República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Las Malvinas son argentinas

Informe Firma Conjunta Transferible

Número: IF-2022-71683599-APN-VOCXVIII#TFN

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Miércoles 13 de Julio de 2022

Referencia: Sentencia EX-2019-81414242- ARCOR S A I C

TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

Reunidos los Vocales integrantes de la Sala "F", Dres. Cora M. Musso (Vocal Subrogante), Pablo A. Garbarino y Christian M. González Palazzo, para resolver en los autos caratulados "**ARCOR S.A.I.C. c/DGA s/recurso de apelación** ", expediente **EX-2019-81414242- -APN-SGASAD#TFN** .

La **Dra. Musso** dijo:

I.- Que mediante IF-2019-81403484-APN-DTD#JGM la firma ARCOR S.A.I.C. (absorbente de ESTIRENOS S.A.) interpone recurso de apelación contra la Resolución DE PRLA n° 5167/2018 que la condenó al pago de tributos correspondientes a la importación irregular de 24.225,99 kg de mercadería amparada por el DIT 06 001 TG14 000393 B. Relata que antes del vencimiento del plazo de permanencia, que se prorrogó hasta el 11/6/2008 reexportó los insumos mediante los PE acompañados en el expte. adm. en su nueva forma resultante según la relación insumo/producto declarada en el CTC aportado. Agrega que el saldo fue importado para consumo mediante el DI adjuntado en sede administrativa. Ofrece prueba y solicita se revoque la resolución aduanera apelada, con costas.

II.- Que mediante IF-2019-111080586-APN-DTD#JGM la Dirección General de Aduanas contesta el traslado conferido. Hace una negativa genérica del recurso de la actora. Se refiere a la carga de la prueba. Basa su defensa en el informe técnico de fs. 68 de las act. Concluye en que al no estar probada la regularización de 24.225, 99 kg de mercadería en trato, corresponde confirmar el cargo tributario formulado. Hace reserva del caso federal y solicita se confirme la resolución recurrida, con costas.

III.- Que mediante PV-2020-16822796-APN-VOCXVIII#TFN se tienen por acompañadas las act. adm. correspondientes a la causa. Conforme surge de la PV-2020-61271513-APN-VOCXVIII#TFN se rechaza la prueba ofrecida por la recurrente. A continuación, se elevan los autos a esta Sala "F", quedando en estado de dictar sentencia.

IV.- Que la Actuación 12197-1411-2010 se inicia con el Acta Denuncia 661/10 formulada el 8/4/2010 en los términos del art. 970, contra la firma ESTIRENOS S.A., en relación al DIT n° 06 001 TG14 000393 B, cuyo sobre contenedor se adjunta a fs. 2. A fs. 7 el UTV interviniente cumple en informar la clasificación, valoración y aforo de la mercadería en presunta infracción. A fs. 8 se practica la liquidación tributaria. A fs. 10 se liquida la multa mínima. A fs. 33, con fecha 15/8/13 se dispone la instrucción de sumario y la corrida de vista a la importadora (notificada el 4/10/2017, según

constancia de fs. 49/vta.) y su aseguradora. A fs. 34 se reliquidan los tributos. A fs. 35, con fecha 7/9/2017 se rectifica la vista. A fs. 41/vta. obra la contestación de CHUBB ARGENTINA DE SEGUROS SA. A fs. 50/52 vta. la firma ARCOR S.A.I.C. (empresa absorbente de ESTIRENOS S.A.) formula su descargo. A fs. 67 se tiene por contestada la vista y se agrega la prueba documental, que se agrega por cuerda separada. A fs. 68 la Sección Operativa y Registral de Importación informa a partir de la documentación acompañada por la imputada que la destinación en trato se encuentra parcialmente cancelada. A fs. 69 se reliquidan los tributos. A fs. 70/71 vta. se dicta la Resolución DE PRLA n° 5167/2018, que absolvió a la firma ESTIRENOS S.A. (hoy ARCOR S.A.I.C.) por la infracción tipificada en el art. 970 C.A., respecto de 774,01 kg de mercadería amparados por la DIT en trato; archivó el sumario en los términos de la Instrucción General n° 9/17 en relación a 24.225,99 kg de mercadería amparada por la DIT en cuestión y formuló cargo en concepto de tributos. A fs. 72/vta. se emite el dictamen DV DSAD n° 1089/2018. Finalmente, a fs. 74/75, por RESOL-2018-888-E-AFIP-DILEGA#SDGTLA, se aprueba la Resolución DE PRLA n° 5167/2018.

