



Poder Judicial de la Nación

TRIBUNAL ORAL FEDERAL DE SANTA CRUZ

Rio Gallegos, 6 de agosto de 2025.

AUTOS Y VISTOS:

Para dictar sentencia en la causa **FCR 18288/2022- Principal en Tribunal Oral TO01 - IMPUTADO: "RODIÑO, JOSE MARIA, s/INFRACCION LEY 27.430"** del registro de este Tribunal seguida contra José María Rodiño, titular del DNI N° 17.380.635, de nacionalidad argentino, estado civil soltero, nacido el 04/07/1965 en la ciudad de Comodoro Rivadavia, Provincia de Chubut, hijo de Aida Saturnina Montivero y de Emilio José y domiciliado en Fontana N° 1743 de la ciudad de Comodoro Rivadavia;

RESULTA:

I.- La presente causa se inició a raíz de una denuncia de la Sección Penal Tributaria de la AFIP -DGI contra José María Rodiño, por la presunta evasión agravada de tributos (art. 2, inc. d, Ley 24.769). La AFIP detalló que, mediante la Orden de Intervención N° 2.010.456, inició una investigación en la que se detectó el uso de facturas apócrifas durante los períodos fiscales 2018 y 2019.

Se le solicitó documentación al contribuyente y, del análisis de sus declaraciones juradas y sistemas internos del organismo, se comprobó la registración de compras a proveedores incluidos en la base e-Apoc y la exteriorización del crédito fiscal correspondiente. Se observaron inconsistencias en las DDJJ presentadas, consistentes en omisión de ventas, impugnación de facturas de compras y cómputo excesivo de crédito fiscal.

El 16/09/2022 se notificó al imputado sobre el ajuste de débitos y créditos fiscales y la necesidad de rectificar sus declaraciones de IVA. Asimismo, se informó que Rodiño se había adherido a distintos planes de facilidades de pago en 2020, los cuales se encontraban caducos al momento de la denuncia por falta de pago.



El 15 de junio de 2023 se le recibió declaración indagatoria, donde se le imputó haber incrementado ficticiamente su crédito fiscal de IVA mediante facturas apócrifas, generando un perjuicio fiscal de \$2.805.879,64 en 2018 y \$5.046.524,62 en 2019, superando en ambos casos el monto mínimo punible.

Durante esa audiencia, el imputado afirmó haber actuado de buena fe, señaló que su empresa era pequeña y no contaba con un sistema de control formal de facturas más allá del contador, y expresó su voluntad de regularizar su situación.

El 22 de marzo de 2024 fue procesado sin prisión preventiva como autor del delito de evasión agravada. La resolución fue apelada por la defensa y confirmada por la Cámara Federal de Apelaciones de Comodoro Rivadavia. Finalmente, el fiscal y la querella solicitaron la elevación a juicio.

II.- Radicada la causa en el Tribunal, se cumplió con la citación a juicio y, el 11 de julio de 2025, las partes presentaron un acuerdo de juicio abreviado respecto del imputado José María Rodiño, conforme al art. 431 bis del C.P.P.N. Si bien se había fijado audiencia para el día 29 de julio de 2025, las partes solicitaron su prórroga a fin de modificar los términos del acuerdo, por lo que se reprogramó la audiencia, llevándose a cabo el día 5 de agosto del corriente año.

Allí la Sra. Fiscal Subrogante a cargo del Área de Transición UFRG, Dra. Patricia Kloster, recordó el hecho imputado a Rodiño consistente en "... haberse abstraído fraudulentamente de sus obligaciones tributarias incrementando falsamente su crédito fiscal en el Impuesto al Valor Agregado (IVA) mediante el uso de facturas apócrifas, en el particular por un monto de Pesos Dos Millones Ochocientos Cinco Mil Ochocientos Setenta Y Nueve Con Sesenta Y Cuatro Centavos (\$2.805.879,64) en el periodo fiscal 2018 y Pesos Cinco Millones Cuarenta Y Seis Mil Quinientos Veinticuatro Con Sesenta Y Dos





Poder Judicial de la Nación

TRIBUNAL ORAL FEDERAL DE SANTA CRUZ

Centavos (\$5.046.524,62) en el periodo fiscal 2019, excediendo monto que supera la condición objetiva de punibilidad de \$1.500.000 un millón quinientos mil pesos por cada tributo y por cada ejercicio anual que estipula la norma...".

