

## JURISPRUDENCIA CONTRA AFIP

Jurisdiccion: Nacion

Fuero: Contencioso administrativo Federal

Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala V

Fecha: 10/04/2002

Partes: 'Corporación del Obispo Pres. Iglesia de JSud-Inc.Med. c/AFIP D.G.I. s/D.G.I.'.

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. Ganancias. Exenciones. Art. 20, inc. f) de la ley 20.628. Asociación sin fines de lucro. Ley 20.628, art. 20.

A partir de la resol. gral. D.G.I. n° 1432/71 cualquier tipo de asociación y entidad civil que no persiga actividad lucrativa utilitaria para sus asociados, proponga el bien común, y no atente contra la moral, las buenas costumbres y el orden público se encuentra en la excepción del art. 20, inc. f) de la ley del impuesto a las ganancias. Grecco, Gallegos Fedriani, Otero.

Jurisdiccion: Nacion

Fuero: Contencioso administrativo Federal

Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala V

Fecha: 10/04/2002

Partes: 'Corporación del Obispo Pres. Iglesia de JSud-Inc.Med. c/AFIP D.G.I. s/D.G.I.'.

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. Ganancias. Exenciones. Art. 20 de la ley 20.628. Posibilidad de que una misma persona se incluya en más de un inciso. Ley 20.628, art. 20.

Los incisos del art. 20 de la ley de Impuesto a las Ganancias no son excluyentes, por lo que una misma entidad puede resultar beneficiada por la exención en más de uno de los supuestos. El carácter religioso de la actora, por el que la Administración le reconoce la exención en los términos del inc. e) de la ley, no obsta a que si cumple con los fines de asistencia social, caridad, beneficencia, educación e instrucción, etc. se la reconozca también como comprendida en el inc. f) de la ley. Grecco, Gallegos Fedriani, Otero.

Jurisdiccion: Nacion

Fuero: Contencioso administrativo Federal

Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala V

Fecha: 10/04/2002

Partes: 'Corporación del Obispo Pres. Iglesia de JSud-Inc.Med. c/AFIP D.G.I. s/D.G.I.'.

MEDIDAS CAUTELARES. PROCEDENCIA. Impuestos. Ganancia. Exenciones. Revocación. Ley 20.628, art. 20.

Procede la medida cautelar solicitada por el contribuyente, a fin de que se ordene a la D.G.I. suspender preventivamente los actos administrativos que dejaron sin efecto la exención oportunamente conferida en virtud del art. 20, inc. f) de la ley del Impuesto a las ganancias. Grecco, Gallegos Fedriani, Otero.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala III.  
Fecha: 25/09/2001  
Partes: 'Asociación Civil Catalinas Sur c/AFIP -D.G.I.'

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. Ganancias. Exenciones. Asociaciones. Art. 20, inc. f) de la ley.

La exención del inc. f) del art. 20 de la ley de impuesto a las ganancias establece como requisitos que las ganancias y patrimonio de las asociaciones se destinen a los fines de su creación y que no se distribuyan ni directa ni indirectamente entre los socios. (Del voto del Dr. Mordegliá, consid. 5°).Mordegliá, Argento.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala III.  
Fecha: 25/09/2001  
Partes: 'Asociación Civil Catalinas Sur c/AFIP -D.G.I.'

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. Ganancias. Exenciones. Asociaciones. Art. 20, inc. f) de la ley.

A los fines de la exención del art. 20, inc. f) de la ley de impuesto a las ganancias, corresponde analizar el objeto societario, es decir la utilidad social a que deben tender las actividades que realiza, a la presencia de ventajas de índole económica o lucrativa para los asociados, aún cuando éstas sean indirectas o mediatas. (C.S.J.N. 'Cámara de la Industria del Calzado', Fallos: 197:39, 'Instituto de Informaciones Comerciales Paraná', Fallos: 321:1660). (Del voto del Dr. Mordegliá, consid. 5°).Mordegliá, Argento.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala III.  
Fecha: 25/09/2001  
Partes: 'Asociación Civil Catalinas Sur c/AFIP -D.G.I.'

