República Argentina - Poder Ejecutivo Nacional
Año de la Grandeza Argentina

Sentencia - Tribunal Fiscal de la Nación

Número: INLEG-2026-92498733-APN-VOCXX#TFN

CIUDAD DE BUENOS AIRES
Martes 22 de Septiembre de 2026

Referencia: 24.461-A; PILAR PARTES S.A.; Sentencia

Reunidos los Vocales integrantes de la Sala “G” del Tribunal Fiscal de la Nación, Claudia B. Sarquis (titular de la Vocalía 20° Nominación), Horacio J. Segura (titular de la Vocalía 21° Nominación), y Miguel N. Licht (titular de la Vocalía 19° Nominación), a fin de resolver en los autos **“PILAR PARTES S.A. c/DGA”, Nº 24.461-A;**

La Dra. Claudia B. Sarquis dijo:

I.- Que a fs. 78/89 se presenta la firma “PILAR PARTES S.A.”, por apoderado, e interpone recurso de apelación contra la resolución DE PLA 4114/07 dictada en la actuación 12039-2821-2005 (601.994/2002), mediante la cual se condenó a Pilar Partes S.A. (“ex ZF Argentina S.A.”) al pago de multa de $29.093,44 y tributos por $18.849, más el CER y los intereses previstos en el 794 del C.A., por la presunta infracción tipificada en el art. 970 del mismo código, con relación a 801 unidades de la mercadería documentada en la DIT 00 001 IT15 001351Z. En primer lugar, se agravia por considerar improcedente el apercibimiento previsto en el art. 1122 del C.A. que se le fijó ante un eventual incumplimiento de pago de la multa. Explica que la posible suspensión del Registro de Importadores y Exportadores, contradice las medidas cautelares que el Juez del concurso preventivo ha dictado en otras situaciones. Además, se agravia en cuanto a la aplicación del coeficiente CER. Señala que los tributos fueron reclamados en pesos desde el inicio del proceso; sin embargo, la DGA ordena aplicar el CER en la Resolución aquí apelada.

En otro orden de consideraciones, señala que, en esta oportunidad, su parte cuenta con la documentación pertinente a fin de acreditar la reexportación total de la mercadería involucrada en la DIT de autos; en ese sentido, efectúa un cuadro por el cual detalla la descarga por cantidades y PE. Acompaña nuevamente copia de la declaración jurada de saldos. Asimismo, adjunta copias de los PE comprendidos en la misma y sus CTC. Además, ofrece prueba informativa, hace reserva del caso federal, y solicita que se haga lugar al recurso interpuesto.

II.- Que a fs. 103/112 la representación fiscal contesta el traslado del recurso y acompaña las actuaciones administrativas. Luego de la negativa genérica de rigor y de la reseña de los hechos, manifiesta que la actora no acreditó la regularización de la totalidad de la mercadería. Afirma que la carga de la prueba del cumplimiento de las obligaciones inherentes al régimen de importación temporaria recae sobre la importadora. Señala que el vencimiento del plazo de permanencia sin que se acredite el cumplimiento de la importación temporaria, implica la configuración de la infracción del art. 970 del CA. A su vez, afirma que, por las circunstancias del caso, corresponde aplicar el coeficiente CER a la suma exigida por tributos. Ofrece como prueba las actuaciones administrativas, hace reserva del caso federal y solicita que se rechace el recurso interpuesto, con expresa imposición de costas.

III.- Que a fs. 113, se abre la causa a prueba, la que se produce a fs. 128; y, a fs. 186, se cierra el periodo probatorio. A fs. 193 se presenta el síndico designado en la quiebra de la firma actora, asume su representación y constituye domicilio. A fs. 196 se elevan los autos a la Sala "G" y fs. 197 se llaman los autos para alegar. A fs. 204 se agrega el alegato del Fisco y a fs. 206 el de la actora. A fs. 211 se pasan los autos a sentencia.

