



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

Paraná, 19 de marzo de 2025.

Y VISTO: en Acuerdo de la Cámara Federal de Apelaciones de Paraná, integrada por la Dra. Cintia Graciela GOMEZ, Presidenta; la Dra. Beatriz Estela ARANGUREN, Vicepresidente; y el Dr. Mateo José BUSANICHE, Juez de Cámara, el Expte. N° FPA 4357/2024/1/2/CA1, **caratulado: "LEGAJO DE APELACIÓN DE NANI, RICARDO AURELIO - MIL, CLOTILDE INÉS EN AUTOS NANI, RICARDO AURELIO - MIL, CLOTILDE INÉS POR INFRACCIÓN LEY 27.430"**, proveniente del Juzgado Federal N° 1 de esta ciudad, y;

DEL QUE RESULTA:

La **Dra. Cintia Graciela Gomez**, dijo:

Que llegan estos actuados a conocimiento del Tribunal en virtud del recurso de apelación interpuesto por la defensa de Ricardo Aurelio Nani y Clotilde Inés Mil, contra la resolución de fecha 06/11/2024 que rechaza la solicitud de la defensa de

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

desafección de los fondos secuestrados en la causa y la transferencia de los mismos a la cuenta especial. El recurso fue concedido el 27/11/2024.

En esta instancia se celebra la audiencia preceptuada por el art. 454 del CPPN, agregándose los memoriales del Dr. Roberto A. Lerena, en defensa de Ricardo Aurelio Nani y Clotilde Inés Mil; y del Sr. Fiscal General, Dr. Ricardo Carlos María Álvarez -cfr. fs. Línea de Actuaciones del Sistema Lex 100-, quedando las presentes en estado de resolver.

Y CONSIDERANDO:

I- a) Que, las actuaciones principales reconocen su origen con motivo de la denuncia realizada por ARCA -ex AFIP- el día 30/05/2024 toda vez que, por las tareas investigativas desplegadas por dicho organismo, se habría detectado -en lo que aquí respecta- que "INDUSTRIAS ALIMENTICIAS LA BLANQUITA SRL" utilizaría facturación apócrifa para atemperar el crédito fiscal.

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

Así, el día 04/06/2024, el Magistrado a quo ordenó diversos allanamientos que derivaron, entre otras cosas, en el secuestro de U\$S 451.453 y \$ 9.577.180 en el establecimiento mencionado, y sobre los cuales -en el Banco Nación- se constituyeron plazos fijos renovables cada 30 días -cfr. piezas procesales obrantes en el SGJ Lex 100-.

b) Dicho ello, corresponde señalar que las presentes actuaciones tienen su inicio en fecha 21/09/2024 con el escrito presentado por la defensa de Ricardo Nani y Clotilde Mil.

En dicho libelo, solicitaron el traspaso y depósito del dinero secuestrado a la cuenta CERA (Cuenta Especial para la Regularización de Activos), atento que "Industrias Alimenticias Blanquita S.A." -a través de su socio gerente el Sr. Nani- ha decidido acogerse a los beneficios establecidos en la Ley N° 27.743, en especial, a las disposiciones de su Título II que establece un "Régimen de Regularización de Activos".

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

Señaló la urgencia de disponer de ese dinero para tener los beneficios de la citada ley e indicó que se han abierto las respectivas Cuentas Bancarias en el Banco Macro, las cuales son especiales para tal fin.

Asimismo, remitió a lo ordenado por los arts. 23, 24 y 26 de tal normativa -cfr. fs. 1/3-.

Seguidamente, se formó el presente legajo y el día 25/10/2024 se presentó el letrado defensor e informó que el vencimiento previsto para la etapa 1 del mencionado régimen se ha extendido hasta el 31/10/2024 y solicitó que los plazos fijos constituidos no sean renovados y que el dinero secuestrado sea transferido a las cuentas CERA.

Que el MPF, quien tiene delegada la instrucción, consideró que no era pertinente hacer lugar al pedido de la defensa ya que no han variado las circunstancias para mantener la medida cautelar que pesa sobre esos bienes.

Ante ello, la defensa de Nani y Mil reiteró el pedido realizado y discrepó con la postura del MPF. Sostuvo que no le generaría un perjuicio al

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

Estado, ya que el dinero secuestrado no volverá al contribuyente.