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. Ganancias. Exenciones. Asociaciones. Art. 20, inc. f) de la ley.

Una actividad desempeñada permite gozar de la exención prevista en el art. 20, inc. f, de la ley de impuesto a las ganancias si cumple con el beneficio público que la norma exige en coincidencia con el objeto societario. (Del voto del Dr. Mordegliá, consid. 8°).Mordegliá, Argento.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala III.  
Fecha: 15/10/2002  
Partes: 'Chryse S.A. c/AFIP D.G.I.'

IMPUESTOS. GENERALIDADES. Exenciones. Interpretación. Reglamentación.

A fin de precisar el alcance de las normas tributarias, incluso las que establecen exenciones o exclusión de objeto, es menester considerar la totalidad de los preceptos que la integran, para que se cumpla el propósito de la ley (Fallos: 307:871). Este último no puede verse soslayado por una norma reglamentaria. (Del voto del Dr. Mordegliá, consid. 4°). Mordegliá, Argento.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala IV.  
Fecha: 16/05/2002  
Partes: 'Molinos Río de la Plata S.A. c/AFIP D.G.I. s/D.G.I.'.

PROCEDIMIENTO JUDICIAL. TEMERIDAD. De la administración. D.G.I.

Al informar primero la D.G.I. en un proceso en el que se discute la imposición de una multa y en la que la sancionada solicita la aplicación de lo prescripto en el decreto 93/00 que ésta había cometido infracciones que impedía su inclusión para luego negar esa información al contestar una medida para mejor proveer constituye un proceder temerario que corresponde ser sancionado en los términos del art. 45 del C.P.C.C.N. Galli, Jeanneret de Pérez Cortés, Uslenghi.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala IV.  
Fecha: 16/05/2002  
Partes: 'Molinos Río de la Plata S.A. c/AFIP D.G.I. s/D.G.I.'.

IMPUESTOS. GENERALIDADES. D.G.I. Deber de información.

La Dirección General Impositiva es la que tiene la documentación necesaria para precisar cuáles fueron las obligaciones tributarias incumplidas, sin que exista causal razonable alguna que permita justificar la omisión de proporcionar al tribunal la información precisa respecto de aquellos incumplimientos. La carencia de personal no justifica tampoco la morosidad incurrida en suministrar la información y en agregar la prueba de ella. El utilaje informático con el que cuenta el organismo fiscal para el seguimiento del cumplimiento de las obligaciones tributarias unido al hecho de que la actora es uno de los más grandes contribuyentes del país -razón por la cual debe resultar fácil ubicar la información requerida- dejan con menor sustento la demora incurrida y la parcialidad de los datos suministrados. Galli, Jeanneret de Pérez Cortés, Uslenghi.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. SALA V.  
Fecha: 09/05/2001  
Partes: 'Indulino S.A. c/AFIP D.G.I. s/D.G.I.'.

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO. D.G.I. Informalismo.

En cuestiones impositivas resulta de aplicación lo dispuesto por el art. 1, inc. c) de la Ley Nac. de Procedimientos Administrativos que consagra el principio de informalismo en favor del administrado. (Del voto del Dr. Gallegos Fedriani, consid. VI).Grecco, Gallegos Fedriani, Otero.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. SALA V.  
Fecha: 09/05/2001  
Partes: 'Indulino S.A. c/AFIP D.G.I. s/D.G.I.'.

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO. D.G.I. Nulidad.

Si la AFIP ha tenido por no acreditados los extremos formales por parte del contribuyente cuando parte de ellos no eran exigibles o debía ser subsanados por la propia actividad de la D.G.I., la voluntad de la Administración se ha encontrado viciada y por ende, el acto administrativo resulta nulo, en los términos del art. 14 de la Ley Nac. de Procedimientos Administrativos. (Del voto del Dr. Gallegos Fedriani, consid. VIII).Grecco, Gallegos Fedriani, Otero.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. SALA V.  
Fecha: 09/05/2001  
Partes: 'Indulino S.A. c/AFIP D.G.I. s/D.G.I.'.

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO. D.G.I. Impulso. Obligación de la administración.

