



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA I-SEC. PENAL N° 3

Causa FSM 44249/2022/1/CA1 Carátula: "Incidente N° 1 - QUERELLANTE: AFIP-DIRECCIÓN GENERAL DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL IMPUTADO: UNO BIENES RAICES S.R.L. Y OTROS s/INCIDENTE DE EXTINCION DE LA ACCION", del Juzgado Federal en lo Criminal y Correccional Nro. 1 de San Isidro, Secretaria Nro. 3
Registro de Cámara: 10.832.

///Martín, 17 de octubre de 2023.

VISTOS Y CONSIDERANDO:

I.- Llegan las presentes actuaciones a estudio del Tribunal, en virtud del recurso de apelación interpuesto por la querella -Administración Federal de Ingresos Públicos-, representada por la Dra. Daiana Pamela Turnes, con el patrocinio letrado del Dr. Nazareno Sayag, contra la decisión que declaró parcialmente extinguida la acción penal por prescripción, en relación a los hechos constitutivos del delito previsto y reprimido en el artículo 5to. de la ley 27.430, por los ejercicios fiscales 08/2016 a 03/2017 -ambos inclusive- y dictó el sobreseimiento de Nicolás Alejandro Sundblad, Jorge Omar Arazi y de la persona jurídica UNO BIENES RAICES S.R.L. -CUIT 30-71123770- (artículos 59 inciso 3°, 62 inciso 2°, 63 y 67 del Código Penal y 337 en función del 336, Inc. 1° y concordantes del Código Procesal Penal de la Nación).

II.- El recurrente estimó errado el criterio asumido por la instancia de grado, al considerar que, en el caso que nos ocupa, la acción penal respecto de los periodos objetados se vio sucesivamente interrumpida por la comisión de otro delito, sin la ley exija condena por ese nuevo hecho ilícito.

Citó antecedentes jurisprudenciales dando sustento a su pretensión.





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA I-SEC. PENAL N° 3

Causa FSM 44249/2022/1/CA1 Carátula: “*Incidente N° 1 - QUERELLANTE: AFIP-DIRECCIÓN GENERAL DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL IMPUTADO: UNO BIENES RAICES S.R.L. Y OTROS s/INCIDENTE DE EXTINCION DE LA ACCION*”, del Juzgado Federal en lo Criminal y Correccional Nro. 1 de San Isidro, Secretaria Nro. 3
Registro de Cámara: 10.832.

Aclaró, también, que no desconocía la doctrina de la Corte Suprema de Justicia de la Nación sobre la temática (Fallos 312:1351, 322:717, entre otros). Sin embargo, consideró que resulta ilusorio pretender que, para que configure la causal de interrupción por la comisión de otro delito, se exija sentencia firme, entre otras consideraciones.

Subsidiariamente, sostuvo que los hechos aquí atribuidos constituyen un delito continuado. Al respecto, refirió que el comportamiento asumido por los denunciados fue “ejecutado con el concurso de una única resolución”, “los hechos contrarios a derecho se hallan jurídicamente vinculados” y “la norma lesionada y el sujeto pasivo del delito (...) coinciden en cada uno de los comportamientos ventilados”.

Concluyó que la práctica atribuida, no obstante importar varias acciones, constituye un solo delito, en tanto estas se exhiben como dependientes unas de otras, citando antecedentes jurisprudenciales que, en principio, daban sustento a su pretensión.

III.- Analizadas las constancias que abastecen la pretensión recursiva objeto de estudio, se adelanta que la queja articulada no tendrá recepción favorable en esta instancia.

