

SENTENCIA Nro. 573 /18

Expte. N° 52/926/2018 (997/1214/R-2016-DGR)

En la Ciudad de San Miguel de Tucumán, Provincia de Tucumán, a los 05 días del mes de Octubre. De 2018, se reúnen los Señores miembros del TRIBUNAL FISCAL DE APELACION DE LA PROVINCIA DE TUCUMAN, bajo la Presidencia del Dr. Jorge Esteban Posse Ponessa; y Dr. José Alberto León (Vocal), y C.P.N. Jorge Gustavo Jiménez (Vocal), para tratar el expediente caratulado como **“RENE ARNALDO RIVAS S/ RECURSO DE APELACION – EXPEDIENTE N° 52/926/2018 (997/1214/R-2016-DGR)”** y;

Practicado el sorteo de ley para determinar el orden de estudio y votación dio como resultado: Dr. José Alberto León.

El Dr. José Alberto León dijo:

I.- Que a fs. 30/31 del Expte. DGR N° 997/1214/R-2016 el contribuyente plantea recurso de apelación en los términos del art. 134 inciso 2 del Código Tributario de la Provincia de Tucumán (en adelante, el “CTP”), en contra de la Resolución N° M 4526/17 dictada con fecha 31.10.2017 por la Dirección General de Rentas de la Provincia de Tucumán (en adelante, la “DGR”).

Por medio de ella, la DGR resolvió “APLICAR al contribuyente RIVAS RENE ARNALDO, C.U.I.T. N° 20-21805147-3, una multa de \$14.820,00 (Pesos Catorce Mil Ochocientos Veinte) equivalente al cien por ciento (100%) del monto del impuesto omitido, por encontrarse su conducta incurso en las causales previstas en el artículo 286° inciso 1. Del Código Tributario Provincial. Impuesto de Sellos, correspondiente a la “solicitud de Inscripción Inicial” F.01 N° 06832358 de fecha

20/07/2016 proporcionada por el Registro Nacional de la Propiedad del Automotor – Seccional Concepción – Dominio AA 328 IK.”.

En su presentación el apelante sostiene la inconstitucionalidad del gravamen cuya falta de pago origino la aplicación de la multa que apela, en virtud de la desigualdad en el trato que efectúa respecto de los adquirentes de vehículos en otras jurisdicciones, por lo cual resulta violatorio a lo establecido en el artículo 16 de la Constitución Nacional.

Expresa que la factura de compra no puede ser considerada un instrumento jurídico alcanzado por la norma tributaria, dado que la misma no reviste los caracteres exteriores de un título jurídico con el que pueda ser exigido el cumplimiento de las obligaciones, sin necesidad de otro documento y con prescindencia de los actos que efectivamente realicen los contribuyentes, citando jurisprudencia y doctrina en ese sentido.

En ese sentido, entiende que en virtud del principio de legalidad que impera en materia tributaria, solo la ley puede crear, modificar o suprimir tributos, definir el hecho imponible, fijar la alícuota del tributo y la base de cálculo e indicar el sujeto pasivo.

Por lo expuesto ut supra, sostiene que el dictado del Decreto N° 4271/3, Decreto 4568/3 (ME) y la Resolución N° 138/04, constituyen una flagrante violación al principio de legalidad, y a los derechos y garantías consagrados en la Constitución Nacional.

A ese respecto, expresa que la normativa citada ut supra tiene por objeto crear una aduana entre las provincias, disfrazándola de un impuesto de sellos, a consecuencia de lo cual se dictaron numerosos fallos otorgando medidas cautelares y declarando la inconstitucionalidad de los decretos y la resolución citados ut supra.

Dr. JORGE E. POSELA PONESBA  
PRESIDENTE  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Dr. JOSE ALBERTO LEON  
VOCAL  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

C.P.N. JORGE SUYARU MENEZ  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Solicita se haga lugar al recurso interpuesto y se ordene el archivo de las presentes actuaciones.

