



Poder Judicial de la Nación

TRIBUNAL ORAL FEDERAL DE SAN MARTIN 4
FSM/55384/2017/TO1

///Martín, 29 de agosto de 2025.

AUTOS Y VISTOS:

Para resolver en la presente causa **FSM/55384/2017/TO1 (número interno 4191)** del registro de este Tribunal Oral en lo Criminal Federal Nro. 4 de San Martín, sobre la situación procesal de **Carlos Alfredo Lugo** (de nacionalidad argentina, titular del DNI nro. 32.014.828, nacido el día 19 de marzo de 1986 en la localidad de San Martín, provincia de Buenos Aires, hijo de Oscar Lugo y Alba Cortés, de ocupación empleado, domiciliado en la calle Sarratea nro. 1603, de la localidad de Virreyes, partido de San Fernando, provincia de Buenos Aires), **María Teresa Harasic** (de nacionalidad argentina, titular del DNI nro. 12.164.296, nacida el día 05 de junio de 1956 en la localidad de San Isidro, provincia de Buenos Aires, hija de Teodoro Harasic e Irma María Casar, de profesión arquitecta, domiciliada en la calle Arenales nro. 1447, localidad de Martínez, partido de San Isidro, provincia de Buenos Aires), **Emiliano Sánchez** (de nacionalidad argentina, titular del DNI nro. 25.965.935, de nacionalidad argentina, nacido el día 25 de abril de 1977 en Capital Federal, hijo de Jorge Alcides Sánchez y María Teresa Harasic, de ocupación gastronómico, domiciliado en la Avenida Centenario nro. 2050, piso 6°, departamento "F", de la localidad de Beccar, partido de San Isidro, provincia de Buenos Aires), **Álvaro Sánchez** (de nacionalidad argentina, titular del DNI nro. 29.959.919, nacido el día 26 de diciembre de 1982 en la localidad de San Isidro, provincia de Buenos Ai-

Fecha de firma: 29/08/2025

Firmado por: ESTEBAN CARLOS RODRIGUEZ EGGERS, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: PABLO SANTIAGO VILLAR, SECRETARIO DE JUZGADO



#40131130#469464749#20250829133626043

res, hijo de Jorge Alcides Sánchez y de María Teresa Harasic, de ocupación comerciante, domiciliado en la calle Arenales nro. 1447 de la localidad de Martínez, partido de San Isidro de Buenos Aires) y **Sonia Elizabeth Collantes** (de nacionalidad argentina, titular del DNI nro. 28.719.724, nacida el día 27 de marzo de 1981 en la localidad de San Justo, provincia de Buenos Aires, hija de Julio Collantes y Ana María Scaramuzzo, desocupada, domiciliada en la calle Domingo Matheu nro. 2463, planta baja nro. 3 de la localidad de Boulogne, partido de San Isidro, provincia de Buenos Aires).

Y CONSIDERANDO:

I. Que, en fecha 02 de octubre del año 2020, el magistrado instructor dictó auto de mérito en estas actuaciones, textualmente resolvió: "...**I.- DECLARAR el PROCESAMIENTO SIN PRISIÓN PREVENTIVA de EMILIANO SÁNCHEZ, SONIA ELIZABETH COLLANTES y ÁLVARO SÁNCHEZ,** cuyas restantes condiciones personales obran en autos, en orden a los hechos por los cuales fueran oportunamente indagados en el marco de la causa N° FSM **55384/2017** del registro de la Secretaría N°4 del tribunal, por considerárselos prima facie penalmente responsables del delito de evasión tributaria, agravada por la intervención de personas interpuestas para ocultar la identidad de los verdaderos sujetos obligados, con relación al pago del IVA concerniente al ejercicio anual 2015 de la contribuyente CASA VIEJA S.R.L., en calidad de coautores (cf. art. 45 del C.P.; arts. 1°, 2°, inciso "b" y 14 de la ley 24.769, redacción según ley 26.735;





