en concepto de derechos de exportación con relación a los **Permiso de Embarque (precio revisable) Nro. 09 001 ES02 000080 Y - Permiso de Embarque (precio firme) Nro. 09 001 EC08 000084 X.** A fs. 179ref se glosa un **pronto despacho** presentado para la mencionada actuación el **16/10/2018** y a fs. 184ref, se agrega un nuevo **pronto despacho** presentado en **febrero 2021**. A fs. 191, con fecha **29/04/2021**, el **Jefe (Int) de la División Sumarial y Repeticiones del Depto de Procedimientos Legales Aduaneros,** tiene por presentada a la firma **SHELL CÍA ARGENTINA DE PETROLEO SA (**actualmente denominada **RAIZEN ARGENTINA SAU)** en la **Actuación SIGEA 13289-46655-2014**, por deducido el procedimiento de repetición que diera origen a la causa y ordena el pase a distintas áreas de la Aduana. A fs. 199ref se agrega la Actuación **SIGEA 13289-46713-2014** originada por el escrito y documentación presentados por la aquí amparista el **19/12/2014** con los que solicita la devolución de la suma abonada a su criterio indebidamente en concepto de derechos de exportación con relación a los **Permiso de Embarque (precio revisable) Nro. 09 001 ES02 000017 Y - Permiso de Embarque (precio firme) Nro. 09 001 EC08 000041 B.** A fs. 229ref se glosa un **pronto despacho** presentado para la mencionada actuación que data del **07/09/2018** y a fs. 234ref se agrega un nuevo **pronto despacho** presentado el **08/03/2021.** A fs. 241ref, con fecha **29/04/2021**, el **Jefe (Int) de la División Sumarial y Repeticiones del Depto de Procedimientos Legales Aduaneros,** tiene por presentada a la firma **SHELL CÍA ARGENTINA DE PETROLEO SA (**actualmente denominada **RAIZEN ARGENTINA SAU)** en la **Actuación SIGEA 13289-46713-2014**, por deducido el procedimiento de repetición que diera origen a la causa y ordena el pase a distintas áreas de la Aduana. A fs. 250ref se agrega la Actuación **SIGEA 13289-46669-2014** originada por el escrito y documentación presentados por la aquí amparista el **19/12/2014** con los que solicita la devolución de la suma abonada a su criterio indebidamente en concepto de derechos de exportación con relación a los **Permiso de Embarque (precio revisable) Nro. 09 001 ES02 000045 P - Permiso de Embarque (precio firme) Nro. 09 001 EC08 000058 J.** A fs. 281ref se glosa un **pronto despacho** presentado para la mencionada actuación que data del **07/09/2018** y a fs. 286 se agrega un **nuevo pronto despacho** presentado el **19/03/2021.** A fs 293 con fecha **29/04/2021**, el **Jefe (Int) de la División Sumarial y Repeticiones del Depto de Procedimientos Legales Aduaneros,** tiene por presentada a la firma **SHELL CÍA ARGENTINA DE PETROLEO SA (**actualmente denominada **RAIZEN ARGENTINA SAU)** en la **Actuación SIGEA 13289-46669-2014**, por deducido el procedimiento de repetición que diera origen a la causa y ordena el pase a distintas áreas de la Aduana. A fs. 301ref se agrega la Actuación **SIGEA 13289-46794-2014** originada por el escrito y documentación presentados por la aquí amparista el **19/12/2014** con los que solicita la devolución de la suma abonada a su criterio indebidamente en concepto de derechos de exportación con relación a los **Permiso de Embarque (precio revisable) Nro. 09 001 ES02 000133 N - Permiso de Embarque (precio firme) Nro. 11 001 EC08 000130 A.** A fs. 336ref se glosa un **pronto despacho** presentado para la mencionada actuación que data del **18/10/2018** y a fs. 341ref, con fecha **27/05/2021**, el **Jefe (Int) de la División Sumarial y Repeticiones del Depto de Procedimientos Legales Aduaneros,** tiene por presentada a la firma **SHELL CÍA ARGENTINA DE PETROLEO SA (**actualmente denominada **RAIZEN ARGENTINA SAU)** en la **Actuación SIGEA 13289-46794-2014**, por deducido el procedimiento de repetición que diera origen a la causa y ordena el pase a distintas áreas de la Aduana. A fs. 349ref se agrega la Actuación **SIGEA 13289-46707-2015** originada por el escrito y documentación presentados por la aquí amparista el **19/12/2014** con los que solicita la devolución de la suma abonada a su criterio indebidamente en concepto de derechos de exportación con relación a los **Permiso de Embarque (precio revisable) Nro. 10 001 ES02 000029 R - Permiso de Embarque (precio firme) Nro. 09 001 EC08 000046 G.** A fs. 380ref se glosa un **pronto despacho**

