DPT 27.03.2024

**FALLO I - IMPUTADO: XIULONG, YAN y otros s/Legajo de Apelación.** **Cámara Federal de San Martín, Sala I, 19/12/2023**

Asociación ilícita fiscal. Acuerdo de voluntades de carácter permanente. Pluralidad de planes delictivos indeterminados. Distinción con el pacto o convergencia criminal de carácter transitorio, propio de la participación criminal

**FALLO II - IMPUTADO: “HUIDOBRO, CARLOS ALBERTO S/ INFRACCION LEY 24.769”. Cámara Federal de Apelaciones de Resistencia, Sec Penal 2, 06/12/2023.**

Evasión simple ganancias 2015 por decaimiento beneficios blanqueo ley 27.260. Depuración de hechos imponibles que integran una causa de lavado de activos en instancia de juicio oral. Aplicación de non bis in idem. Aplicación de LPMB. Acumulación a la causa más compleja y más avanzada para juzgamiento único Remisión al Tribunal Oral.

**FALLO III - “Aparicio, Julieta; López Espósito, Matías; y Edu Fran S.A. s/recurso de casación” CPE 1327/2018/9/CFC3 – CFCP – Sala IV**

Apropiación indebida de recursos de la Seg. Social. Acogimiento regularización ley 27.541. Falta de cancelación de aportes a las Obras sociales en 2 períodos. No se admite la escisión conceptual de la CUSS – Seg Social y Obra Social - a los efectos extintivos de la ley 27.541 (voto de la mayoría, Carbajo en disidencia).

**FALLO IV – “MINERA ARGENTINA GOLD S.A. y otros s/recurso de casación” -** **FMZ 44459/2018/14/CFC1 – CFCP Sala III**

Evasión agravada ganancias 2010 y 2011. Cómputo de aportes de capital de vinculadas como pasivos para deducir intereses y diferencias de cambio. Condiciones de préstamos diferentes a las de mercado. Valoración de la pericia contable. Ausencia de delito. Agotamiento de la instrucción. Confirmación de sobreseimiento por mayoría.

**FALLO V -** **“C., P. H. S/ INFRACCIÓN LEY 24.769”, J.N.P.E. N° 9, SECRETARÍA N° 18. EXPEDIENTE Nº CPE 801/2019/CA1. ORDEN N° 31.365. SALA “B**

Apropiación indebida de tributos. Escribano. Cancelación espontánea de obligaciones. Consideración de condición objetiva de punibilidad por cada tributo retenido. Confirmación del procesamiento.

**FALLO VI - “SANTANDER RIO S.A y CRISTOFANI, José Luis Enrique s/ recurso de casación”.** **CPE 928/2019/4/CFC1- CFCP Sala I**

Impuesto a los premios en sorteos. Cuestiones irrelevantes que no dependen del azar. Ausencia de configuración del hecho imponible. Atipicidad. Confirmación por mayoría del sobreseimiento.

DOCTRINA

¿INSOLVENCIA FISCAL COMO ARDID DE LA EVASIÓN? Pablo Emlek. Temas Derecho penal y procesal penal. 02/2024

TARDA EN LLEGAR, Y AL FINAL HAY RECOMPENSA. COMENTARIO A LA RESOLUCIÓN (PGN) 92/2023. Juan Waissman. Doctrina Penal Tributaria y Económica. 01/2024

LEY 9510 MENDOZA. Código Procesal Penal: se incorpora la figura del Agente encubierto digital, y se regula el Secuestro, Apertura y Análisis de Sistema Informático e Incautación de Datos.