Poder Judicial de la Nación

TRIBUNAL ORAL FEDERAL DE SAN MARTIN 4
FSM/55384/2017/TO1

arts. 306, 310 y concordantes del C.P.P.N.; y arts. 221 y 222 del C.P.P.F.)... **III.- DECLARAR el PROCESAMIENTO SIN PRISIÓN PREVENTIVA de CARLOS ALFREDO LUGO y MARIA TERESA HARASIC**, cuyas restantes condiciones personales obran en autos, en orden a los hechos por los cuales fueran oportunamente indagados en el marco de la causa N° FSM **55384/2017** del registro de la Secretaría N°4 del tribunal, por considerárseles *prima facie* penalmente responsables del delito de evasión tributaria, agravada por la intervención de personas interpuestas para ocultar la identidad de los verdaderos sujetos obligados, con relación al pago del IVA concerniente al ejercicio anual 2015 de la contribuyente CASA VIEJA S.R.L., en calidad de partícipes primarios (cf. art. 45 del C.P.; arts. 1°, 2°, inciso "b" y 14 de la ley 24.769, redacción según ley 26.735; arts. 306, 310 y concordantes del C.P.P.N.; y arts. 221 y 222 del C.P.P.F.)...".

En dicha decisión judicial precisó que "...Los hechos que conforman el objeto procesal consisten en la presunta evasión al fisco nacional -mediante declaraciones engañosas- del pago del monto aproximado de \$2.268.773,44 en concepto de impuesto al valor agregado correspondiente a los períodos mensuales 7/2014 a 6/2015, comprendidos en el ejercicio anual 2015, por parte de los directivos y responsables materiales de la contribuyente CASA VIEJA S.R.L. (CUIT 30-71410402-7)...".

Añadió que "...Con el avance de la investigación, la hipótesis inicial se nutrió de la posible intervención de personas interpuestas para ocul-



tar la identidad de los verdaderos sujetos obligados tributariamente. Ello así, pues, según lo asentado en los registros oficiales, durante la época de interés la sociedad estaba integrada por Carlos Alfredo Lugo (en calidad de socio gerente) y María Teresa Harasic (en calidad de socia), aunque se determinó que ellos no revestían materialmente las condiciones declaradas, porque las funciones inherentes al control, la representación y la administración cotidiana de la compañía CASA VIEJA S.R.L. eran ejercidas, en realidad, conjuntamente por Emiliano Sánchez, Álvaro Sánchez y Sonia Elizabeth Collantes, quienes revestían la calidad de verdaderos dueños y responsables de la citada empresa...".

II. Que, ulteriormente, en fecha 22 de marzo del año 2021, el juez instructor, resolvió "...**SUSPENDER LA ACCIÓN PENAL** respecto de **CARLOS ALFREDO LUGO, MARÍA TERESA HARASIC, EMILIANO SÁNCHEZ, ÁLVARO SÁNCHEZ y SONIA ELIZABETH COLLANTES**, cuyas demás condiciones personales obran en autos, en orden a los eventos por los que fueran procesados en el marco de la causa N° FSM 55384/2017 del registro de este Juzgado Federal en lo Criminal y Correccional N°2 de San Isidro, Secretaría N° 4, relacionados con la evasión del pago del IVA correspondiente a los períodos mensuales 7/2014 a 6/2015 -comprendidos en el ejercicio anual 2015- de la contribuyente CASA VIEJA S.R.L. (cf. arts. 8, 10 y 14 de la ley 27.541, texto según ley 27.562) [ver incidente FSM/55384/2017/T01/2].





