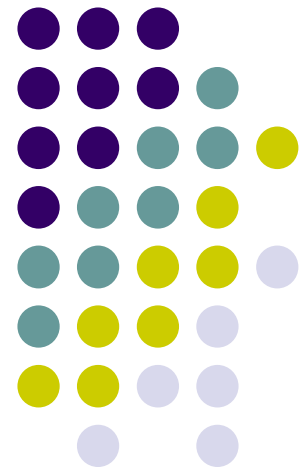


# 1º JORNADA DE DERECHO ADUANERO DE LA DNA



*Jurisprudencia del TCA sobre  
Teoría de los actos propios en  
materia de tributos internos*



*Dr. Leonardo Bon*

# JURISPRUDENCIA TCA



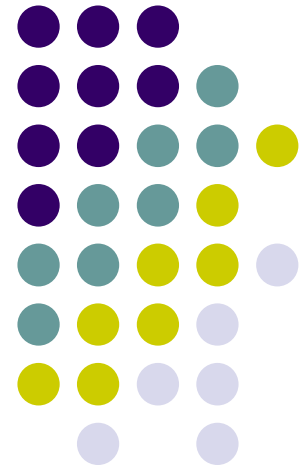
*En esencia el “venire” se resume: “nadie puede ponerse en contradicción con sus propios actos”. Ppio de buen fé.*

*Ppio de Seguridad?*

*Sentencia 628/2014:*

*CASO: convenio de facilidades otorgado por DGI originalmente sin actualización por IPC. Posteriormente, la Administración advierte el error, y realiza el ajuste reclamando al contribuyente lo adeudado.*

*El contribuyente entabla acción de nulidad basándose en la violación de la regla del acto propio.*



*Dr. Leonardo Bon*

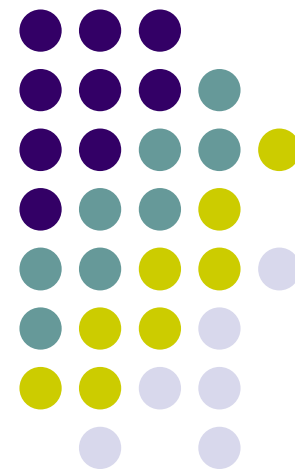
# JURISPRUDENCIA TCA



*Sentencia 628/2014. TCA:*

*De acuerdo a la normativa (Ley 17555 Dto.370 y 389 del 2002) aplicable al caso, se desprendía de que el convenio debía ajustarse por IPC.*

*Cuando la Administración posteriormente realiza el ajuste, adecua su conducta a derecho.*

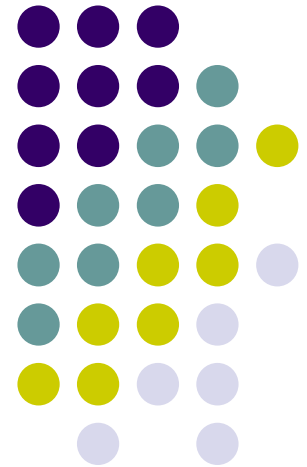


# JURISPRUDENCIA TCA



*Sentencia 628/2014. TCA:*

*La regla del acto propio no tiene cabida cuando la actividad de la Administración esta reglada; solo podría aplicarse en el terreno donde la Administración dispone de discrecionalidad.*

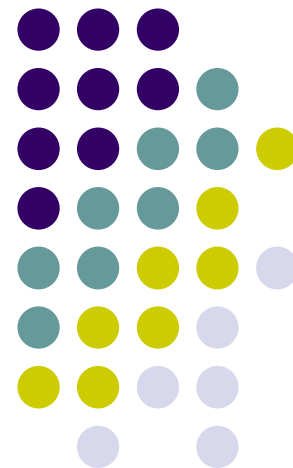


# JURISPRUDENCIA TCA



*Sentencia 628/2014. TCA:*

*Los “actos propios” no pueden aplicarse en el campo del derecho tributario, donde rige el principio de legalidad.*