II.- A fs. 01/03 del Expte. 52/926/2018 comparece la representación del organismo fiscal contestando el traslado conferido en los términos del art. 148 del CTP, solicitando el rechazo del recurso de apelación en su totalidad y la confirmación de la resolución en crisis. En honor a la brevedad, damos por reproducidas aquí sus argumentaciones.

III.- Que a fs. 11/12 obra la Resolución N° 144/18 del Tribunal Fiscal de fecha 03.05.2018, la cual declara la cuestión de Puro derecho.

IV.- En los términos planteados, la cuestión a resolver pasa por determinar si la Resolución N° M 4526/17 dictada con fecha 31.10.2017 por la Dirección General de Rentas de la Provincia de Tucumán es ajustada a derecho.

IV.1. Según se desprende de los antecedentes obrantes en autos, el contribuyente, con fecha 13.07.2016, adquirió en la concesionaria DEL PARQUE S.A. (sita en la ciudad de Catamarca) un automóvil Marca Toyota Hilux.

Con fecha 21.07.2016, procedió a solicitar su inscripción ante el Registro Nacional de la Propiedad Automotor seccional Concepción, Tucumán.

En dicha oportunidad, y en virtud de lo dispuesto por la Resolución General N° 138/04, el mencionado Registro le requirió al contribuyente el pago del Impuesto de Sellos previsto en el art. 13, inciso 2, apartado f), punto 3), de la Ley 8467, a lo que aquél se negó.

Frente a ello, con fecha 18.07.2017, el contribuyente fue notificado del Acta de Deuda N° A 1645-2017 por medio de la cual el organismo fiscal le determinó una deuda de \$14.820 en concepto de Impuesto de Sellos y realizó una Instrucción de Sumario N° M 1645-2017; ello, en virtud de lo dispuesto en el art. 235 y concordantes del CTP, y en lo dispuesto en el art. 13, inciso 2), apartado f), punto 3), de la Ley N° 8.467.

San Martín 362, 3° Piso, Block 2

Expte. 52/926-2018  
San Miguel de Tucumán

Tel. 0381-4979459 Página 3 de 13

Dr. JORGE E. POSSE PONESSIA  
PRESIDENTE  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Dr. JOSE ALBERTO LEON  
VOCALES  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

C.P.N. JORGE GUSTAVO JIMENEZ  
VOCALES  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

El contribuyente no se presenta a realizar impugnación contra el Acta de Deuda mencionada ut supra, dejando de esta manera firme la misma así también como el Sumario instruido, dando lugar a la aplicación de la Multa en virtud de del artículo 286 del C.T.P. la cual queda materializada en la Resolución N° M 4526/17 la cual fue notificada al apelante en fecha 04.12.2017.

En contra esa multa es que el contribuyente dirige su pretensión impugnatoria.

Pues bien, analizados los argumentos esgrimidos por el apelante en su recurso de apelación adelanto mi opinión en el sentido de que el remedio intentado no puede prosperar en esta instancia, ya que los fundamentos propuestos por el contribuyente se apoyan exclusivamente en la pretensión de obtener la declaración de inconstitucionalidad de ciertas normas locales, lo que excede la competencia de este Tribunal.

El art. 161 del CTP es claro al disponer que *"El Tribunal Fiscal no será competente para declarar la inconstitucionalidad de las normas tributarias, pero podrá aplicar la jurisprudencia de las Supremas Cortes de Justicia de la Nación y de la Provincia que haya declarado la inconstitucionalidad de dicha norma"*.

En el caso, como ya dijimos, el apelante –como base exclusiva de su recurso pretende obtener la declaración de inconstitucionalidad de las normas que, a su entender, regulan el caso, todo lo que impide (conforme lo dispuesto por el art. 161 del CTP arriba citado) que este Tribunal pueda expedirse sobre el punto.

Con respecto a la existencia de antecedentes jurisprudenciales que hayan declarado la inconstitucionalidad de las normas en juego (lo que podría habilitar su aplicación por este Tribunal) debo destacar que los precedentes existentes específicamente sobre esta materia (particularmente el pronunciamiento recaído in re Bulacio de Terán María vs. Provincia de Tucumán s/ amparo) no cuentan a la fecha de este pronunciamiento con sentencia firme y pasada en autoridad de cosa juzgada sobre el fondo de la cuestión; todo lo que, a mi juicio, me impide expedirme sobre la cuestión.