Es propio del procedimiento administrativo su impulsión e instrucción de oficio, sin perjuicio de la participación de los interesados en las actuaciones (art. primero, inc.a) de la Ley Nacional de Procedimientos Administrativos). (Del voto del Dr. Gallegos Fedriani, consid. III).Grecco, Gallegos Fedriani, Otero.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. SALA I.  
Fecha: 10/04/2001  
Partes: 'Promeco S.A. c/AFIP (D.G.I.) s/amparo por mora'.

AMPARO POR MORA. PROCEDENCIA. Urgimiento para que la administración proceda a cumplir una tramitación.

Procede el amparo por mora cuando la acción deducida no se encuentra destinada a obtener un pago -o lo que es lo mismo la entrega de los bonos de consolidación de que se trata-, sino que su objeto consiste en obtener que la D.G.I. proceda a dar cumplimiento a un trámite, cual es la remisión a la Secretaría de Hacienda del Ministerio de Economía y Obras y Servicios Públicos de los formularios de Requerimiento de Entrega en los términos en que lo dispone el art. 3 de la Resol. de ese Ministerio N° 1140/92, sin que a tal conclusión obste el hecho de que se trate de un paso previo y necesario para arribar a aquel pago, en tanto lo que se requiere no es que se libre orden de pronto despacho a efectos de que se proceda a tal pago.Buján, Licht, Coviello.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. SALA I  
Fecha: 10/04/2001  
Partes: 'Promeco S.A. c/AFIP (D.G.I.) s/amparo por mora'.

AMPARO POR MORA. CARACTERES. Art. 28 de la ley 19.549. Derecho de petición. Alcance. Ley 19.549, art. 28.

El amparo por mora procede cuando una autoridad administrativa hubiera dejado vencer los plazos fijados, o los razonables según el caso, sin emitir el dictamen o la resolución de mero trámite o de fondo que requiera el interesado. Buján, Licht, Coviello.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. SALA V  
Fecha: 23/03/2001  
Partes: 'Valot Eduardo Alfredo c/AFIP (D.G.I.) Resols. 23/3/99 y 31/5/99 s/D.G.I.'.

IMPUESTOS. GENERALIDADES. D.G.I. Dictamen. Instrucción. Concepto. Límites. Ley 11.683, art. 42.

El dictamen es una opinión de una dependencia emitida en el ejercicio de funciones de asesoramiento y la instrucción es una directiva orientada a las áreas operativas de la repartición, que carecen de aptitud para crear un suplemento tributario. (Del voto del Dr. Otero, consid. III). Grecco, Gallegos Fedriani, Otero.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. SALA III.  
Fecha: 28/03/2000  
Partes: 'Taihade Miguel Angel c/ AFIP -DGI. Disp. 442/99 s/amparo ley 16.986'.

AMPARO. REQUISITOS. Manifiesta ilegalidad o arbitrariedad.

La procedencia del amparo es excepcional y requiere la existencia de arbitrariedad o ilegalidad manifiesta y la demostración de que el daño concreto y grave ocasionado sólo puede ser eventualmente reparado acudiendo a esta vía urgente y expedita (Fallos: 307:2419). (Consid. IV). Mordegli, Argento.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala III.  
Fecha: 26/10/2004  
Partes: 'ESSO Petrolera Argentina SRL c/ AFIP DGI s/ Dirección General Impositiva'.

IMPUESTOS. GENERALIDADES. Tratamiento tributario. Principio de legalidad. Génesis.

En nuestro país el principio de legalidad tributaria nació con la independencia. Expresamente consagrado en el Acta capitular del Cabildo del 25 de mayo de 1810, fue reiterado por el Reglamento de la Junta Conservadora de 1811, por el proyecto de Constitución de 1813 por la Constitución de 1819; y consagrado en el proyecto de Alberdi cuyo art. 18, ap. IV establecía que sólo el Congreso impone las contribuciones. (Del voto del juez Argento, cons. 4°). Argento, Grecco.

Jurisdiccion: Nacion

Fuero: Contencioso administrativo Federal

Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala III.

Fecha: 26/10/2004

Partes: 'ESSO Petrolera Argentina SRL c/ AFIP DGI s/ Dirección General Impositiva'.