Que, en fecha 06/11/2024, el Magistrado resolvió rechazar la solicitud de desafección de los fondos secuestrados en la causa y la transferencia de los mismos a la Cuenta Especial para la Regularización de Activos.

Contra dicha resolución, el 07/11/2024, el Dr. Lerena interpuso recurso de reposición y, en subsidio, de apelación.

Que, el 27/11/2024 el Magistrado a quo rechazó el recurso de reposición y concedió el de apelación interpuesto, dando lugar a la intervención de este Tribunal.

II- a) Que, ya en esta instancia, el Dr. Lerena solicita se revoque la resolución del 27/11/2024 que rechaza el recurso de reposición contra la resolución de fecha 06/11/2024 y se imponen costas a la accionante.

Sostiene que en forma arbitraria y contraria a derecho, se ha rechazado la transferencia

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

a una Cuenta Especial para la Regularización de Activo de los fondos retenidos -establecido mediante Ley N° 27.743-.

Recuerda el motivo de por qué fueron secuestrados tales fondos; reseña el estado actual de las actuaciones principales y el fin que persigue la mencionada ley.

Argumenta que, al rechazar tal petición, se ha generado un grave perjuicio a sus representados, ya que se ha inmovilizado el dinero que estaba en condiciones de ser incorporado al Régimen de Regularización.

Cuestiona que el Magistrado les haya impuesto una carga que no les daba la Ley, ya que se rechaza la solicitud en base a la presunta falta de "*manifestación de adhesión en la cual se vuelca la voluntad del contribuyente de sincerar bienes*", la cual -considera- se presenta en forma posterior al ingreso del dinero en efectivo en la CERA. Efectúa su explicación al respecto.

Expresa que el Magistrado pretende la satisfacción de un requerimiento de cumplimiento

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

imposible cuando señala que "los fondos que se pretenden regularizar se encuentran secuestrados en el marco de un proceso penal en curso y, a los fines de lograr su liberación, la parte interesada deberá presentar ante el juzgado interviniente la documentación que acredite el acogimiento al Régimen de Regularización de Activos", toda vez que uno de los requisitos de la norma para acreditar el acogimiento es haber depositado el dinero en una CERA.

Señala que entre los daños causados a sus defendidos el más importante ha sido impedirle el acceso al beneficio dispuesto en el art. 34 inc. b) de la mencionada normativa.

Considera que el Magistrado podría haber aceptado que se realice el depósito del dinero secuestrado en la CERA y decretar que los fondos se inmovilizaran una vez allí ingresados.

Cuestiona la situación planteada por el Sr. Juez a quo respecto a que "la tenencia del dinero secuestrado fue constatada en fecha 04/06/2024 a raíz

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

de los allanamientos dispuestos en la causa principal, es decir fuera del plazo previsto por el art. 25 de la Ley 27.743 y dada la magnitud de la maniobra desplegada ..., como la falta de constancias fehacientes que acrediten la propiedad del mismo, no es posible descartar -actualmente- una maniobra de lavado de activos de origen delictivo (art. 303 C.P.)", toda vez que ello no es suficiente para denegar el acceso al régimen.

Finalmente, requiere se revoque la resolución de fecha 06/11/2024 y se arbitren los medios para que se pueda acceder, aun presentándose en forma extemporánea, a los beneficios del Régimen de Regularización de Activos. Hace reserva del caso federal.

b) Por su parte, el Sr. Fiscal General reseña el origen de las actuaciones principales y lo acaecido en el presente legajo.

Adelanta que solicitará se declare la abstracción del planteo o, en caso de no compartir lo propuesto, la confirmación del auto recurrido.

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

Argumenta, en primer término, que la pretensión inicial y el recurso interpuesto resultan abstractos.

Expresa que ha fenecido el plazo establecido por la ley 27.743, sin que medie prórroga alguna a tales fines. Cita los arts. 26 y 23 de la mencionada norma.

Indica que la pretensión del recurrente luce extemporánea y, consecuentemente, el objeto del presente recurso se torna abstracto, por lo que solicita que sea así declarado.

Desde otro vértice, en caso de que no se comparta tal decisión, solicita sea confirmado el auto recurrido.

