

SENTENCIA N° 306 /19

Expte. N° 380/926/2017

En la Ciudad de San Miguel de Tucumán, Provincia de Tucumán, a los 4 días del mes de **AbriL** de 2019, se reúnen los Señores miembros del **TRIBUNAL FISCAL DE APELACION DE LA PROVINCIA DE TUCUMAN**, bajo la Presidencia del C.P.N. Jorge Gustavo Jiménez, el Dr. Jorge Esteban Posse Ponessa (Vocal), y el Dr. José Alberto León (Vocal), para tratar el expediente caratulado como **"MELIQUE BENITO ALFREDO s/RECURSO DE APELACIÓN"** Expte. N° 380/926/2017 (EXPTE. D.G.R. N° 1645/1214/R/2015).-

Practicado el sorteo de ley para determinar el orden de estudio y votación, dio como resultado: C.P.N. Jorge Gustavo Jiménez.

El C.P.N. Jorge Gustavo Jiménez dijo:

I.- Que el contribuyente MELIQUE BENITO ALFREDO, CUIT N° 20-13628988-9, deduce Recurso de Apelación en contra de la Resolución N° D 241/17 de la Dirección General de Rentas de fecha 15/05/2017 obrante a fs. 29/31 del Expediente D.G.R. N° 1645/1214/R/2015. En ella se resuelve **RECHAZAR** la impugnación interpuesta por el contribuyente, en contra del Acta de Deuda N° A 1321-2016; practicada en concepto de Impuesto de Sellos y **APLICAR** la sanción de multa por encuadrar su conducta en el tipo establecido por el art. 286 inc. 1 del C.T.P., acreditada mediante Sumario instruido N° M 1321-2016.-

El contribuyente sostiene que la Solicitud de Inscripción Inicial F-01 no cumple con el requisito de instrumentalidad establecido por el art. 235 C.T.P. Expresa que el mencionado formulario no configura la materia imponible contemplada por la norma, por lo que los decretos dictados por el Poder Ejecutivo se apartaron de su definición legal, extendiendo el tributo a situaciones no previstas por la ley.-

JR. JORGE GUSTAVO JIMENEZ
PRESIDENTE
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

Afirma que la aplicación del impuesto al formulario F-01 que corresponda solo a las operaciones concretadas fuera de la Provincia, implica una grosera y burda distinción. Sostiene que tal situación vicia de inconstitucionalidad a las normas que establecen el gravamen, por resultar notoriamente discriminatorio.-

Plantea la inconstitucionalidad del Decreto 4271/3. Afirma que viola el principio de legalidad tributaria (art. 4, 17 y 19 C.N.; 22 y 63^o inc. 1 C.T.); la prohibición de aduanas interiores, la libre circulación de bienes en el territorio de la Republica y afecta el comercio entre los Estados (arts. 9, 10, 11, 12 y 75 inc. 13 C.N.); indica que igualmente transgrede el principio de igualdad y el principio de territorialidad. Cita jurisprudencia que considera aplicable al caso.-

Concluye afirmando que resulta improcedente la determinación en concepto de Impuesto de Sellos efectuada por la D.G.R. En consecuencia solicita se deje sin efecto la Resolución N° D 241/17.-

II.- A fs. 01/06 del expediente de cabecera, la Dirección General de Rentas contesta traslado del recurso, conforme lo establecido en el artículo 148 del Código Tributario Provincial.-

Solicita se desestimen los planteos formulados por el apelante, de acuerdo a los argumentos que se tienen por íntegramente reproducidos por razones de brevedad y economía procedimental (art. 3° inc. d Ley 4.537). Requiere se confirme la Resolución N° D 241/17 en todas sus partes.-

III.- A fs. 12/13 del expediente de cabecera, obra Sentencia Interlocutoria de este Tribunal N° 739/18, donde se declara la cuestión de puro derecho.-

IV.- Corresponde señalar que conforme a lo dispuesto por el art. 18 C.T.P., este Tribunal posee amplias facultades para establecer la verdad de los hechos y resolver el caso con independencia de lo alegado por las partes.-

Atento a lo normado por el Art 129 C.T.P., resulta igualmente aplicable el art. 34 del C.P.C.C.T. que prescribe los deberes y facultades del órgano al dictar resolución: *"Deberán aplicar el derecho con prescindencia o contra la opinión de las partes, dando a la relación substancial la calificación que le corresponda y fijando la norma legal que deba aplicarse al caso. En todos los casos están*

obligados a respetar la jerarquía de las normas vigentes y el principio de congruencia...”.-

Las normas citadas contemplan –entre otros- el principio “*lura Novit Curia*”, que otorga a los Jueces y Tribunales la potestad de resolver los litigios aplicando el derecho que rige el caso, sin estar limitados por las invocaciones de las partes. El mencionado principio autoriza al órgano decisor a aplicar las normas jurídicas que estime procedentes, como a modificar el fundamento jurídico en que se basan las pretensiones de las partes. Tales facultades solo tienen como límite la inmutabilidad de la plataforma fáctica que los litigantes hayan sometido al conocimiento del tribunal, y la inalterabilidad de la pretensión esgrimida en el proceso.-