IV.- Que la Actuación Nº 12039-2821-2005 se inicia a fs. 1 con el acta denuncia 401/2002 por la presunta infracción del art. 970 del CA respecto de la destinación DIT 00 001 IT15 001351Z (vencimiento: 23/06/2001), cuya carpeta obra a fs. 5. A fs. 7 se practica el aforo de la mercadería y a fs. 8/11 se liquidan de tributos. A fs. 16 se instruye el sumario y se corre vista a Pilar Partes S.A. -y a la compañía aseguradora-, y la importadora se notifica el 11/3/2003 (fs. 17). A fs. 112/116 la importadora contesta la vista y a fs. 121/122 hace lo suyo la aseguradora. A fs. 123 se provee la prueba ofrecida por la importadora. A fs. 130/132, el Jefe de la Sección Procedimientos Técnicos detalla la mercadería cancelada y el saldo en infracción. A fs. 153 se practica nueva liquidación de multa y de tributos por la mercadería considerada en infracción. A fs. 155/163 obran las impresiones de pantalla del Registro de Infractores. A fs. 164/167 se dicta la resolución DE PRLA 4114/2007, que absuelve a la importadora respecto de 302 unidades y la condena por el saldo de 801 unidades de la mercadería importada temporariamente. A fs. 172/173 se emite el dictamen 1166/07 (DV DSAD) y a fs. 174/176 se dicta la resolución 848/2007 (SDGTLA) que aprueba la absolución. A fs. 182 se acredita la interposición del recurso de apelación ante este Tribunal. Corre por cuerda un sobre que contiene originales de permisos de embarque.

V.- Que, en este estado del análisis, es pertinente recordar que los jueces no se encuentran obligados a seguir a las partes en todas y cada una de las cuestiones y argumentaciones que proponen a consideración del Tribunal, sino tan solo aquellas que son conducentes para decidir el caso y que bastan para dar sustento a un pronunciamiento válido (según lo afirmado por la CSJN, Fallos: 258:304; 262:222; 265:301; 272:225; 278:271; 291:390; 297:140 y 301:970).

VI.- Que, sentado ello, y respecto de los agravios sobre el concurso preventivo (actualmente quiebra) de la firma importadora y la falta de suspensión en el Registro de Importadores y Exportadores, cabe aclarar que la resolución apelada no ordenó tal medida. En cambio, la disposición aduanera condenó a la empresa bajo los términos del art. 970 del C.A., exigiéndole el pago de tributos y multa con la aplicación del CER, bajo apercibimiento de suspenderla de dicho Registro. Además, dado el efecto suspensivo del recurso de apelación presentado ante este Tribunal (según art. 1134 del C.A.), la sanción recurrida no puede ejecutarse por el momento.

VI.1- Que, asimismo, el hecho de encontrarse en quiebra, no incide en la virtualidad del crédito aquí analizado. En efecto, en primer lugar, todos *los procedimientos contenciosos aduaneros y con su eventual secuencia recursiva quedan excluidos del fuero de atracción del concurso* (preventivo o quiebra) así como *de la suspensión de su trámite*, dispositivos establecidos por la Ley 24.522, aunque en dicha ley -en la que taxativamente se indican los juicios excluidos al respecto- no se excluyen expresamente aquéllos.

La aludida exclusión obedece a un lógico y natural sentido de especialidad y practicidad, en orden a la forzosamente preliminar determinación tributaria, función del organismo recaudador y en su caso de la pertinente vía recursiva, y a la razonable necesidad de que el proceso penal (del que pueda derivar la sanción pecuniaria) concluya hasta sus últimas posibilidades de juzgamiento, criterio éste que fue establecido jurisprudencialmente.

En ese sentido, se expidió la CSJN, en autos "COSIMATI, Gregorio G. s/Conc. merc. preventivo", sentencia del 9/4/87, en relación a que el entonces art. 22 de la Ley 19.551 (que establecía la suspensión del trámite de los juicios de contenido patrimonial contra el concursado) era inaplicable *"... toda vez que la misma -la aludida suspensión- debe ser entendida con el alcance de impedir que se realicen procedimientos de ejecución fuera del concurso, pero no el de vedar al órgano competente la determinación de las obligaciones tributarias y/o aplicación de sanciones, por hechos imponibles y punibles anteriores a la fecha de iniciación del concurso"*. En el mismo sentido, se ha expedido nuevamente las causas "SUPERCANAL S.A.", sentencia del 2/6/03; "GAUCHAT, Enrique", sentencia del 4/7/03.