V.- Que corresponde analizar si se ajusta a derecho el cargo tributario formulado en el art. 4 de la Resolución DE PRLA n° 5167/2018 por la suma de U$S 5.892,26, en concepto de derechos de importación, tasa de estadística e IVA y de $ 11.247,61, en concepto de IVA adicional e Impuesto a las Ganancias, en relación a los 24.225,99 kg de cacao en polvo considerados en infracción.

Corresponde aclarar, que tal como quedó expuesto en el apartado anterior, la DGA dispuso el archivo sumario infraccional en los términos de la Instrucción General n° 9/17, en consecuencia no se impuso multa alguna a la importadora.

Que mediante el DIT 06 001 TG14 000393 B oficializado el 8/6/06, la firma ESTIRENOS S.A. (hoy ARCOR S.A.I.C.) documentó ante la Aduana de Buenos Aires la importación temporaria de 25.000 kg de cacao en polvo sin adición de azúcares ni otro edulcorante, mercadería clasificada en la PA 1805.00.00.000D, bajo el régimen del Decreto 1439/96, por el plazo originario de 365 días, el cual fue prorrogado hasta el 11/6/08, fecha que no se encuentra discutida por las partes.

Que es jurisprudencia pacífica que en casos como el de autos, queda a cargo de la firma importadora probar fehacientemente que ha cumplido con la obligación de reexportar la mercadería importada temporariamente por el régimen especial.

Que la forma de acreditar la reexportación de la mercadería en trato es con la descarga del DIT en el o los correspondientes permisos de embarque, y/o acreditar la importación para consumo de las mercaderías con anterioridad al vencimiento del plazo establecido por la norma.

Que, en oportunidad de contestar la vista en sede aduanera, la importadora acompañó copia de los PE nros. 06 038 EC03 011866 U, 06 038 EC03 011811 K, 06 038 EC08 011680 Y, 06 038 EC03 011672 P, 06 038 EC03 011639 S, 06 038 EC03 011494 R, 06 038 EC08 011493 Z, 06 038 EC03 011405 J, 06 038 EC03 011683 R, 06 038 EC03 011342 J, 06 038 EC03 011247 N, 06 038 EC03 011209 L, 06 038 EC03 011182 L, 06 038 EC03 011072 J, 06 038 EC03 011069 P, 06 038 EC03 010666 R, 06 038 EC03 010593 Z, 06 038 EC03 010589 V, 06 038 EC03 003914 Z, 06 038 EC03 010568 S, 06 017 EC03 003865 V, 06 017 EC03 003819 U, 06 017 EC03 003703 M, 06 017 EC03 003603 L, 06 0008 EC03 004474 Y, 06 038 EC03 012150 H, 06 083 EC03 000801 H, 06 083 EC03 000841 L, 06 083 EC03 000836 P, 06 083 EC03 000830 J, 06 083 EC03 000802 X, 06 083 EC03 000928 R, 06 083 EC03 000899 B, 06 083 EC03 000898 A, 06 083 EC03 000885 T, 06 083 EC03 000862 Y, 06 083 EC03 000857 S, 06 083 EC03 000847 R, 06 083 EC03 000856 R, 06 083 EC03 000854 P, 06 083 EC03 000853 Y, 06 083 EC03 000852 N

06 083 EC03 000850 L, 06 083 EC03 000849 T, 06 083 EC03 000848 S, del CTC 4105-01 y del DI 07 001 IG81 000213 J.