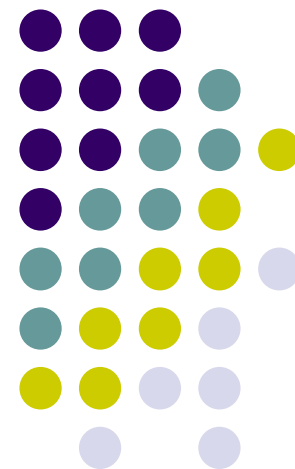


# JURISPRUDENCIA TCA



*El TCA ha mantenido esta postura de limitar el campo de aplicación de la teoría en posteriores sentencias: 843/2015, 281/2017, 701/2017.*

*En sentencia 665/2015 “Los errores o los “actos propios” de la contribuyente, no pueden convertirse en fuente de Derecho en una materia como ésta, presidida por el principio de reserva de la ley”*



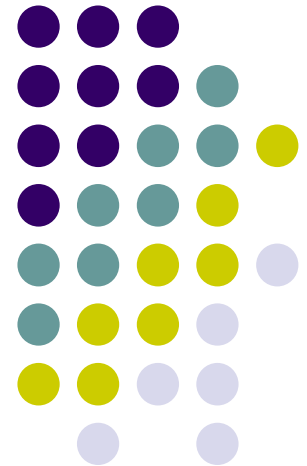
# JURISPRUDENCIA TCA



*Que es la “regla de derecho”?*

*TCA: Sentencia 657/2013.*

*Guastini: distinción entre disposición normativa y norma*



# JURISPRUDENCIA TCA



- Disputa dogmática:
- Bergstein: volición constante y consolidada de la Administración, obtura la aplicación de la regla hacia el pasado y aun podría dejar de lado la regla. Rev. Trib. 205.
- Delgado: la aplicación de la regla de derecho implica desconocer los sucesos acontecidos (efecto retroactivo) aunque fueren consolidados. Rev. Trib. 221.
- TCA no ha decantado por ninguna expresamente Sent. 297/013. Aunque en sus fallos parecería sostener el alcance expuesto por Delgado. Sent. 628/14, 701/17 etc.



# JURISPRUDENCIA TCA



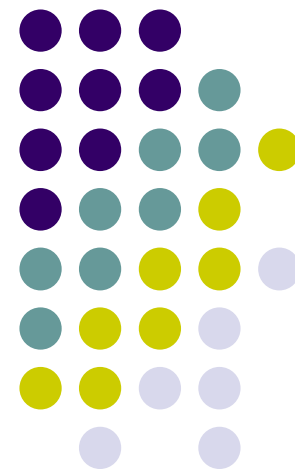
TCA. Interpretar: atribuir o estipular # desentrañar el verdadero significado.

A) disposición normativa vs. B) norma.

A) es el material que surge del texto (constitución, ley, reglamento etc.,.)

B) es el resultado de la interpretación= significado.

Notas: regularidad y comunidad.



# JURISPRUDENCIA TCA



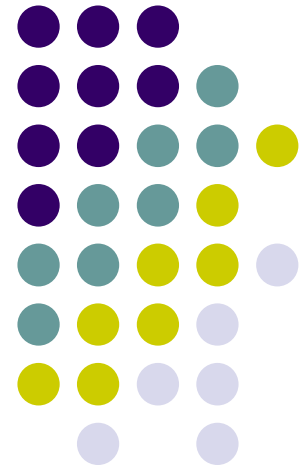
Las normas suelen tener un núcleo de certeza y una zona de penumbra. (TCA. cita Hart.)

En el núcleo se ubican los casos flagrantes sin discusión (casos fáciles).-

En la penumbra surgen los desacuerdos, y la labor interpretativa, tiene visos de creación (caso difícil).

Problema: cuando el significado abiertamente choca con la disposición normativa.

**LIMITE:** La clara regla de derecho.



# CONCLUSIONES



La teoría del acto propio no aplica cuando exista una regla de derecho que resuelva el asunto.

Los temperamentos de la Administración -así sean monolíticos- no pueden aplicarse contra legem. Principio de legalidad.

La teoría aplica en sede de actos discrecionales.

Dudas: cuando la disposición normativa no sea clara?. Existe una “deflación” del principio de legalidad clásico?.