VII.- Que, aclarado ello, y no obstante el orden planteado por la parte actora, corresponde resolver sobre la procedencia

de la multa, los tributos y los intereses reclamados a PILAR PARTES S.A. (ex ZF Argentina S.A.) por la presunta comisión de la infracción del art. 970 del CA. En efecto, las restantes cuestiones planteadas por la parte resultan accesorias a la determinación de si, en el caso, quedó configurada o no dicha infracción.

En ese sentido, cabe recordar que el artículo 250 del C.A. establece que: "*La destinación de importación temporaria es aquella en virtud de la cual la mercadería importada puede permanecer con una finalidad y por un plazo determinado dentro del territorio aduanero, quedando sometida, desde el mismo momento de su libramiento, a la obligación de reexportarla para consumo con anterioridad al vencimiento del mencionado plazo*". Es decir, que la obligación fundamental establecida por el régimen a los beneficiarios del mismo es la reexportación de la mercadería dentro del plazo otorgado.

Que, en cuanto a las transgresiones a los regímenes de destinación suspensiva, el artículo 970 del C.A. incrimina al que "no cumpliere con las obligaciones asumidas como consecuencia del otorgamiento del régimen de importación temporaria". Sin duda, la obligación a la que la norma se refiere, primordialmente, es la prevista en el mentado artículo 250 del C.A., es decir: la exportación de la mercadería ingresada en forma suspensiva, en la forma y condiciones en que el importador se obligó a exportar esos insumos.

Que, cabe señalar que, tratándose en el caso de una importación temporaria, la carga de la prueba de haber cumplido con la obligación de reexportar la mercadería en término -como condición inexcusable a fines de obtener la ventaja de importar mercadería, sin el pago de los tributos que gravan las destinaciones definitivas- recae, indudablemente (como ha sido sostenido por pacífica jurisprudencia) sobre los beneficiarios de regímenes preferenciales. Son éstos los obligados de demostrar en forma fehaciente y mediante la documentación aduanera pertinente (permisos de embarque o despachos de importación a consumo, CTC etc.) el cabal cumplimiento de sus obligaciones, debiendo además surgir de la referida documentación, una adecuada identidad entre los insumos importados temporariamente y los que se exportan (o nacionalizan). En suma, es el importador (o su garante) el que debe demostrar que el despacho que registrara en forma temporal ha sido cancelado oportunamente, bastándole al servicio aduanero acreditar el mero vencimiento del plazo de permanencia acordado, por cuanto, en las infracciones al régimen de importación temporaria, la comprobación del hecho objetivo que configura la infracción produce una inversión de la carga de la prueba.

Que de modo tal, ése es el mecanismo reglado e idóneo ("descarga" del D.I.T. – eventualmente por cantidades parciales del mismo hasta llegar a la totalidad debida– en el ó los P.E.) para acreditar el cumplimiento de la mentada obligación, sin perjuicio, claro está, de las facultades de control aduanero respecto de lo declarado o documentado en tal sentido.

VII.1- Que, asimismo, y respecto de la importancia del C.T.C. en los regímenes de importación temporaria, cabe destacar que es mediante dicho instrumento que se establece la relación insumo-producto de manera que, a través de él la Aduana puede conocer qué cantidad de los insumos importados temporalmente fueron utilizados para producir cada unidad del producto que se reexporta.

Así, cabe señalar que, en este caso, el Decreto N° 1439/96 a cuyo amparo se autorizó la operación en trato establece en su artículo 14 que "*El beneficiario del presente régimen deberá obtener el Certificado de Tipificación y Clasificación —CTC—. A tal efecto deberá presentar ante la SECRETARIA DE INDUSTRIA, COMERCIO Y MINERIA del MINISTERIO DE ECONOMIA Y OBRAS Y SERVICIOS PUBLICOS una Declaración Jurada de Insumos, Mermas, Residuos y Sobrantes, indicando si estos últimos tienen valor comercial. El importador deberá sustituir esta declaración jurada por el Certificado de Tipificación y Clasificación —CTC— en el momento de solicitar la cancelación de la importación temporaria ante el servicio aduanero*". La mercadería importada de acuerdo con este régimen no paga los tributos que gravan la importación para consumo ni la tasa de estadística, con excepción de las demás tasas retributivas de servicios.

