



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA
DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”

Reg. N°: 10.266

San Martín, de octubre de 2023.

VISTOS Y CONSIDERANDO:

I. El Juzgado Federal en lo Criminal y Correccional N° 3 de Morón, dispuso el sobreseimiento de Duilio Germán Caserta, Bárbara Romina Caserta, Javier Carlos Caserta y Héctor Javier Sandoval, en orden al delito por el cual fueron indagados -Art. 15, inc. “c”, Ley 27.430- (Arts. 334, 336, inc. 4°, CPPN).

Para así decidir, el magistrado interviniente consideró que “(...) a pesar de las iniciales sospechas sobre los encausados y en mérito de lo cual fueron indagados, las pruebas incorporadas resultan insuficientes para imponerles haber adoptado la conducta dolosa, es decir, que hayan formado parte de una asociación ilícita que se dedicaba a la creación de usinas para la generación de facturación electrónica y/o documentación apócrifa para su comercialización”.

Pues, estimó que “(...) de los restantes elementos de prueba obrantes en autos no puede colegirse que aquéllos [los imputados] hayan





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA

DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”

Reg. N° : 10.266

dirigido su conducta en pos de la comisión de la maniobra”.

Al respecto, sostuvo que “(...) de las diversas conversaciones a las que se accedió... lo único que se logró establecer es que quien tenía el control y manejo de la actividad, puesto que conocía a los “clientes” que solicitaban su servicio de imprentero era Jorge Caserta”.

Así, concluyó que “(...) respecto de los contenidos extraídos de los teléfonos de los sindicatos, se señalaron distintas conversaciones, dejando ver que Jorge Caserta (fallecido) le ordenaba a sus hijos como lo era Salomé (fallecida) que terminen y o que entreguen algún trabajo, mostrando de esa forma como el primero hacía las veces de máximo referente y líder en esa pequeña empresa, y como los restantes habrían sido sus meros dependientes”.

II. Contra dicho pronunciamiento, los representantes de la Administración Federal de





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA
DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”

Reg. N°: 10.266

Ingresos Públicos -querella-, dedujeron recurso de apelación.

Esencialmente, los agravios de los apelantes gravitan en considerar que la decisión adoptada por el Magistrado de grado no se ajusta a derecho dado que, a su entender, obran en la causa pautas objetivas suficientes para tener por acreditada la participación de los nombrados en los hechos enrostrados.

Así, además de traer a colación el informe técnico efectuado por la División Investigación de la Dirección Regional Oeste de la Administración Federal de Ingresos Públicos, en cuanto concluye la intervención de los encausados, sostuvo que “(...) no surge claramente que ninguno de los imputados no tuviera conocimiento de la maniobra realizada por Jorge Caserta” pues “por las maniobras realizadas por los señalados se constata la evasión fiscal de manera de asociación ilícita, aún después del fallecimiento de Jorge Caserta”.





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA

DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”

Reg. N° : 10.266

En tal sentido, se remarcó que “(...)

luego de una instrucción que aún consideramos requiere de otras medidas por ejecutar, cabe considerar que existe la posibilidad de que las carencias probatorias observadas por el a quo puedan ser cubiertas con otras medidas de prueba, que en el futuro a través de tal actividad adquisitiva arribe a otro resultado, a la luz de un panorama más amplio y completo y es por eso que lo aquí planteado impone la necesidad de continuar con la investigación respecto de Duilio Caserta, Bárbara Caserta, Javier Caserta y Héctor Sandoval, a fin de poder arrojar luz a la investigación y colocar a los responsables en su rol correspondiente”.

En suma, postularon que la resolución cuestionada deviene prematura porque, a esta altura de la investigación, consideran que no se han colectado los elementos probatorios necesarios que permitan arribar al estado de certeza negativa que exige el artículo 336 del digesto ritual.





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

*“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA
DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”*

Reg. N°: 10.266

Al contrario, según los impugnantes, no se han logrado contrarrestar los elementos de convicción que dan cuenta de la intervención de los imputados que oportunamente motivaron la denuncia inicial, sus convocatorias a prestar declaración indagatoria y que se disponga sus procesamientos como coautores del delito previsto en el artículo 15, inciso “c”, de la ley 27.430. De modo que el sobreseimiento dictado no aporta fundamentos jurídicos suficientes lo cual lo torna en un pronunciamiento arbitrario y lo descalifica como acto jurisdiccional válido.

