

# Doctrina Tributaria

Nº 495 | JUNIO 2021

Temas de actualidad,  
técnicos y con opinión

Impuestos nacionales,  
provinciales y municipales

Jurisprudencia relevante

Consultorio Tributario

Práctica y orientación  
al profesional

## **Aporte solidario**

- *El autor descarta la naturaleza tributaria y concluye que se afecta la juridicidad constitucional*  
JOSÉ MARÍA SFERCO

- *Su deducibilidad en ganancias 2020. Una visión distinta*  
DARÍO M. RAJMILOVICH

## **Inversiones en proyectos inmobiliarios**

*Análisis de la reglamentación*  
GUSTAVO A. GÓMEZ

## **Imposición de costas al Fisco**

*Costas al Fisco en la etapa administrativa por la no resolución de un reclamo de repetición*  
PATRICIO A. NAVARRO

## **Convenio Multilateral**

*El comercio electrónico y la resolución general (CA) 5/2021*  
MARGARITA CARBAJAL - JULIETA DEMARTINO



**ERREPAR**

## DOCTRINA

### JOSÉ MARÍA SFERCO

Sobre el desarraigo constitucional del "aporte solidario" ..... 551

### DARÍO M. RAJMILOVICH

El aporte solidario y extraordinario y su deducibilidad en el impuesto a las ganancias del período fiscal 2020 ..... 567

### GUSTAVO A. GÓMEZ

Reglamentación del blanqueo de moneda nacional y extranjera e incentivos fiscales derivados de la inversión en proyectos inmobiliarios ..... 577

### MARIO VOLMAN

Las operatorias "contado con liquidación" y "dólar MEP" son legales ..... 595

### PATRICIO A. NAVARRO

Imposición de costas al Fisco por la no resolución de los reclamos de repetición, en la instancia administrativa ..... 601

### TOMÁS SMUDT

Impacto del covid-19 en los análisis de comparabilidad de precios de transferencia ..... 605

### MARGARITA CARBAJAL - JULIETA DEMARTINO

El comercio electrónico en el Convenio Multilateral. A propósito de la resolución general 5/2021 de la Comisión Arbitral ..... 615

## CONSULTORIO TRIBUTARIO

### MIGUEL Á. CHAMATRÓPULO

14. Procedimiento. Régimen de regularización de la ley 27541. Omisión de la presentación de declaraciones juradas rectificativas. Improcedencia del rechazo de la adhesión..... 627

15. Valor agregado. Servicios artísticos en teatro, cine o televisión. Tratamiento ..... 630

16. Valor agregado. Locación de inmuebles. Facturación de operaciones..... 631

## JURISPRUDENCIA COMENTADA

Los fallos judiciales o dictámenes administrativos, comentados o sumariados, en su versión completa, se encuentran en ERREPAR ONLINE.

### HORACIO ZICCARDI - CAROLINA CALELLO

11. Ganancias. Repetición de impuesto pagado en exceso en forma espontánea sobre los haberes jubilatorios. Declaración de inconstitucionalidad ("Pallero, Juan Carlos c/EN-AFIP s/proceso de conocimiento" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala III - 21/04/2021) ..... 633
12. Procedimiento. Baja de CUTT. Necesidad de acto administrativo. Efecto suspensivo ("Cía. Sulfónica Nacional SA c/EN - AFIP s/amparo L. 16986" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala IV - 08/04/2021) ..... 637

## JURISPRUDENCIA ANOTADA Y CONCORDADA

Los fallos judiciales comentados o sumariados, en su versión completa, se encuentran en ERREPAR ONLINE.