Menciona que el dinero secuestrado deviene de una profunda investigación por parte de ARCA, en el marco de una causa compleja por presunta infracción al art. 303 del CP.

En tal sentido, expone que ante la sospecha de que el mismo podría ser producto o provecho del

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

delito indicado, no debe hacerse lugar a la transferencia de los fondos solicitados, debiendo quedar los mismos en resguardo de la judicatura.

Refiere que el recurrente indica en su presentación que «NO pretende la "liberación de los fondos" sino -simplemente- su traspaso a las cuentas CERA' y aclara luego 'ya que serán la base económica de las declaraciones que se hagan luego».

A lo antes expuesto, señala que "es cierto que el **«único»** objeto del presente recurso -sin perjuicio de encontrarse vencido el plazo para ello- es el antes indicado, y de este modo, poner en conocimiento al ente recaudador de la existencia de los mismos, al solo efecto de que pueda determinar la base económica de lo que, oportunamente, -previa acreditación y análisis-, sea materia de incorporación al Régimen de Regularización de Activos, pues entonces dicha situación pudo, acaso, haber sido fácilmente regularizada a través de un oficio por parte de la judicatura al mentado ente

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

brindando la información respectiva. Lo expresado, de no haber sido aceptado por la administración, derivaría en un exceso ritual manifiesto, toda vez que, sobre los fondos pesa una imposibilidad material clara de ser transferidos, como es su secuestro en el marco de un proceso judicial, por la investigación de un delito complejo -evasión fiscal agravada-...".

Destaca el compromiso del MPF para cumplir con los estándares internacionales en la materia; en que se realice la investigación patrimonial de cada una de las personas involucradas y la adopción de medidas cautelares para no frustrar el recupero de bienes de procedencia ilícita.

Postula se declare abstracto el recurso o, en su caso, se rechace el mismo.

III- a) Que, cabe dar tratamiento a los agravios del recurrente respecto del rechazo a la desafección y transferencia de los fondos retenidos a una Cuenta Especial para la Regularización de Activo -establecido mediante Ley N° 27.743-.

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

Dicho ello, corresponde traer a consideración que en fecha 27/06/2024 fue sancionada la ley 27.743 -y entró en vigencia el 08/07/2024-, la cual introduce significativas reformas en el ámbito fiscal entre las que se destaca la implementación de un régimen de regularización de obligaciones fiscales y un régimen para la exteriorización de activos.

Así, el art. 26 de dicha ley establece que:
*"Reglas especiales según tipo de activo. a) Dinero en efectivo en Argentina. Para regularizar los activos incluidos en el artículo 24.1.a), cuando se trate de dinero en efectivo, los contribuyentes deberán, **antes de la fecha límite prevista para la manifestación de adhesión a la Etapa 1** bajo las reglas del artículo 23, depositar dicho efectivo en una entidad financiera regulada por la ley 21.526 y sus modificaciones, de Entidades Financieras..."* -el resaltado me pertenece-.

Asimismo, el art 23 dispone las etapas del régimen y, en lo que aquí respecta, corresponde

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

destacar lo siguiente: "El presente régimen estará dividido en tres etapas. La fecha de la manifestación de adhesión del artículo 21 definirá la etapa del régimen aplicable al contribuyente y/o a los bienes regularizados en esa etapa, salvo en el supuesto contemplado en el último párrafo del artículo 21. Las etapas tendrán la siguiente distribución: Etapa: **Período para realizar la manifestación de adhesión (artículo 21) y el pago adelantado obligatorio (artículo 30)...**: **Etapas 1 desde el 1° de noviembre de 2024 y hasta el 8 de noviembre de 2024 inclusive**" -actualizado art. 1° del Decreto N° 977/2024 B.O. 1/11/2024-.

Por otro lado, cabe recordar que el artículo 231 del Código Procesal Penal de la Nación establece que "...el juez podrá disponer el secuestro de las cosas relacionadas con el delito, las sujetas a decomiso o aquéllas que puedan servir como medios de prueba."

