

Expediente: 13077/24

Carátula: **PROVINCIA DE TUCUMAN DIRECCION GENERAL DE RENTAS (DGR) C/ EMUNA S.R.L. S/ EJECUCION FISCAL**

Unidad Judicial: **OFICINA DE GESTIÓN ASOCIADA DE COBROS Y APREMIOS N°1 - CONCEPCIÓN**

Tipo Actuación: **FONDO**

Fecha Depósito: **21/05/2025 - 00:00**

**Notificación depositada en el/los domicilio/s digital/es:**

90000000000 - EMUNA S.R.L., -DEMANDADO

33539645159 - CAJA DE PREVISION Y S.S. ABOGADOS Y PROC. -

30540962371 - COLEGIO DE ABOGADOS DE TUCUMAN .

20178584384 - PROVINCIA DE TUCUMAN DIRECCION GENERAL DE RENTAS (DGR), -ACTOR

## **PODER JUDICIAL DE TUCUMÁN**

CENTRO JUDICIAL CAPITAL

Oficina De Gestión Asociada De Cobros Y Apremios N°1 - Concepción

ACTUACIONES N°: 13077/24



H108022712765

Juzgado de Cobros y Apremios 2 C.J. Concepción.

## **SENTENCIA**

### **TRANCE Y REMATE**

PROVINCIA DE TUCUMAN DIRECCION GENERAL DE RENTAS (DGR) c/ EMUNA S.R.L. s/ EJECUCION FISCAL (EXPTE. 13077/24 - Juzgado Cobros y Apremios 2 C.J. Concepción)

*CONCEPCION, 20 de mayo de 2025.*

**VISTO** el expediente Nro.13077/24, pasa a resolver el juicio "PROVINCIA DE TUCUMAN DIRECCION GENERAL DE RENTAS (DGR) c/ EMUNA S.R.L. s/ EJECUCION FISCAL".

### **1. ANTECEDENTES**

En fecha 02/10/24el apoderado de la Provincia de Tucumán -DGR- inicia juicio de ejecución fiscal en contra de Emuna S.R.L. CUIT N° 30-70885604-1 con domicilio en Calle 24 De Setiembre N° 634 De San Miguel De Tucuman

Fundamenta la demanda en las Boletas de Deuda N° BTE/12491/2024 INGRESOS BRUTOS CONVENIO MULTILATERAL ACTO ADMINISTRATIVO DE DETERMINACION DE OFICIO DIFERENCIA FIRME Y CONSENTIDA ANTICIPOS 02 A 07/2021 ACTA DE DEUDA N° A 272/2024, BTE/12492/2024 INGRESOS BRUTOS CONVENIO MULTILATERAL INTERESES ADEUDADOS ACTO ADMINISTRATIVO DE DETERMINACION DE OFICIO DIFERENCIA FIRME Y CONSENTIDA ANTICIPOS 02 A 07/2021 ACTA DE DEUDA N° A 272/2024, BTE/12496/2024 INGRESOS BRUTOS CONVENIO MULTILATERAL ACTO ADMINISTRATIVO DE DETERMINACION DE OFICIO DIFERENCIA FIRME Y CONSENTIDA ANTICIPOS 02, 04 A 10/2022 ACTA DE DEUDA N° A 274/2024, BTE/12498/2024 INGRESOS BRUTOS CONVENIO MULTILATERAL INTERESES ADEUDADOS ACTO ADMINISTRATIVO DE DETERMINACION DE OFICIO DIFERENCIA FIRME Y CONSENTIDA ANTICIPOS 02, 04 A 10/2022 ACTA DE DEUDA N° A 274/2024, BTE/12499/2024 INGRESOS BRUTOS CONVENIO MULTILATERAL ACTO ADMINISTRATIVO DE DETERMINACION DE OFICIO DIFERENCIA FIRME Y CONSENTIDA ANTICIPOS 01, 02, 04 A 07/2023 ACTA DE DEUDA N° A 275/2024 y BTE/12502/2024 INGRESOS BRUTOS CONVENIO MULTILATERAL INTERESES ADEUDADOS ACTO ADMINISTRATIVO DE DETERMINACION DE OFICIO DIFERENCIA FIRME Y CONSENTIDA ANTICIPOS 01, 02, 04 A 07/2023 ACTA DE DEUDA N° A 275/2024, todas del padrón N° 09243020001, firmada por la Jefa de Sección Emisión de Títulos Ejecutivos de la Dirección General de Rentas,

en San Miguel de Tucumán el día 18/09/24.