IMPUESTOS. GENERALIDADES. Tratamiento tributario. Principio de legalidad. Fuente constitucional.

La Constitución Nacional recepta el principio de legalidad tributaria en el art. 17 que establece como garantía fundamental el derecho de propiedad y que es el Congreso el único que puede establecer las contribuciones a las que se refiere el art. 4 de C.N. (Del voto del juez Argento, cons. 4°). Argento, Grecco.

Jurisdiccion: Nacion

Fuero: Contencioso administrativo Federal

Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala III.

Fecha: 26/10/2004

Partes: 'ESSO Petrolera Argentina SRL c/ AFIP DGI s/ Dirección General Impositiva'.

IMPUESTOS. GENERALIDADES. Tratamiento tributario. Principio de legalidad. Alcance.

El principio de legalidad de la tributación rige no sólo para los impuestos, sino para todos los tributos, tomando este término en su acepción más amplia y comprensible de impuestos, tasas y contribuciones (Del voto del juez Argento, cons. 4°). Argento, Grecco.

Jurisdiccion: Nacion

Fuero: Contencioso administrativo Federal

Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala III.

Fecha: 26/10/2004

Partes: 'ESSO Petrolera Argentina SRL c/ AFIP DGI s/ Dirección General Impositiva'.

IMPUESTOS. GENERALIDADES. Tratamiento tributario. Principio de legalidad. Alcance.

El alcance de principio de reserva de la ley se extiende a todos los elementos esenciales de la obligación tributaria, o sea, su tipicidad (esta Sala, 'Sucesores de Hernán Enrique Reynal S.A, del 21/3/01, cons. 5°) (Del voto del juez Argento, cons. 5°). Argento, Grecco.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala III.  
Fecha: 26/10/2004  
Partes: 'ESSO Petrolera Argentina SRL c/ AFIP DGI s/ Dirección General Impositiva'.

IMPUESTOS. GENERALIDADES. Tratamiento tributario. Principio de legalidad. Reforma constitucional de 1994.

La facultad de establecer impuestos, tasas y contribuciones es exclusiva y excluyente del Poder Legislativo y por tanto, indelegable. Ello resulta del anterior texto constitucional, como así también en el texto actual. A partir de la reforma de 1994, el Congreso sólo puede acudir excepcionalmente a la delegación legislativa, ya que el art. 76 C.N. establece como regla la prohibición de delegar la facultad legiferante en el Poder Ejecutivo; disposición congruente en la del art. 99, inc. 3, 2° párrafo C.N. que prohíbe al Poder Ejecutivo emitir disposiciones de carácter legislativo. La falta de prohibición expresa sobre determinadas materias, no es suficiente para entender que la habilitación legislativa pueda comprender lo esencial del ejercicio del poder tributario en materia sustantiva, toda vez que el principio de reserva de ley se ha mantenido incólume (Del voto del juez Argento, cons. 6°).Argento, Grecco.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala IV.  
Fecha: 13/12/2007  
Partes: 'Fundación Claretiana c/ E.N. -AFIP- D.G.I. Resols 99/01 y 195/02'.

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. Ganancias. Exenciones. Fundaciones. Procedencia.

A los fines de interpretar la exención del artículo 20, inciso f) de la ley de impuesto a las ganancias debe señalarse que la naturaleza de los términos actividad industrial' y 'actividad comercial' es imprecisa; además son muy abarcativos y con una interpretación amplia podría incluir muchas de las actividades que tradicionalmente desarrollan estas entidades, por ejemplo, venta de libros, dictado de cursos y otras que son de la íntima naturaleza de las mismas y muchas veces el propósito de su existencia, mas no se realizan con sentido lucrativo, pues si configuraran una explotación no estarían encuadradas en la exención. La finalidad de esta restricción, pues, está dada por el propósito de evitar la competencia desleal que podrían realizar estas entidades exentas a empresas u otros sujetos que ejerciendo la misma actividad industrial o comercial estén sujetas al tributo.Galli, Otero.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala IV.  
Fecha: 13/12/2007  
Partes: 'Fundación Claretiana c/ E.N. -AFIP- D.G.I. Resols 99/01 y 195/02'.

