República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
AÑO DE LA RECONSTRUCCIÓN DE LA NACIÓN ARGENTINA

Informe Firma Conjunta Transferible

Número: IF-2025-58300189-APN-VOCXVI#TFN

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Viernes 30 de Mayo de 2025

Referencia: EX-2023-47235368- -APN-SGASAD#TFN; Arauco Argentina SA; Sentencia

---

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 “ARAUCO ARGENTINA S.A. c/ DIRECCIÓN GENERAL DE ADUANAS s/ apelación”, Expediente N° EX-2023-47235368-APN-SGASAD#TFN,

El Dr. Garbarino dijo:

I.-. Que se presenta, por apoderado, la firma del epígrafe e interpone recurso de apelación contra las Resoluciones Nros. 330/2022, 329/2022 y 348/2022, dictadas por el Sr. Administrador de la Aduana de Bernardo de Irigoyen, recaídas en las Actuaciones Administrativas SIGEA Nros. 19420-313-2022,

19420-281-2022, 19420-280-2022, 19420-312-2022, 19420-310-2022, 19420-307-2022, 19420-273-2022, 19420-275-2022, 19420-274-2022 y 19420-278-2022, respectivamente.

Por las consideraciones que formula, solicita que se disponga la devolución de la suma de $ 6.371.156, con más sus intereses, que fuera abonada por su mandante en el trámite de la exportación documentada por los permisos de embarques involucrados en autos, consistente en los derechos de exportación fijados por el Poder Ejecutivo Nacional mediante el decreto 793/2018.

Afirma que los pagos efectuados en los referidos permisos de embarque resultan pagos sin causa, cuyo importe debe ser restituido, en tanto 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", sentencia del 14 de abril de 2014, resulta directamente aplicable al caso de marras.

Acompaña copia de las resoluciones aduaneras que apela en la especie, a saber: Resoluciones Nro. 30/2023 (AD BEIR), Nro. 31/2023 (AD BEIR), Nro. 32/2023 (AD BEIR) y Nro. 33/2023 (AD BEIR).

Cita jurisprudencia, hace reserva de plantear el caso federal, solicita al Tribunal que revoque las resoluciones aduaneras apeladas y ordene la devolución de la sumas reclamadas en autos, con más los intereses previstos en el artículo 811 del CÓDIGO Aduanero, con costas al Fisco.

II.- Que corrido el traslado de ley, se presenta la representación fiscal y contesta el traslado conferido. 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.

Con posterioridad, la DGA acompaña las actuaciones administrativas vinculadas a la causa.

III.- Que con fecha 10 de febrero de 2025, la Vocalía instructora, teniendo en plena consideración los términos que se desprenden del escrito recursivo, intimó a la parte actora a efectos que en el plazo de 5 (cinco) días acompañara copia de las tres resoluciones apeladas en autos -Resol. Nro. 330/22 (AD BEIR), Resol. Nro. 329/22 (AD BEIR) y Resol. Nro. 348/22 (AD BEIR)-, bajo apercibimiento legal; toda vez que las mismas no obraban agregadas en la litis, ni surgían de las actuaciones administrativas acompañadas por el Fisco Nacional.

IV.- Que la firma actora cumple con la referida intimación y adjunta las siguientes Resoluciones aduaneras (que son las que corresponde tener como válidas, al representar los actos administrativos apelados en la litis):

1. RESOL-2022-329-E-AFIP-ADIGUA#SDGOAI, de fecha 13 de octubre de 2022 (notificada el 7 de noviembre de 2022), dictada por el Sr. Administrador de la Aduana de Iguazú en el marco de las Actuaciones SIGEA Nro. 19429-546-2021;
2. RESOL-2022-330-E-AFIP-ADIGUA#SDGOAI, de fecha 13 de octubre de 2022 (notificada el 7 de noviembre de 2022), dictada por el Sr. Administrador de la Aduana de Iguazú en el marco de las Actuaciones SIGEA Nro. 19429-547-2021;
3. RESOL-2022-348-E-AFIP-ADIGUA#SDGOAI, de fecha 14 de octubre de 2022 (notificada el 28 de noviembre de 2022), dictada por el Sr. Administrador de la Aduana de Iguazú en el marco de las Actuaciones SIGEA Nro. 19429-574-2021.

V.- Que de la compulsa de todas las constancias obrantes en la causa, resulta que los procedimientos de repetición iniciados por la firma actora, correspondientes a las operaciones de exportación documentadas mediante las Destinaciones objeto de autos, concluyeron con el dictado de las Resoluciones Nros. RESOL-2022-329-E-AFIP-ADIGUA#SDGOAI, de fecha 13 de octubre de 2022 (notificada el 7 de noviembre de 2022), RESOL-2022-330-E-AFIP-ADIGUA#SDGOAI, de fecha 13 de octubre de 2022 (notificada el 7 de noviembre de 2022) y RESOL-2022-348-E-AFIP-ADIGUA#SDGOAI, de fecha 14 de octubre de 2022 (notificada el 28 de noviembre de 2022), todas ellas suscriptas por el Sr. Administrador de la Aduana de Iguazú, recaidas en las Actuaciones Administrativas SIGEA Nros. 19429-546-2021, 19429-547-2021 y 19429-574-2021, respectivamente, las cuales fueron apeladas 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 las resoluciones apelada en autos, en cuanto dispusieron rechazar los recursos de repetición de las sumas pretendidas por la firma actora, resultan ajustadas 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 las resoluciones apeladas, en cuanto dispusieron rechazar los recursos de repetición articulados 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:

Confirmar las Resoluciones nros. RESOL-2022-329-E-AFIP-ADIGUA#SDGOAI, de fecha 13 de octubre de 2022, RESOL-2022-330-E-AFIP-ADIGUA#SDGOAI, de fecha 13 de octubre de 2022 y RESOL-2022-348-E-AFIP-ADIGUA#SDGOAI, de fecha 14 de octubre de 2022, suscriptas por el Sr. Administrador de la Aduana de Iguazú (AD IGUA), recaídas en las Actuaciones Administrativas SIGEA Nros. 19429-546-2021, 19429-547-2021 y 19549-554-2021, respectivamente. Costas por su orden.

El Dr. 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:

Confirmar las Resoluciones nros. RESOL-2022-329-E-AFIP-ADIGUA#SDGOAI, de fecha 13 de octubre de 2022, RESOL-2022-330-E-AFIP-ADIGUA#SDGOAI, de fecha 13 de octubre de 2022 y RESOL-2022-348-E-AFIP-ADIGUA#SDGOAI, de fecha 14 de octubre de 2022, suscriptas por el Sr. Administrador de la Aduana de Iguazú (AD IGUA), recaídas en las Actuaciones Administrativas SIGEA Nros. 19429-546-2021, 19429-547-2021 y 19549-554-2021, respectivamente. Costas por su orden.

Regístrese. Notifíquese. Oportunamente, archívese.

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

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2025.05.30 16:19:41 -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: 2025.05.30 16:21:23 -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: 2025.05.30 16:21:24 -03:00