El monto reclamado es de pesos diez millones novecientos sesenta y ocho mil ochocientos ochenta y tres con 98/100 (\$ 10.968.883,98), más intereses, gastos y costas judiciales.

En fecha 04/10/24 se da intervención a la DGR a través de su letrado apoderado.

En fecha la actora denuncia nuevo domicilio del demandado siendo este en Calle 9 De Julio N° 89 De San Miguel De Tucuman.

En fecha 17/12/24 se intima de pago a la parte demandada en su domicilio fiscal denunciado por la parte ejecutante.

Finalmente, una vez vencido el plazo legal sin que la ejecutada se haya presentado para oponer alguna de las excepciones previstas en el artículo 176 del C.T.P., en fecha 20/02/25 se dispone confeccionar la planilla fiscal y notificarla conjuntamente con la sentencia (arts. 125 del nuevo C.P.C.C. y art. 179 C.T.P.).

En fecha 24/04/25 se libra oficio al cuerpo de peritos contadores con el fin de determinar si existen duplicidad de intereses calculados en las boletas de deuda que se pretenden ejecutar, siendo adjuntando el informe en fecha 07/05/25.

En fecha 08/05/25 se dispone pasar el expediente a despacho para resolver.

## **2. CONSIDERACIÓN DE LOS HECHOS Y FUNDAMENTOS DE DERECHO**

Luego de realizar previamente un análisis de oficio del título ejecutivo, el hecho relevante a resolver en el presente juicio es si resulta exigible o no la deuda reclamada por la Provincia de Tucumán-D.G.R.- a Emuna SRL.

En esta instancia corresponde, de acuerdo con las facultades conferidas por el art. 492 del CPCyC de Tucumán, aplicándolo supletoriamente a este juicio, examinar la concurrencia de los recaudos legales establecidos en el art. 172 del Digesto Tributario, para determinar si el título con el cual se promueve la demanda de ejecución es un instrumento hábil.

### **2.1. FUNDAMENTOS DEL ANÁLISIS DE OFICIO DEL TÍTULO EJECUTIVO**

En esta instancia corresponde, atento a las facultades conferidas por el art. 492 del C.P.C.y.C. de la Provincia de Tucumán (ver: Podetti. R.: Tratado de las Ejecuciones, Bs. As. 1997, n° 151; Palacio, L.: Derecho Procesal Civil, Bs. As. 1982, n° 1069; Falcón: Código, sobre el art. 551, punto 9.5.; Fenochietto-Arazi, Código, sobre el art. 531 § 2, y también a propósito del art. 551 § 2 a.), aplicándolo supletoriamente a autos, examinar la concurrencia de los recaudos legales establecidos en el art. 172 del Digesto Tributario, para determinar si el título con el cual se promueve la demanda de ejecución es un instrumento hábil (título hábil) o no. Lo que implicará la suerte de la demanda, prosperar la ejecución o ser la misma rechazada.

Es por ello que el C.T.P., dispone en el artículo n° 172 que: El juez competente examinará el título con que se deduce la ejecución y, si hallara que es de los comprendidos en el artículo 172 y que se encuentran cumplidos los presupuestos procesales, en un solo auto dispondrá que se intime por mandamiento de pago y embargo contra el deudor por la cantidad reclamada, más lo que el juzgado estime para intereses y costas, citándolo de remate para que oponga excepciones en el término de cinco (5) días a contar desde la fecha de notificación.

De la interpretación armónica de ambos preceptos normativos, puede deducirse que la existencia y la habilidad del título constituyen presupuestos inexorables para el ejercicio de la acción ejecutiva, y que corresponde al juez examinar la concurrencia de los recaudos legales al momento de despachar el mandamiento de intimación de pago y, aún a falta de oposición del ejecutado, al momento de dictar sentencia de trance y remate. La Excma. Corte Suprema de Justicia de la Provincia de Tucumán destacó que éste deber legal viene impuesto asimismo a los tribunales de alzada porque el control de oficio de los presupuestos de admisibilidad, es una de las características del juicio de tipo ejecutivo (CSJT, Sentencia n° 800, 21.08.2009; CSJT, Sentencia n° 1082, 10.11.2008; CSJT, Sentencia n° 1178, 28.12.2005; CSJT, Sentencia n° 251, 26.04.2004; CSJT, Sentencia n° 344, 19.05.2004, entre otros pronunciamientos).