En este sentido, el legislador otorga expresamente al juez desde el inicio de las

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

actuaciones, la facultad de adoptar medidas de esta índole con el fin de asegurar bienes eventualmente sujetos a decomiso, hacer cesar la comisión de delitos y evitar que se consolide el provecho u obstaculizar la impunidad de los partícipes (cfrse. D'Alessio, Andrés José, Divito, Mauro, "Código penal Comentado y Anotado, Parte General", Ed. La Ley, T.I., pág. 126/139).

b) Dicho ello, se advierte -en primer término-, que la fecha límite para realizar la manifestación de adhesión y el pago adelantado obligatorio caducaba **el día 8/11/2024**.

Sin perjuicio de ello, atento al objeto del planteo incoado por la defensa, y si bien no se comparte la interpretación respecto a la adhesión del régimen realizado por el a quo, debe señalarse que los fondos cuyo desafecte y transferencia se solicitan se encuentran sujetos a una medida cautelar de secuestro desde el día 04/06/2024 -a fin de investigar, en principio, un delito de evasión tributaria agravada-, como así también que no habría

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

-hasta el momento- persona imputada en los autos principales.

Que, si bien la defensa ha procedido igualmente a la apertura de la CERA -Cuenta Especial para la Regularización de Activo- en el banco Macro, y pese a que ha transcurrido el plazo de adhesión previsto en el art. 23 de la ley 27.743, lo relevante es que los fondos que se pretenden regularizar y cuya liberación se peticionan, se encuentran secuestrados en el marco de un proceso penal incipiente y que, tal como señala el Magistrado, dada la magnitud de la maniobra desplegada como la falta de constancias fehacientes que acrediten la propiedad de tal dinero, no es posible descartar -actualmente- una maniobra de lavado de activos de origen delictivo (art. 303 C.P.).

Que, asimismo, se comparte lo sostenido por el Sr. Fiscal General en cuanto a que frente a la sospecha razonable de que los fondos reclamados podrían ser producto o provecho del delito, y a fines

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

de asegurar su decomiso, como la pena pecuniaria que se impondría ante una eventual sentencia condenatoria y las costas del proceso, es que no corresponde la transferencia de los fondos solicitados.

Con todo lo dicho es que, por el momento, es pertinente que los fondos secuestrados queden al resguardo de la judicatura.

En consecuencia, es que corresponde rechazar el recurso impetrado y confirmar la resolución venida en crisis.

La **Dra. Beatriz Estela Aranguren**: Adhiere al voto de la Dra. Gomez.

El **Dr. Mateo José Busaniche**, dijo: I-)..., II -)..., III- a) Que he de disentir con la decisión a la que arriba mi distinguida colega preopinante.

A esos efectos cabe recordar que el Juez al dictar la resolución apelada señaló "que la contribuyente "Industrias Alimenticias La Blanquita SRL", como el dinero cuya regularización se pretende (secuestrado en el marco de la causa y resguardado en el Banco de la Nación Argentina), se tratan de

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

sujetos y bienes alcanzados por la norma, en los términos del art. 18 y 24 de la Ley 27.743 y Decreto 608/2024, **sin embargo no se encuentran acreditadas las «condiciones de procedibilidad» del art. 21, 22, 25 y 30 de la ley 27.743**, como de la RG N° 5528/2024.”(el resaltado me pertenece)

Indicó que “el presente caso se trata de un supuesto específico previsto por la norma, pues los fondos que se pretenden regularizar se encuentran secuestrados en el marco de un proceso penal en curso y, **a los fines de lograr su liberación, la parte interesada deberá presentar ante el juzgado interviniente la documentación que acredite el acogimiento al Régimen de Regularización de Activos** (Artículo 34 Ley 27.743, artículo 21 Decreto 608/2024 y su modificatorio Decreto 773/204 y Resolución General 5528/2024 y sus modificatorias)”.

Hizo referencia a lo dispuesto por el art. 21 del Decreto N° 608/2024, y sostuvo que la liberación de los fondos que se encuentran afectados a una causa judicial **requiere necesariamente de la**

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

acreditación de la adhesión al Régimen de Regularización de Activos, circunstancia que no ha sido probada por el interesado (defensa), limitándose a acreditar la apertura de cuenta bancaria CERA a los fines de acogerse al régimen.