VIII.- Que, en ese contexto, cabe señalar que por la destinación DIT 00 001 IT15 001351Z, oficializada por ante la aduana de Buenos Aires el 27/6/2000, PILAR PARTES S.A. (ex ZF Argentina S.A.) documentó -en los términos del

decreto 1439/96- la importación temporaria de 200 unidades de la PA 8708.39.00.100U (el ítem 1); y 903 unidades de la PA 8708.99.90.990P (ítem 2, subítem del 1 al 5).

Que, una vez vencido el plazo de permanencia el 23/6/2001, el servicio aduanero dispuso instruir el sumario en los términos del art. 970 del CA, por la falta de documentación que acreditara el cumplimiento del régimen de importación temporaria.

Que, al contestar la vista, la importadora acompañó como prueba documental la declaración jurada de insumos importados, copias de los PE de descarga y sus CTC definitivos; así como solicitó la agregación de los PE originales. Se agregaron por separado los PE: ECO3-016095-D, ECO3-016061T, ECO3-017912C, ECO3-015666G, ECO3-017957L, ECO3-017759-L, ECO3-015445B, ECO3-015581C y ECO3-015170T.

Que, de la compulsa de dicha documentación, la Sección Procedimientos Técnicos emitió la nota de fs. 130/132, según la cual dio por cancelada parcialmente la mercadería importada por 302 Unidades, mientras que consideró en infracción las restantes unidades (801); las que se desagregaron así:

- DIT 00 001 IT15 001351Z:

ITEM 1: Mercadería importada: 200 unidades (cancelada: 200; en infracción: -).

ITEM 2.1: Mercadería importada: 144 unidades (cancelada: 102; en infracción: 42)

ITEM 2.2: Mercadería importada: 120 unidades (cancelada: -; en infracción: 120).

ITEM 2.3: Mercadería importada: 144 unidades (cancelada: - en infracción: 144).

ITEM 2.4: Mercadería importada: 144 unidades (cancelada: -; en infracción: 144).

ITEM 2.5: Mercadería importada: 351 unidades (cancelada: -; en infracción 351).

Cabe destacar que no se hizo ninguna observación respecto de los CTC acompañados y aplicados a las unidades consideradas descargadas.

IX.- Que, al interponer se recurso de apelación, la parte actora confeccionó el cuadro de descarga por la totalidad de la mercadería; es decir, por la mercadería por la que ya había sido absuelta en sede aduanera y por la mercadería por la que había sido condenada. Asimismo, acompañó en copia los Permisos de Embarque y sus CTC.

Partiendo de la Declaración jurada efectuada por la actora y el cuadro de detalle presentado, de la documentación acompañada y teniendo en consideración el informe técnico del servicio aduanero resulta:

DIT N° 00 001 IT15 001351Z Vencimiento: 23/6/2001	Declaración jurada de saldos temporales detallados	PE original	PE en copia	Unidades descargadas	Mercadería en infracción
ITEM 1 (PA 708.39.00.100U)					

200 **unidades**	15170-T/00	Agregado		39	
	15445-B/00	Agregado		30	
	15581-C/00	Agregado		12	
	15666-G/00	Agregado		60	
	16061-T/00	Agregado		12	
	16095-D/00	Agregado		47	
					0
ITEM 2.1 (PA 8708.99.90.990P) **144 unidades**	17759-L/00	Agregado		46	
	17912-C/00	Agregado		32	
	17957-L/00	Agregado		24	
	18098-X/00	-	Acompañado sin cumplido		
	18137-C/00		Acompañado sin cumplido		
					42
ITEM 2.2 (PA 8708.99.90.990P)	18876-M/00		Acompañado sin		

120 unidades			cumplido		
	18881-X/00		Acompañado sin cumplido		
	19150-V/00		Acompañado sin cumplido		
					120
ITEM 2.3 (PA 8708.99.90.990P) **144 unidades**	18876-M/00		Acompañado sin cumplido		
	19150-V/00		Acompañado sin cumplido		
	19211-T/00		Acompañado sin cumplido		
					144
ITEM 2.4 (PA 8708.99.90.990P) **144 unidades**	24503-T/00		Acompañado sin cumplido		
	24555-D/00		Acompañado sin cumplido		
	24825/D/00		Acompañado sin cumplido		
					144
ITEM 2.5 (PA 8708.99.90.990P)			Acompañado sin cumplido		