Así también, nuestra Excelentísima Corte Suprema de Justicia en causa: Provincia de Tucumán - D.G.R.- Vs. La Cartujana S.R.L. s/Ejecución Fiscal, Nro. Sent. 874, 18.08.2015, sostuvo que conforme ley expresa, y a las conclusiones de la doctrina y jurisprudencia, el juez de la ejecución debe de oficio analizar los requisitos extrínsecos del título y rechazar la ejecución cuando estos no se encontraren reunidos. Incluso, manifiesta, de manera expresa, que ese análisis debe hacerse en todo momento, pero fundamentalmente en dos etapas, a saber: 1) el mandamiento e intimación de pago, y 2) la sentencia de trance y remate. Por ello, la jurisprudencia

reiteradamente ha dicho que la inhabilidad de título debe ser decretada por el juez, si el título no reúne los requisitos necesarios, no obstante que no haya sido opuesta por la parte demandada o no receptada. Además, se infiere que, del mismo modo que de la incontestación de la demanda en un juicio ordinario, no ha de seguirse, necesariamente, una sentencia de condena haciendo lugar a la demanda, con mayor razón todavía ello es predicable del juicio ejecutivo, donde la vía ejecutiva es un privilegio otorgado en consideración de la habilidad del título mismo. Como lo enseñan correctamente los autores: “el principio *nulla executio sine titulo*” se extiende a la existencia misma del juicio ejecutivo (Fenochietto-Arazi, op. cit., sobre el art. 531 § 2), y por ello, cabe incluso “la posibilidad de que la inhabilidad de título sea declarada de oficio por el tribunal de alzada...” (Palacio, L.: op. cit., n° 1069). Es por ello que la facultad descripta está sumamente aceptada para juzgados de ejecución de primera instancia y del análisis efectuado, no es admisible sostener el silogismo que postula que a falta de oposición de excepciones debe conducir “forzosamente” al dictado de una sentencia de condena, de trance y remate, en nuestro caso.

Esto es, la falta de contestación del demandado no configura un supuesto de silencio como manifestación de la voluntad conforme a la pretensión deducida en la demanda, desde que no concurre ninguno de los casos de excepción previstos en la legislación nacional de fondo (art. 263 del Código Civil y Comercial de la Nación) que autorizarían a atribuir un sentido positivo a la actitud de no contestar la demanda; por el contrario, se trata más bien del incumplimiento de una carga procesal que pone en cabeza del juez la facultad (no el deber) de interpretar dicha conducta según las circunstancias del caso y al derecho aplicable (cfr. Corte Suprema de Justicia - Sala Civil Y Penal, “Estrada Santiago Damian Vs. Cooperativa Frutihortícola De Productores Residentes Bolivianos 6 De Agosto Y Otros S/ Daños Y Perjuicios”, Sentencia N° 271 del 15/03/2022; Cámara Civil En Doc. Y Locaciones Y Familia Y Suces. - Conce - Sala En Lo Civil En Documentos Y Locaciones, “Augier Emiliano Vs. Villarreal Pedro Dante S/ Cumplimiento De Contrato”, sentencia N° 68 del 02/07/2019; Cámara Civil En Doc. Y Locaciones Y Familia Y Suces. - Conce - Sala En Lo Civil En Documentos Y Locaciones, “Perez Luis Ruben Y Olivera Maria Teresa Vs. Campos Raimundo Y Otros S/ Desalojo”, Sentencia N° 126 Del 05/12/2012; Cámara Civil En Doc. Y Locaciones Y Familia Y Suces. - Conce - Sala En Lo Civil En Familia Y Sucesiones, “Diaz Evarista Del Carmen Vs. Mahillo Marta Asuncion O Maillo Marta Asuncion S/ Desalojo”, Sentencia N° 78 Del 27/06/2011).