Del nuevo análisis de las actuaciones, la Fiscalía concluyó que Rodiño presentó declaraciones juradas con datos falsos, al incluir operaciones con proveedores calificados como apócrifos por la AFIP, con el fin de aumentar indebidamente el crédito fiscal en IVA en los períodos 2018 y 2019. La inspección derivó en un ajuste, que fue reconocido por el imputado mediante la presentación de declaraciones rectificativas. Se acreditó así que las DDJJ originales contenían operaciones inexistentes, sin respaldo documental, superando el umbral previsto en el art. 1 de la Ley 27.430. No obstante, no se detectaron facturas ni documentos ideológica o materialmente falsos aportados por el imputado.

Conforme las consideraciones expuestas, la Fiscalía estimó que correspondía reformular la calificación jurídica contenida en el requerimiento de elevación a juicio, encuadrando los hechos en la figura de evasión simple, (art.1 Ley 27.430- art. 279 Régimen Penal Tributario).

En virtud de ello, y de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 431 bis del Código Procesal Penal de la Nación, incorporado por la Ley 24.825, la fiscalía solicitó que se imprima a la presente causa el trámite de juicio abreviado y se dicte condena respecto de José María RODIÑO, en calidad de autor del delito de evasión simple, imponiéndole la pena de dos (2) años de prisión de cumplimiento en suspenso y costas del proceso (art. 1 Ley 27.430 y art. 279 del Régimen Penal Tributario).

Asimismo, se dio intervención a la parte querellante (ARCA), representada por el Dr. Julián Pablo Antonio Coronel quien no manifestó oposición a la pena acordada entre las partes.



Que en dicha Audiencia, José María Rodiño reconoció la existencia del hecho y su participación, la calificación legal y la pena requerida, y que contó con asistencia técnica de la Defensora Pública, Dra. Leticia Diez.

III.- En virtud de ello, este Tribunal -integrado de forma unipersonal- dispuso pasar a resolver, respecto de la procedencia del acuerdo de juicio abreviado rubricado por las partes.

Y CONSIDERANDO:

Que el contradictorio ha quedado delimitado por el acuerdo celebrado entre las partes en los términos del artículo 431 bis del C.P.P.N., acuerdo que fue convalidado en audiencia con la expresa conformidad de la querella, la defensa y el reconocimiento del hecho por parte del imputado José María Rodiño.

Que, en consecuencia, tengo por acreditado que Rodiño, durante los períodos fiscales 2018 y 2019, presentó declaraciones juradas del Impuesto al Valor Agregado consignando datos inexactos, computando créditos fiscales inexistentes con el fin de evadir el pago de tributos, configurando así el delito de evasión simple.

La conducta antijurídica fue detectada a partir del proceso de fiscalización iniciado por la AFIP mediante la inspección N° 2.010.456, donde se constató que el imputado había registrado operaciones con proveedores incluidos en la base e-APOC -Antonio Delgado, Juan Ferreyra, Néstor Astorga, Clara Rivero, SIC Servicios SRL, Vanesa Destro y Cinthia Sandoval- los cuales presentaban claros indicadores de ser "usinas" de facturación apócrifa.

Verificadas las inconsistencias, la AFIP notificó al imputado el ajuste correspondiente y las declaraciones juradas a rectificar. Rodiño, en respuesta, presentó escasa documentación y no aportó los libros de IVA requeridos, por lo que no logró desvirtuar los cargos.





Poder Judicial de la Nación

TRIBUNAL ORAL FEDERAL DE SANTA CRUZ

A su vez, se comprobó que se había acogido a tres planes de facilidades de pago, luego caducos por incumplimiento, lo que demuestra conocimiento de la deuda y voluntad inicial de regularización.

Las diferencias detectadas resultaron significativas, determinándose un perjuicio fiscal de \$7.852.404,26 -\$2.805.879,64 por el período 2018 y \$5.046.524,62 por el período 2019— superando el umbral previsto por el art. 1 de la Ley 27.430.

Cabe recordar que el tipo penal de evasión requiere una conducta dolosa, con conocimiento y voluntad de eludir las obligaciones fiscales mediante engaños idóneos para impedir el control del Fisco, como en el caso de autos.

