

En la Ciudad de San Miguel de Tucumán, Provincia de Tucumán, a los 12 días del mes de SEPTIEMBRE de 2025, reunidos los miembros del TRIBUNAL FISCAL DE APELACIÓN DE LA PROVINCIA DE TUCUMÁN, C.P.N. Jorge Gustavo Jiménez (Vocal Presidente), Dr. Jorge Esteban Posse Ponessa (Vocal), y el Dr. José Alberto León (Vocal), a fin de resolver la causa caratulada "COMPAÑÍA AZUCARERA LOS BALKANES S.A. S/ RECURSO DE APELACIÓN", Expte. N° 46/926-2025 (Expte. DGR N° 14010/376-D-2024) 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 fojas 68/69 del Expte. DGR N° 14010/376-D-2024 el contribuyente **COMPAÑÍA AZUCARERA LOS BALKANES S.A.**, interpone Recurso de Apelación en contra de la Resolución N° M 220/25 de la Dirección General de Rentas de fecha 23/01/2025 obrante a fs. 64/65 del expte. mencionado. La Resolución N° M 220/25 resuelve: "1°.- **NO HACER LUGAR** al descargo interpuesto por el contribuyente respecto al sumario N° S/1712/2024 instruido a fs. 46 y en consecuencia 2°.- **APLICAR** al contribuyente **COMPAÑÍA AZUCARERA LOS BALKANES S.A. C.U.I.T. N° 30-67541508-7**, una multa de **\$210.000,00 (Pesos Doscientos Diez Mil)** equivalente a setenta y cinco (75) veces el impuesto mínimo mensual establecido para el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, por encontrarse su conducta incurso en las causales previstas en el artículo 82° primer párrafo del Código Tributario Provincial, por Incumplimiento a los deberes formales, por no exhibir Remito Electrónico para el traslado de azúcar, alcohol y subproductos emitidos por el contribuyente sumariado, según lo establecido por la R.G. (AFIP) N° 1415/03, sus modificatorias y normas complementarias (art. 8 a 11 de la R.G. conjunta 4519/2019) a la cual se adhiere la DGR mediante R.G. 56/2005 y modificatorias.

II. El contribuyente en su Recurso resalta que únicamente efectuó la venta (entrega) del azúcar en el depósito del ingenio, sin trasladar la mercadería, por lo

que no se encontraría obligado a emitir un remito que respalde el transporte, toda vez que solo actuó como proveedor del producto.

Asevera que, conforme a la normativa que entiende aplicable, la responsabilidad sobre el cumplimiento de la documentación de transporte recae sobre quien efectúa el traslado y no sobre quien vende la mercadería.

En virtud de la falta de fundamento de la imputación formulada en su contra, solicita se haga lugar al presente recurso y se archiven las actuaciones, sin la imposición de sanción alguna.

III. La Dirección General de Rentas contesta traslado del recurso conforme lo establecido en el artículo 148° del Código Tributario Provincial.

Manifiesta que la Resolución N° 4519/19 (AFIP) resulta aplicable al presente caso.

Sostiene que la misma deja claro que corresponde la emisión de Remito electrónico aun cuando el traslado sea en el domicilio del ingenio.

Afirma que es el único documento que respalda el traslado de azúcar en el mercado interno.

Por último sostiene que el apelante reconoce su condición de vendedor de la mercadería transportada, por lo que debió emitir el Remito Electrónico correspondiente.

IV. A fojas 21 del Expte. N° 46/926/2025 obra Sentencia Interlocutoria N° 65/2025 de fecha 07/05/2025 dictada por este Tribunal, en donde se tiene por presentado en tiempo y forma el Recurso de Apelación, por constituido el domicilio y por contestados los agravios por la Autoridad de Aplicación, se declara la cuestión de puro derecho y se llaman autos para sentencia.

V. Entrando al tratamiento de la cuestión sometida a debate corresponde resolver si la Resolución N° M 220/25 de fecha 23/01/2025, resulta ajustada a derecho.

Para una mejor comprensión de la problemática con respecto al caso en análisis, corresponde dejar sentado el marco normativo que rige la materia y la tipificación legal efectuada por la Autoridad de Aplicación.

