República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Las Malvinas son argentinas

Sentencia - Tribunal Fiscal de la Nación

Número: INLEG-2022-35233862-APN-VOCXXI#TFN

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Lunes 11 de Abril de 2022

Referencia: SENTENCIA DE AMPARO - EX-2022-25002984-APN-SGASAD#TFN - ARGENSUN S.A.

TRIBUNAL FISCAL DE LA NACIÓN

Reunidos los Vocales miembros de la Sala "G" del Tribunal Fiscal de la Nación, Dres. Horacio J. Segura, Miguel Nathan Licht y Claudia B. Sarquis, a fin de resolver en el expediente **EX-2022-25002984-APN-SGASAD#TFN: "ARGENSUN S.A. c/ Dirección General de Aduanas s/ recurso de amparo",**

El Dr. Horacio J. Segura dijo:

I.- Que, la actora, ARGENSUN S.A., en fecha 16/3/2022, por apoderado, interpone recurso de amparo en los términos del art. 1160 del Código Aduanero, ante la demora excesiva de la Dirección General de Aduanas en resolver el procedimiento de repetición iniciado en fecha 9/1/2020, mediante el expediente SIGEA Nº 19144-804-2020 en relación a la solicitud de devolución de las sumas indebidamente abonadas en concepto de tributos aduaneros en relación al P.E. N° 18 078 EC01 009926 W, con más sus intereses. Señala que hasta la fecha de interposición del presente, han trascurrido más de dos años y dos meses desde la solicitud de devolución y aún no ha sido notificada del dictado de una resolución definitiva en el procedimiento de repetición, pese a que solicitó formalmente pronto despacho de las actuaciones en dos ocasiones diferentes e invocó jurisprudencia aplicable a la cuestión de fondo allí ventilada. Sostiene que se encuentra configurada la demora excesiva que prevé el C.A. en su art. 1160, teniendo en cuenta los plazos previstos por dicho código para el procedimiento de repetición, como así también, en forma supletoria, por la ley de procedimientos administrativos. Formula diversas consideraciones acerca de la procedencia del recurso de amparo y del deber de expedirse de la Administración. Invoca la perentoriedad de los plazos prevista en la Instrucción DGA N° 32/01 y lo dispuesto en la Resolución General Nº 2365/07 de la AFIP, 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 y que expresamente establece que *"Las solicitudes de repetición deberán tramitarse extremándose el cumplimiento de los requisitos de celeridad, economía, sencillez y eficacia"*. Cita jurisprudencia que entiende favorable a su pretensión. Manifiesta que la demora excesiva de la Aduana le causa graves perjuicios, encontrándose sus derechos menoscabados por el estado de incertidumbre del proceso en cuestión. Ofrece prueba, hace reserva del caso federal y solicita que se haga lugar al amparo, con costas.

II.- Que, la representación fiscal, en fecha 31/3/2022, presenta el informe que le fuera requerido y acompaña las actuaciones administrativas vinculadas a la causa. Remite al informe detallado que ha efectuado la Aduana de origen de Campana y que obra agregado en autos (PV-2022-00462096-AFIP-ADCAMP#SDGOAM), considerándolo como formando parte del presente. Señala que se ha sustraído el expediente administrativo del ámbito jurisdiccional del servicio aduanero al plantearse el presente amparo. Argumenta que la acción de amparo configura una garantía para asegurar el efectivo acceso a la jurisdicción con el objeto de tutelar la vigencia de derechos constitucionales, resultante del inviolable derecho de defensa en juicio cuya aceptación hace a la función estatal de asegurar objetivamente la existencia de una instancia judicial, siguiendo los lineamientos preestablecidos para su ejercicio. Destaca que la jurisprudencia es clara al establecer que la acción de amparo debe ser admitida en situaciones de extrema emergencia donde puedan verse conculcados los derechos del presentante. Solicita que se rechace el amparo incoado.

III.- Que en fecha 9/4/2022 se elevan los autos a esta Sala "G" a sus efectos.

IV.- Que tal como resulta de los antecedentes administrativos objeto del presente amparo (Actuación N° 19144-804-2020), a fs. 1/5vta. obra el reclamo de repetición del **9/1/2020** efectuado por la firma ARGENSUN S.A., por la suma de u$s 8.158,01. A fs. 9/13 obran agregadas -por la actora- copias de la destinación de exportación N° 18 078 EC01 009926 W y demás documentación. A fs. 14 obra agregado el pedido de pronto despacho de las actuaciones presentado por la amparista en fecha **1/2/2021**.