Expresó "que la Ley 27.743 prevé que la adhesión al régimen se efectúa mediante una "manifestación de adhesión" en la cual se vuelca la voluntad del contribuyente de sincerar bienes, como así también se declara no estar comprendido en alguna de las exclusiones de los arts. 39, 40 y 41 de la misma ley (art. 21), luego de lo cual se debe presentar una "Declaración Jurada de regularización", junto a las constancias fehacientes o documentación respaldatoria para acreditar la titularidad de los bienes que se pretenden regularizar, o su posesión, guarda o tenencia al 31 de diciembre de 2023 (arts. 22 y 25, como art. 6 del Decreto N° 608/24), por último, resta efectuar el "pago adelantado obligatorio del Impuesto Especial de Regularización" (arts. 28 y 30).

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

Indicó además que "la AFIP-DGI, mediante Resolución N° 5528/2024 y sus modificatorias, reglamentó que dicha "manifestación de adhesión" puede realizarse hasta el 31 de marzo de 2025, mediante la confección del formulario de adhesión F.3320 (art. 5), que el "pago adelantado obligatorio" es, como mínimo, del 75% del Impuesto Especial de Regularización (art. 6) y que a través de la confección del formulario de "Declaración Jurada" F.3321, **se deben identificar los bienes sobre los cuales se solicita la adhesión al régimen, aportando las constancias fehacientes o documentación respaldatoria sobre titularidad, posesión, tenencia o guarda al 31 de diciembre de 2023 para los bienes referidos (art. 9 y 10)".**

"Bajo tales parámetros, **si bien la defensa ha efectuado la apertura de una cuenta bancaria correspondiente a la regularización de activos (CERA)** en los términos del art. 26 de la Ley N° 27.743, **no ha acompañado copia del formulario 3320 de adhesión al Régimen y en consecuencia no ha formalizado su**

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

voluntad de acogerse al mismo, lo que tampoco permite sostener que "Industrias Alimentarias La Blanquita SRL" o sus representantes, **no se encuentran incluidos dentro de los supuestos de exclusión** de dicho régimen".

"Tampoco ha confeccionado el F.3321 de Declaración jurada, de manera que **no es posible determinar sobre qué bienes** se pretende sincerar, si los mismos son coincidentes con los fondos aquí secuestrados y si se tratan de su propiedad o se encontraban bajo su posesión, tenencia o guarda al 31 de diciembre de 2023, pues, al no presentar la declaración jurada de regularización, **tampoco acompañó documentación respaldatoria** sobre los fondos pretendidos".

"A todo evento, se destaca que la **tenencia** del dinero secuestrado fue **constatada** en fecha 04/06/2024 a raíz de los allanamientos dispuestos en la causa principal, es decir **fuera del plazo previsto por el art. 25 de la Ley 27.743** y dada la magnitud de

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

la maniobra desplegada (expuesta a fs. 29/41 del principal), como la falta de constancias fehacientes que acrediten la propiedad del mismo, **no es posible descartar -actualmente- una maniobra de lavado de activos** de origen delictivo (art. 303 C.P.)".

"En consecuencia, dado que la defensa de Ricardo Aurelio Nani y Clotilde Inés Mil **no ha acompañado documental que permita acreditar su acogimiento al Régimen** de Regularización de Activos, previsto en el Título II de la Ley N° 27.743, como el **cumplimiento de los requisitos** previstos para ello por la normativa vigente, es que corresponde rechazar el pedido de desafección de los fondos secuestrados en la causa, resguardados en el Banco de la Nación Argentina y sobre los cuales se constituyeron plazos fijos renovables, como la transferencia de los mismos a la Cuenta Especial para la Regularización de Activos (CERA), **pues no se han acreditado las «condiciones de procedibilidad» de la Ley 27.743, junto con la RG N° 5528/2024 y sus modificatorias**, lo que permitiría expedirse sobre la viabilidad del

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

pedido defensorista." (en todos los casos el resaltado no está en el original).

b) A mi modo de ver la interpretación y aplicación que el juez a quo hace de la normativa del régimen de Regularización de activos es desacertada.

La Ley 27743 creó el Régimen de Regularización de Obligaciones Tributarias, Aduaneras y de la Seguridad Social con el fin de lograr el pago voluntario de las obligaciones que allí se detallan, consagrando la posibilidad de que los contribuyentes y responsables se acojan obteniendo distintos beneficios según la modalidad de la adhesión y el tipo de deuda que registren.