presentado para la mencionada actuación que data del **07/09/2018** y a fs. 385ref, con fecha **27/05/2021**, el **Jefe (Int) de la División Sumarial y Repeticiones del Depto de Procedimientos Legales Aduaneros,** tiene por presentada a la firma **SHELL CÍA ARGENTINA DE PETROLEO SA (**actualmente denominada **RAIZEN ARGENTINA SAU)** en la **Actuación SIGEA 13289-46707-2014**, por deducido el procedimiento de repetición que diera origen a la causa y ordena el pase a distintas áreas de la Aduana. A fs. 394ref se agrega la Actuación **SIGEA 13289-46721-2014** originada por el escrito y documentación presentados por la aquí amparista el **19/12/2014** con los que solicita la devolución de la suma abonada a su criterio indebidamente en concepto de derechos de exportación con relación a los **Permiso de Embarque (precio revisable) Nro. 09 001 ES02 000047 R - Permiso de Embarque (precio firme) Nro. 09 001 EC08 000059 K.** A fs. 425ref se glosa un **pronto despacho** presentado para la mencionada actuación que data del **07/09/2018** y a 430ref se agrega un **nuevo pronto despacho** de fecha **23/02/2021.** A fs. 437ref, el **15/03/2021**, el **Jefe (Int) de la División Sumarial y Repeticiones del Depto de Procedimientos Legales Aduaneros,** tiene por presentada a la firma **SHELL CÍA ARGENTINA DE PETROLEO SA (**actualmente denominada **RAIZEN ARGENTINA SAU)** en la **Actuación SIGEA 13289-46721-2014**, por deducido el procedimiento de repetición que diera origen a la causa y ordena el pase a distintas áreas de la Aduana. A fs. 446ref se agrega la Actuación **SIGEA 13289-46641-2014** originada por el escrito y documentación presentados por la aquí amparista el **19/12/2014** con los que solicita la devolución de la suma abonada a su criterio indebidamente en concepto de derechos de exportación con relación a los **Permiso de Embarque (precio revisable) Nro. 09 001 ES02 000001 H - Permiso de Embarque (precio firme) Nro. 09 001 EC08 000021 W.** A fs. 481ref se glosa un **pronto despacho** presentado para la mencionada actuación que data del **07/09/2018** y a 486ref se agrega un **nuevo pronto despacho** de fecha **19/03/2021.** A fs. 493ref, el **29/04/2021**, el **Jefe (Int) de la División Sumarial y Repeticiones del Depto de Procedimientos Legales Aduaneros,** tiene por presentada a la firma **SHELL CÍA ARGENTINA DE PETROLEO SA (**actualmente denominada **RAIZEN ARGENTINA SAU)** en la **Actuación SIGEA 13289-46641-2014**, por deducido el procedimiento de repetición que diera origen a la causa y ordena el pase a distintas áreas de la Aduana. A fs. 501, con fecha **23/03/2022** se remite lo actuado al Departamento Técnica de Exportación, que el **26/04/2022** emite la **Nota Nro 187/2022 (DV TECE)** agregada a fs. 502. A fs. 503/504, el **04/05/2022**, se expide a **Sección Clasificación de la AFIP** mediante el **IF (ILEGIBLE)** con relación a la totalidad de las exportaciones agregadas. A fs. 505 se emite la **Nota 189/2022 (DV ARIN)** de fecha **16/05/2022.** A fs. 507/511 se glosan prints de pantalla de las destinaciones vinculadas a la causa y a fs. 512, el **17/05/2022** se emite la **Nota 278/2022 (DV MINC)** del **Jefe (Int) de la División Minería y Combustibles** suscripta además por el **Jefe (Int) del Depto de Valoración y Comprobación Documental de Exportaciones.** A fs. 513 se emite la **Nota 212/22 (DV TECE),** del **20/05/2022**, por la que se eleva lo actuado al **Departamento Técnica de Exportación**. A fs 515 se emite el **Informe IF-2022-00846573-AFIP-DETEEX#SDGTLA** por el que se remite lo actuado a la **División Sumarial y Repeticiones.**

Finalmente por separado la representación fiscal acompaña una copia de la **Resolución RESOL-2022-275-E-AFIP-DIABSA#SDGOAM** de fecha **21/06/2022**, dictada por el **Consejero Técnico A/C de la Dirección Aduana de Buenos Aires de la AFIP** en la **Actuación SIGEA 13289-46700-2014**, por la que se deniega los pedidos de devolución obrantes en el expediente principal.

V.- Que corresponde resolver en la causa si se ha producido la demora excesiva prevista en el art. 1160 del Código Aduanero, presupuesto necesario, junto con el perjuicio en el ejercicio de un derecho, para la procedencia del recurso de amparo.