IMPUESTOS. GENERALIDADES. Exenciones. Criterio de interpretación.

Las normas que estatuyen beneficios de caracter fiscal no deben interpretarse con el alcance más restringido que el texto admita, sino en forma tal que el propósito de la ley se cumpla, lo que equivale a admitir que las exenciones tributarias pueden resultar del indudable propósito de la norma y de su necesaria implicancia (Fallos: 296:153 y 315:257).Galli, Otero.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala IV.  
Fecha: 13/12/2007  
Partes: 'Fundación Claretiana c/ E.N. -AFIP- D.G.I. Resols 99/01 y 195/02'.

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. Ganancias. Exenciones. Fundaciones. Procedencia.

El carácter restrictivo de la interpretación que ha de darse a las exenciones tributarias no debe alcanzar a negar el beneficio cuando de la propia ley no surge el impedimento de su concesión. En la ley del impuesto a las ganancias no surgen más requisitos que **la finalidad de la actividad de la entidad, el destino de los fondos al funcionamiento de ella** -sin que sea necesario que ellos provengan exclusivamente de la enseñanza- y **la prohibición de su distribución entre los socios**; a ello se agrega **la exclusión de la entidad que se dedique a 'la explotación de espectáculos públicos, juegos de azar, carreras de caballos y actividades similares'**. Galli, Otero.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala IV.  
Fecha: 13/12/2007  
Partes: 'Fundación Claretiana c/ E.N. -AFIP- D.G.I. Resols 99/01 y 195/02'.

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. Ganancias. Exenciones. Fundaciones. Actividades comerciales o industriales. Procedencia.

**La realización de actividades comerciales o industriales por las fundaciones no es un impedimento absoluto para el reconocimiento de la exención del art. 20, inciso f) de la ley del impuesto a las ganancias** sino que deberá atenderse a su entidad e importancia respecto de la actividad que originó el derecho a la exención. Galli, Otero.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala IV.  
Fecha: 13/12/2007  
Partes: 'Fundación Claretiana c/ E.N. -AFIP- D.G.I. Resols 99/01 y 195/02'.

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. Ganancias. Exenciones. Fundaciones vs. sociedades civiles y comerciales con fines de lucro.

La obtención de ganancias es indispensable para cualquier tipo de sociedad o entidad; de lo contrario, ellas no tendrían razón de ser. **Lo que diferencia a las sociedades civiles y comerciales con fines de lucro de las fundaciones es el 'fin', el 'uso' o la 'aplicación' que harán de esa ganancia**. En el presente caso, **las ganancias que obtenga la fundación, necesariamente están destinadas al logro del bien común, y no se distribuye entre los integrantes de la entidad**. Es decir, que la obtención de ganancias es fundamental para lograr ese fin extraeconómico que es la razón de ser de esas entidades. Galli, Otero.



Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala IV.  
Fecha: 13/12/2007  
Partes: 'Fundación Claretiana c/ E.N. -AFIP- D.G.I. Resols 99/01 y 195/02'.

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. Ganancias. Fundaciones. Exención. Criterio de interpretación.

La exención del artículo 20, inciso f) de la ley del impuesto a las ganancias está reconocida en forma amplia a 'las asociaciones, fundaciones y entidades civiles de asistencia social, salud pública, caridad, beneficencia, educación e instrucción, científica, literarias, artísticas gremiales y las de cultura física o intelectual' poniendo como condición que **las ganancias obtenidas por ellas 'se destinen a los fines de su creación** y en ningún caso se distribuyan, directa o indirectamente, entre los socios', **quitándole**, por tanto, **toda naturaleza comercial a la actividad exenta**. La limitación contenida en el párrafo siguiente, incorporado por ley 25.239 no alcanza a la fundación actora, por cuanto ella ha sido impuesta respecto de 'fundaciones y asociaciones o entidades civiles de carácter gremial. La pretensión de incluir a una fundación en esta excepción, además de ser autocontradictoria, resultaría una aplicación analógica que no tiene apoyo lógico alguno. Galli, Otero.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC. CONT.ADM.FED. Sala IV.  
Fecha: 01/02/2008  
Partes: 'Fundación Aylen -inc. med. c/ E.N. -AFIP- DGI Resol. 14/05 (RPAL)'.