En primer lugar establecer que al momento de la comisión de la acción punible (10/09/2024) resultan aplicables las disposiciones de la Resolución 4519/19 (AFIP) la cual se encuentra vigente y fue publicada en el Boletín Oficial

11/07/2019, y a la que se adhiere DGR mediante la RG 56/2005 y modificatorias (Publicada en B.O. el 11/03/2005).

Dispone la RG 4519/2019 en su art. 8: "Establécese para el sector azucarero el uso obligatorio de los remitos electrónicos detallados en el artículo siguiente, como únicos documentos válidos para las remisiones de los productos obtenidos de la industrialización de la caña de azúcar (azúcar, alcohol, bagazo y melaza) efectuadas por los ingenios azucareros" (lo subrayado me pertenece).

ARTÍCULO 9°.- "Los remitos electrónicos a utilizar serán los que a continuación se detallan:

1. "Remito Electrónico para Azúcar, Alcohol y Subproductos -Mercado Interno-", código 997, cualquiera fuere el destino dentro del mercado interno..."

De los artículos antes citados se desprende que la obligación de emitir el remito es para "toda remisión" de productos industrializados de azúcar, alcohol, bagazo o melaza, sin distinción en la norma de que deba existir traslado físico a un tercero. Eso implica que incluso la remisión "interna" está contemplada. Dejando expresamente enunciado que el Remito electrónico es el único documento válido para respaldar el traslado del azúcar, sin importar que el mismo domicilio del Ingenio sea el lugar de entrega.

Que el remito debe "acompañar la mercadería hasta su destino final," lo que podría interpretarse como que la mercadería debe tener respaldo documental aun si el destino final es dentro del mismo establecimiento o planta.

Que el sistema prevé aceptación/rechazo por parte del destinatario y plazos, lo que evidencia que la norma tiene por objeto el control del flujo de mercaderías, registro y trazabilidad, dentro y fuera del ámbito del ingenio.

Continuando con el texto de la norma, en su art. 10 establece: "Los documentos mencionados en el artículo precedente sustituyen, a los efectos del traslado de los productos indicados, al remito establecido por la Resolución General N° 1.415 (AFIP), sus modificatorias y complementarias" (lo subrayado me pertenece).

El artículo 11 de la RG 4519/19 no deja margen de duda respecto del momento en que el remito debe emitirse cuando establece: "En todos los casos, los remitos mencionados se confeccionarán con anterioridad al traslado del producto y lo acompañarán hasta su destino final." (lo subrayado me pertenece). Mientras que el artículo 12 identifica inequívocamente al **ingenio azucarero** como sujeto

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

Dr. JOSE ALBERTO LEON
VOCALES
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION

obligado, cuando en su texto expresa: *“A los fines de la presente, se entenderán como usuarios de los remitos electrónicos a los sujetos que se indican a continuación:*

a) *“Emisor del remito”: ingenio azucarero titular o depositario de la mercadería a trasladar...”* (lo subrayado me pertenece).

A fs. 06/07 obra Acta de comprobación emitida por un funcionario de la DGR, y la misma goza de presunción de legitimidad que establece el art. 296° del Código Civil y Comercial de la Nación.

En el mencionado acto el transportista manifestó que la mercadería trasladada tenía origen en el “Ingenio Aguilares” (Nombre de fantasía del remitente), aportando en ese momento Orden de entrega N° 5194 emitido el 10/09/2024.

La empresa expresamente reconoció que actúa como vendedor y remitente de la mercadería que sale de su Ingenio, también reconoció que no emitió remito electrónico porque no se considera obligada a hacerlo.

Desde la entrada en vigencia de la RG 4519/19, para azúcar, alcohol, bagazo y melaza industrializados por ingenios, el remito válido es exclusivamente el electrónico (“Remito Electrónico Azúcar y Derivados”), no una Orden de entrega o documento similar.

El CTP en su art. 82 versa: “Serán sancionados con multa equivalente al importe de tres (3) a setenta y cinco (75) veces el impuesto mensual mínimo general establecido para el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, los infractores a las disposiciones de la presente Ley, de leyes tributarias especiales, de los decretos dictados por el Poder Ejecutivo y de las resoluciones de la Autoridad de Aplicación que establezcan o requieran el cumplimiento de deberes formales tendientes a determinar la obligación tributaria y a verificar y fiscalizar el cumplimiento que de ella hagan los contribuyentes y responsables. Esa sanción corresponderá cuando se trate de infracciones primarias...”