III. En la instancia, la impugnación aludida fue mantenida, mientras que el Sr. Fiscal General no adhirió al trámite recursivo. A su turno, las asistencias técnicas de los encausados, según sus argumentos, solicitaron se convalide el temperamento liberatorio dispuesto.

Luego, tras cumplirse con las réplicas de rigor, el legajo se encuentra en condiciones de recibir pronunciamiento.





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA

DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”

Reg. N° : 10.266

IV. De manera liminar, cabe destacar

que el artículo 123 del CPPN demanda que los autos deben estar motivados, a la par que el Máximo Tribunal ha calificado arbitrario a todo aquél que carece de fundamentación (Fallos: 329:4663); que sujeta el hecho al derecho sin constituir una derivación razonada del ordenamiento jurídico (Fallos: 330:1465); que no constituye una deducción lógica del derecho vigente con aplicación a los hechos comprobados en la causa (Fallos: 310:2091); que omite tratar cuestiones oportunamente propuestas y conducentes para la concreta solución del pleito, si tal omisión importa un desmedro del derecho de defensa (del dictamen del Procurador General de la Nación al que remitió la CSJN en Fallos: 329:3048; y 323:2839); que entra en contradicción con lo que surge racional y objetivamente de la valoración en conjunto de las diversas pruebas, indicios y presunciones que constan en el expediente (Fallos: 319:1728); y que omite la ponderación colegida de las pruebas producidas y constituye una





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

*“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA
DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”*

Reg. N°: 10.266

formulación dogmática (Fallos: 319:722); entre otras causales.

Bajo tales parámetros, brindando respuesta a lo postulado por los apelantes, se estima que la resolución de grado cumple con la manda de motivación que prescribe el Art. 123, del CPPN, pues contiene una explicación de la conclusión a la que arribó el Magistrado interviniente, que aparece como el resultado de un análisis racional de los elementos obrantes en el legajo y su aplicación al caso concreto; y la mera discrepancia con tal interpretación, no autoriza la utilización de la vía intentada.

Además, la parte pudo válidamente poner en ejercicio el mecanismo de impugnación al que se encontraba habilitada. En consecuencia, la pretensión en este sentido no tendrá favorable recepción.

V. Ahora bien, estudiadas las constancias del legajo disponibles en el sistema informático Lex 100 y ceñidos a los agravios de los apelantes (Art. 445, CPPN), el





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA

DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”

Reg. N°: 10.266

Tribunal estima que la decisión recurrida –una vez más- resulta prematura.

En este sentido, como primer paso, es preciso recordar que, en la pasada intervención, al revocarse los procesamientos de Duilio Germán Caserta, Bárbara Romina Caserta y Javier Carlos Caserta, el Tribunal encomendó la producción y agotamiento de las diligencias precisadas en ese decisorio, a fin de un mejor y más acabado conocimiento de los hechos, de cara a resolver la situación procesal de los causantes. Y, como consecuencia de ello, se dispuso respecto de los nombrados el temperamento intermedio previsto en el Art. 309 del digesto ritual (Cfr. FSM 98296/2017, reg. N° 9.462, rto. el 18-08-2020).

Concretamente, en aquella oportunidad, se destacó que restaban cuantiosas fiscalizaciones encomendadas al ente recaudador sobre los presuntos proveedores identificados luego de los allanamientos, que las tareas investigativas sobre los supuestos monotributistas identificados fueron parciales,





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

*“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA
DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”*

Reg. N°: 10.266

debiéndose profundizar la labor en tal dirección. De otro lado, se señaló que debía determinarse la facturación apócrifa emitida por cada “usina” y sus respectivos destinatarios, indicando la vinculación en cada caso con los investigados y si tales instrumentos fueron presentados ante la AFIP para la generación de créditos fiscales.

Finalmente, el Tribunal entendió de suma utilidad recibir en declaración, cuanto menos, a los contribuyentes identificados en la denuncia inicial -relacionados a la situación de los causantes- y que habrían sido contactados por “Ariel Alarcón” para el registro de sus claves fiscales; respecto de quienes, a su vez, debía precisarse en detalle la facturación emitida y sus destinatarios; sobre estos últimos, debía informarse sobre el inicio de procesos de determinación de deuda y, en tal caso, sus resultados.