MEDIDAS CAUTELARES. PROCEDENCIA. Impuestos. Ganancias. Exenciones. Fundaciones.

La exención prevista en la ley del impuesto a las ganancias para el caso de las fundaciones no tiene en miras favorecer a sus fundadores o autoridades sino que tiene por fundamento el fin de solidaridad de la **institución creada con el objeto de asistencia social** y la obtención de ventajas patrimoniales por parte de aquéllos desnaturaliza la institución y la coloca fuera de los beneficios que la ley tributaria les reconoce. Uslenghi, Galli.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Civil y Comercial Federal  
Tribunal: Cámara Nacional de Apelaciones en lo Civil y Comercial Federal. Sala 2.  
Fecha: 27/02/2003  
Partes: INSTITUTO NACIONAL DE TECNOLOGIA AGROPECUARIA C/ FUNDACION MOKICHI OKADA MOA S/ CUMPLIMIENTO DE CONTRATO.

ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS. De los entes oficiales. Valor probatorio.

La jurisprudencia, desde antiguo, **ha reconocido significativo valor probatorio a las actuaciones administrativas de los entes oficiales** (confr. Corte Suprema, Fallos: 264:120; 268:138; 271:96; 275:436 y muchos posteriores; esta Sala, causas: 2139 del 5.8.83; 3017 del 19.2.85; 4584 del 29.8.86; 5193 del 25.8.87; 5481 del 15.12.87, etc), **salvo que se demuestre** -y no solamente se afirme o se niegue su eficacia- **que ellas son falsas o erróneas** (causa 5193 y 5481 citadas). Dr. Eduardo Vocos Conesa - Dra. Marina Mariani de Vidal - Dr. Ricardo Gustavo Recondo.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. SALA III.  
Fecha: 03/05/2001  
Partes: 'Fundación Pérez Companc c/E.N. (D.G.I.) s/D.G.I.'.

IMPUESTOS. GENERALIDADES. Exenciones.

Las exenciones impositivas deben resultar de la letra de la ley, de la indudable intención del legislador o de la necesaria implicancia de las normas que las establezcan, y fuera de esos casos corresponde la interpretación estricta de las cláusulas respectivas, que debe practicarse teniendo en cuenta el contexto general de las leyes y los fines que las informan, ya que la primera regla de interpretación es dar pleno efecto a la intención del legislador (Fallos: 312:529). (Del voto del Dr. Mordegia, consid. 5°, b). Mordegia, Argento.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. SALA IV.  
Fecha: 27/03/2001  
Partes: 'Fundación Medicina Asistencial Integral MASIN c/D.G.I.'.

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. Ganancias. Exenciones. Fundaciones. Art. 20, inc. f de la ley 20.628.

La intención del inciso f del art. 20 de la ley 20.628 es suficientemente clara en cuanto para gozar del privilegio de una exención los directivos de la entidad beneficiada deben encontrarse al margen de cualquier interés económico de la actividad de ésta. El percibir honorarios por tesorerero por un trabajo profesional a la entidad, si bien no es un emolumento por su desempeño como directivo, constituye en la realidad un modo de compartir las ganancias de la entidad, lo que desnaturaliza la intención clara de la norma. Galli, Jeanneret de Pérez Cortés, Uslenghi.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. SALA IV  
Fecha: 28/11/2000  
Partes: 'Fundación Emprender c/Fisco Nacional (D.G.I.)'.

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. Ganancias. Fundaciones. Solicitud de exención. Procedencia. Destino de los fondos en caso de disolución. Instrucción 89/72. Ley 20.628, art. 20, inc. f).

La negativa a reconocer la exención tributaria en razón de la mención genérica del destino de los fondos en caso de disolución de la fundación (el remanente de los bienes se destinará a una entidad de bien común sin fines de lucro, con personería jurídica y con domicilio en el país y que esté exenta del pago de todo impuesto en el orden nacional, provincial o municipal, constituye un rigorismo formal que atenta contra el espíritu de la norma que prevé el beneficio. Galli, Jeanneret de Pérez Cortés.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. SALA IV  
Fecha: 28/11/2000  
Partes: 'Fundación Emprender c/Fisco Nacional (D.G.I.)'.