351 unidades	21872-C/00				
	21970-B/00		Acompañado sin cumplido		
	22104-Y/00		Acompañado sin cumplido		
	22476-D/00		Acompañado sin cumplido		
	22712-T/00		Acompañado sin cumplido		
	22713-U/00		Acompañado sin cumplido		
	22987-K/00		Acompañado sin cumplido		
	23089-D/00		Acompañado sin cumplido		
	23201-N/00		Acompañado sin cumplido		
					351
TOTAL Importado 1.103 UNIDADES				**302**	**801**

Cabe agregar que la restante documentación acompañada por la parte actora en esta instancia, consta de copias completas de PE respecto de los cuales:

- **67 Permisos de embarque,** documentados por la firma actora, pertenecen a operaciones de exportación (con DIT de transformación) oficializadas en el año 1999; es decir, con anterioridad a la importación transitoria de la mercadería amparada en la DIT 00 001 IT15 001351Z (oficializada el 27/6/2000).

- **23 Permisos de embarque**, documentados por la firma actora, pertenecen a operaciones de exportación (con DIT de transformación) en los que no se descarga mercadería amparada en la DIT 00 001 IT15 001351Z de autos.

X.- Que, por lo precedentemente expuesto, cabe concluir que asiste razón al Fisco en cuanto a que la importadora acreditó la cancelación de 302 unidades de la DIT 00 001 IT15 001351Z, en tanto no obran en su totalidad los permisos de embarque completos enumerados en la declaración jurada acompañada al efecto.

Que, en consecuencia, **corresponde tener por configurada la infracción prevista por el art. 970 del CA respecto del saldo de 801 unidades de la DIT 00 001 IT15 001351Z**.

XI.- Que, en tales condiciones, corresponde expedirse sobre la exigencia tributaria contenida en el cargo en cuestión. En particular: el Derecho adicional, y las percepciones de IVA adicional y de Impuesto a las Ganancias.

Que, en relación al derecho adicional, cabe señalar que la Corte Suprema de Justicia de la Nación ya se ha expedido respecto al mismo en la causa "IEF Latinoamericana S.A.(TF 16.912-A) c/ DGA", en la cual remitió a la doctrina sentada en la causa "Frisher S.R.L. (TF 16.236-A) c/ ANA", donde sostuvo que el derecho adicional resulta aplicable en aquellos casos donde se ha registrado una solicitud de destinación para consumo con posterior autorización por parte del servicio aduanero y no en los casos en que corresponde imponer la sanción prevista en el art. 970 del C.A. por incumplimiento de la obligación de reexportar la mercadería con anterioridad al vencimiento del plazo acordado. Al respecto sostuvo que "No puede afirmarse sin más que hubo una imprevisión en el autor de la norma por la sola circunstancia de que ese recargo lo haya dispuesto únicamente para quien solicite expresamente la nacionalización de la mercadería. En efecto, quien no regulariza en término la situación de los bienes es pasible de la sanción prevista por el art. 970 del Código Aduanero, pues tal conducta constituye —en principio— una infracción prevista y penada por ese cuerpo legal. De tal manera, la autoridad que dictó la referida resolución 72/92 puede haber considerado, como una solución razonablemente posible, que para el infractor era suficiente la aplicación del citado art. 970, y que no se justificaba imponerle, además de la sanción allí establecida, y del pago de los derechos de importación vigentes al vencimiento del plazo para reexportar (...) un recargo adicional como el discutido en el sub examine." (v. página 6, considerando 9, párrafo tercero).

Que, en el caso de autos, no corresponde el pago del derecho adicional previsto por el art. 23 del Decreto 1439/96, atento a que, por la mercadería en infracción, no se ha configurado el presupuesto de hecho que da lugar a su aplicación. En consecuencia, deben reliquidarse los tributos a su respecto sin incluir el derecho adicional, en contraposición a la liquidación efectuada por el servicio aduanero por esa condición.