Al respecto se ha decidido “*Según la regla lura Curia Novit el juzgador tiene la facultad y el deber de discurrir los conflictos litigiosos y dirimirlos según el derecho vigente, calificando autónomamente la realidad fáctica y subsumiéndola en las normas que las rigen, con prescindencia de los fundamentos o argumentos que enuncien las partes*”. Excma. Corte Suprema de Justicia de la Nación in re “*La Continental Cía. de Seg. Generales S.A. c/ Fisco Nacional (D.G.I.) s/ proceso de conocimiento*”, Sentencia del 21/03/2006 (Fallos: 329:624).-

A la luz de las normas vigentes, se advierte que el presente caso encuadra en las previsiones contenidas en el artículo 1, inc. 7° apartado “e” de la Ley N° 9.167 (B.O. 29/03/19) que expresa: “...*Quedan condonadas de oficio las deudas correspondientes al Impuesto de sellos originadas en actos que tengan por objeto la transmisión de la propiedad de automotores 0 (cero) kilómetro en general, y eximidas de oficio las sanciones no cumplidas vinculadas con dichas deudas...*”.-

Las circunstancias fácticas que emergen de las constancias de autos, corroboran la aplicación de la precitada norma.-

La Resolución N° D 241/17 rechaza la impugnación interpuesta por el contribuyente y confirma el Acta de Deuda N° A 1321-2016; practicada en concepto de Impuesto de Sellos correspondientes a la Solicitud de Inscripción Inicial F-01 N° 06348159. Asimismo impone la sanción de multa por haberse constatado la comisión de la infracción establecida en el art. 286 inc. 1 del C.T.P.-

Dr. JOSE ALBERTO LEON
VOCA
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

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

G.P.M. JORGE GUSTAVO JIMENEZ
PRESIDENTE
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

De lo dicho se colige que tanto la deuda correspondiente al impuesto, como la multa aplicada; quedan subsumidas en art. 1 inc 7º apartado e) de la ley N° 9.167.-

Siendo ello así, concluyo que la pretensión recursiva en examen carece de interés jurídico actual. La potestad de hacer efectiva la deuda determinada y la sanción impuesta por la D.G.R ha sido eliminada *ministerio legis*. En consecuencia no corresponde a este Tribunal Fiscal de Apelación analizar los agravios traídos a su conocimiento, tornándose abstracta la cuestión planteada y, por consiguiente, resulta inoficioso emitir pronunciamiento al respecto, en merito a lo considerado.-

Respecto del carácter inoficioso del pronunciamiento sobre una cuestión abstracta se ha decidido: *"Para instar el ejercicio de la jurisdicción del Tribunal, tanto ordinaria como apelada, es necesario que la controversia que se intente traer a su conocimiento no se reduzca a una cuestión abstracta, como sería la que pudiera plantear quien ya carece de interés económico o jurídico susceptible de ser eficazmente tutelado por el pronunciamiento a dictarse"*. Excma. Corte Suprema de Justicia de la Nación in re: "Provincia de Buenos Aires c/ Estado Nacional (Ministerio de Economía, Obras y Servicios Públicos) s/Nulidad"; Sentencia del 26/02/2008 (Fallos 331:322).-

Por lo expresado corresponde DECLARAR ABSTRACTA, la cuestión planteada por el contribuyente MELIQUE BENITO ALFREDO, CUIT N° 20-13628988-9, en su recurso de apelación y declarar que en virtud de la CONDONACIÓN Y EXIMICIÓN DE OFICIO dispuestas por el artículo 1º inciso 7) apartado e) de la Ley N° 9167, la Resolución N° D 241/17 de fecha 15/05/2017, ha quedado sin efecto. Así voto.-

El señor vocal **Dr. José Alberto León**, dijo: Haciendo suyos los fundamentos vertidos por el señor vocal preopinante, CPN Jorge Gustavo Jiménez, vota en idéntico sentido.-

El señor vocal **Dr. Jorge Esteban Posse Ponessa**, dijo: Compartiendo los fundamentos expuestos por el señor vocal, Dr. Jorge Gustavo Jiménez, vota en igual sentido.-

Visto el resultado del presente Acuerdo,

**EL TRIBUNAL FISCAL DE APELACIÓN
RESUELVE:**

- 1. DECLARAR ABSTRACTA** la cuestión planteada por **MELIQUE BENITO ALFREDO, CUIT N° 20-13628988-9** en su Recurso de Apelación, en mérito a lo considerado. Y declarar que en virtud de la **CONDONACIÓN Y EXIMICIÓN DE OFICIO** dispuestas por el artículo 1° inciso 7) apartado e) de la Ley N° 9167, la Resolución N° D 241/17 de fecha 15/05/2017, ha quedado sin efecto.-
- 2. REGISTRAR, NOTIFICAR,** oportunamente devolver los antecedentes administrativos acompañados y **ARCHIVAR.-**

HÁGASE SABER

FSC


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


DR. JORGE E. POSSE PONESSA
VOCAL


DR. JOSE ALBERTO LEON
VOCAL

ANTE MI


Dr. JAVIER CRISTOBAL AMUCHASTEGUI
PROSECRETARIO
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION
A/C SEC. GENERAL