Dr. JORGE E. POSSE DIONESSA  
PRESIDENTE  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Dr. JOSE ALBERTO LEON  
VOCAL  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Dr. JORGE GUAYANO JIMENEZ  
VOCAL  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

V. Por las consideraciones que anteceden propongo que en el presente caso se dicte la siguiente resolución: I. NO HACER LUGAR al recurso de apelación interpuesto por el contribuyente RENE ARNALDO RIVAS en contra de la Resolución N° M 4526/17, dictada con fecha 31.10.2017 por la Dirección General de Rentas de la Provincia de Tucumán.

**El Dr. Jorge Esteban Posse Ponessa dijo:**

I.- Comparto la reseña de los antecedentes consignados en la opinión emitida por el Sr. Vocal preopinante, sin embargo, disiento con aquel respecto al encuadre jurídico brindado a la cuestión sometida a análisis, como así también sobre la conclusión expuesta en su Considerando. En consecuencia, formulo disidencia respecto del voto propuesto, por los fundamentos que a continuación explayo:

II.- Como primera medida, adelanto mi opinión en el sentido que asiste razón al apelante.

Ingresando al análisis del caso sub examine, sobre los argumentos vertidos por las partes en sus respectivas presentaciones, se advierte que resulta aplicable al mismo, el criterio explayado en el fallo "Bulacio de Terán María vs. Provincia de Tucumán s/Amparo", sentencia N° 1.137 de la Sala I de la Excma. Cámara en lo Contencioso Administrativo de fecha 02/12/2016, la cual declara la Inconstitucionalidad del artículo 13° inciso 2 apartado f) punto 3), de la Ley 8.467 y del artículo 1° de la Resolución General N° 138 emanada de la D.G.R. el 21/12/2004, ordenando a la demandada abstenerse de gravar la operación de compra automotor realizada por la actora con el Impuesto de Sellos. Dicha Sentencia fue confirmada por la Excma. Corte Suprema de Justicia, mediante Sentencia N° 1.715 de fecha 10/11/2017.

Dr. JORGE E. POSSE PONESSA  
PRESIDENTE  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Dr. JOSE ALBERTO LEON  
VOCAL  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Dr. JORGE GUSTAVO JIMENEZ  
VOCAL  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION



Según se desprende de los antecedentes obrantes en autos, el contribuyente RENE ARNALDO RIVAS, CUIT N° 20-21805147-3, por medio de la solicitud de inscripción inicial F-01 N° 06832358, obrante a fojas 04 de marras, solicitó en carácter de titular del automotor del dominio AA328IK, Marca: Toyota, Tipo: Pick Up, Modelo: Hilux 4x2 D/C DX 2.4 TDI 6 M/T, su inscripción ante el Registro Nacional de la Propiedad Automotor Seccional Concepción - Tucumán.

En dicha oportunidad, y en virtud de lo dispuesto por Resolución General N° 138/04 de la Dirección General de Rentas, el mencionado Registro le requirió al contribuyente el pago del Impuesto de Sellos previsto en el art. 13, inciso 2, apartado f), punto 3), de la Ley 8.467, el cual se negó a tributar.

Frente a ello, con fecha 18/07/17, el contribuyente fue notificado del Acta de Deuda N° A 1645-2017, por medio de la cual el organismo fiscal determinó una deuda de \$ 14.820,00 (Pesos Catorce Mil Ochocientos Veinte con 00/100) en concepto de Impuesto de Sellos; ello, en virtud de lo dispuesto en el art. 235 y concordantes del C.T.P., y en lo dispuesto en el art. 13, inciso 2), apartado f), punto 3), de la Ley N° 8.467, como así también de la instrucción del Sumario N° M 1645-2017, por supuesta configuración de la infracción prevista en el art. 286 inc. 1 del C.T.P.-

No habiendo formalizado el contribuyente descargo alguno, la D.G.R. mediante Resolución N° M 4526/17 de fecha 31/10/17, dispuso Aplicar al Sr. Rivas, una multa por un monto de \$14.820 (Pesos Catorce Mil Ochocientos Veinte con 00/100), equivalente al cien por ciento (100%) del gravamen omitido, por encuadrar la conducta del contribuyente en las previsiones del inc. 1 de art. 286° del Código Tributario Provincial.

