



*Poder Judicial de la Nación*  
*Tribunal Oral Federal de Bahía Blanca*

FBB 3295/2014/TO1

Principal en Tribunal Oral TO01 - IMPUTADO: LEMOS, CHRISTIAN RICARDO Y OTRO s/EVASION SIMPLE  
TRIBUTARIA y INSOLVENCIA FISCAL FRAUDULENTE QUERELLANTE: AFIP - DGI, MARIA ANTONELA

///hía Blanca, de noviembre de 2020.

**AUTOS Y VISTOS:**

Para resolver en el presente expediente n° **FBB 3295/2014/TO1** caratulado: **“LEMON CHRISTIAN RICARDO y OTRO s/ EVASION SIMPLE TRIBUTARIA Y INSOLVENCIA FISCAL FRAUDULENTE”** sobre la procedencia del recurso intentado,

**Y CONSIDERANDO:**

**1ero)** Que el día 6 de noviembre del corriente año el defensor particular, Dr. Mariano G. Segre interpuso recurso de casación contra la resolución dictada en estos autos el día 23 de octubre del corriente año, mediante la cual se resolvió denegar la suspensión de la acción penal en relación al hecho calificado como insolvencia fiscal fraudulencia pretendida por el nombrado en beneficio de sus asistidos Christian Lemos y Mónica Liliana Lemos.

Constituyó domicilio procesal ante la alzada e hizo una reseña de los antecedentes del caso. Argumentó que la impugnación es formalmente admisible, atento a presentarse dentro del término de diez días hábiles de notificada y se dirige contra una resolución asimilable por sus efectos a una sentencia definitiva, toda vez que le ocasiona a sus defendidos un perjuicio de imposible reparación ulterior. Además, indicó que del estudio de las cuestiones sometidas a inspección jurisdiccional surge que se ha invocado fundadamente la errónea aplicación de la ley sustantiva y la inobservancia de normas que el Código Procesal Penal. Agregó que la negativa a conceder el recurso de casación configuraría un supuesto de gravedad institucional, vulnerando derechos esenciales del debido proceso legal, entre ellos el irrestricto acceso a la justicia además de verse afectado el ejercicio de la defensa técnica en general, ante la imposibilidad de poder obtener una revisión judicial.

Indicó que esa parte planteó la excepción fundada en las previsiones del Régimen de regularización excepcional consagrado por Ley 27.260, cuyas consecuencias implicarían, entre otras, la extinción de las acciones penales y la





*Poder Judicial de la Nación*  
*Tribunal Oral Federal de Bahía Blanca*

FBB 3295/2014/TO1

Principal en Tribunal Oral TO01 - IMPUTADO: LEMOS, CHRISTIAN RICARDO Y OTRO s/EVASION SIMPLE  
TRIBUTARIA y INSOLVENCIA FISCAL FRAUDULENTE QUERELLANTE: AFIP - DGI, MARIA ANTONELA

suspensión de las mismas en ciertos casos y bajo ciertas condiciones, en la medida que no exista sentencia firme a la fecha de cancelación de la deuda.

Explicó que la suspensión de la acción penal por cancelación de deudas prevista por la Ley mencionada Supra, no es solamente aplicable a los delitos que poseen una condición objetiva de punibilidad cuantificable, sino que es posible de hacerla extensiva a aquellas acciones penales siempre que estén vinculadas a una obligación susceptible de ser cancelada mediante pago y que tal vinculación puede estar presente en el delito de insolvencia fiscal fraudulenta. En este sentido, afirmó que de conformidad con la interpretación que se sostiene en cuanto al Régimen que estableció la Ley 27.260, sería posible de cancelar o incorporarse a un plan de pagos que la norma establece y eventualmente producir la extinción de la acción penal.

Agregó que SOMEL SA incorporó la deuda objeto de la presente causa al plan de facilidades de pago incorporado a estos obrados, y por los cuales la AFIP no hizo objeción alguna y motivó la suspensión de la acción penal por el delito de evasión tributaria, circunstancia que determina esta nueva excepción de falta de acción, mediante el cual los imputados se acogieron al plan de facilidades por el hecho concretamente atribuido y que fuera calificado como insolvencia fiscal fraudulenta. Esta incorporación al plan de facilidades de la obligación regularizada mediante el régimen previsto por la ley 27.260, coincide con el objeto procesal de la causa para producir la suspensión de la acción penal.

Soslayó que tratándose el delito tipificado en el art. 10 de la ley penal Tributaria de un delito de daño, y encontrándose sobreseídos sus defendidos en el delito de evasión tributaria, en virtud de que los montos determinados no superan la condición objetiva de punibilidad, no existiría configurado delito alguno.