Poder Judicial de la Nación

TRIBUNAL ORAL FEDERAL DE SAN MARTIN 4
FSM/55384/2017/TO1

Se asentó que Álvaro Sánchez (CUIT 20-29959919-2) había formalizado ante la AFIP el plan de pagos N° 0250965 respecto de la deuda reclamada a la contribuyente CASA VIEJA S.R.L. (CUIT 30-71410402-7) en concepto de IVA concerniente a los períodos mensuales 7/2014 a 6/2015, comprendidos en el ejercicio anual 2015, con arreglo al régimen establecido en la ley 27.541 (según ley 27.562).

Luego, en fecha 30 de diciembre del año 2024, la Sección Penal Tributario de la Dirección Regional Norte de ARCA informó que el plan de pagos N° 0250965 caducó con fecha 18 de octubre de ese mismo año, por falta pago.

En consecuencia, en fecha 30 de abril del año 2025, se resolvió reanudar la acción penal respecto de **Carlos Alfredo Lugo, María Teresa Harasic, Emiliano Sánchez, Álvaro Sánchez y Sonia Elizabeth Collantes** (ver incidente FSM/55384/2017/TO1/2).

III. Que una vez reanudado el trámite del expediente, ante un requerimiento judicial, en fecha 08 de mayo del año en curso, el jefe interino de la Sección Penal Tributaria de la División Jurídica de la Dirección Regional Norte de ARCA, doctor Marcelo Alejandro Artigues, informó, de acuerdo a la base de datos de ese organismo, sobre el estado actual de las obligaciones de la contribuyente Casa Vieja SRL (CUIT 30-71410402-7) en concepto de IVA correspondiente a los períodos mensuales 7/2014 a 6/2015 (comprendidos en el ejercicio anual 2015), lo siguiente: *"...Se verifica en Mis Facilidades que el contribuyente ÁLVARO SANCHEZ(20-29959919-2) en su*



carácter de responsable solidario de la firma del asunto regularizó la deuda conformada correspondiente a los períodos 14/07 a 15/06 de IVA en el plan de pagos N°0250965 del 25/11/2020. Se observa que el plan caducó con fecha 18/10/2024. **Con las cuotas ingresadas canceló la deuda correspondiente a los períodos 14/07 a 14/10.** Se observa en nuestro sistema que con fecha 21/03/2025 la contribuyente CASA VIEJA S.R.L CUIT 30714104027 **canceló la deuda impaga que resultó de la caducidad del PFP 0250965 presentado por ALVARO SANCHEZ en su carácter de responsable solidario correspondiente a los períodos 14/11 a 15/06.** A la fecha adeuda la diferencia de intereses resarcitorios desde la fecha del acogimiento (25/11/2020) a la fecha de pago del capital antes mencionada."

Luego, en fecha 14 de mayo del año en curso, el jefe interino de la Sección Penal Tributaria de la División Jurídica de la Dirección Regional Norte de ARCA, amplió lo informado y refirió que "...se hace saber que la cancelación de la deuda por parte de la contribuyente Casa Vieja SRL (CUIT 30-71410402-7), en concepto de IVA correspondiente a los períodos mensuales 11/2014 a 6/2015 (comprendidos en el ejercicio anual 2015) producida mediante pagos bancarios de fecha 21/3/2025, la misma fue efectivizada por fuera del marco del Régimen de Regularización Excepcional de Obligaciones Tributarias, Aduaneras y de Seguridad Social de la Ley 27.743, toda vez que el pago fue realizado en fecha posterior a la fecha límite prevista para la adhe-





Poder Judicial de la Nación

TRIBUNAL ORAL FEDERAL DE SAN MARTIN 4
FSM/55384/2017/TO1

sión a dicho régimen, lo cual podía realizarse hasta el 13 de diciembre de 2024, inclusive. Por tal motivo, esta Sección entiende que no se cumplen las condiciones previstas en el régimen citado para la procedencia de los beneficios allí establecidos (cf. art. 5). Asimismo, se deja constancia que no se registra deuda para los conceptos señalados...”.

