República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
AÑO DE LA DEFENSA DE LA VIDA, LA LIBERTAD Y LA PROPIEDAD

Informe Firma Conjunta Transferible

Número: IF-2024-62133476-APN-VOCXVI#TFN

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Miércoles 12 de Junio de 2024

Referencia: Sentencia (2023-149656877)

En Buenos Aires, reunidos los Vocales miembros de la Sala “F” del Tribunal Fiscal de la Nación, Dres. Pablo A. Garbarino y Christian M. González Palazzo, para dictar sentencia en los autos caratulados **“NESTLÉ ARGENTINA S.A. c/ DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS s/ apelación”, Expediente N° EX-2023-149656877-APN-SGASAD#TFN**

El Dr. Pablo Garbarino dijo:

I.- Que se presenta, por apoderada, la firma del epígrafe e interpone recurso de apelación contra la Resolución Nro. 616/2023 (AD SAFE), emitida con fecha 21 de noviembre de 2023 por el Sr. Administrador de la División Aduana de Santa Fe; y notificada con fecha 4 de diciembre de ese mismo año. Señala que la referida resolución rechazó la solicitud de devolución de derechos de exportación abonados indebidamente por exigencia del Decreto 793/2018, en relación a las operaciones de exportación a consumo documentadas mediante las Destinaciones involucradas en la litis. Afirma que los derechos de exportación impuestos por el Decreto 793/18 resultan violatorios del principio de reserva legal en materia tributaria, por lo que su exigencia no ha sido legítima, sino hasta la vigencia de la Ley 27.467, que diera rango legal a tales tributos. Destaca que lo resuelto por la Corte Suprema de Justicia de la Nación en torno al principio de legalidad en materia tributaria en el precedente "Camaronera Patagónica" del 14 de abril de 2014, resulta directamente aplicable al caso de marras. Expresa que este Tribunal Fiscal de la Nación, como Tribunal Legislativo, en el ejercicio del poder judicial que le otorga la Constitución Nacional (artículos 75, inc. 20, 108 y 116) -y como juez natural en materia tributaria y aduanera- posee facultades suficientes para revisar la validez constitucional del Decreto 793/2018 emitido por el Poder Ejecutivo Nacional y declarar la inconstitucionalidad del mismo, debido a la violación manifiesta del principio de reserva de ley por parte de dicha norma. A tal efecto, considera que dicha inconstitucionalidad ya ha sido declarada en forma unánime por las Salas de la Cámara Nacional de Apelaciones en lo Contencioso Administrativo Federal, con apoyo en la doctrina sentada por la Corte Suprema de Justicia de la Nación, y dicha inconstitucionalidad no ha sido desconocida por el Máximo Tribunal de Justicia de la Nación. Lejos de ello, arguye que la Corte Suprema ha intervenido en virtud de los recursos interpuestos por la Dirección General de Aduanas y no ha considerado de gravedad institucional dicha declaración de inconstitucionalidad del Decreto (PEN) nº 793/2018. Explica los antecedentes del caso, cita jurisprudencia favorable a su tesitura, hace reserva del caso federal y solicita al Tribunal que revoque la resolución aduanera apelada y haga lugar a la devolución de la suma de U$S 15.530,08, que fuera abonada indebidamente en concepto de Derechos de Exportación en las operaciones involucradas en la litis, o su equivalente en moneda de curso legal ($ 572.146,61), con más los intereses previstos en el artículo 811 del Código Aduanero, con aplicación de la tasa de interés establecida por la Resolución n° 598/2019 del Ministerio de Hacienda. Asimismo, para el hipotético supuesto que se considere el tipo de cambio vigente a la fecha de pago y se ordene su devolución en pesos, solicita que se disponga la actualización de dicho importe por el índice de inflación, debidamente reconocido por el Gobierno Nacional, dada la grave inflación y devaluación que ha sufrido la moneda de curso legal. Ello, en el entendimiento que cualquier resolución contraria, importaría -directamente- la afectación de su derecho de propiedad, amparado por la Constitución Nacional. Finalmente, solicita que se impongan las costas del proceso al Fisco Nacional.

II.- Que corrido el traslado de ley, se presenta la representación fiscal, contesta el traslado conferido y acompaña las actuaciones administrativas pertenecientes a la causa. Realiza una negativa genérica. Efectúa un análisis de los antecedentes normativos. Cita jurisprudencia en sustento a su postura, ofrece prueba, hace reserva del caso federal y solicita que se confirme la resolución apelada, con costas.

III.- Que, de la compulsa de las actuaciones administrativas correspondientes a la causa, resulta que el procedimiento de repetición iniciado por la firma actora, correspondiente a las operaciones de exportación documentadas mediante las Destinaciones objeto de autos, concluyó con el dictado de la Resolución Nro. 616/2023 (AD SAFE), emitida en fecha 21 de noviembre de 2023 por el Sr. Administrador de la División Aduana de Santa Fe -oportunamente notificada a la apelante el día 4 de diciembre de ese mismo año-, recaída en las Actuaciones Administrativas SIGEA Nro. 17481-187-2021, la cual fue apelada en esta instancia.

IV.- Que habiéndose elevado los autos a la Sala “F”, los mismos se encuentran en condiciones de resolver.