Al analizar la documentación aportada por la importadora, la Sección Operativa y Registral de Importación informó

mediante Nota n° 642/18 (DV CEXA) de fecha 12/7/18 que de los 25.000 kg de mercadería importada temporariamente, se encuentra acreditada la cancelación de 774,01 kg, quedando un saldo de 24.225 kg de mercadería en infracción (ver fs. 68 de las act. adm.).

Que sobre la base del referido informe se dictó la resolución apelada, por la que resultó condenada la importadora y constituye el fundamento de la contestación de la DGA en esta instancia.

Cabe aclarar que el Fisco no ha negado la autenticidad de los permisos de embarques, el Certificado de Tipificación y Clasificación y el despacho de importación para consumo acompañados en copia por la actora en las actuaciones administrativas y que corren por cuerda separada.

Que de la compulsa de dicha documentación surge la cancelación de la totalidad de la mercadería amparada por la DIT 06 001 TG14 000393 B. A continuación, se insertan cuadros que demuestran que las descargas imputadas por la importadora tienen respaldo en dichos documentos.

PE	Cumplido de embarque	Producto exportado (PA)	kg. neto	DIT	Cant.	CTC	Relación insumo/producto
06 038 EC03 011866 U	17/11/06	1806.32.10.910A (NIKOLO)	19.025,29	06 001 TG14 000393 B	151,87	4105-01	0,0595
06 038 EC03 011811 K	16/11/06	1806.32.10.910A (NIKOLO)	19.353,61	06 001 TG14 000393 B	1.152,26	4105-01	0,0595
06 038 EC08 011680 Y	14/11/06	1806.32.10.910A (NIKOLO)	8.743,68	06 001 TG14 000393 B	520,57	4105-01	0,0595
		1806.90.00.210N (BON O BON)	512,00	06 001 TG14 000393 B	128,31	4105-01	0,0406
06 038 EC03 011672 P	13/11/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	9.947,14	06 001 TG14 000393 B	421,54	4105-01	0,0406
06 038 EC03 011639 S	14/11/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	9.584,64	06 001 TG14 000393 B	417,00	4105-01	0,0406
06 038 EC03 011494 R	13/11/06	1806.32.10.910A (NIKOLO)	6.912,00	06 001 TG14 000393 B	411,52	4105-01	0,0595
		1806.90.00.210N (BON O BON)	7.297,92	06 001 TG14 000393 B	317,51	4105-01	0,0406

06 038 EC08 011493 Z	9/11/06	1806.32.10.910A (NIKOLO)	4.147,20	06 001 TG14 000393 B	246,91	4105-01		0,0595
06 038 EC03 011405 J	7/11/06	1806.32.10.910A (NIKOLO)	6.912,00	06 001 TG14 000393 B	411,52	4105-01		0,0595
06 038 EC03 011683 R	14/11/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	2.211,84	06 001 TG14 000393 B	96,23	4105-01		0,0406
06 038 EC03 011342 J	2/11/06	1806.32.10.910A (NIKOLO)	19.353,61	06 001 TG14 000393 B	1.152,26	4105-01		0,0595
06 038 EC03 011247 N	31/10/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	8.769,60	06 001 TG14 000393 B	381,54	4105-01		0,0406
06 038 EC03 011209 L	31/10/06	1806.32.10.910A (NIKOLO)	15.552,01	06 001 TG14 000393 B	925,92	4105-01		0,0595
06 038 EC03 011182 L	31/10/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	4.380,29	06 001 TG14 000393 B	188,70	4105-01		0,0406
06 038 EC03 011072 J	26/10/06	1806.32.10.910A (NIKOLO)	7.603,20	06 001 TG14 000393 B	452,67	4105-01		0,0595
06 038 EC03 011069 P	27/10/06	1806.32.10.910A (NIKOLO)	9.676,80	06 001 TG14 000393 B	576,128	4105-01		0,0595
		1806.90.00.210N (BON O BON)	3.321,87	06 001 TG14 000393 B	128,3072	4105-01		0,0406
06 038 EC03 010666 R	19/10/06	1806.32.10.910A (NIKOLO)	10.488,96	06 001 TG14 000393 B	624,4816	4105-01		0,0595
		1806.90.00.210N (BON O BON)	2.223,36	06 001 TG14 000393 B	96,7316	4105-01		0,0406
06 038 EC03 010593 Z	17/10/06	1806.32.10.910A (NIKOLO)	19.353,61	06 001 TG14 000393 B	1152,256	4105-01		0,0595