En su Capítulo I, se estipula dentro de los **sujetos alcanzados** a quienes sean considerados residentes fiscales argentinos al 31 de diciembre de 2023, estén o no inscriptos como contribuyentes ante la Administración Federal de Ingresos Públicos (art. 18); y en el Capítulo II, se establece como **plazo** para adherir hasta el 30 de abril de 2025, con la posibilidad de que el Poder Ejecutivo nacional

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

prorroque dicho plazo hasta el 31 de julio de 2025, inclusive (art.20).

De especial interés para esta incidencia, cabe señalar que el Artículo 21, expresa: "**Manifestación de adhesión.** Para adherir al presente Régimen de Regularización de Activos, el contribuyente deberá realizar su adhesión **en la forma que indique la reglamentación.** Al momento de manifestar su adhesión, no deberá aportar documentación o información adicional respecto de la adhesión al régimen.

La fecha de la manifestación de adhesión del presente artículo definirá la etapa del régimen aplicable a ese contribuyente, según se indica en el artículo 23.

Si un contribuyente regularizara bienes en más de una de las etapas previstas en el artículo 23, se deberá considerar a todos los efectos la etapa en la cual efectuó la última adhesión."

Con relación a esto, la **Resolución 5528/2024** de la Administración Federal de Ingresos Público, en

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

su Artículo 5 establece: "La **manifestación de adhesión** al Régimen podrá efectuarse desde el día siguiente a la fecha de entrada en vigencia de la presente norma y hasta el 7 de mayo de 2025, ambas fechas inclusive, a cuyo fin deberá ingresarse a través del servicio "Portal Régimen de Regularización de Activos Ley N° 27.743", accediendo a la opción "Manifestación de Adhesión" disponible en el sitio "web" institucional (<http://www.afip.gob.ar>), mediante la confección del formulario de adhesión F. 3320.

A efectos de acceder al citado servicio los contribuyentes o responsables utilizarán la respectiva Clave Fiscal, con Nivel de Seguridad 3, obtenida de acuerdo con lo establecido por la Resolución General N° 5.048 y su modificatoria.

La fecha de la manifestación de adhesión definirá la etapa del Régimen aplicable al contribuyente y a los bienes regularizados en esa etapa, en los términos del artículo 23 de la Ley N° 27.743 y de los artículos 1° de los Decretos Nros. 864/24 y 977/24.

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

En caso de regularizar bienes que, por su naturaleza o su monto, no requieran el ingreso del pago adelantado, el contribuyente deberá proceder a realizar la manifestación de adhesión mediante el F. 3320.

Si un contribuyente regularizara bienes en más de una etapa se deberá considerar, a todos los efectos, la etapa en la cual efectuó la última adhesión.

La **presentación** por la que se adhiera al Régimen incluirá la **manifestación** con carácter de declaración jurada de que el declarante **no** se encuentra comprendido en las **exclusiones** enumeradas en los artículos **39, 40 y 41 de la Ley N° 27.743**, con los alcances establecidos en el primer párrafo del artículo 23 de la reglamentación."

Por su parte la **ley** en el Artículo 22.- Declaración Jurada. dispone: "En **forma posterior a la manifestación de adhesión** regulada en el artículo 21,

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

el contribuyente **deberá presentar la declaración jurada del Régimen de Regularización** de Activos según los plazos que se indican en el artículo 23.

La **reglamentación** establecerá los **requisitos formales de esta declaración jurada**, que incluirá la documentación y demás información que deberá ser aportada por el sujeto adherente respecto de los activos incluidos en el presente régimen."

El artículo 23 establece que régimen estará dividido en tres **etapas**, y que la fecha de la manifestación de adhesión del artículo 21 definirá la etapa del régimen aplicable al contribuyente y/o a los bienes regularizados en esa etapa, salvo en el supuesto contemplado en el último párrafo del artículo 21.

Por su parte el **artículo 24** señala, en lo que aquí interesa, que podrán ser **objeto** de este régimen de regularización, dentro de los **Bienes** en Argentina **(24.1) "a) Moneda nacional o extranjera**, sea en efectivo o depositada en cuentas bancarias o de cualquier otro tipo de entidades residentes en

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

Argentina;..."; y con relación a ello en su apartado 24.4 (Fecha de Regularización) señala que "los sujetos indicados en los artículos 18 y 19 sólo podrán regularizar aquellos activos que fueran de su propiedad o que se encontraran en su posesión, tenencia o guarda, al **31 de diciembre de 2023**, inclusive (es decir, la "Fecha de Regularización").