En contra de esa Resolución es que el contribuyente dirige su recurso de apelación.

Dr. JORGE E. ROSA BONESSA  
PRESIDENTE  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Dr. JOSE ALBERTO LEON  
VOCAL  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

C.P.R. JORGE BASTIANO JIMENEZ  
VOCAL  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Como primera medida, invocaré el artículo 161° del CTP, el que expresa: “El Tribunal Fiscal no será competente para declarar la inconstitucionalidad de las normas tributarias, pero podrá aplicar la Jurisprudencia de las Supremas Cortes de Justicia de la Nación y de la Provincia que haya declarado la inconstitucionalidad de dicha norma”.

Teniendo en cuenta que ambas normas, tanto la Ley 8.467 como de la RG N° 138/04 son declaradas inconstitucionales en los fallos citados, y resultan invocadas por la D.G.R. para gravar con el Impuesto de Sellos a los Formularios 01 que inscriben a los automotores en los registros respectivos, el análisis que se debe efectuar, recae necesariamente en la naturaleza jurídica del Formulario 01, para lo cual se seguirán los lineamientos adoptados por el Máximo Tribunal Provincial y Nacional.

El artículo 13° inciso 2 apartado f) punto 3) de la Ley 8.467 (norma aplicable al caso de autos) establece: “De conformidad con lo dispuesto en el artículo anterior, el impuesto se hará efectivo de acuerdo con las siguientes alícuotas: 2) Alícuotas especiales e importes fijos: f) Del tres por ciento (3%)... “Los actos que tengan por objeto la transmisión de la propiedad de automotores 0 (cero) kilómetro en general. Este impuesto también se aplicará sobre la documentación de cualquier naturaleza que se presente como título justificativo de la propiedad a los efectos de obtener la matriculación respectiva o la inscripción de la transmisión de dominio”.

A su vez, el artículo 1° de la RG N° 138/04 de la D.G.R. designa a los Registros Seccionales de la Propiedad del Automotor ubicados en la provincia de Tucumán, Agentes de Percepción del Impuesto de Sellos que corresponde tributarse por los contratos de compraventa de vehículos automotores, como así también sobre la documentación de cualquier naturaleza que se presente como título justificativo de la propiedad a los efectos de obtener la matriculación respectiva o la

Dr. JORGE F. POSSE PONESSA  
PRESIDENTE  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Dr. JOSE ALBERTO LEON  
VOCAL  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

C.P.M. JORGE BUSTARDO MENEZ  
VOCAL  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

inscripción de la transmisión de dominio que se pretenden para su inscripción en los citados Registros.

Tanto la Sala I de la Cámara Contencioso Administrativo como la Corte Suprema de Justicia de la Provincia de Tucumán en el fallo "Bulacio de Terán María vs. Provincia de Tucumán s/ Amparo", toman como argumento central para declarar la inconstitucionalidad de las normas enunciadas, la ausencia de instrumentalidad, es decir, la ausencia de instrumento público o privado que contenga acto o contrato de contenido económico, tal como dispone el artículo 235° de la Ley 5.121 y el artículo 9° inciso b) apartado 2 de la Ley 23.548 del 26/01/1988, a la cual la Provincia adhiere sin limitaciones ni reservas mediante Ley 5.928 (B.O. del 05/07/1988).

La mencionada norma federal expresa en su artículo 9°, segundo párrafo apartado 2, inciso b) que "Se entenderá por instrumento toda escritura, papel o documento del que surja el perfeccionamiento de los actos, contratos y operaciones mencionados en la primera parte del párrafo anterior, de manera que revista los caracteres exteriores de un título jurídico por el cual pueda ser exigido el cumplimiento de las obligaciones sin necesidad de otro documento y con prescindencia de los actos que efectivamente realicen los contribuyentes".