Por otro lado, es necesario resaltar que la presente ejecución se solventa en el “deber de contribuir” o de “pagar impuestos”: “Toda persona tiene el deber de pagar los impuestos establecidos por la ley para el sostenimiento de los servicios públicos”, Art. XXXVI de la Declaración Americana de los Derechos y Deberes del Hombre (adoptada por la IX Conferencia Internacional Americana, en la Ciudad de Bogotá, Colombia, 30.03.48, Res. XXX). En idéntico sentido, el Capítulo I, art. 29, de la Declaración Universal de los Derechos y Deberes del Hombre (1948) reconoce los deberes frente a la sociedad, destacándose el “deber de pagar los impuestos”. Las Declaraciones mencionadas fueron incorporadas a los Tratados Internacionales que integran el Art. 75 Inc. 22 de la CN, las cuales tienen rango y jerarquía constitucional, por lo tanto, son más que deberes éticos que inspiran el cumplimiento, tratándose de verdaderas obligaciones generales de cumplimiento. Conforme Rodríguez Bereijo, el deber de pago de los impuestos o tributos se encuentra dentro de los deberes generales de prestación (Rodríguez Bereijo, Álvaro: “El deber de contribuir como deber constitucional. Su significado jurídico”, Revista Española de Derecho Financiero, 1° 125, enero - marzo, 2005, Civitas, Madrid).

La jurisprudencia de nuestra Corte local considera, con respecto al análisis de oficio de la habilidad del título ejecutivo, lo siguiente: “Esta Corte tiene dicho que la existencia y habilidad del título constituyen presupuestos inexorables para el ejercicio de la acción ejecutiva. Y que corresponde al juez examinar la concurrencia de los recaudos legales al momento de despachar el mandamiento de intimación de pago y, aún a falta de oposición del ejecutado, al momento de dictar sentencia de trance y remate. Este deber legal, en caso de apelación, viene impuesto asimismo, al tribunal de alzada porque el control de oficio de los presupuestos de admisibilidad, es característica del juicio ejecutivo.” (CSJT, sent. 1082 del 10/11/2008, “La Gaceta S.A. vs. Tale Luis Roberto y otro s/ Ejecución hipotecaria”; sent. 1178 del 28/12/2005, “Caja Popular de Ahorros de la Provincia de Tucumán vs. Zurita Ángel Rolando y otros s/ Cobro ejecutivo”; sent. 251 del 26/4/2004, “Servicio Provincial de Agua Potable y Saneamiento vs. Muñoz, Antonio s/ Apremio”; sent. 344 del 19/5/2004, “Servicio Provincial de Agua Potable y Saneamiento vs. Omodeo S.A. s/ Apremio”; entre otros pronunciamientos).

En este sentido, la jurisprudencia dijo también que el examen cuidadoso del título en la oportunidad prevista en el art. 531 (nuestro 492) supone una primera valoración del juez acerca de su eficacia, fuera de dicha oportunidad, el juez debe volver a apreciar la habilidad del título al momento de dictar sentencia de trance y remate, aún en el supuesto de que la parte demandada no haya opuesto excepciones (CNCiv., Sala B, 1996, fallo: “Serendipia S.A. c/Municipalidad de Bs. As”).

## **2.2. ANÁLISIS DEL TÍTULO EJECUTIVO**

El Art. 172 del Código Tributario Provincial establece que los créditos tributarios se harán efectivos de acuerdo al procedimiento establecido en ese mismo Código. Además, nos dice que constituye título suficiente la boleta

de deuda expedida por la Autoridad de Aplicación.

De esta manera, la boleta de deuda debe contener como mínimo: 1) Nombre o razón social del deudor. 2) Domicilio fiscal. 3) Períodos fiscales adeudados. 4) Número de partida, cuenta, patente o padrón. 5) Concepto de la deuda. 6) Importe original de la deuda impaga. 7) Lugar y fecha de expedición de la Boleta de Deuda. 8) Firma del funcionario autorizado.

Del análisis de la boleta de deuda N° BTE/12491/2024 se corrobora lo siguiente:

- 1) Nombre o razón social del deudor: Emuna S.R.L. CUIT N° 30-70885604-1.
- 2) Domicilio fiscal: Calle 24 De Setiembre N° 634 De San Miguel De Tucuman.
- 3) Períodos fiscales adeudados: 2021.
- 4) Número de dominio: 9243020001.
- 5) Concepto de la deuda: Impuesto sobre los Ingresos Brutos Convenio Multilateral - acto administrativo de determinación de oficio (diferencia firme y consentida verificada en los anticipos 02 a 07/2021, surgida de acta de deuda 272/2024 de expte 2838/376/D/2024).
- 6) Importe original de la deuda impaga: \$3.719.317,19.
- 7) Lugar y fecha de emisión: San Miguel de Tucumán, el día 18/09/2024.
- 8) Firma del funcionario competente: el título ejecutivo acompañado está firmado por CPN Maria Rosa Ferreyra.