06 038 EC03 010589 V	17/10/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	4.970,88	06 001 TG14 000393 B	216,2678	4105-01	0,0406
06 038 EC03 003914 Z	13/11/06	1806.31.10.100R (HAMBLET)	3.113,10	06 001 TG14 000393 B	169,182	4105-01	0,0533
		1806.90.00.619E (TOYS)	211,20	06 001 TG14 000393 B	15,27	4105-01	0,0729
06 038 EC03 010568 S	17/10/06	1806.32.10.910A (NIKOLO)	19.353,61	06 001 TG14 000393 B	789,4032	4105-01	0,0595
06 017 EC03 003865 V	8/11/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	1.647,36	06 001 TG14 000393 B	71,6716	4105-01	0,0406
06 017 EC03 003819 U	3/11/06	1806.32.10.920D (HAMBLET)	3.369,60	06 001 TG14 000393 B	241,704	4105-01	0,0727
		1806.90.00.691N (ROSPO)	518,40	06 001 TG14 000393 B	36,45	4105-01	0,0703
06 017 EC03 003703 M	27/10/06	1806.90.00.210N (COMPLICE)	1.476,00	06 001 TG14 000393 B	59,97	4105-01	0,0386
06 017 EC03 003603 L	23/10/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	1.612,80	06 001 TG14 000393 B	70,168	4105-01	0,0406
		1806.90.00.619E (TOYS)	1.144,70	06 001 TG14 000393 B	82,7634	4105-01	0,0729
06 0008 EC03 004474 Y	15/11/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	13.464,01	06 001 TG14 000393 B	585,86	4105-01	0,0406
06 038 EC03 012150 H	27/11/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	9.584,64	06 001 TG14 000393 B	202,81	4105-01	0,0406
06 083 EC03 000801 H	17/10/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	9.722,88	06 001 TG14 000393 B	423,07	4105-01	0,0406

06 083 EC03 000841 L	27/10/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	39.106,82	06 001 TG14 000393 B	1.701,66	4105-01	0,0406
06 083 EC03 000836 P	27/10/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	40.392,02	06 001 TG14 000393 B	1.757,58	4105-01	0,0406
06 083 EC03 000830 J	26/10/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	26.928,01	06 001 TG14 000393 B	1.171,72	4105-01	0,0406
06 083 EC03 000802 X	17/10/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	8.640,00	06 001 TG14 000393 B	375,94	4105-01	0,0406
06 083 EC03 000928 R	28/11/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	11.001,60	06 001 TG14 000393 B	269,10	4105-01	0,0406
06 083 EC03 000899 B	15/11/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	9.584,64	06 001 TG14 000393 B	417,00	4105-01	0,0406
06 083 EC03 000898 A	20/11/06	1806.90.00.210N (COMPLICE)	10.656,00	06 001 TG14 000393 B	432,9	4105-01	0,0386
06 083 EC03 000885 T	9/11/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	13.464,01	06 001 TG14 000393 B	585,86	4105-01	0,0406
06 083 EC03 000862 Y	1/11/06	1806.90.00.619E (TOYS)	4.224,00	06 001 TG14 000393 B	305,4	4105-01	0,0729
06 083 EC03 000857 S	31/10/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	9.584,64	06 001 TG14 000393 B	417,00	4105-01	0,0406
06 083 EC03 000847 R	27/10/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	1.923,84	06 001 TG14 000393 B	83,70	4105-01	0,0406
06 083 EC03 000856 R	31/10/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	9.584,64	06 001 TG14 000393 B	417,00	4105-01	0,0406
06 083 EC03 000854 P	30/10/06	1806.32.10.920D (CHONIK)	9.619,20	06 001 TG14 000393 B	715,26	4105-01	0,074364