Al respecto, la parte no ha brindado argumentos novedosos ni suficientes para rebatir o conmovir la doctrina que





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA I-SEC. PENAL N° 3

Causa FSM 44249/2022/1/CA1 Carátula: "Incidente N° 1 - QUERELLANTE: AFIP-DIRECCIÓN GENERAL DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL IMPUTADO: UNO BIENES RAICES S.R.L. Y OTROS s/INCIDENTE DE EXTINCION DE LA ACCION", del Juzgado Federal en lo Criminal y Correccional Nro. 1 de San Isidro, Secretaria Nro. 3
Registro de Cámara: 10.832.

el Tribunal cimero ha brindado en torno al alcance del artículo 67, sexto párrafo, inciso "a", del Código Penal en el antecedente "Reggi" que postula que "...la prescripción de la acción penal corre y se opera en relación a cada delito aun cuando exista concurso de ellos (Fallos 186:281; 201:63; 202:168; 212:324 y 305:990). De ahí se deriva que no se acumulen las penas a los efectos del cómputo del plazo pertinente y que éste sea independiente para cada hecho criminal, en tanto también lo sean ellos. Asimismo, entre sí no tienen carácter interruptivo, de no mediar una sentencia judicial firme que declare su realización y atribuya responsabilidad al mismo encausado..." (Cfr. Fallos: 312:1351).

Idéntica interpretación ha mantenido inveteradamente la instancia casatoria en la totalidad de sus Salas (Sala I, causa N° 6168, "RASO, Eugenio Tomas s/recurso de casación", Reg. N° 7807, Rta. el 30/06/05; causa N° 7886, "GARCIA, Carlos Alberto s/recurso de casación", Reg. N° 10.789, Rta. el 07/08/07; causa N° 13.590, "SCHLENKER, Alan s/recurso de casación", Reg. N° 18.057, Rta. el 22/06/11; Sala II, causa N° 6103, "ALVAREZ, Sandro s/recurso de casación", Reg. N° 8054, Rta. el 28/10/05; causa N° 7134, "CHMEA, Alberto s/recurso de casación", Reg. N° 10926, Rta. el 16/11/07; causa N° 10.252, "ONTIVEROS, Javier Maximiliano s/recurso de casación", Reg. N° 16.363, Rta. el





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA I-SEC. PENAL N° 3

Causa FSM 44249/2022/1/CA1 Carátula: "Incidente N° 1 - QUERELLANTE: AFIP-DIRECCIÓN GENERAL DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL IMPUTADO: UNO BIENES RAICES S.R.L. Y OTROS s/INCIDENTE DE EXTINCION DE LA ACCION", del Juzgado Federal en lo Criminal y Correccional Nro. 1 de San Isidro, Secretaria Nro. 3
Registro de Cámara: 10.832.

03/05/10; y causa N° 12.932, "ARANO, Miguel Ariel s/recurso de casación", Reg. N° 19.641, Rta. el 30/12/11; Sala III, causa N° 12.643, "ALMARAZ, Héctor Antonio s/recurso de casación", Reg. N° 167/11, Rta. el 11/03/11; causa N° 16.594, "PEREZ, Juan Carlos s/recurso de casación", Reg. N° 47/13, Rta. el 8/02/13; causa N° 16.183, "FRANCAVILLA, Silvio Guillermo", Reg. N° 99/13, Rta. el 25/02/2013; y causa N° 16.051, "ARECHA, Santiago Claudio s/recurso de casación", Reg. N° 625/13, Rta. el 02/05/2013; Sala IV, CCC 7287/2014/7/CFC1, "El Cóndor Empresa de Transporte y otros s/ recurso de casación", Reg. Nro. 2407/19, Rta. el 27/11/2019; CPE 1558/2014/6/CFC3, "Vieyra, Juan Carlos s/ recurso de casación", Reg. Nro. 2548/19, Rta. el 5/12/2019; FMP 54005092/2013/5/CFC1, "Perea, Diego s/ recurso de casación", Reg. N° 1791/20, Rta. el 17/09/2020 y causa FRO 31001422/2007/1/CFC2, "Luchetta, Omar Carlos s/recurso de casación", Reg. N° 2108/20, Rta. el 23/10/2020.