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. Ganancias. Fundaciones. Actividad financiera. Solicitud de exención. Procedencia. Art. 20, inc. f) de la ley 20.628. Ley 20.628, art. 20, inc. f).

El alto costo del dinero prestado por la fundación no le impide ser beneficiaria de la exención del impuesto a las ganancias, pues no puede desconocerse que los programas de préstamos a integrantes de sectores del llamado 'autoempleo precario urbano' o 'microempresas', en cuanto impliquen colocar pequeñas sumas por usuario, brindar capacitación gratuita, mantener un seguimiento permanente y combinarlo con asistencias técnicas adecuadas pueden generar costos fijos elevados; y que para poder sostenerse en el tiempo y no depender de subsidios requieren alcanzar una escala adecuada que les permita licuar dichos costos. Galli, Jeanneret de Pérez Cortés.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. SALA IV  
Fecha: 28/11/2000  
Partes: 'Fundación Emprender c/Fisco Nacional (D.G.I.)'.

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. Ganancias. Fundaciones. Actividad financiera. Solicitud de exención. Procedencia. Art. 20, inc. f) de la ley 20.628. Ley 20.628, art. 20, inc. f).

Al no poder descartarse la utilidad social de la actividad realizada por la fundación, ni haberse justificado desvío alguno de fondos, o conducta fraudulenta, no resulta ajustado a las normas el rechazo de la exención del impuesto a las ganancias dispuesto con base en que la entidad ejercía actividad financiera tomando todos los recaudos necesarios tendientes a cubrir el riesgo inherente a ella, en tanto esa conducta aparece directamente vinculada con el resguardo del fin social perseguido: posibilitar el acceso al crédito de sectores sociales que, en virtud de su condición económica y por no disponer de garantías reales suficientes, no podrían obtenerlo de las entidades financieras o bancarias. Galli, Jeanneret de Pérez Cortés.

Jurisdiccion: Nacion  
Fuero: Contencioso administrativo Federal  
Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala II.  
Fecha: 15/05/2008  
Partes: 'Fundación Proyecto Cambio c/AFIP RESOL. 1198/98 s/D.G.I.'.

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. Ganancias. Exenciones. Fundación. Prórroga. Art. 20, inc. f) de la ley. Procedencia.

Corresponde hacer lugar a la demanda iniciada por una Fundación, contra la Dirección General Impositiva, y en consecuencia, revocar la resolución que denegó la prórroga de la exención antes otorgada en los términos del art. 20, inc. f) de la ley del impuesto a las ganancias, cuando el fundamento con que el Fisco pretende justificar su decisión de no reconocer la exención establecida por el art. 20, inc. f) de la ley 20.628, importa desconocer el carácter de fundación de la actora, aún cuando ésta cuenta con la autorización expedida por la autoridad de aplicación. Herrera, Grecco.

Jurisdiccion: Nacion

Fuero: Contencioso administrativo Federal

Tribunal: C.NAC.CONT.ADM.FED. Sala III.

Fecha: 02/02/2009

Partes: 'Fundación Médica Bahía Blanca (TF 16.810-II) y Acum c/ D.G.I.'.

IMPUESTOS. IMPUESTOS EN PARTICULAR. I.V.A. Exenciones. Entidades civiles sin fines de lucro, con personería jurídica dedicadas a la educación, a la asistencia social y a la salud pública. Operaciones de coseguros. Procedencia.

La ley 25.920 cuyo art. 1 incorporó los párrafos 3° y 4° a continuación del art. 7 de la ley del IVA (ley 23.349, t.o 1997) es clara en cuanto a que **la franquicia establecida por el art. 3, inc. d, punto 1 de la ley 16.656 alcanza también al IVA**, por ser anterior al 9/9/04 (fecha de entrada en vigencia de la ley 25.920) (C.S.J.N. 'Club 20 de Febrero c/ Estado Nacional', 26/9/2006).Argento, Grecco, Fernández.