Indicó que la resolución recurrida no ha meritado que los montos de las multas que se podrían inferir como frustración de obligaciones fiscales resultan caducas por imperio de la ley 27.260, dado que reúnen los requisitos establecidos en el art. 56 de aquel cuerpo normativo.





*Poder Judicial de la Nación*  
*Tribunal Oral Federal de Bahía Blanca*

FBB 3295/2014/TO1

Principal en Tribunal Oral TO01 - IMPUTADO: LEMOS, CHRISTIAN RICARDO Y OTRO s/EVASION SIMPLE  
TRIBUTARIA y INSOLVENCIA FISCAL FRAUDULENTA QUERELLANTE: AFIP - DGI, MARIA ANTONELA

Concluyó que sus defendidos para ser beneficiados con la suspensión de la acción penal en lo que corresponde al delito de insolvencia fraudulenta, debieron reunir los requisitos que fueron cumplidos en los presentes obrados y que enumera: han cumplimentado el procedimiento previsto en el art. 4 de la RG AFIP 3920 para la adhesión al régimen de los beneficios de condonación y/o exención de la ley 27.260, y pretender incorporar a dicho régimen, para luego continuar con la persecución penal por un delito de daño (art. 10 de LPT), implicaría una clara violación al principio de autodeterminación, garantido en nuestra carta magna; sus defendidos no se encuentran incurso en algunas de las situaciones de exclusión prevista en el artículo 84 de la ley 27.260, manifestación que fue realizada en carácter de declaración jurada y verificada por el tribunal y por ultimo presentaron los formularios 408NN no sólo ante la AFIP, sino también ante el tribunal a quo y los correspondientes expedientes en trámite por ante el Tribunal Fiscal de la Nación, habiendo cumplimentado con la obligación de allanarse en los correspondientes expedientes.

Solicitó que la Excma. Cámara Federal de Casación penal revoque la resolución impugnada de conformidad con lo propiciado por esa parte.

Citó jurisprudencia, las normas que estimó violadas y aquéllas cuya correcta aplicación pretende.

Formuló reserva de Caso Federal.

**2do.)** Que el recurrente indica concretamente las disposiciones legales que estima violadas o erróneamente aplicadas y señala cuál es la aplicación que se pretende (art. 463 CPPN) satisfaciendo las exigencias de admisibilidad y de fundamentación

Si bien no se trata de un recurso contra una de las decisiones enumeradas en el art. 457 CPPN, mas debe considerarse, por sus efectos, comprendido en esa enumeración.

Por ello y de conformidad con lo dispuesto por los arts. 456, inc. 1º y 2º, 463, 464 y concordantes del CPPN, el tribunal,





*Poder Judicial de la Nación*  
*Tribunal Oral Federal de Bahía Blanca*

FBF 3295/2014/TO1

Principal en Tribunal Oral TO01 - IMPUTADO: LEMOS, CHRISTIAN RICARDO Y OTRO s/EVASION SIMPLE  
TRIBUTARIA y INSOLVENCIA FISCAL FRAUDULENTA QUERELLANTE: AFIP - DGI, MARIA ANTONELA

**RESUELVE:**

**1ro.) CONCEDER** el recurso de casación interpuesto por el señor defensor particular, Dr. Mariano G. Segre resolvió denegar la suspensión de la acción penal en relación al hecho calificado como insolvencia fiscal fraudulencia pretendida por el nombrado en beneficio de sus asistidos Christian Lemos y Mónica Liliana Lemos.

**2do.) EMPLAZAR** a los interesados para que comparezcan a mantenerlo o adherirse ante la Cámara Federal de Casación Penal en el término de ocho (8) días a contar desde que las actuaciones tuvieran entrada en aquella (art. 464 CPPN).

**3ro.) CUMPLIDO**, elévense las actuaciones de manera virtual al Tribunal de Alzada (art. 464 último párrafo del mismo cuerpo legal), a través del Sistema de Gestión Judicial Lex100, de acuerdo a lo establecido por las Ac. 05/20 y 06/20 de la Cámara Federal de Casación Penal, en consonancia con las Ac. Nro. 4 y 6/2020 de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.

Regístrese, notifíquese y cúmplase con lo dispuesto en las Acordadas 15/2013 y 24/2013 de la CSJN, haciendo saber a las partes que rige la acordada de la CFCP 6/20.

PABLO ESTEBAN LARRIERA  
JUEZ DE CAMARA

Ante mí:

MARIA CECILIA YAPUR  
SECRETARIA DE CAMARA

Fecha de firma: 09/11/2020

Alta en sistema: 10/11/2020

Firmado por: PABLO ESTEBAN LARRIERA, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: MARIA CECILIA YAPUR, SECRETARIA DE CAMARA



#19646163#273087997#20201109153236794