De las constancias obrantes en autos y de la normativa aplicable, surge con claridad que el contribuyente ha incurrido en una infracción a los deberes formales establecidos por la normativa vigente, configurándose plenamente el supuesto previsto en el artículo 82 del Código Tributario Provincial.

En efecto, la verificación efectuada por el personal actuante de la Dirección General de Rentas (instrumentada mediante Acta de Comprobación) permitió

constatar que la empresa remitente efectuó la salida de mercadería (azúcar) desde su establecimiento industrial sin la correspondiente emisión del Remito Electrónico para Azúcar, Alcohol y Subproductos – Mercado Interno (código 997), exigido por la Resolución General (AFIP) N° 4519/2019, vigente a la fecha de los hechos, a la cual la jurisdicción provincial adhiere mediante Resolución General N° 56/2005 y modificatorias.

El incumplimiento de dicha obligación formal constituye una conducta tipificada expresamente como infracción en el citado art. 82, toda vez que se trata de una disposición reglamentaria dictada por la autoridad competente que tiene por finalidad además verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias. La emisión del remito electrónico reviste carácter obligatorio y excluyente, y cumple una función esencial dentro del sistema de control y trazabilidad de la producción azucarera.

En consecuencia, la omisión de emitir el documento respaldatorio reglamentariamente exigido no constituye una mera irregularidad administrativa, sino una violación concreta de un deber formal relevante, que obstaculiza el poder de fiscalización y control de la Administración Tributaria, encuadrando de manera directa en el tipo infraccional del art. 82 del CTP.

Por lo expuesto, corresponde concluir que la aplicación del artículo 82 del Código Tributario Provincial por parte del Fisco resulta plenamente ajustada a derecho, en tanto el hecho constatado se adecua al tipo legal previsto para las infracciones a los deberes formales establecidos por normas tributarias y reglamentarias dictadas por la Autoridad de Aplicación.

Por todas las consideraciones que anteceden concluyo que corresponde: 1°: **NO HACER LUGAR** al recurso de apelación presentado por el contribuyente **COMPANÍA AZUCARERA LOS BALCANES S.A., C.U.I.T. N° 30-67541508-7**, en contra de la Resolución N° M 220/25 de fecha 23/01/2025, y en consecuencia confirmar la sanción de multa por un importe de **\$210.000,00 (Pesos Doscientos Diez Mil)** equivalente a setenta y cinco (75) veces el impuesto mínimo mensual establecido para el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, por encontrarse su conducta incurso en las causales previstas en el artículo 82° primer párrafo del Código Tributario Provincial.

Así lo propongo.

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

El C.P.N. Jorge Gustavo Jiménez dijo:

Que adhiere al voto y conclusiones a las que arriba el Dr. José Alberto León.

El Dr. Jorge Esteban Posse Ponessa dijo:

Que adhiere al voto y conclusiones a las que arriba el Dr. José Alberto León.

Por ello,

EL TRIBUNAL FISCAL DE APELACIÓN

RESUELVE:

1°: NO HACER LUGAR al recurso de apelación presentado por el contribuyente **COMPAÑÍA AZUCARERA LOS BALCANES S.A., C.U.I.T. N° 30-67541508-7**, en contra de la Resolución N° M 220/25 de fecha 23/01/2025, y en consecuencia confirmar la sanción de multa por un importe de **\$210.000,00 (Pesos Doscientos Diez Mil)** equivalente a setenta y cinco (75) veces el impuesto mínimo mensual establecido para el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, por encontrarse su conducta incurso en las causales previstas en el artículo 82° primer párrafo del Código Tributario Provincial, por los considerandos que anteceden.

2°: REGISTRAR, NOTIFICAR, devolver los antecedentes administrativos acompañados y **ARCHIVAR.**

M.C.N.
HACER SABER

DR. JOSE ALBERTO LEÓN

VOCAL

DR. JORGE E. POSSE PONESSA

VOCAL

C.P.N. JORGE G. JIMÉNEZ

VOCAL PRESIDENTE

ANTE MI

Dr. JAVIER CRISTOBAL AMUCHASTEGUI
SECRETARIO GENERAL
TRIBUNAL FISCAL DE APELACION