### DANIEL MALVESTITI

- Procedimiento. Reintegro sistémico de retenciones de IVA. Demora excesiva por parte de AFIP-DGI. Inacción fiscal. Procedencia del amparo ["Tecnocampo SA (TF 69782355-I) c/DGI s/recurso directo de organismo externo" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala I - 11/05/2021] ..... ERREPAR ONLINE
- Procedimiento. Prescripción. Plazos. Repetición de saldos de libre disponibilidad cuando el reclamo fue realizado con anterioridad a la ley 25795 ["Cebarsa SRL (TF 27315-I) c/DGI s/recurso directo de organismo externo" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala IV - 29/04/2021] ..... ERREPAR ONLINE
- Ganancias. Exenciones. Fundaciones. Gratuidad de las prestaciones brindadas y el fin público. Distribución indirecta de utilidades a través de una estructura asociativa que no se condice con la realidad ["Fundación Aylen c/EN-AFIP-DGI - R. (RPAL) 14/2005 s/proceso de conocimiento" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala IV - 20/04/2021] ... ERREPAR ONLINE
- Ganancias. Deducciones. Concepto de gasto necesario. Procedencia de la multa ["Rosen, Mónica Graciela, (TF 48278-I) c/DGI s/recurso directo de organismo externo" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala III - 21/04/2021] ..... ERREPAR ONLINE

## ANÁLISIS DE JURISPRUDENCIA

Los fallos judiciales o dictámenes administrativos, comentados o sumariados, en su versión completa, se encuentran en ERREPAR ONLINE.

### Tributos Provinciales

#### LORENA G. MONTIEL - RICARDO M. CHICOLINO

4. Ingresos brutos. Retenciones y percepciones sufridas. Su cómputo en anticipos posteriores ("Citrusvil SA c/Prov. de Tucumán -DGR- s/inconstitucionalidad" - Cám. Cont. Adm. Tucumán - Sala II - Diciembre 2020) ..... 641

### Tributos Municipales

#### DANIEL BORREGO

6. Tasa de habilitación de antenas para una empresa de telecomunicaciones. Inexistencia de sustento territorial.  
Tasa de seguridad e higiene. Falta de prestación de servicios ("AMX Argentina SA c/Municipalidad de Merlo s/pretensión anulatoria" - Cám. Cont. Adm. San Martín - 15/04/2021) ..... 647

## JURISPRUDENCIA SUMARIADA

Los fallos judiciales o dictámenes administrativos, comentados o sumariados, en su versión completa, se encuentran en ERREPAR ONLINE.

### Jurisprudencia Judicial

#### Impuestos Nacionales

#### MARÍA DE LOS ÁNGELES GADEA

27. Impuesto sobre los débitos y créditos en las transacciones financieras. Inconstitucionalidad. Movimientos realizados en las cuentas bancarias del colegio público de abogados provincial ("Colegio de Abogados de la Provincia de Buenos Aires c/PEN s/amparo L. 16986" - Corte Sup. Just. Nac. - 08/04/2021) ..... 653
28. Procedimiento. Acción de amparo. Suspensión de la CUTT. Artículo 35, inciso h), de la ley 11683. Efecto suspensivo del reclamo del contribuyente ("Cía. Sulfónica Nacional SA c/EN - AFIP s/amparo L. 16986" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala IV - 08/04/2021) ..... 654
29. Procedimiento. Tribunal Fiscal. Recurso de amparo. Revoca rechazo in limine. Solicitud de informe al ente fiscal. Art. 183 de la ley 11683 ("Adeco Agropecuaria SA c/Dirección General Impositiva s/recurso directo de organismo externo" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala V - 13/04/2021) ..... 654