No obstante las indicaciones efectuadas por esta Sala, radicada la encuesta





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA

DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”

Reg. N°: 10.266

ante el juzgado instructor, se observa un cumplimiento parcial de las medidas antedichas.

Así, atendiendo a las particulares características del caso en estudio, se estima prematuro un pronunciamiento conclusivo en esta etapa del proceso, puesto que el mayor debate a que dé lugar el progreso del proceso y teniendo en especial consideración la compleja modalidad del entramado delictivo denunciado, se aprecia imprescindible la incorporación de esos elementos de juicio que eventualmente darán lugar a discernir conforme a derecho la resolución de mérito que se ajuste a la situación de los imputados.

Es que, a contrario de lo postulado por el instructor, no se han logrado despejar las dudas inherentes a la actuación de los involucrados, por lo que el pronunciamiento dictado a su respecto no responde ni a la naturaleza ni a la certeza negativa que exige el sobreseimiento, más aún en el presente caso en el que se investiga un complejo delictivo destinado a eludir las responsabilidades





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA
DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”

Reg. N°: 10.266

fiscales e impositivas, aún no relevado de
manera integral.

En este punto, deviene necesario recordar que, a partir de la denuncia efectuada por la Sección Penal Tributaria, dependiente de la División Jurídica de la Dirección Regional Oeste de la AFIP-DGI, se puso en conocimiento del órgano judicial que *“se han obtenido una serie de indicios que darían cuenta de la posible existencia de una organización dedicada a la generación de facturación electrónica y/o documentación apócrifa para su comercialización que opera en jurisdicción de esta Dependencia y del departamento judicial de Morón, con ramificaciones en otras localidades de la Provincia de Buenos Aires, mediante la cual se facilitaría la evasión total o parcial de los tributos a cargo de terceros beneficiados con la maniobra”*.

En efecto, la hipótesis de investigación planteada por la denunciante (y recogida por el Ministerio Público Fiscal al expedirse en los términos del Art. 180 del





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA

DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”

Reg. N°: 10.266

CPPN) consiste en la existencia de una organización destinada a la creación de usinas para la generación de facturación apócrifa y en consecuencia créditos fiscales de los que se valdrían las usuarias para evadir el pago de las obligaciones a su cargo.

A más de señalarse, la intervención de personas de existencia física dadas de alta como contribuyentes ante la AFIP -en su gran mayoría, carentes de la capacidad de desarrollar la actividad en la que aparecen vinculadas-, se sindicó la posible intervención de individuos y probablemente estudios contables *“cuyo fin es la utilización de personas de bajos recursos y jubilados, como así también sociedades, a efectos de generar facturación apócrifa para ser comercializada a un gran número de contribuyentes”*.

Éstos últimos extremos no aparecen, siquiera mínimamente abordados por el juzgado instructor, a pesar de las indicaciones efectuadas por esta Sala en torno a los contribuyentes sin aparente capacidad





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA

DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”

Reg. N°: 10.266

económica; a lo que se añade el específico señalamiento efectuado por el Sr. Agente Fiscal interviniente quien, en su momento, también instó la acción penal -entre otras personas- contra el único profesional contable sindicado en la denuncia inicial (Fs. 102/104vta.).

Lo anterior, adquiere singular relevancia si se conjuga con los contenidos de las numerosas misivas electrónicas con los que en la actualidad se cuenta, en particular, con aquella de fecha 6 de marzo de 2019, con destino a la casilla de Duilio Caserta, con el asunto “facturas” (cfr. elementos secuestrados).

De este modo, además de la producción de prueba ya señalada, se estima conducente que estos particulares “encargos” sean abordados, sin más demora.

Luego, también en la denuncia inicial se indicó que *“hasta el momento se ha podido constatar que el total neto, sin adicionarle el IVA, de **facturación electrónica emitida** asciende a por lo menos \$2.349.947.749,77*





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA

DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”

Reg. N° : 10.266

(pesos dos mil trescientos cuarenta y nueve millones novecientos cuarenta y siete mil setecientos cuarenta y nueve con 77/100)”, aclarándose que **“estos montos no contemplan lo que haya sido facturado con talonarios manuales”** (v. informe de investigación del 29 de septiembre de 2017; en FSM 98296/2017/1, Legajo de Investigación documental, Fs. 422/443).

