DPT 22.05.2024

**FALLO I - “IZAGUIRRE IBÁÑEZ, Roberto Mario y otros s/ recurso de casación” CÁMARA FEDERAL DE CASACIÓN PENAL -SALA IV. Registro Nº 335/2024 .5/4/2024**

Asociación ilícita fiscal. Organización destinada a cometer delitos de simulación dolosa de pagos. Cesión de créditos fiscales apócrifos a varias empresas. Independencia de la figura de asociación ilícita fiscal de los delitos que se cometan en el marco de ella. Similitudes con el art. 210 del CP. Alcance del término “pago”. Graduación de la pena. Exclusión de la amnistía de la ley 27.260 a supuestos del art. 15 inc c). Procedencia del decomiso

**FALLO II – “SURIS, JUAN IGNACIO Y OTROS s/ASOCIACION ILICITA FISCAL DENUNCIANTE: AFIP - DGI Y OTRO” Tribunal Oral en lo Criminal Federal de Bahía Blanca. FBB 12000018/2011/TO1. 23/11/2023**

Asociación ilícita fiscal. Creación y uso de “usinas” de facturación. Juicio abreviado. Distribución de roles en la empresa criminal. Recalificación como asociación ilícita del art. 210 al abarcar otros delitos (falsedades documentales, balances falsos, defraudaciones). Oposición de la querella a la calificación legal, desestimación. Unificación de condena. Acuerdo de probation y reparación para otros condenados.

**FALLO II bis - ‘SURIS, JUAN IGNACIO, PIPKIN JUAN, CHANQUÍA, ROGELIO ALBERTO Y OTROS POR INFRACCION ART. 303”.Cámara Federal de Bahía Blanca. FBB 754/2013/13/CA5. 23/2/2024**

Lavado de activos. Asociación ilícita fiscal como delito precedente, entre otros. Diferenciación entre los hechos de la asociación ilícita fiscal y las maniobras de puesta en circulación de los bienes. No afectación del ne bis in idem. Valoración de las pruebas relacionadas con las actividades ilícitas precedentes.

**FALLO III – INCIDENTE DE FALTA DE ACCIÓN DE Q., F.; S. A. S. S.A. EN AUTOS: “S. Á. S. S.A. [Y OTRO] SOBRE INFRACCIÓN LEY 24.769”. CPE 1429/2021/1/CA2. Orden N° 34.338. Juzgado Nacional en lo Penal Económico N° 11, Secretaría N° 22. Sala “A”. 24/4/2024**

Evasión fiscal. Pedido de la defensa de aplicación de IPC a la condición objetiva de punibilidad por aplicación de la modificación de la ley 27.430. Cita del precedente de CSJN “Vidal”. Rechazo del planteo. Responsabilidad penal de la persona jurídica.

**FALLO IV -** **“Familia Romat SRL s/ evasión simple tributaria” Cámara Federal de Mar del Plata. 11/4/2024**

Extinción de la acción penal en cabeza del gerente de la firma por aplicación del art. 16 o “bala de plata”. Apelación del fiscal para que se extienda la causal de extinción a la persona jurídica. Procedencia.

**FALLO V - ACEVEDO , CESAR ALBERTO s/LEGAJO DE APELACION. CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA I-SEC. PENAL N° 1. 6/3/2024**

Evasión fiscal. Apelación de sobreseimiento. Cancelación de la deuda mas allá del plazo establecido en el art. 16 por acogimiento a plan de pagos. Cancelación anticipada del plan después de transcurridos los 30 días hábiles. Confirmación del sobreseimiento.