Por su parte el artículo 235° del C.T.P. expresa que: "...Se entenderá por instrumento toda escritura, papel o documento del que surja el perfeccionamiento de los actos, contratos y operaciones celebrados, que revista los caracteres exteriores de un título jurídico con el que pueda ser exigido el cumplimiento de las obligaciones sin necesidad de otro documento y con prescindencia de los actos que efectivamente realicen los contribuyentes".

La cuestión se resume en indagar si las disposiciones antedichas, en cuanto ordenan la imposición del gravamen en los términos transcritos se adecuan al hecho imponible al que refieren, esto es, si la inscripción de un vehículo mediante

Dr. JORGE E. POSSE PONESSA  
PRESIDENTE  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Dr. JOSE ALBERTO LEON  
VOCA  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

C.P.N. JORGE GUSTAVO JIMENEZ  
VOCA  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION



el Formulario 01, encuadra en la definición del hecho imponible del Impuesto a los Sellos prevista en el artículo 235° de la Ley 5.121.

El artículo 236° del C.T.P. dispone que el impuesto debe abonarse por la mera instrumentación o existencia material del acto, contrato u operación, con abstracción de su validez y eficacia jurídica o verificación de sus efectos.

No quedan dudas entonces, que el hecho imponible del Impuesto de Sellos es la instrumentación de una determinada operación comercial de la que surja un título jurídico apto para exigir el cumplimiento de las obligaciones, sin necesidad de recurrir a otro documento, es decir el hecho generador del gravamen es la referida documentación que instrumenta el contrato de contenido económico.

La Sentencia dictada por la Excma. Cámara Contencioso descarta el argumento de la demandada según el cual el Formulario 01 presenta las caracteres de un contrato válido y resulta apto para ser considerado como instrumento pasible del gravamen de sellos, toda vez que, aún cuando sea real que la inscripción de un rodado en el Registro Nacional de Propiedad del Automotor es constitutiva del derecho de dominio del adquirente, el formulario antes señalado sólo cumple la función de propiciar el perfeccionamiento de aquel derecho real en cabeza del comprador, más no ostenta exigibilidad, es decir, no se presenta como un instrumento que *per sé* brinde la posibilidad de reclamar el cumplimiento del negocio.

En consecuencia, la determinación impositiva practicada por el Fisco local se halla en contradicción, tanto con lo dispuesto en el Código Fiscal de la Provincia, como en la Ley de Coparticipación Federal de Impuestos, que exigen que el instrumento revista los caracteres de un título jurídico con el que se pueda exigir el cumplimiento de las obligaciones, sin necesidad de otro documento, tal como lo dispuso la Corte Suprema de Justicia de la Nación (cfr. Fallos: 327:1051, 1083 y 1108;329:2231, 330:2617:331:2685; y 338:203) y la Corte Suprema de Justicia de Tucumán (cfr. Sentencias N°370 del 25/5/2010 y N° 1044 del 28/12/2011).

Dr. JORGE E. PÉREZ MONESIN  
PRESIDENTE  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Dr. JOSE ALBERTO LEON  
VOCALES  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Dr. ESTEBAN JIMENEZ  
VOCALES  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Dicho en los términos de la C.S.J.N., el formulario en cuestión se presenta carente de autosuficiencia a los fines de exigir el cumplimiento de la obligación; ergo, no puede ser considerado como instrumento válido a los fines del impuesto de sellos en los términos a los que alude el artículo 235° del C.T.P y del artículo 9°, segundo párrafo del apartado 2 inciso b) de la Ley de Coparticipación Federal de Impuestos (Ley 23.548 B.O 26/01/1988) a la cual adhiere la provincia sin limitaciones ni reservas mediante Ley 5.928 (B.O. 05/07/1988).