Del análisis de la boleta de deuda N° BTE/12492/2024 se corrobora lo siguiente:

- 1) Nombre o razón social del deudor: Emuna S.R.L. CUIT N° 30-70885604-1.
- 2) Domicilio fiscal: Calle 24 De Setiembre N° 634 De San Miguel De Tucuman.
- 3) Períodos fiscales adeudados: 02 a 07/21.
- 4) Número de dominio: 9243020001.
- 5) Concepto de la deuda: Impuesto sobre los Ingresos Brutos Convenio Multilateral - acto administrativo de determinación de oficio (intereses adeudados sobre anticipos determinados impagos 02 a 07/2021, surgida de acta de deuda 272/2024 de expte 2838/376/D/2024).
- 6) Importe original de la deuda impaga: \$523.986,90.
- 7) Lugar y fecha de emisión: San Miguel de Tucumán, el día 18/09/2024.
- 8) Firma del funcionario competente: el título ejecutivo acompañado está firmado por CPN Maria Rosa Ferreyra.

Del análisis de la boleta de deuda N° BTE/12496/2024 se corrobora lo siguiente:

- 1) Nombre o razón social del deudor: Emuna S.R.L. CUIT N° 30-70885604-1.
- 2) Domicilio fiscal: Calle 24 De Setiembre N° 634 De San Miguel De Tucuman.
- 3) Períodos fiscales adeudados: 2022.
- 4) Número de dominio: 9243020001.
- 5) Concepto de la deuda: Impuesto sobre los Ingresos Brutos Convenio Multilateral - acto administrativo de determinación de oficio (diferencia firme y consentida verificada en los anticipos 02, 04 a 10/2022, surgida de acta de deuda 274/2024 de expte 2838/376/D/2024).
- 6) Importe original de la deuda impaga: \$2.171.818.
- 7) Lugar y fecha de emisión: San Miguel de Tucumán, el día 18/09/2024.

8) Firma del funcionario competente: el título ejecutivo acompañado está firmado por CPN Maria Rosa Ferreyra.

Del análisis de la boleta de deuda N° BTE/12498/2024 se corrobora lo siguiente:

- 1) Nombre o razón social del deudor: Emuna S.R.L. CUIT N° 30-70885604-1.
- 2) Domicilio fiscal: Calle 24 De Setiembre N° 634 De San Miguel De Tucuman.
- 3) Períodos fiscales adeudados: 02, 04 a 10/22.
- 4) Número de dominio: 9243020001.
- 5) Concepto de la deuda: Impuesto sobre los Ingresos Brutos Convenio Multilateral - acto administrativo de determinación de oficio (intereses adeudados sobre anticipos 02, 04 a 10/2022, surgida de acta de deuda 274/2024 de expte 2838/376/D/2024).
- 6) Importe original de la deuda impaga: \$597.336,43.
- 7) Lugar y fecha de emisión: San Miguel de Tucumán, el día 18/09/2024.
- 8) Firma del funcionario competente: el título ejecutivo acompañado está firmado por CPN Maria Rosa Ferreyra.

Del análisis de la boleta de deuda N° BTE/12499/2024 se corrobora lo siguiente:

- 1) Nombre o razón social del deudor: Emuna S.R.L. CUIT N° 30-70885604-1.
- 2) Domicilio fiscal: Calle 24 De Setiembre N° 634 De San Miguel De Tucuman.
- 3) Períodos fiscales adeudados: 2023.
- 4) Número de dominio: 9243020001.
- 5) Concepto de la deuda: Impuesto sobre los Ingresos Brutos Convenio Multilateral - acto administrativo de determinación de oficio (diferencia firme y consentida verificada en los anticipos 01, 02 04 a 07/23, surgida de acta de deuda 275/2024 de expte 2838/376/D/2024).
- 6) Importe original de la deuda impaga: \$1.945.005,47.
- 7) Lugar y fecha de emisión: San Miguel de Tucumán, el día 18/09/2024.
- 8) Firma del funcionario competente: el título ejecutivo acompañado está firmado por CPN Maria Rosa Ferreyra.

Del análisis de la boleta de deuda N° BTE/12502/2024 se corrobora lo siguiente:

- 1) Nombre o razón social del deudor: Emuna S.R.L. CUIT N° 30-70885604-1.
- 2) Domicilio fiscal: Calle 24 De Setiembre N° 634 De San Miguel De Tucuman.
- 3) Períodos fiscales adeudados: 01, 02, 04 a 07/23.
- 4) Número de dominio: 9243020001.
- 5) Concepto de la deuda: Impuesto sobre los Ingresos Brutos Convenio Multilateral - acto administrativo de determinación de oficio (intereses adeudados sobre anticipos 01, 02, 04 a 07/2023, surgida de acta de deuda 275/2024 de expte 2838/376/D/2024).
- 6) Importe original de la deuda impaga: \$2.011.419,99.
- 7) Lugar y fecha de emisión: San Miguel de Tucumán, el día 18/09/2024.
- 8) Firma del funcionario competente: el título ejecutivo acompañado está firmado por CPN Maria Rosa Ferreyra.