Por otra parte, en lo que respecta al IVA Adicional y percepción de Impuesto a las Ganancias, corresponde señalar la doctrina de la Corte Suprema de Justicia de la Nación en la causa caratulada "CLADD ITA S.A. c/ EN – DGA resol. 2590/06 (Expte. N.° 604155/01) s/DGA (TF 22.343-A)", sentencia del 26 de noviembre de 2019, en el sentido que, a partir del momento en que venció el término para presentar las declaraciones juradas de los mencionados tributos, la demandada perdió la facultad para exigir el ingreso de las percepciones que debieron practicarse por tales conceptos. Estas percepciones constituyen obligaciones legales que encuentran fundamento en el art. 27, último párrafo de la ley 23.349 (texto según ley 25.063) y en el art. 22 de su similar 11.683 (t.o. 1998) y cuyo cumplimiento es independiente de que exista o no deuda en concepto de impuesto al cual se imputan al concluir el respectivo período fiscal, pues se trata de "obligaciones distintas, con su propia individualidad y su propia fecha de vencimiento" (Fallos: 285:177).

Que, justamente, sobre esa base, concluye que "...cerrado el término para presentar la declaración jurada de los tributos aquí examinados, se extingue la facultad del organismo recaudador para exigir el pago de esas percepciones, en razón de cesar la función que estas cumplen en el sistema tributario (art. Fallos: 302:504; 303:1496), ya que en dicha oportunidad nace el derecho del Fisco a percibir el gravamen, es decir, la obligación resultante del período fiscal".

Que, ello así, resulta evidente que, en el presente caso, la DGA carece de facultades para exigir los importes exigidos en concepto de IVA Adicional y percepción de Impuesto a las Ganancias.

En conclusión, a los fines de determinar el importe nominal correspondiente de tributos adeudados por la mercadería en cuestión corresponde efectuar la reliquidación de los mismos sobre la base de la liquidación de fs. 153 de las actuaciones administrativas, sin incluir el derecho adicional, IVA Adicional y percepción de Impuesto a las Ganancias.

Así:

Valor en aduana ITEM 2 (sub ítems 1 a 5): 17.680,33

Derechos de importación (21%) ---------- 3.712,87

Estadística (0,5%) ---------- 88,40

Base Imponible IVA 21.481,6

IVA (21%) ---------- 4.511,13

Total tributos: $8.312,4

XII.- Que, sentado ello, cabe pronunciarse en relación al agravio relativo a la aplicación del CER sobre la exigencia tributaria que se desprende del cargo re-liquidado en la presente.

A tal efecto, cabe recordar que el Decreto 214/02, en su artículo 8, dispone: "Las obligaciones de dar sumas de dinero, expresadas en DOLARES ESTADOUNIDENSES u otra moneda extranjera, no vinculadas al sistema financiero, cualquiera sea su origen o naturaleza, se convertirán en razón de un DÓLAR ESTADOUNIDENSE (U$S 1) = UN PESO ($ 1), aplicándose a ellas lo dispuesto en el artículo 4 del presente decreto". El artículo 4, al que dicha norma remite establece que a dichas deudas "se les aplicará un Coeficiente de Estabilización de Referencia, el que será publicado por el BANCO CENTRAL DE LA REPÚBLICA ARGENTINA".

Que, tratándose la deuda de autos de una obligación generada por un hecho anterior a la entrada en vigencia de la Ley 25.561 -importación para consumo irregular de fecha 23/06/2001- esa suma debió liquidarse conforme el art. 20 de la ley 23.905, es decir, en dólares. Sin embargo, en el caso, la liquidación de tributos efectuada por el servicio aduanero, así como el importe exigido en la corrida de vista de fecha 05/02/2003 de fs. 16 (notificada a la importadora el 11/03/2003, fs. 17), fueron expresados en pesos, cuando ya $ y U$S no eran equivalentes, pues, se había derogado esa paridad cambiaria prevista por la ley 23.928 y, asimismo, se efectuaron después del Decreto 214/02.

