4733/2025 “EARLY CROP SA (TF 124050829-A) c/ DGA s/ RECURSO DIRECTO DE ORGANISMO EXTERNO”

Buenos Aires, junio de 2025.

VISTA:

La elevación del expediente TF 124050829-A (v. DEOX del 19/3/25) *“a fin de considerar los recursos de apelación interpuestos por la actora y el fisco nacional el 18/04/2024 y 30/04/2024 (v. IF-2024-39846474-APN-DTD#JGM e IF-2024-44208975-APNDTD#JGM), concedidos el 01/10/2024 (v. PV-2024-106767576-APN-VOCXVI#TFN) contra la sentencia dictada 11/03/2024…(v. IF-2024-25716097-APNVOCXVI#TFN)”* (v. pág. 1754 del expte. electrónico, donde también consta que las partes expresaron agravios dentro del plazo legal, y que solo la parte actora contestó el traslado conferido); y

CONSIDERANDO:

1°) Que el **Tribunal Fiscal de la Nación** confirmó las resoluciones 122/2022, 123/2022, 124/2022, 125/2022, 127/2022, 128/2022, 129/2022, 130/2022, 131/2022, 132/2022, 133/2022 y 134/2022, dictadas en las actuaciones SIGEA 19144-13710-2019, 19144-13711-2019, 19144-13719-2019, 19144- 13751-2019, 19144-13705-2019, 19144-13706-2019, 19144-13707-2019, 19144- 13708-2019, 19144-13709-2019, 19144-13739-2019, 19144- 13740-2019 y 19144-13742-2019, en cuanto habían denegado la devolución de la suma abonada en concepto de derechos de exportación, en los términos del decreto 793/18 y con relación a los permisos de embarque 18074ES02000284H / 19074EC08000093T, 18074ES02000298M / 19074EC08000101J, 18074ES02000233B / 19074EC08000053P, 18074ES02000232A / 19074EC08000052Y, 18074ES02000231W / 19074EC08000051N, 18074ES02000206B / 19074EC08000049U, 18074ES02000202U / 19074EC08000047S, 18074ES02000203V / 19074EC08000050M, 18074ES02000205A / 19074EC08000048T, 18074ES02000271D / 19074EC08000104M, 18074ES02000312W / 19074EC08000095V y 18074ES02000322A / 19074EC08000105N.

Para resolver como lo hizo, consideró aplicable la doctrina del acuerdo plenario del 26/4/22, dictado en la causa “Petroquímica Comodoro Rivadavia S.A. c/ DGA s/ recurso de apelación” (EX-2020-24600163-APNSGASAD#TFN).

Distribuyó las costas por su orden en atención a la complejidad de la cuestión y el hecho de que se la resolviese por una doctrina plenaria.

2º) Que, en sus agravios, la **actora** sostuvo que debían revisarse las conclusiones del organismo jurisdiccional porque se apartaban del principio de reserva de ley en materia tributaria, tal como fue entendido por la Corte Suprema de Justicia de la Nación en la causa “Camaronera Patagónica SA” (Fallos: 337:388).

Por otra parte, planteó que el plenario al que remitía la resolución no fijaba una doctrina legal unívoca, ya que los vocales firmantes arribaron a una misma conclusión, pero por diversos argumentos; todo lo cual le impedía ejercer adecuadamente su derecho de defensa.

3º) Que, por su parte, el **Fisco Nacional** cuestionó la distribución de las costas y argumentó que no concurrían motivos para apartarse del principio general de la derrota.

4°) Que, el 4/4/25, dictaminó el **Fiscal General** sobre la competencia de la Cámara, la admisibilidad formal del recurso y el planteo de inconstitucionalidad formulado por la actora.

5º) Que las cuestiones planteadas han sido examinadas por **este Tribunal** en las **causas 20415/21** "Petroquímica Comodoro Rivadavia SA (TF 24619189-A) c/ DGA", sentencia del 31/5/22, y **43182/22** "Petroquímica Comodoro Rivadavia SA (TF 25050851-A) c/ DGA", sentencia del 1/11/22; a cuyos fundamentos —en cuanto resulte pertinente— se remite por razones de brevedad.

Se deja constancia que, en sentido concordante, se pronunció la **Sala III** de la Cámara en las **causas 377/21** "Catajuy SRL c/ EN DGA s/ DGA", sentencia del 18/10/22, y **14663/24** "Lixis SAU (TF 85354116-A) c/ DGA", sentencia del 20/2/25, entre muchas otras.

En esos términos, corresponde admitir los agravios de la parte actora, **revocar la resolución apelada** y declarar la inconstitucionalidad del derecho de exportación establecido en el artículo 1° del decreto 793/18 (BO 4/9/18) por el período comprendido entre su fecha de entrada en vigor y hasta la entrada en vigencia de la ley 27.467 (el 13/12/18, cfr. esta Sala causa 16465/24 "Syngenta Agro SA", sent. del 14/11/24, consid. 5° y sus citas), que otorgó rango legal a su contenido.

Por consiguiente, se hace lugar a la devolución del importe abonado en pesos por tal concepto con relación a las destinaciones de exportación involucradas en esta actuación (todas las cuales fueron registras con antelación al 13/12/18, v. pp. 162-1674, expte. cit.); más los intereses previstos en el artículo 811 del Código Aduanero. **ASÍ SE RESUELVE.**

6º) Que, dado el modo en que se decide, las **costas de ambas instancias** se imponen al demandado vencido (arg. arts. 1163 y 1182 del CA; y arts. 68, primer párrafo, y 279 del CPCCN); lo que, a su vez, torna insustancial tratar el recurso del Fisco. **ASÍ TAMBIÉN SE RESUELVE.**

7°) Que resta tratar la solicitud de **diferimiento de pago de la tasa de justicia** formulada por el demandado el 31/3/25.

Al respecto, el artículo 2° de la acordada 66/90 de la Corte federal establece que, cuando el Estado Nacional debe integrar dicho tributo antes de que quede firme la sentencia de condena, el pago podrá ser diferido para el año correspondiente al siguiente ejercicio financiero, a fin de que pueda ser previsto en el presupuesto respectivo. Tal postergación en el pago no excluye que este Tribunal cuente con los medios necesarios para el control de su cumplimiento.

Fecha de firma: 17/06/2025
Firmado por: MARCELO DANIEL DUFFY, JUEZ DE CAMARA
Firmado por: JORGE EDUARDO MORAN, JUEZ DE CAMARA
Firmado por: SERGIO GUSTAVO FERNANDEZ, JUEZ DE CAMARA

#39784735#460221449#20250617091435236

En consecuencia, corresponde hacer lugar al pedido y diferir el pago de la tasa de **$2.350** (v. proveído del 19/3/25, punto V); debiendo el apoderado fiscal acreditar, dentro de los 15 días, las medidas adoptadas por su superioridad para la inclusión del crédito en el presupuesto correspondiente. **ASÍ TAMBIÉN SE RESUELVE.**

El Sr. Juez de Cámara Sergio G. Fernández suscribe la presente conforme a lo dispuesto en la Resolución J.S. Nº 7/25.

Regístrese, notifíquese y siga la causa con el Deox del 27/3/25.

MARCELO DANIEL DUFFY

JORGE EDUARDO MORÁN

SERGIO G. FERNÁNDEZ