IV. Que, en fecha 23 de mayo del corriente, el auxiliar fiscal, doctor Facundo Ernesto Bahit, formuló requerimiento de elevación a juicio contra **Carlos Alfredo Lugo, María Teresa Harasic, Emiliano Sánchez, Álvaro Sánchez y Sonia Elizabeth Collantes**, ocasión en la que les atribuyó las mismas conductas por las que fueron procesados y mantuvo la calificación legal escogida.

V. Que, tras recibirse el expediente ante este tribunal, en fecha 07 de julio del año en curso, se citó a las partes a juicio, en los términos del art. 354 del Código Procesal Penal de la Nación.

Posteriormente, en fecha 17 de julio del corriente año, el doctor José María Salinas, en representación de **María Teresa Harasic y Carlos Alfredo Lugo**, solicitó la suspensión del plazo del art. 354 del Código Procesal Penal de la Nación y la extinción de la acción penal por reparación integral del perjuicio, de conformidad con lo previsto en el art. 59 -inciso 6°- del Código Penal.

Refirió que los imputados asumieron el compromiso de pagar la deuda en cuotas, pero lamentablemente en el año 2024 tuvieron atrasos en algunos pagos, como consecuencia de las dificultades



económicas que atraviesa el país. A pesar de ello, con esfuerzo, se procedió a la cancelación total de la deuda con el fisco el 21 de marzo de 2025, quedando saldada la deuda en su totalidad.

Entendió que estaban dadas las condiciones para la aplicación del art. 59 -inciso 6- del Código Penal, por una de sus previsiones que era la "reparación integral del perjuicio".

En apoyo a su postura citó jurisprudencia y doctrina.

VI. Que, en fecha 08 de agosto del corriente año, se dispuso la suspensión de la citación a juicio y se corrió traslado a las restantes partes sobre el planteo formulado por el doctor José María Salinas.

En su presentación de fecha 12 de agosto del año 2025, el doctor Hernán Giuntini, defensor de confianza de **Álvaro Sánchez**, solicitó que se declarara la extinción de la acción penal en función de los arts. 59- inc. 6 del Código penal y 34 del Código Procesal Penal Federal y se dictara auto de sobreseimiento en favor de los imputados.

En su presentación de fecha 14 de agosto del año en curso, el defensor público oficial coadyuvante de **Sonia Elizabeth Collantes**, doctor Hernán Miguel Silva González, petitionó la extinción de la acción penal por cancelación de deuda, en los términos de la ley 27.541 con las modificaciones introducidas en la oportunidad por la ley 27.562 y, en forma subsidiaria, se adhirió al planteo de reparación integral sustentado por el José María Salinas.





Poder Judicial de la Nación

TRIBUNAL ORAL FEDERAL DE SAN MARTIN 4
FSM/55384/2017/TO1

A su turno, el auxiliar fiscal, doctor Carlos Martín Bonomi Blatter, en fecha 19 de agosto del corriente año, tras realizar una reseña de la conducta y el periplo procesal del expediente, en base lo informado por la Sección Penal Tributaria de la División Jurídica de la Dirección Regional Norte de ARCA, concluyó que se advertía con absoluta claridad que el contribuyente/imputado había satisfecho la totalidad de la deuda objeto de imputación, junto a sus intereses, que formaron parte del plan de pagos.

Adunó que "...En dicho contexto, más allá que, el pago total de la deuda fue efectivizado por fuera del plazo legal oportunamente previsto, circunstancia que ha señalado el fisco como obstativa de la procedencia de la extinción por pago en los términos de la ley 25.562, lo cierto es que en esta oportunidad, la defensa frente a dicho cuadro de situación ha solicitado la extinción de la acción por reparación integral, instrumento que a la luz de los hechos verificados consideramos viable. Ello así, dado que se trata de un hecho de índole patrimonial, no se ha verificado violencia, los imputados no cuentan con antecedentes que obsten a una eventual condena de ejecución condicional y como dijera, se ha pagado la totalidad del daño ocasionado, con más sus intereses...".