Así, se llega a la conclusión que las boletas de deuda acompañadas fueron realizadas de conformidad con el Art. 172 CTP, las que, además, como actos administrativos unilaterales del Estado gozan de presunción de legitimidad (art. 47 de la Ley de Procedimientos Administrativo Local).

Por otro lado, cabe destacar que el Impuesto sobre los Ingresos Brutos reclamado se encuentra previsto en el Art. 214 del CTP, el cual establece concretamente que: “Grávase con el Impuesto sobre los Ingresos Brutos, conforme las alícuotas que se establecen en la Ley Impositiva, el ejercicio habitual y a título oneroso, en jurisdicción de la Provincia, del comercio, industria, profesión, oficio, negocio, locaciones de bienes, obras o servicios, o de cualquier otra actividad a título oneroso - lucrativa o no-, cualquiera sea la naturaleza del sujeto que la preste, incluidas las sociedades cooperativas no exentas expresamente por esta Ley, y el lugar donde se realice (espacios ferroviarios, aeródromos y aeropuertos, terminales de transporte, edificios y lugares de dominio público y privado, etc.).”.

No se escapa que la propia deuda ejecutada responde determinación realizada por la contribuyente por medio de Declaraciones Juradas. Como lo recuerda Villegas, “existen modos diferentes de determinar la obligación tributaria”. Uno de ellos es justamente la determinación por el propio obligado a pagar el impuesto. La Declaración por medio de Declaraciones Juradas es lo habitual en nuestro sistema tributario (Villegas, Héctor V., Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario, La Ley, Bs. As., 2021, pág. 294).

La obligación que tuvo nacimiento con el cumplimiento del hecho imponible, como vimos en el párrafo anterior, se concretó con la presentación de las Declaraciones Juradas por la contribuyente que fueron verificadas dentro del expediente administrativo tributario. Si bien la determinación tributaria, en cualquiera de sus modos, es una fase insustituible, la misma es comprobada dentro de las actuaciones acompañada por la Dirección General de Rentas.

Del análisis realizado del título se llega a la conclusión que la boleta de deuda acompañada fue realizada de conformidad con el Art. 172 CTP, la que, además, como acto administrado unilateral del Estado goza de presunción de legitimidad (art. 47 de la Ley de Procedimientos Administrativo Local).

Por otro lado, y por último, es dable advertir que hemos tenido la ocasión de resolver en la sentencia Nro. 32/2019, Provincia de Tucumán c/T.F.R. s/Ejecución Fiscal, Expediente Nro. 61/19, una cuestión similar, pero al no ser un caso idéntico al presente no resulta aplicable dicho criterio en estos autos. En dicha oportunidad se resolvió no hacer lugar a la duplicidad de intereses que tienen en definitiva idéntica naturaleza, intereses sobre anticipos, no estando presentes obligaciones anuales. La plataforma fáctica del presente caso en análisis no es la misma, por ello no vamos a seguir los lineamientos de la decisión que arribáramos en la mencionada causa (sentencia Nro. 32/2019, Provincia de Tucumán c/T.F.R. s/Ejecución Fiscal, Expediente Nro. 61/19), no pudiéndose aplicar dicho criterio jurisprudencial para la presente ejecución.

Esta situación no excluye el hecho de tener particular atención al tema de exceso en el cobro de los intereses legales de conformidad con lo sostenido por la CSJN en la causa “Repartidores de Kerosene de YPF de Córdoba” (Fallos: 306:197), luego de afirmar que el deber de tributar le corresponde un derecho del Fisco a recaudar, derecho que encuentra su límite en la definitiva configuración del hecho imponible, en una efectiva exteriorización de la capacidad contributiva, que: “si la recaudación de los tributos pierde su fundamento esencialmente impositivo para convertirse en un fenómeno exclusivamente financiero generador de intereses y actualización sobre deudas inexistentes, ello importa una indudable distorsión de las bases éticas del derecho de recaudar” (Fallos 306:197). Incluso, lo sostenido por la Cámara Nacional de Apelaciones en lo Contencioso Administrativo Federal, sala V,04.12.2018, “Pistrelli Henry Martin Asociados SRL c. EN - AFIP - DGI s/ Dirección General Impositiva”, La Ley OnLine, AR/JUR/74330/2018 (fallo no firme), en un caso del Impuesto a las Ganancias, donde se ponderan los intereses de los anticipos cuando se presenta la Declaración Jurada anual respectiva, expresó que los intereses de los anticipos deben ceder y por lo tanto deben ser revocados cuando por presentación de la Declaración Jurada anual ha desaparecido su condición de anticipo.