Así, la deuda tributaria quedó así "pesificada" por el Decreto 214/02 (con la paridad 1 a 1), es decir "en virtud" de dicho decreto (y no había sido pesificada -por la Aduana- antes de dicho decreto). Por eso, no es aplicable al caso el criterio de la C.S.J.N. sentado en el caso "Editorial Perfil", sent. del 12/8/08, y sí es aplicable el criterio de dicha C.S. sentado en el caso "Sociedad Anónima Cinematográfica", sent. del 17/4/07, en el sentido de que para las deudas pesificadas con posterioridad a la vigencia del Dec. 214/02, el CER es inescindible del capital adeudado, por lo cual, aunque en el auto de apertura de sumario y de vista del art. 1101 del C.A. y en su notificación (actos posteriores al Decreto 214/02) la liquidación de tributos estaba expresada en pesos y sin reserva del ajuste C.E.R., la aplicación de dicho ajuste, que sí se dispuso en la resolución apelada, resulta ajustada a derecho conforme el fallo de la Corte Suprema citado en último término.

Que ello importa que el Coeficiente de Estabilización de Referencia se le aplique a la apelante, en tanto que su obligación quedó convertida a pesos con fecha 3/2/02, por imperio de los arts. 1°, 4° y 8° de este Decreto.

Que corresponde señalar que la Ley 23.928 estableció un tipo de cambio en el que un peso era igual a un dólar ($1=U$S1) por lo que las deudas en dólares existentes podían ser canceladas, en ese momento, en su equivalente en pesos pero no modificó ni derogó la moneda en la que debían liquidarse los derechos de aduana.

Que, el art. 20 de la Ley 23.905 (liquidación en dólares de los tributos) no implica, de modo alguno, un régimen de actualización monetaria que pudiere considerarse derogado por la Ley 23.928.

En conclusión, la obligación tributaria nació expresada en dólares estadounidenses al tiempo de registro del DIT en cuestión, por aplicación del art. 20 de la ley 23.905 (B.O. 18/2/1991), subsistiendo como tal a la fecha en que entró en vigencia la ley de emergencia 25.561, por lo cual no cabe duda que resulta alcanzada por la pesificación dispuesta por el Decreto N° 214/02, del 3/2/2002.

XIII.- Que, en consecuencia, corresponde declarar que PILAR PARTES S.A. adeuda a la DGA en concepto de tributos, la suma de **pesos ocho mil trescientos doce con 4/100** (**$8.312,4**) **más el CER** y los intereses del art. 794 del CA, calculados desde el 25/3/2003 hasta la fecha de la total y efectiva cancelación de la deuda.

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

1°) Confirmar parcialmente la resolución DE PLA N° 4114/07 dictada en la actuación 12039-2821-2005 (601.994/2002), en cuanto exige la suma de pesos **veintinueve mil noventa y tres con 40/100 ($29.093,4.-)**, en concepto de multa, y de tributos **pesos ocho mil trescientos doce con 4/100** (**$8.312,4**) **más el CER** y los intereses del art. 794 del CA, calculados desde el 25/3/2003 hasta la fecha de la total y efectiva cancelación de la deuda.

2°) Revocar la exigencia del derecho adicional y las percepciones de IVA adicional y de ganancias.

3°) Costas según sus respectivos vencimientos.

El Dr. Horacio J. Segura dijo:

Que adhiero al voto que antecede.

El Dr. Miguel N. Licht dijo:

Que adhiero al voto de la Dra. Sarquis

En virtud del acuerdo que antecede, se RESUELVE:

1°) Confirmar parcialmente la resolución DE PLA N° 4114/07 dictada en la actuación 12039-2821-2005 (601.994/2002), en cuanto exige la suma de pesos **veintinueve mil noventa y tres con 40/100 ($29.093,4.-)**, en concepto de multa, y de tributos **pesos ocho mil trescientos doce con 4/100** (**$8.312,4**) **más el CER** y los intereses del art. 794 del CA, calculados desde el 25/3/2003 hasta la fecha de la total y efectiva cancelación de la deuda.

2°) Revocar la exigencia del derecho adicional y las percepciones de IVA adicional y de ganancias.

3°) Costas según sus respectivos vencimientos.

Regístrese, notifíquese, devuélvanse oportunamente las actuaciones administrativas y archívese.

Digitally signed by Horacio Joaquin Segura
Date: 2026.09.18 14:08:17 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 LICHT Miguel Nathan
Date: 2026.09.22 16:26:40 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: 2026.09.22 16:27:25 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 GESTION DOCUMENTAL ELECTRONICA - GDE
Date: 2026.09.22 16:27:58 -03:00