Que del relato efectuado de la **Act SIGEA 13289-46700-2014 (principal)**, a la que se acumuló la **Actuación Nº 13289-46669-2014 involucrada en la presente causa**, se desprende que esta última fue iniciada el **19/12/2014** con el escrito y documentación presentados por la aquí amparista a fin de solicitar la devolución de la suma abonada a su criterio indebidamente en concepto de derechos de exportación con relación a los **Permiso de Embarque (precio revisable) Nro. 09 001 ES02 000045 P - Permiso de Embarque (precio firme) Nro. 09 001 EC08 000058 J** y que con relación al

mencionado pedido la exportadora presentó **dos prontos despachos** que datan del **07/09/2018** y del **19/03/2021**, debiendo señalar que con fecha **29/04/2021**, el **Jefe (Int) de la División Sumarial y Repeticiones del Depto de Procedimientos Legales Aduaneros**, dispuso tener por presentada a la firma **SHELL CÍA ARGENTINA DE PETROLEO SA (**actualmente denominada **RAIZEN ARGENTINA SAU)** en la **Actuación SIGEA 13289-46717-2014**, por deducido el procedimiento de repetición que diera origen a la causa y ordenó el pase a distintas áreas de la Aduana, sin que obre constancia alguna de la notificación de lo resuelto a la firma exportadora.

Que surge asimismo que con fecha **23/03/2022**, una vez acumuladas las act adm mencionadas se remitió lo actuado al **Departamento Técnica de Exportación**, que el **26/04/2022** emitió la **Nota Nro 187/2022 (DV TECE)** y luego de ello, el **04/05/2022**, se expidió la **Sección Clasificación de la AFIP** mediante el IF (ILEGIBLE) con relación a la totalidad de las exportaciones agregadas; se emitió la **Nota 189/2022 (DV ARIN)** de fecha **16/05/2022**, se glosaron prints de pantalla de las destinaciones vinculadas a la causa, se emitió la **Nota 278/2022 (DV MINC)** del **Jefe (Int) de la División Minería y Combustibles** de fecha **17/05/2022** suscripta además por el **Jefe (Int) del Depto de Valoración y Comprobación Documental de Exportaciones** y luego la **Nota 212/22 (DV TECE)**, del **20/05/2022**, por la que se elevó lo actuado al **Departamento Técnica de Exportación** que emitió el **Informe IF-2022-00846573-AFIP-DETEEX#SDGTLA**, culminando todo ello con el dictado de la **Resolución RESOL-2022-275-E-AFIP-DIABSA#SDGOAM** de fecha **21/06/2022**, por la que se denegaron los pedidos de devolución efectuados por la recurrente.

En atención a ello, cabe concluir que el recurso de amparo aquí interpuesto ha perdido virtualidad y devenido abstracto, ya que la actora, mediante el mismo, pretendía la fijación de un plazo a la DGA para dictar resolución en el citado expediente **SIGEA 13289-46669-2014** y, dicha resolución ya ha sido dictada, lo que así debe declararse.

VI.- Que, por lo expuesto y si bien la **Resolución RESOL-2022-275-E-AFIP-DIABSA#SDGOAM** fue dictada el **21/06/2022**, es decir con posterioridad a la interposición del presente recurso **(31/05/2022)**, teniendo en consideración que a esta última fecha el pedido de devolución involucrado en autos (**SIGEA 13289-46669-2014)** se encontraba reencausado, es justificativo suficiente para que las costas sean impuestas por su orden (cfme. doctrina Sala “E”en la causa “Molinos Río de la Plata SA” sent. del 16-10-00 y CNACAF Sala IV in re “Nestle SA” del 7-10-04 (TFN 15.197-A)).

Por ello, VOTO POR:

Declarar que el recurso de amparo de autos ha devenido abstracto, con costas por su orden.

El Dr. Héctor H. Juárez dijo:

Que adhiero al Voto de la Dra. Musso.

El Dr. Soria dijo:

Adhiero al voto de la Vocal preopinante, salvo en lo que respecta a la imposición de las costas las que, por los hechos verificados en la causa y la demora imputable a la Aduana, considero deben imponerse a esta última.

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

Declarar que el recurso de amparo de autos ha devenido abstracto, con costas por su orden.

Regístrese, notifíquese y oportunamente archívese.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.07.05 17:17:04 -03:00

Hector Hugo Juarez
Vocal
Vocalía XV Sala E Competencia Aduanera
Tribunal Fiscal de la Nación

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.07.05 20:11:20 -03:00

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

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.07.06 10:32:13 -03:00

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

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.07.06 10:32:14 -03:00