Conforme la jurisprudencia de la Excma. Cámara de Documentos y Locaciones de la Provincia de Tucumán - “Provincia de Tucumán -D.G.R.- c/Bio Trinidad S.A., s/Ejecución Fiscal”, nada hay que reprochar al hecho de ejecutar posiciones anuales.

Situación diferente es, justamente, dentro del control de oficio del título ejecutivo, analizar que los "intereses" no sean duplicados, por error, o, por la voracidad recaudatoria del fisco actor.

Frente al análisis de los Cargos Tributarios, entendemos que debe proseguirse con la ejecución, en tanto se ha corroborado que no existe duplicidad en el cómputo de los intereses, sino obligaciones tributarias independientes resultantes del interés resarcitorio computable al sujeto pasible, no pudiéndose analizar más profundamente su estatus "legal" y material del cumplimiento de la obligación, atento al marco reducido de apreciación y análisis del proceso de ejecución fiscal o apremios.

En ese sentido, el art. 50 del CTP es claro en sostener que la falta total o parcial de pago de los gravámenes, retenciones, percepciones, recaudaciones, anticipos y demás pagos a cuenta, devengará desde los respectivos vencimientos, sin necesidad de interpelación alguna, un interés resarcitorio.

Por otro lado, creo necesario señalar que si bien el Impuesto sobre los Ingresos Brutos está estructurado como impuesto anual (art. 229 del C.T.P.), la misma ley de procedimiento tributario obliga al contribuyente a que el pago se realice mediante el sistema de anticipos mensuales, sea que los mismos hayan sido declarados por el contribuyente o hayan sido determinados por el Fisco.

En consecuencia, con lo expuesto corresponde hacer lugar a la demanda y llevar adelante la presente ejecución.

### **2.3. CONCLUSIÓN**

El hecho de que la demandada no se haya opuesto al progreso de la presente ejecución no conduce necesariamente a hacer lugar a la demanda, en tanto es menester analizar previamente y de oficio la habilidad de los títulos ejecutivos acompañados por la parte actora.

Esto según se desprende del juego de los arts. 172 y 192 del C.T.P., y 483 y 492 del C.P.C.C. (vigentes por el art. 822 del nuevo C.P.C.C.), y conforme el criterio plasmado en reiteradas ocasiones por nuestra Corte Suprema de Justicia (cfr. CSJT, Sentencia n° 800, 21.08.2009; CSJT, Sentencia n° 1082, 10.11.2008; CSJT, Sentencia n° 1178, 28.12.2005; CSJT, Sentencia n° 251, 26.04.2004; CSJT, Sentencia n° 344, 19.05.2004; CSJT, "Provincia de Tucumán - D.G.R.- Vs. La Cartujana S.R.L. s/Ejecución Fiscal", sentencia N° 874 del 18.08.2015; entre otros pronunciamientos).

Siendo esto así, y habiendo realizado el debido control de los títulos ejecutivos presentados con la demanda, concluyo que debe prosperar la presente ejecución por el capital reclamado con más los intereses resarcitorios y punitivos correspondientes (art. 50 y 89 del C.T.P.).

### **3. COSTAS**

Atento al resultado del juicio, las costas se imponen a la parte demandada (art. 61 del nuevo Cód. Proc. Civil y Comercial de Tucumán).

### **4. HONORARIOS**

Atento a lo normado en el art. 20 de la ley 5.480, corresponde regular honorarios profesionales al abogado Eduardo Jose Dibi Samson.

En tal sentido se tomará como base el capital reclamado en el escrito de demanda (\$7.027.177,95), más intereses resarcitorios (\$3.941.706,03) y los punitivos devengados hasta la fecha de la presente sentencia (\$4.016.895,84), de acuerdo con lo considerado por el tribunal de Alzada en su sentencia de fecha 20/03/2023 dictada en la causa "Provincia de Tucumán D.G.R. C/ SA Ser S/ Ejecución Fiscal - Expte. N° 1366/21" da un resultado de \$14.985.779,82.