Es por lo antedicho que cabe declarar al Formulario 01 carente de la autosuficiencia requerida para exigir el cumplimiento de las obligaciones en ella plasmadas, en consecuencia, no puede ser considerado como documento pasible de soportar el gravamen de sellos.

La doctrina enseña que constituye una característica fundamental del Impuesto de Sellos el principio de la instrumentación, por el cual, no se configura el hecho imponible si los actos o contratos no están formalizados en instrumentos públicos o privados (García Vizcaíno Catalina, Derecho Tributario).

A mayor abundamiento, en la Sesión Ordinaria del 14/12/17 de la Honorable Legislatura de Tucumán, frente al tratamiento de la Ley 9.071, los legisladores resaltaron la existencia de fallos de la Corte Suprema de Justicia que declaran la Inconstitucionalidad del cobro de un Impuesto de Sellos a los vehículos de extraña jurisdicción, brindando a los tucumanos la posibilidad de acceder a mejores precios de vehículos en virtud de la competencia y del armónico funcionamiento de la ley de la oferta y demanda.

En consecuencia, la Ley 9.071 de fecha 20/12/2017, en su artículo 2° sustituye el inciso 54 del artículo 278° de la Ley 5.121 por el siguiente: "Se encuentran también exentos del Impuesto de Sellos los siguientes actos y operaciones, además de aquellos que lo estén por leyes especiales... inc. 54 "...Los actos que tengan por objeto la transmisión de la propiedad de automotores 0 (cero)

Dr. JORGE E. POSSE PONESSA  
PRESIDENTE  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Dr. JOSE ALBERTO LEON  
VOCALES  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

C.P.N. JORGE GUSTAVO JIMENEZ  
VOCALES  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

kilómetro en general”, equiparando de esta manera las operaciones realizadas en concesionarios de jurisdicciones que no se encuentren inscriptos en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos con las que si lo están, eliminando de ésta manera la aduana interna que se había generado y que se encuentra expresamente prohibida por el artículo 9° de la Constitución Nacional.

Si bien la norma no tiene efecto retroactivo y no se aplica al presente caso, resulta clarificador que, ante las sentencias que ha venido dictando tanto el fuero Contencioso Administrativo, como las Cámaras de Documentos y Locaciones y el Máximo Tribunal de la Provincia, el Poder Legislativo haya plasmado mediante Ley (aun cuando su técnica legislativa pueda merecer algún reparo), la expresa ampliación de la exención impositiva a todas las operaciones que tenga por objeto la transmisión de vehículos cero kilómetro.

Este Tribunal no puede desconocer, no solo el fallo citado “Bulacio de Terán...”, sino los innumerables pronunciamientos de la Corte Suprema Provincial y Nacional (alguno de ellos citados en esta resolución) sobre los requisitos indispensables que debe contener toda escritura, papel o documento para que pueda ser considerado instrumento a los fines del Impuesto de Sellos. Entiendo que dicho reconocimiento ya ha sido declarado por la Honorable Legislatura Provincial con el dictado de la ley N° 9.071, dando fin de esa manera, a la problemática generada sobre la cuestión sometida a examen.

El art. 161° del C.T.P., autoriza a este Tribunal a aplicar la jurisprudencia de la Corte Suprema de la Nación y de la Corte Suprema de la Provincia en cuanto declaran la inconstitucionalidad de una norma tributaria. En este sentido, considero que el término jurisprudencia se refiere al criterio sobre un problema jurídico que viene siendo establecido por sentencias previas, como acontece en la especie. Tanto la Corte Provincial como Nacional ya se han pronunciado sobre este tema en reiteradas ocasiones, lo que denota un criterio uniforme y definitivo que no puede ser soslayado por este Tribunal.