En consecuencia, el Ministerio Público Fiscal consideró que no advertía obstáculo alguno para admitir la extinción de la acción penal por re-

Fecha de firma: 29/08/2025

Firmado por: ESTEBAN CARLOS RODRIGUEZ EGGERS, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: PABLO SANTIAGO VILLAR, SECRETARIO DE JUZGADO



#40131130#469464749#20250829133626043

paración integral, conforme lo previsto en el artículo 59 -inciso 6°- del Código Penal.

VII. Que llegado el momento de resolver por verificarse un dictamen fiscal razonable basado en circunstancias del expediente encuadradas en el supuesto previsto en el art. 59 -inc. 6- del Código Penal, que exhibe la ausencia de impulso acusatorio, corresponde que se disponga la extinción por reparación integral del perjuicio de la acción penal ejercida contra **Carlos Alfredo Lugo, María Teresa Harsic, Emiliano Sánchez, Álvaro Sánchez y Sonia Elizabeth Collantes** y, en consecuencia, sobreseerlos en las presentes actuaciones en orden al delito por el que fueran requeridos a juicio oral (arts. 336 -inc. 1°- y 361 del Código Procesal Penal de la Nación).

No resulta ocioso mencionar que los intereses resarcitorios adeudados no resultan ser objeto procesal de esta causa, pues se generaron con posterioridad por el acogimiento al plan de pagos en el cual se canceló la deuda total que el contribuyente tenía con el fisco.

Por ende, lo adeudado bajo ese concepto no resulta exigible en este expediente y su pago debe ser reclamado ante el fuero civil correspondiente.

Aclarado este punto, como consecuencia de lo resuelto se dispondrá el levantamiento de las inhibiciones generales de bienes oportunamente dispuestas y se dejará sin efecto la prohibición de salida del país ordenada al dictarse auto de procesamiento.





Poder Judicial de la Nación

TRIBUNAL ORAL FEDERAL DE SAN MARTIN 4
FSM/55384/2017/TO1

En consecuencia, en mi condición de juez unipersonal,

RESUELVO:

I. DECLARAR LA EXTINCIÓN, por reparación integral de perjuicio, de la **ACCIÓN PENAL** ejercida contra **CARLOS ALFREDO LUGO, MARÍA TERESA HARASIC, EMILIANO SÁNCHEZ, ÁLVARO SÁNCHEZ y SONIA ELIZABETH COLLANTES**, de las demás condiciones personales obrantes en autos (art. 59 -inc. 6- del Código Penal).

II. SOBRESEER a **CARLOS ALFREDO LUGO, MARÍA TERESA HARASIC, EMILIANO SÁNCHEZ, ÁLVARO SÁNCHEZ y SONIA ELIZABETH COLLANTES** en orden al delito por el que fueran requeridos a juicio oral (arts. 336 -inc. 1º- y 361 del Código Procesal Penal de la Nación).

III. ORDENAR el levantamiento de las inhabilitaciones generales de bienes dispuestas respecto de **CARLOS ALFREDO LUGO, MARÍA TERESA HARASIC, EMILIANO SÁNCHEZ, ÁLVARO SÁNCHEZ y SONIA ELIZABETH COLLANTES**.

IV. DEJAR SIN EFECTO la prohibición de salida del país ordenada respecto de **CARLOS ALFREDO LUGO, MARÍA TERESA HARASIC, EMILIANO SÁNCHEZ, ÁLVARO SÁNCHEZ y SONIA ELIZABETH COLLANTES** al dictarse auto de procesamiento.

Regístrese, publíquese, notifíquese, comuníquese y archívese.



Ante mí

Se cumplió. CONSTE.

Fecha de firma: 29/08/2025

Firmado por: ESTEBAN CARLOS RODRIGUEZ EGGERS, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: PABLO SANTIAGO VILLAR, SECRETARIO DE JUZGADO



#40131130#469464749#20250829133626043