Tomando en cuenta dicha base, el carácter en que actúa el abogado apoderado (doble carácter), y lo normado por los Arts. 1, 3, 14, 15, 38, 44 y 63 de la Ley 5.480 y concordantes, realizados los cálculos aritméticos correspondientes (la base reducida en un 50% por no haber excepciones planteadas, por un 16% por ser parte vencedora incrementado un 55% por la actuación en el doble carácter, dividido por dos en cuanto sólo se cumplió la primera de las dos etapas de este proceso), el resultado obtenido es \$1.858.236,69 (pesos un millón ochocientos cincuenta y ocho mil doscientos treinta y seis con 69/100)

Por ello, corresponde regular en la presente causa la suma de \$1.858.236,69 (pesos un millón ochocientos cincuenta y ocho mil doscientos treinta y seis con 69/100) en concepto de honorarios profesionales a favor del abogado Eduardo Jose Dibi Samson.

## **5. PLANILLA FISCAL**

Conforme surge del decreto que antecede, la Secretaria Actuarial confeccionó planilla fiscal por la Tasa Proporcional de Justicia, prevista en el Art. 323 del CTP, ordenándose pagar la misma a la parte condenada en costas.

Asimismo, cabe destacar que en virtud de lo establecido en el Art. 335 del CTP: "Esta liquidación será considerada determinación impositiva, a los efectos del procedimiento reglado en el capítulo I del título V del libro primero de este Código Tributario, y se ordenará el pago de la misma a la parte que corresponda."

Por lo expuesto, corresponde otorgar un plazo de 15 días desde la notificación de la presente determinación de la Tasa Proporcional de Justicia a la parte demandada, condenada en costas, a los fines de que proceda a cancelar el monto de pesos ciento trece mil novecientos sesenta y ocho con 83/100 (\$113.968,83), bajo apercibimiento de quedar expedita la vía del cobro por ejecución fiscal dentro de este mismo proceso.

## **6. RESUELVO**

**1)** ORDENAR se lleve adelante la presente ejecución seguida por Provincia de Tucumán -D.G.R.- en contra de Emuna S.R.L. CUIT N° 30-70885604-1, por la suma de pesos diez millones novecientos sesenta y ocho mil ochocientos ochenta y tres con 98/100 (\$ 10.968.883,98), en concepto de capital e intereses resarcitorios, con más los punitivos correspondientes (arts. 50 y 89 del C.T.P.).

**2)** Imponer las costas del presente juicio a la parte demandada, conforme lo expuesto en los considerandos (art. 61 CPCCTuc).

**3)** Regular honorarios al abogado Eduardo Jose Dibi Samson por la suma de \$1.858.236,69 (pesos un millón ochocientos cincuenta y ocho mil doscientos treinta y seis con 69/100) en todo concepto por las labores cumplidas en el presente juicio de ejecución fiscal, conforme a lo considerado.

**4)** Intimar a la parte condenada en costas para que en el plazo de 10 (diez) días acredite el pago de los aportes y los bonos profesionales (art. 174 C.T.P.).

**5)** Comunicar a la Caja de Previsión y Seguridad Social de Abogados y Procuradores a los efectos de dar cumplimiento con la Ley 6.059; y al Colegio de Abogados a los efectos correspondientes.

**6)** Intimar por el plazo de 15 días a Emuna S.R.L. CUIT N° 30-70885604-1, al cumplimiento del pago de la Planilla Fiscal practicada por la Secretaria Actuarial por la suma de pesos ciento trece mil novecientos sesenta y ocho con 83/100 (\$113.968,83) bajo apercibimiento de quedar expedita la vía del cobro por ejecución fiscal dentro de este mismo proceso, conforme lo considerado. Adjuntar la planilla fiscal al momento de notificar la parte resolutive de la presente sentencia.

## **HACER SABER**

Dra. Maria Teresa Torres de Molina

Juez Provincial de Cobros y Apremios I P/T

Actuación firmada en fecha 20/05/2025

Certificado digital:  
CN=TORRES Maria Teresa, C=AR, SERIALNUMBER=CUIL 27139816884

La autenticidad e integridad del texto puede ser comprobada en el sitio oficial del Poder Judicial de Tucumán <https://www.justucuman.gov.ar>.