La modificación de la acusación fue tratada exhaustivamente en la audiencia prevista por el art. 431bis (CPPN), ocasión en la que las partes, incluida la querella, dieron las razones por las que entendían que el acuerdo era viable. Con relación a esta última expuso que si bien entendía correcto el hecho atribuido en la denuncia aceptaba la modificación propuesta por la Fiscalía (consentida por la defensa) y adelantó su voluntad de no agravarse de la resolución que la acogiera. En ese marco, se explicó al imputado expresamente como quedaba el hecho delictivo y que su conformidad con el acuerdo importaba su reconocimiento. En este derrotero, Rodiño admitió el hecho de la evasión de sus obligaciones. Acción que puede ser escindida de la primigenia acusación vinculada a la maniobra mediante la cual habría sido realizada.

De este modo encuentro razonablemente fundado el cambio de calificación (art. 69 CPPN) el que fue aceptado sin raparos por el imputado y sus defensa técnica y consentido por la querella.

En definitiva, se encuentra debidamente acreditada la responsabilidad penal de José María Rodiño como autor del delito de evasión simple, conforme al artículo 1 de la Ley 27.430 y artículo 279 del Régimen Penal Tributario.



Penas a imponer:

La Fiscal tras analizar las pautas de mensuración de la pena de los arts. 40 y 41 del C.P. requirió se le imponga a José María RODIÑO, la pena de dos (2) años de prisión de cumplimiento en suspenso y costas del proceso. (art.1 Ley 27.430- art. 279 Régimen Penal Tributario).

Por disposición del art. 431 bis del CPPN, la sanción no podrá superar el monto acordado entre la defensa y el Ministerio Público Fiscal. Tras evaluar como atenuantes las condiciones personales del enjuiciado; la predisposición a celebrar el presente acuerdo que permite una pronta resolución del caso, con las ventajas que ello trae aparejado desde el punto de vista de la prevención general y especial, al momento de mensuración de la pena se ha justificado su cuantía. La pactada resulta dentro del marco de la escala que contempla el tipo penal trasgredido, al igual que el *quantum* de la multa, y la imposición de las costas.

Por consiguiente, visto al acuerdo suscrito por las partes, el suscripto observa razonable la petición punitiva fiscal; por lo que aquí he de homologarla.

Cómputo de la pena:

Adquirida la firmeza del fallo, deberá realizarse el cómputo de pena y fijar fecha de vencimiento (art. 493 del C.P.P.N).

Por los motivos expresados y normas legales citadas, el Tribunal Oral en lo Criminal Federal de Santa Cruz; integrado de forma unipersonal.

FALLA:

1).- DECLARAR ADMISIBLE la propuesta de juicio abreviado traída a consideración del Tribunal.

2).- CONDENAR a José María Rodiño, DNI N° 17.380.635, de las demás condiciones personales obrantes en autos, como autor del delito de Evasión simple de Tributos (art.1 Ley 27.430- art. 279 Régimen Penal Tributario) a la pena de dos (2) años





Poder Judicial de la Nación

TRIBUNAL ORAL FEDERAL DE SANTA CRUZ

de prisión de cumplimiento en suspenso y costas del proceso (arts. 403, 530 del CPPN; arts. 29 inc. 3°, 40, 41, 45 del Código Penal).

3).- IMPONER al nombrado, por el término de dos (2) años, las reglas de conducta establecida en los incisos 1 y 2 del artículo 27 bis del Código Penal: Fijar residencia, debiendo notificar al Tribunal cualquier modificación del mismo, debiendo además someterse al control de la DCAEP correspondiente al lugar donde resida; abstenerse de mantener contacto con personas sospechadas de emitir facturas apócrifas; y no cometer nuevos delitos, bajo apercibimiento de lo dispuesto en el último párrafo del art. 27 bis del C.P.

4).- DARLE a los efectos el destino de ley (23 del CP), disponiendo el decomiso de bienes e instrumentos empleados para la comisión del delito, secuestrados en autos.

5).- Proceder una vez firme la presente, a practicar el cómputo de la pena del aquí condenado y fijar fecha de vencimiento (art. 493 CPPN).

Regístrese, notifíquese, publíquese, una vez firme, comuníquese y prosígase el trámite de ejecución correspondiente.