30. Procedimiento. Procedimiento judicial. Acción declarativa de certeza. Impuesto al "dólar futuro" ("Abuchdid, José Luis c/En-AFIP s/proceso de conocimiento" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala III - 31/03/2021) ..... 655
31. Ganancias. Base imponible. Ganancia no computable. Dividendos ("Telecom Argentina SA" - Trib. Fiscal Nac. - Sala B - 28/12/2020) ..... 656
32. Ganancias. Deducciones. Gastos. Contador público. Suscripción a revista especializada ["Rosen, Mónica Graciela (TF 48278-I) c/DGI s/recurso directo de organismo externo" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala III - 21/04/2021] ..... 656
33. Ganancias. Exenciones. Fundaciones. Fin de lucro. Incumplimiento de requisitos. No llevar libros en legal forma ["Fundación Aylen c/EN-AFIP-DGI - R. (RPAL) 14/2005 s/proceso de conocimiento" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala IV - 20/04/2021] ..... 656
34. Procedimiento. Defraudación. Configuración. Multas. Reencuadre. Improcedencia ["Holjevac, Federico Lionel (TF 36844-I) c/DGI s/recurso directo de organismo externo" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala I - 27/04/2021] ..... 657
35. Procedimiento. Tribunal Fiscal. Expediente electrónico. Improcedencia formal del recurso. Inaplicabilidad de la ampliación del plazo por distancia. Artículo 158 del Código Procesal Civil y Comercial de la Nación ["Aceros Cuyanos SA s/recurso de apelación" - Trib. Fiscal Nac. - Sala B - 24/11/2020] ..... 657
36. Procedimiento. Responsables por deuda ajena. Responsables sustitutos. Empresa de turismo. Percepción en la fuente ["Empresa Nuestra Señora de la Asunción CISA (TF 46527-I) c/DGI s/recurso directo de organismo externo" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala I - 19/03/2021] ..... 658
37. Procedimiento. Tribunal Fiscal. Recurso de amparo. Reintegro sistémico de IVA. Se revoca sentencia del TFN y se hace lugar al amparo ("CRESUD SACIF Y A c/DGI s/recurso directo de organismo externo" - Cám. Nac. Cont. Adm. Fed. - Sala V - 18/03/2021) ..... 659

### Clausura y Penal Tributario

#### GUSTAVO M. RAPISARDI

10. Penal tributario. Insolvencia fiscal fraudulenta. Transferencia de inmuebles a precio vil. Concurso preventivo y quiebra indirecta. Frustración del cobro de las obligaciones fiscales mediante actos fraudulentos idóneos. Dolo específico. Extremos no acreditados en la causa. Sobreseimiento ("Ingeniero J. R. Martínez s/recurso de casación" - Cám. Fed. Casación Penal - Sala II - 12/02/2021) ..... 659
11. Penal tributario. Insolvencia fiscal fraudulenta. Requisitos de tipicidad. Ausencia de comprobación de operaciones que permitan acreditar una deliberada colocación en estado de insolvencia de las firmas investigadas. Sobreseimiento ("Saccani, Paula Virginia y otros s/recurso de casación" - Cám. Fed. Casación Penal - Sala IV - 25/02/2021) ..... 660
12. Clausura. Emisión de comprobantes por sistema manual. Omisión de consignar en el libro único de registro la circunstancia que impidió el uso del controlador fiscal. Reencuadre de la conducta bajo la figura genérica del art. 39 de la ley 11683 ("Materiales Haedo SA s/L. 11683" - Cám. Fed. San Martín - Sala I - 27/02/2020) ..... 662



*Impuestos Provinciales*

**MARIELA GONZÁLEZ**

8. Convenio Multilateral. Actividad de intermediación en productos agrícolas. Fletes. Aplicación de los artículos 2, 9 y 11. Ingresos brutos. Subsidios otorgados por la ONNCA. Exclusión ("Lelfun SA" - Trib. Fiscal Apel. Bs. As. - Sala II - 17/12/2020) ..... 663
9. Procedimiento. Notificación del domicilio fiscal electrónico. E-mail de cortesía ("A Santos SA" - Trib. Fiscal Apel. Bs. As. - Sala I - 22/12/2020) ..... 665

**Jurisprudencia Administrativa**

*Ciudad de Buenos Aires*

**JORGE S. MATINATA**

11. Sellos. Procedimiento requerido para la anulación de DDJJ erróneas y duplicadas en el impuesto [Inf. (Dir. Gral. Análisis Fiscal - Bs. As. Cdad.) 34049209/2018 - 13/12/2018] ... 667
12. Impuesto a las embarcaciones deportivas o de recreación. Alta de oficio [Inf. (Dir. Gral. Análisis Fiscal - Bs. As. Cdad.) 26010323/2019 - 21/08/2019] ..... 667

*Provincia de Buenos Aires*

**HÉCTOR O. CACACE - AGUSTÍN A. SASTRE**

3. Ingresos brutos. Base imponible. Cómputo de los ingresos por actualizaciones monetarias y diferencias de cambio en moneda extranjera [Inf. (Dir. Téc. Trib. DPR Bs. As. / ARBA) 97/2003 - 28/05/2003] ..... 668