A fs. 15, en fecha **3/5/2021**, la División Sumarial y Repeticiones, Departamento Procedimientos Legales Aduaneros, remite el expediente a la Subdirección General de Operaciones Aduaneras Metropolitanas a los fines de su intervención y competencia, atento a que la destinación por la que se solicita la devolución es procedente de la Aduana Campana (008). A fs. 16vta., en fecha **19/7/2021**, se recibe el expediente en la Sección Sumarios de la Aduana de Campana. A fs. 17, en fecha **8/9/2021**, el Administrador de la Aduana de Campana, tiene por deducido el procedimiento de repetición, intima al letrado patrocinante a adherirse al sistema de notificación electrónica SICNEA, y dispone las medidas pertinentes a efectos de la prosecución del trámite de la repetición intentada. A fs. 21, en fecha **21/9/2021**, la Sección Económico Financiera remite el expediente a la Sección Inspección Simultánea. A fs. 22 se expide, en fecha **20/10/2021**, el verificador actuante. A fs. 24 luce agregado el informe técnico efectuado el **26/10/2021** por la División Operativa mediante Nota N° 2046/2021 (DV OCAMP), y a fs. 25 el informe del verificador actuante efectuado mediante Nota N° 118/2022 (sin fecha).

A fs. 26vta. obra constancia de que, en fecha **28/3/2022**, el expediente fue recibido en la Sección Sumarios de la Aduana de Campana y remitido al agente interviniente para seguir con su tramitación.

A fs. 27 luce agregada la Comunicación/Notificación N° 21008NOTI043914A efectuada por SICNEA, que ordena notificarle a la amparista el proveído de fecha 8/9/2021, de la que surge su estado: NOTIFICADO en fecha **20/9/2021**.

En este estado fueron adjuntadas las actuaciones a este Tribunal en virtud de la interposición del recurso de amparo.

V.- Que debe resolverse en autos sobre la procedencia del recurso de amparo deducido por la amparista con relación a la Actuación Nº 19144-804-2020.

Que el art. 1160 del C.A. (que junto al art. 1161 del mismo C.A. regula el instituto del amparo ante este Tribunal Fiscal por demora del trámite aduanero) requiere como requisito de procedencia sustancial del amparo, además de un "perjuicio" para el amparista causado por la demora del servicio aduanero, que esa demora sea "excesiva".

VI.- Que del relato de los hechos efectuado se desprende que se ha configurado la demora excesiva imputada.

Que, en efecto, las actuaciones administrativas estuvieron totalmente paralizadas por un año y casi cuatro meses, desde el **9/1/2020**, en que la actora iniciara el procedimiento de repetición, sin que se produjera en dichas actuaciones ningún acto procesalmente útil y/o conducente a la resolución de la causa, hasta el **3/5/2021**, fecha en la que recién ahí la División Sumarial y Repeticiones, Departamento Procedimientos Legales Aduaneros, remitió el expediente a la Subdirección General de Operaciones Aduaneras Metropolitanas a los fines de su intervención y competencia, atento a que la destinación N° 18 078 EC01 009926 W, por la que se solicitara la devolución era procedente de la Aduana de Campana.

Que luego de cuatro meses de inactividad, el **8/9/2021** se retomó el trámite del expediente, por cuanto el Administrador de la Aduana de Campana tuvo por deducido el procedimiento de repetición, se intimó al letrado patrocinante a adherirse al sistema de notificación electrónica SICNEA, y se dictaron las medidas pertinentes para la instrucción del referido procedimiento, las que se cumplieron parcialmente con los informes del verificador actuante del **20/10/2021** y el de la División Operativa del **26/10/2021.**

Que desde esa fecha las actuaciones quedaron nuevamente paralizadas, por más de cinco meses, sin que se produjera en ese lapso ningún acto procesalmente útil por parte del servicio aduanero, hasta el **28/3/2022**, fecha en la que el expediente fue recibido en la Sección Sumarios de la Aduana de Campana para seguir con su tramitación, habiéndose expedido con anterioridad el verificador interviniente mediante Nota N° 118/2022, sin que conste la fecha de dicho acto.