Por lo demás, debe tenerse en consideración que, tal como lo ha sostenido el más Alto tribunal, las instancias ordinarias tienen el deber de conformar sus decisiones a las sentencias dictadas por aquel en casos similares (Fallos CS 307:1094; 312:2007; 316:221; 318:2060; 321:2294), sustentado en el carácter de intérprete supremo de la Constitución Nacional y de las leyes dictadas en su consecuencia, y en razones de





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA I-SEC. PENAL N° 3

Causa FSM 44249/2022/1/CA1 Carátula: “*Incidente N° 1 - QUERELLANTE: AFIP-DIRECCIÓN GENERAL DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL IMPUTADO: UNO BIENES RAICES S.R.L. Y OTROS s/INCIDENTE DE EXTINCION DE LA ACCION*”, del Juzgado Federal en lo Criminal y Correccional Nro. 1 de San Isidro, Secretaria Nro. 3
Registro de Cámara: 10.832.

celeridad y economía procesal que hacen conveniente evitar todo dispendio de actividad jurisdiccional (Fallos CS 25:364; 212:51; 212:160; 256:208; 303:1769; 311:1644; 311:2004; 318:2103; 320:1660 y 321:3201, entre otros).

Ante ello, dado que los fundamentos expuestos en el intento revisor articulado no logran apartarse del antecedente apuntado, se impone su desestimación.

Idéntica suerte ha de recibir el restante agravio que procura enmarcar los hechos ventilados en un delito continuado, para de esta forma descartar la prescripción parcial de la acción decretada en autos.

Véase que el delito de retención indebida de aportes del sistema de la seguridad social nacional se consuma cuando el agente de retención no deposita las sumas retenidas respecto de los períodos mensuales dentro del plazo legal aplicable.

Al respecto, la norma sanciona a aquel “empleador que no depositare total o parcialmente dentro de los treinta (30) días corridos de vencido el plazo de ingreso, el importe de los aportes retenidos a sus dependientes con destino al sistema de la seguridad social, siempre que el monto no ingresado superase la suma de cien mil pesos (\$ 100.000), por cada mes” (Conf. artículo 5 de la ley 27.430 -Régimen Penal Tributario-).

La alegada unidad de la conducta y dolo requerido para





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA I-SEC. PENAL Nº 3

Causa FSM 44249/2022/1/CA1 Carátula: “*Incidente Nº 1 - QUERELLANTE: AFIP-DIRECCIÓN GENERAL DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL IMPUTADO: UNO BIENES RAICES S.R.L. Y OTROS s/INCIDENTE DE EXTINCION DE LA ACCION*”, del Juzgado Federal en lo Criminal y Correccional Nro. 1 de San Isidro, Secretaria Nro. 3
Registro de Cámara: 10.832.

afirmar la existencia de un delito continuado (artículo 63 del Código Penal) no se avizora en las presentes actuaciones, pues los delitos investigados presuntamente cometidos a lo largo de distintos períodos fiscales constituyen hechos independientes y, como tales, no son susceptibles de ser comprendidos bajo una unidad de acción.

Así, de adverso a lo postulado, los episodios investigados no conforman una única maniobra delictiva susceptible de ser analizada como un delito continuado, sino tantos sucesos como períodos fiscales -mensuales- estos abarcan.

Por ello, el Tribunal **RESUELVE**:

CONFIRMAR la resolución recurrida en cuanto fuera materia de recurso.

Regístrese, notifíquese, hágase saber a la Dirección de Comunicación Pública de la C.S.J.N. (Acordada 15/13 y Ley 26.856) y devuélvase.

MARCOS MORÁN

MARCELO DARÍO FERNÁNDEZ

MATÍAS A. LATINO
SECRETARIO DE CÁMARA





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA I-SEC. PENAL Nº 3

Causa FSM 44249/2022/1/CA1 Carátula: “*Incidente Nº 1 - QUERELLANTE: AFIP-DIRECCIÓN GENERAL DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL IMPUTADO: UNO BIENES RAICES S.R.L. Y OTROS s/INCIDENTE DE EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN*”, del Juzgado Federal en lo Criminal y Correccional Nro. 1 de San Isidro, Secretaria Nro. 3
Registro de Cámara: 10.832.

NOTA: Para dejar constancia que el Dr. Juan Pablo Salas no suscribe la presente por hallarse en uso de licencia. CONSTE.

MATÍAS A. LATINO
SECRETARIO DE CÁMARA

