DPT 26.06.2024

**FALLO I - “Barillari, Luis Leonardo y otros s/ Infracción Ley 24.769- Querellante: AFIP-DGI y otros” TOF MDP. FMP 31014409/2007/TO1y TO2. 27/03/2024. FUNDAMENTOS DE CONDENA.**

Evasión agravada. Obtención indebida de beneficios fiscales. Apropiación indebida. Utilización de quebrantos. Facturas apócrifas. Consideración de acción judicial para reconocimiento de 10% valor FOB como parte integrante del obrar doloso. Participación criminal de contador público – informe falso mediante - en la figura de obtención fraudulenta de beneficios fiscales. Valoración de la prueba. Absolución por la figura de Salidas no documentadas. Consideración de la prescripción como cuestión material y no adjetiva. Administración de hecho. Consideración de la ley 27.430 como LPMB.

**FALLO II – “ZUHANG LIQIANG s/ INFRACCIÓN LEY 27.430”, CAMARA FEDERAL DE LA PLATA - SALA III. FLP 16688/2023/CA1. 13/6/2024**

Evasión de recursos de la SS. Personal sin declarar. Planteo de la defensa sobre inconstitucionalidad del mínimo por irrazonable. Pago total de las obligaciones evadidas. Rechazo del planteo de inconstitucionalidad. Se revoca el procesamiento y se decreta falta de mérito.

**FALLO III – “NAVARRETE GUSTAVO HORACIO S/ EVASION SIMPLE” Tribunal Oral en lo Criminal Federal n° 2 de San Martín, FSM 45406/2022, 12/6/2024.**

Requerimiento de elevación por evasión simple ganancias 2016. Acuerdo de juicio abreviado. Omisión de declarar ventas en ddjj IVA y omisión de presentación de ddjj ganancias como medio comisivo. Control de logicidad del acuerdo de juicio abreviado. Condena a 2 años de ejecución condicional.

**FALLO IV – “BARROSO SUSANA LILIANA Y OTROS s/ APROPIACIÓN INDEBIDA DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL”. TRIBUNAL ORAL FEDERAL 2 DE SAN MARTIN. FSM 17985/2021/TO1. 12/6/2024**

Apropiación indebida de RSS. Ofrecimiento de reparación integral. Oposición fiscal y de la querella. Consideración de la oposición del fiscal como vinculante. Rechazo del ofrecimiento.

**FALLO V –** “GIANELLI Rodrigo Luis Alberto **s/ LEGAJO DE APELACION” Cámara Federal de Rosario, Sala B. FRO 4015/2024/1/CA1. 10/6/2024**

Apelación de denegatoria de secuestro de bienes – entre ellos dinero en efectivo – solicitada por el fiscal. Intercepción en vía pública. Ausencia de contexto de actividad delictiva. Excursión de pesca. Hipótesis fiscal de delito tributario o de lavado. La negativa a estas medidas no obsta a la prosecución de la investigación. Se confirma el rechazo del pedido de secuestro.

**FALLO VI - “IMHOFF, José Alberto S/ Evasión simple tributaria”** **Tribunal Oral en lo Criminal Federal de Santa Fe. FRO 20745/2023/TO1. 11/6/2024.**

Evasión simple ganancias 2021. Pedido de suspensión de la acción penal según ley 27.653. Cancelación de la deuda mediante plan de pagos general y no mediante plan ley 27.653. Cita del precedente “Bakchellian”. Principios de igualdad y razonabilidad. Se considera extinguida la acción en los términos de la moratoria ley 27.653.

**FALLO VII - “MINBO S.A./ INF. LEY 24.769”, JNPE N°6, CPE 1445/2021. 31/5/2024.**

Evasión agravada por art. 2 inc c). Utilización fraudulenta de reducciones. Utilización indebida de alícuota reducida de IVA ejercicio fiscal 2017. Se decreta procesamiento de director sin prisión preventiva y de la persona jurídica.