República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Año de la Grandeza Argentina

Sentencia - Tribunal Fiscal de la Nación

Número: INLEG-2026-41815345-APN-VOCXIV#TFN

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Sábado 25 de Abril de 2026

Referencia: SENTENCIA; EX-2025-13177013-APN-SGASAD#TFN; SADESA S.A. c/ Dirección General de Aduanas s/ apelación

---

Reunidos los Vocales miembros de la **Sala "E"**, Dres. Horacio J. Segura (Vocal Subrogante), Héctor H. Juárez y Juan Manuel Soria, con la presidencia del Sr. Vocal nombrado en segundo término a fin de resolver en los autos caratulados **"SADESA S.A. c/ Dirección General de Aduanas s/ apelación",** expediente N° **EX-2025-13177013-APN-SGASAD#TFN**

El Dr. Horacio J. Segura dijo:

I.- Que se presenta la firma "SADESA S.A.", por apoderado, e interpone recurso de apelación contra la **RESOL-2024-337-E-AFIP-DIABSA#SDGOAM** de la Aduana de Buenos Aires, dictada en las Actuaciones **SIGEA 12042-312-2023**, mediante la cual se le denegó la devolución de la suma de $2.045.112,21; abonada por la firma al documentar los PE Nº 18001EG03001416 H, oficializado el 13/12/2018, 18001EG03001376 M, oficializado el 5/12/2018, 18001EG01003119 H, oficializado el 5/12/2018 y 18001EG01003169 M, oficializado el 11/12/2018.

Realiza un breve relato de lo sucedido en sede administrativa, sostiene que los derechos de exportación fijados por el Decreto N° 793/2018, no tienen respaldo legal suficiente y señala que el derecho de exportación es un impuesto y como tal, se le debe aplicar el principio de reserva legal, es decir que ese derecho debía ser impuesto por el Congreso Nacional y no por el Poder Ejecutivo. Agrega que el decreto en cuestión no es un decreto reglamentario (dictado en ejercicio de la facultad prevista en el art. 99, inc. 2 de la CN), sino que opera como un reglamento delegado, es decir, aquél que se dicta en mérito a una habilitación conferida por el poder legislativo. Asevera que los derechos de exportación fijados, en el decreto 793/18, resultan inconstitucionales, por violentar el principio de reserva legal y la prohibición constitucional de delegación en materia tributaria, tal como lo dijo la Corte en el caso "Camaronera Patagónica", que al presente caso considera debe aplicarse. Manifiesta que la nulidad del decreto es absoluta e insanable, y que únicamente pudo recobrar virtualidad con el dictado de la ley que lo validó, lo que recién ocurrió el 13/12/2018 -cuando entró en vigencia la ley N° 27.467-. Afirma que si bien es cierto que el art. 1164, del Código Aduanero impide, en principio, a los integrantes del Excmo. Tribunal pronunciarse sobre la falta de validez constitucional de una norma tributaria o aduanera, se lo permite, en tanto la Corte hubiere declarado la inconstitucionalidad de las mismas, que en el presente sería la doctrina sentada por la

C.S.J.N. en “Camaronera Patagónica S.A.”. Cita jurisprudencia, plantea la inconstitucionalidad de la tasa de interés aplicable, solicita que se haga lugar al recurso de apelación interpuesto, se revoque la resolución aduanera apelada y ordene la devolución de la suma pagada indebidamente con más los intereses, con costas al fisco.

II.- Que la representación fiscal no contestó el traslado del recurso que le fuera conferido conforme lo dispuesto en el punto 3 del auto de fecha 15 de septiembre de 2025 (PV-2025-102587541-APN-VOCXIV#TFN).

III.- A continuación, se declara la causa de puro derecho, posteriormente se elevan los autos a esta Sala “E”, que los pasa a sentencia.