Nótese, por lo demás, que la última actuación se efectuó con posterioridad a la interposición del recurso de amparo (como se dijo, el **16/3/2022**), y que a la fecha aún no se han expedido las áreas competentes en orden a la procedencia de la repetición en cuestión.

VII.- Que en virtud de lo expuesto precedentemente, cabe concluir en que, en el caso de autos, se ha excedido toda pauta temporal razonable en el trámite del procedimiento de repetición iniciado por la actora en sede aduanera por Actuación N° Nº 19144-804-2020, configurándose la demora excesiva exigida por el art. 1160 del Código Aduanero, modificado por Ley 27.430.

Que la demora excesiva e injustificada del servicio aduanero perjudica a la actora por cuanto prolonga en el tiempo el estado de incertidumbre acerca de la procedencia de la repetición iniciada por un lapso que excede lo razonable para la resolución de la misma.

Que la Corte Suprema de Justicia de la Nación ha sostenido que “la garantía constitucional de la defensa en juicio incluye el derecho a obtener un pronunciamiento rápido dentro de un plazo razonable (Fallos 287:248; 289:181; 305:913), pues la dilación injustificada de la solución de los litigios implica que los derechos puedan quedar indefinidamente sin su debida aplicación, con grave e irreparable perjuicio de quienes los invocan (Fallos 308:694; 315:1940)” (14/6/2001, “Anderle, José C. v. Administración de Seguridad Social”, Fallos 324:1944; LexisNexis- Jurisprudencia Argentina, 8/5/2002, p. 78).

VIII.- Que atento a que concurren en la especie la existencia de demora excesiva y el perjuicio, únicos requisitos de procedencia del recurso de amparo exigidos por el art. 1160 del C.A., modificado por Ley 27.430, corresponde hacer lugar al recurso deducido, ordenando a la Dirección General de Aduanas que dicte resolución en el procedimiento de repetición iniciado por la firma actora por Actuación N° 19144-804-2020.

Que a efectos de determinar el plazo dentro del cual el servicio aduanero deberá expedirse, el mismo deberá ser el

necesario para posibilitar materialmente el cumplimiento del dictado de los actos pertinentes, por lo que resulta razonable fijar un plazo de noventa (90) días contados a partir de que la presente quede firme a los fines de tramitar y resolver la causa de referencia.

Por ello, voto por:

1).- Hacer lugar al recurso de amparo interpuesto y ordenar a la DGA que, en el plazo de noventa (90) días, contados a partir de que la presente quede firme, disponga las medidas que sean pertinentes y resuelva la repetición interpuesta por la firma **ARGENSUN S.A.** por **Actuación Nº 19144-804-2020**, bajo apercibimiento de que, en caso de incumplimiento, se comunique al Sr. Administrador Federal de Ingresos Públicos.

2).- Costas a la DGA.

El Dr. Miguel Nathan Licht dijo:

Que adhiero al voto del Dr. Segura.

La Dra. Claudia B. Sarquis dijo:

Que adhiero al voto del Dr. Segura.

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

1).- Hacer lugar al recurso de amparo interpuesto y ordenar a la DGA que, en el plazo de noventa (90) días, contados a partir de que la presente quede firme, disponga las medidas que sean pertinentes y resuelva la repetición interpuesta por la firma **ARGENSUN S.A.** por **Actuación Nº 19144-804-2020**, bajo apercibimiento de que, en caso de incumplimiento, se comunique al Sr. Administrador Federal de Ingresos Públicos.

2).- Costas a la DGA.

Regístrese, notifíquese, y oportunamente archívese.

Digitally signed by Miguel Nathan Licht
Date: 2022.04.11 16:53:27 ART
Location: Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Miguel Nathan Licht
Vocal
Vocalía XIX Sala G Competencia Aduanera
Tribunal Fiscal de la Nación

Digitally signed by Claudia Beatriz Sarquis
Date: 2022.04.11 17:38:49 ART
Location: Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Claudia Beatriz Sarquis
Vocal
Vocalía XX Sala G Competencia Aduanera
Tribunal Fiscal de la Nación

Digitally signed by Horacio Joaquin Segura
Date: 2022.04.11 17:39:35 ART
Location: Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Horacio Joaquin Segura
Vocal
Vocalía XXI Sala G Competencia Aduanera
Tribunal Fiscal de la Nación

Digitally signed by Gestion Documental Electronica
Date: 2022.04.11 17:39:48 -03:00