V.- Que, sentado ello, corresponde analizar y resolver si la resolución apelada en autos, en cuanto dispuso no hacer lugar a la devolución de la suma pretendida por la firma actora, resulta ajustada a derecho.

A tal fin, merece señalarse, como consideración preliminar, que el artículo 151 de la ley 11.683 establece expresamente, en relación a este Tribunal Fiscal, que “...Cuando una cuestión de derecho haya sido objeto de pronunciamientos divergentes por parte de diferentes salas, se fijará la interpretación de la ley que todas las salas deberán seguir uniformemente de manera obligatoria, mediante su reunión en plenario...” (el subrayado me pertenece).

VI.- Que, bajo tales premisas, cabe poner de resalto que en fecha 26 de abril de 2022, en virtud del Fallo Plenario IF-2022-40809437-APN-VOCXIX#TFN dictado en la causa EX-2020-24600163- -APN-SGASAD#TFN, caratulada “Petroquímica Comodoro Rivadavia SA c/DGA s/recurso de apelación”, la competencia aduanera de este Tribunal Fiscal por mayoría -el suscripto no participó del referido Acuerdo por encontrarse en uso de licencia- acordó fijar la siguiente doctrina legal: “ARTICULO 1°.- El Tribunal Fiscal de la Nación no puede declarar la inconstitucionalidad de una Ley, en un caso concreto y ante el planteo efectuado por un recurrente. ARTICULO 2°.- El Poder Ejecutivo puede establecer derechos de exportación, en razón de lo dispuesto en el art. 755 del Código Aduanero. ARTICULO 3°.- No corresponde declarar la invalidez del Decreto 793/2018 en aquellos casos en que el Tribunal Fiscal deba expedirse respecto de resoluciones emanadas de la Dirección General de Aduanas que deniegan la repetición de derechos de exportación abonados por el exportador por aplicación de lo dispuesto por el Decreto 793/2018 respecto de Destinaciones de Exportación registradas a partir del día 04/09/2018, fecha en que entró en vigencia el aludido Decreto, y hasta el día 04/12/2018, fecha de entrada en vigencia de la ley 27.467”.

VII.- Que, por ende, teniendo en expresa consideración lo ordenado en el referido artículo 151 de la ley 11.683, y sin perjuicio de la opinión en contrario sostenida por el suscripto in re “Petroquímica Comodoro Rivadavia SA” (EX-2020-24711043), del 22 de diciembre de 2021 y “Bunge Argentina S.A” (Expte. Nro. 36.695-A), del 7 de febrero de 2022, entre muchos otros, a los fines de la resolución de la litis resulta plenamente aplicable la posición legal establecida en el referido Acuerdo Plenario, que fijara derechos de exportación a las posiciones arancelarias establecida en el Decreto Nro. 793/2018, cuya validez ha sido expresamente receptada en la doctrina plenaria de referencia, por lo que resulta ajustado a derecho confirmar la resolución apelada, en cuanto dispuso rechazar el pedido de devolución de derechos de exportación formulado por la firma recurrente, en relación a las destinaciones involucradas en autos.

VIII.- Que atento a que se resuelve en base a una decisión Plenaria de este Tribunal y a la complejidad de la cuestión debatida, en virtud de la cual las partes pudieron considerarse con derecho a litigar, corresponde imponer las costas por su orden.

Por las razones expuestas en los Considerandos que anteceden, **VOTO** por:

1.- Confirmar la Resolución nro. 616/2023 (AD SAFE), emitida en fecha 21 de noviembre de 2023 por el Sr. Administrador de la División Aduana de Santa Fe, recaída en las Actuaciones Administrativas SIGEA Nro. 17481-187-2021.

2.- Costas por su orden.

El Dr. Christian González Palazzo dijo:

Adhiero a la propuesta del Dr. Garbarino, dejando a salvo mi opinión disidente con lo resuelto en el Plenario de referencia, respecto de las facultades de este Tribunal para realizar el control de validez de las normas en razón de lo dispuesto en el art.75 inc.22 y la Convención Americana de Derechos Humanos, las facultades del Poder Ejecutivo para fijar alícuotas de los derechos de exportación y la validez de la norma aquí cuestionada, tal como lo sentara oportunamente en mi voto. Hasta tanto se mantenga vigente el Plenario de referencia, habré de aplicar -con la salvedad expuesta- el criterio sentado por la mayoría de mis colegas, pues como operador jurisdiccional debo respetar el alcance de un Acuerdo Plenario aunque no comparta -estricto sensu- lo allí resuelto.

En virtud del Acuerdo que antecede, **SE RESUELVE:**

1.- Confirmar la Resolución nro. 616/2023 (AD SAFE), emitida en fecha 21 de noviembre de 2023 por el Sr. Administrador de la División Aduana de Santa Fe, recaída en las Actuaciones Administrativas SIGEA Nro. 17481-187-2021.

2.- Costas por su orden.

Regístrese, notifíquese, y por Secretaría General de Asuntos Aduaneros envíese a guarda temporal las presentes actuaciones.

Suscriben la presente los Dres. Pablo Garbarino y Christian González Palazzo por encontrarse vacante la Vocalía de la 18ª Nominación (Art. 1162 C.A.).

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2024.06.12 16:52:01 -03:00

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

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2024.06.12 18:10:52 -03:00

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

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2024.06.12 18:10:53 -03:00