Ambas modalidades de facturación irregular aparecen, en principio, ligadas a los imputados. Sin embargo, el informe efectuado por la Dirección Regional Oeste de la AFIP-DGI de fecha 3 de mayo de 2022 se limita a contribuyentes con “perfil apoc”, incluidos en la Base de Contribuyentes no Confiables y que **“emitieron comprobantes electrónicos en el período 2015 a 2019”**. A la vez que, del análisis de la facturación emitida por las usinas mencionadas en ese informe, se listaron aquellos usuarios cuyos comprobantes superan el monto de \$1.500.000 (por período e Impuesto al Valor Agregado).





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

*“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA
DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”*

Reg. N°: 10.266

Esas exclusiones -por lógica- impiden el conocimiento cabal de aspectos con impacto en la atribución delictiva que se le dirige a los encausados, sea positiva o negativa. De modo que, corresponde también el abordaje integral de estos puntos.

En lo concerniente a las cuarenta contribuyentes usuarias de la facturación irregular enlistadas en el informe aludido, no se advierte qué medidas -a nivel administrativo y/o judicial- se han adoptado en función de la verificación tributaria realizada por el organismo fiscal y, en su caso, su vínculo con las maniobras investigadas en este legajo. Circunstancias que también deben sean despejadas por el órgano judicial.

Finalmente, con relación a la emisión de las facturas en soporte físico, corresponde ahondar en los aspectos antes referenciados y en las formalidades exigibles al tiempo de su expedición, resultando imprescindible conocer los requisitos necesarios para que una imprenta quede habilitada para la impresión de esos





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA

DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”

Reg. N°: 10.266

comprobantes y los recaudos exigibles al
autorizado.

VI. Sentado cuanto precede, frente a los distintos elementos obrantes en la causa y los que restan incorporar, no es posible afirmar, de momento, que en autos nos hallamos ante la certeza negativa que todo auto desvinculatorio requiere en esta etapa procesal.

Pues, la conclusión anticipada de una investigación debe basarse en prueba inequívoca que despeje toda posibilidad de duda. Por tanto, es exigible la existencia de certeza negativa sobre la inexistencia de la responsabilidad en el hecho enrostrado, en el marco de una investigación agotada. Aspectos que no se verifican en el *sub examen*.

En esta dirección, cabe resaltar que los fundamentos antes expuestos resultan suficientes para demostrar que en el caso, la decisión adoptada es prematura, en especial cuando se verifica el necesario agotamiento de las medidas probatorias señaladas por este





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA
DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”

Reg. N°: 10.266

Tribunal que redundarán en un mejor y mayor conocimiento del asunto en investigación.

En este contexto, se estima prudente, ante el estado actual del proceso y las medidas instructorias que resta cumplimentar, revocar los sobreseimientos adoptados y estar a las faltas de mérito oportunamente dispuestas.

En mérito a lo expuesto, el Tribunal

RESUELVE:

REVOCAR los sobreseimientos de Duilio Germán Caserta, Bárbara Romina Caserta, Javier Carlos Caserta y Héctor Javier Sandoval y, en consecuencia, estar a sus faltas de mérito para procesarlos o sobreseerlos oportunamente dispuestas. (Art. 309, CPPN).

A los fines del Art. 109 del Reglamento para la Justicia Nacional, se deja constancia de la vacancia de la Vocalía N° 4 en esta Sala -Decreto PEN n° 385/2017-.

REGÍSTRESE, NOTIFÍQUESE, PUBLÍQUESE
(Ley n° 26.856 y Ac. CSJN n° 24/13) y
DEVUÉLVASE.





Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE SAN MARTIN - SALA II - SEC PENAL N°4

- FSM 98296/2017/CA4

“IMPUTADO: CASERTA, DUILIO GERMAN Y OTROS s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA

DENUNCIANTE: REMOLI, ROMINA Y OTROS”

Reg. N° : 10.266

ALBERTO AGUSTÍN LUGONES

MARCOS MORÁN

LAURA VILLASANTI
PROSECRETARIA DE CÁMARA

Nota: para dejar constancia que el Dr. Néstor Pablo
Barral no suscribe la presente por hallarse inhabilitado.
Conste.

Fecha de firma: 09/10/2023

Firmado por: MARCOS MORAN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: ALBERTO AGUSTIN LUGONES, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: LAURA ROXANA VILLASANTI, PROSECRETARIA DE CÁMARA



#30526922#367184198#20231009123232013