IV.- Las actuaciones administrativas **SIGEA 12042-312-2023** se inician, el **20/12/2021.** Se adjuntan los escritos de solicitud de devolución de derechos de exportación, a fs. 15/18 en relación al PE Nº 18001EG03001416 H (copia fs. 19/20) por la suma de U$S 13.666,96, a fs. 25/28 el correspondiente al PE 18001EG03001376 M (copia fs. 29/34) por la suma de U$S 12.517,06, a fs. 37/40 el escrito correspondiente al PE 18001EG01003119 H (copia fs. 82/83) por la suma de U$S 14.299,62 y a fs. 45/48 el del PE 18001EG01003169 M (copia fs. 49/50) por la suma de U$S 13.839,1918001EG01003169 M . A fs. 53 se tiene por deducido el procedimiento de repetición y a fs. 57, 58, 62, 63, 67, 68, 72 y 73 se agregan los listados de afectación de depósitos. A fs. 88 obra el informe técnico, a fs. 92/93 se glosa el dictamen jurídico y a fs. 95/98 se dicta la resolución **RESOL-2024-337-E-AFIP-DIABSA#SDGOAM** apelada en autos.

V.- En las condiciones indicadas, las cuestiones planteadas en el sub examine son sustancialmente análogas a las consideradas en el Acuerdo Plenario del 26/04/2022 dictado por este Tribunal en la causa “Petroquímica Comodoro Rivadavia SA c/DGA s/recurso de apelación” (EX-2020-24600163- -APN-SGASAD#TFN), en la cual por mayoría los Vocales acordaron 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.”

VI.- En virtud de lo señalado, debe rechazarse la pretensión de devolución de los derechos de exportación abonados en relación a los Permisos de Embarque Nros. 18001EG03001416 H, 18001EG03001376 M, 18001EG01003119 H y 18001EG01003169 M en virtud de lo dispuesto en el Decreto N° 793/2018 mediante el cual se dispuso fijar, hasta el 31/12/20, un derecho de exportación del 12% para la exportación a consumo de todas las mercaderías comprendidas en las PA de la NCM fijándose un tope de $4 o $3 por cada dólar estadounidense del valor imponible o del precio oficial FOB, según corresponda.

VII. - Las costas deberán ser soportadas por la vencida dado que la prohibición del análisis de la validez constitucional de la norma encuentra su antecedente en el dictado del C.A. (art. 1164).

Por lo expuesto, voto por:

1).- CONFIRMAR la **RESOL-2024-337-E-AFIP-DIABSA#SDGOAM**, dictada por la Aduana de Buenos Aires, en las actuaciones administrativas **SIGEA 12042-312-2023**.

2).- Costas a cargo de la actora.

El Dr. Héctor Hugo Juárez dijo:

Adhiero en lo sustancial al voto del Dr. Segura.

El Dr. Juan Manuel Soria dijo:

Adhiero al voto del Dr. Segura en cuanto rechaza la repetición intentada; pero con fundamento en que los PE de autos fueron oficializados luego del 04.12.18, estando ya ratificado el decreto 793/18 por la ley 27.467, habiendo así adquirido dicho decreto plena legalidad constitucional -conforme precedente de Corte Suprema "Camaronera Patagónica"-.

Respecto a las costas entiendo deben imponerse por su orden por considerarse controvertida la fecha de entrada en vigencia de la ley 27.467 y su art. 82 (BO: 04.12.18) que, conforme el Código Civil y Comercial, pudo considerarse que recién tuvo lugar el 12.12.18, padeciendo hasta esa fecha, el decreto 793/18, el vicio de nulidad absoluta e insanable que lo contaminaba (art. 99 inc. 3 de la CN).

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

1).- CONFIRMAR la **RESOL-2024-337-E-AFIP-DIABSA#SDGOAM**, dictada por la Aduana de Buenos Aires, en las actuaciones administrativas **SIGEA 12042-312-2023**.

2).- Costas a cargo de la actora.

Regístrese, notifíquese y oportunamente archívese.

Suscriben la presente los Dres. Horacio J. Segura (Vocal Subrogante de la Vocalía de la 14ª Nominación), Héctor H. Juárez y Juan Manuel Soria (cfme. Art. 1162 del C.A.).

Digitally signed by Hector Hugo Juarez
Date: 2026.04.24 13:54:53 ART
Location: Ciudad Autónoma de Buenos Aires

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

Digitally signed by Juan Manuel Soria
Date: 2026.04.24 17:27:50 ART
Location: Ciudad Autónoma de Buenos Aires

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

Digitally signed by Horacio Joaquin Segura
Date: 2026.04.25 00:06:28 ART
Location: Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Horacio Joaquin Segura
Vocal Subrogante
Vocalía XIV Sala E Competencia Aduanera
Tribunal Fiscal de la Nación

Digitally signed by GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2026.04.25 00:06:49 -03:00