		1806.90.00.619E (TOYS)	1.056,00	06 001 TG14 000393 B	76,35	4105-01	0,0729
06 083 EC03 000853 Y	30/10/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	8.709,12	06 001 TG14 000393 B	379,01	4105-01	0,0406
06 083 EC03 000852 N	31/10/06	1806.90.00.210N (BON O BON)	6.842,88	06 001 TG14 000393 B	297,79	4105-01	0,0406
06 083 EC03 000850 L	31/10/06	1806.90.00.619E (TOYS)	4.453,20	06 001 TG14 000393 B	320,67	4105-01	0,0406
06 083 EC03 000849 T	31/10/06	1806.32.10.920D (CHONIK)	9.619,20	06 001 TG14 000393 B	715,26	4105-01	0,074364
		1806.90.00.619E (TOYS)	1.056,00	06 001 TG14 000393 B	76,35	4105-01	0,0729
06 083 EC03 000848 S	30/10/06	1806.32.10.920D (CHONIK)	9.619,20	06 001 TG14 000393 B	715,26	4105-01	0,074364
		1806.90.00.619E (TOYS)	1.056,00	06 001 TG14 000393 B	76,35	4105-01	0,0729

Destinación	Oficialización	Aduana	Mercadería	Cant. kg
07 001 IG81 000213 J	19/10/07	Bs. As.	1805.00.00.000D	774,02

Que conforme surge de los cuadros que anteceden los 24.225,9 kg de cacao considerados en infracción fueron correctamente regularizados por la firma ESTIRENOS S.A. (ARCOR S.A.I.C.) con anterioridad al vencimiento del plazo de permanencia prorrogado. Cabe señalar que las cantidades de insumo descargadas en las respectivas hojas de descarga respetan la relación insumo-producto descripta en el CTC 4105-01 declarado y, cuya copia fue tenida a la vista.

Que al no haberse configurado la infracción imputada a la importadora, no hay motivo para exigir el pago del cargo

tributario formulado en el art. 4 de la Resolución DE PRLA n° 5167/2018, aquí apelada.

Que, por ello, **VOTO POR:**

Revocar el art. 4 de la Resolución DE PRLA n° 5167/2018, dictada en la Actuación SIGEA 12197-1411-2010, con costas a la demandada.

El Dr. **Garbarino** dijo:

Adhiero en lo sustancial al voto de la Dra. Musso.

El Dr. **González Palazzo** dijo:

Adhiero a la postura de la Dra. Musso.

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

Revocar el art. 4 de la Resolución DE PRLA n° 5167/2018, dictada en la Actuación SIGEA 12197-1411-2010, con costas a la demandada.

Regístrese y notifíquese. Firme que quede la presente, por Secretaría General de Asuntos Aduaneros, devuélvanse las actuaciones administrativas y, oportunamente, archívese.

Suscriben la presente los Dres. Cora M. Musso (vocal subrogante de la Vocalía de la XVIII Nom.), Pablo A. Garbarino y Christian M. González Palazzo.

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.07.08 12:27:59 -03:00

Pablo Adrian Garbarino
Vocal
Vocalía XVI Sala F Competencia Aduanera
Tribunal Fiscal de la Nación

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.07.12 15:08:14 -03:00

Christian Marcelo Gonzalez Palazzo
Vocal
Vocalía XVII Sala F Competencia Aduanera
Tribunal Fiscal de la Nación

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.07.13 11:24:36 -03:00

Cora Marcela Musso
Vocal Subrogante
Vocalía XVIII Sala F Competencia Aduanera
Tribunal Fiscal de la Nación

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.07.13 11:24:37 -03:00