Dr. JORGE E. PIGOSI PONESSA  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION  
PRESIDENTE

Dr. JOSE ALBERTO LEON  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION  
VOCALES

C.P.N. JORGE GUSTAVO JIMENEZ  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION  
VOCALES

Es más, el voto del Dr. Gandur en el fallo citado, expresa contundentemente: "Comparto íntegramente lo dicho en el voto del señor Vocal preopinante, doctor René Mario Goane, permitiéndome añadir que la temática ha sido objeto de pronunciamiento adverso a la argumentación recursiva, desde larga data". Es decir, el "criterio" determinante para la declaración de inconstitucionalidad del artículo 13° inciso 2 apartado f) punto 3) de la Ley 8.467 y del artículo 1° de la Resolución General N° 138 emanada por la D.G.R. el 21/12/2004, no obedece a un nuevo razonamiento o un reexamen de una cuestión dudosa, sino a la reafirmación de un discernimiento uniforme, que reitero, no puede ser desconocido.

En definitiva y en base al análisis y los antecedentes expuestos, hay un elemento concreto que es trascendental para resolver en materia del Impuesto de Sellos, cual es, la inconstitucionalidad del artículo 13° inciso 2 apartado f) punto 3) de la Ley 8.467 y del artículo 1° de la Resolución General N° 138 emanada por la D.G.R. el 21/12/2004, declarada por la Sala I de la Excma. Cámara Contencioso Administrativa, en autos caratulados "Bulacio de Terán María vs. Provincia de Tucumán s/ Amparo", de fecha 02/12/2016 y confirmada por la Excma. Corte Suprema de Justicia de Tucumán en Sentencia N° 1.715/2017 de fecha 10/11/2017, siguiendo en su razonamiento un criterio rector que reconoce innumerables precedentes, cuyos fundamentos este Tribunal comparte y aplica al caso sometido a decisión.

Por ello, corresponde **HACER LUGAR** al recurso de apelación interpuesto por el contribuyente **RENÉ ARNALDO RIVAS**, CUIT N° 20-21805147-3, en contra de la Resolución N° M 4526/17 de la Dirección General de Rentas, dictada en fecha 31/10/17 y en consecuencia dejar sin efecto íntegramente la misma, conforme los argumentos expuestos anteriormente. **Así voto.**

Dr. JORGE E. POSSE PONESSA  
PRESIDENTE  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Dr. JOSE ALBERTO LEON  
VOCAL  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Dr. JORGE GUSTAVO JIMENEZ  
VOCAL  
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

El señor Vocal C.P.N. **Jorge Gustavo Jiménez** dijo: Comparto los fundamentos y conclusiones del Vocal Preopinante Dr. José A. León y me adhiero a ellos.-

En mérito a ello,

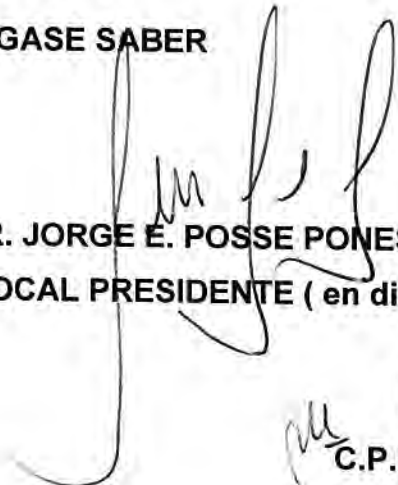
**EL TRIBUNAL FISCAL DE APELACIÓN**

**RESUELVE:**

**ARTÍCULO 1º: NO HACER LUGAR** al recurso de apelación interpuesto por el contribuyente **RENE ARNALDO RIVAS** en contra de la Resolución N° M 4526/17, dictada con fecha 31.10.2017 por la Dirección General de Rentas de la Provincia de Tucumán, y por lo tanto confirmar la misma.

**ARTÍCULO 2º: REGÍSTRESE, NOTIFÍQUESE,** oportunamente devuélvase los antecedentes administrativos acompañados y archívese.

**HAGASE SABER**



**DR. JORGE E. POSSE PONESSA**  
**VOCAL PRESIDENTE ( en disidencia)**



**DR. JOSE ALBERTO LEON**  
**VOCAL**



**C.P.N. JORGE G. JIMENEZ**  
**VOCAL**

**ANTE MI**



**DRA. SILVIA M. MENEGHELLO**  
**SECRETARIA**