"La **reglamentación** establecerá la forma en la que los sujetos adherentes al presente régimen deberán acreditar la propiedad, posesión, tenencia o guarda de los activos a la Fecha de Regularización al momento de presentar la declaración jurada prevista en el artículo 22".

El Capítulo III establece el Mecanismo de Regularización, y así el **artículo 25** (Declaración jurada de regularización), señala que "Los contribuyentes, al realizar la **declaración jurada** del artículo 22, deberán **identificar los bienes** respecto de los cuales solicitan la aplicación del Régimen de Regularización de Activos, según las pautas que para ello fije la reglamentación.

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

Asimismo, al momento de la presentación de dicha declaración jurada, o en un momento posterior según indique la **reglamentación**, los contribuyentes deberán presentar las **constancias** fehacientes y toda otra **documentación** necesaria para acreditar la **titularidad y/o el valor** de los bienes regularizados, según las pautas que para ello indique la **reglamentación.**"

Por su parte el **decreto 608/2024** reglamenta los artículos 22 y 25 de la Ley N° 27.743 en su ARTÍCULO 6° y dispone que "Las constancias y/o la documentación necesaria para la **acreditación de la titularidad y/o del valor de los bienes** regularizados deberán acompañarse en **oportunidad** de la presentación de la **declaración jurada** a la que se refiere el **artículo 22** de la Ley N° 27.743, en la forma que, a esos efectos, establezca la ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS. La omisión en la presentación, o su presentación extemporánea, parcial, incompleta o con errores o inconsistencias, tendrá, para el contribuyente, en caso de no subsanarse dentro del

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

plazo previsto en la intimación que, por dichas circunstancias, efectúe el organismo recaudador, la consecuencia prevista en el último párrafo del artículo 29 de la ley.

A su vez la **resolución** de la AFIP ya referida con relación a esto, establece: "ARTÍCULO 9°.- Una vez **formalizada la adhesión** y, en su caso, realizado el pago adelantado al que se refiere el artículo 6°, los contribuyentes o responsables deberán identificar los bienes alcanzados, detallados en el artículo 24 de la Ley N° 27.743, respecto de los cuales solicitan la adhesión al Régimen.

A tal efecto, deberán presentar el formulario de **declaración jurada** F. 3321 a través del servicio indicado en el artículo 5°, accediendo a la opción "Declaración Jurada - Régimen de Regularización de Activos" dentro de los plazos estipulados en el artículo 23 de la citada ley y en los artículos 1° de los Decretos Nros. 864/24 y 977/24, la que estará disponible según se detalla a continuación: ..."

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

"Por cada tipo de bien declarado se deberán detallar los datos solicitados por el sistema.

La presentación de dicho formulario implicará para el contribuyente o responsable -salvo prueba en contrario- el reconocimiento de la existencia y valuación de los bienes declarados.

Asimismo, deberá brindarse, en su caso, la información que se solicite referida a la situación prevista en el anteúltimo párrafo del artículo 28 de la ley, respecto de la existencia de regularización por parte de otros integrantes del grupo familiar del contribuyente o responsable.

La presentación de la **declaración jurada** confeccionada según lo indicado precedentemente, quedará perfeccionada con el ingreso del saldo del impuesto de regularización y, en su caso, de la penalidad dispuesta por el quinto párrafo del artículo 30 de la Ley N° 27.743, de corresponder.

En caso de regularizar bienes que, por su naturaleza o su monto, no requieran el ingreso del pago adelantado y del saldo del impuesto, el

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

contribuyente deberá proceder a la presentación del formulario de declaración jurada F. 3321.

El mencionado formulario se podrá rectificar dentro de una misma etapa, quedando vigente en consecuencia la información brindada en la última de ellas."

"ARTÍCULO 10.- A los efectos de **acreditar la titularidad, posesión, tenencia o guarda al 31 de diciembre de 2023** y la valuación de los bienes regularizados, deberán aportarse, junto con la declaración jurada de regularización, las constancias fehacientes y/o documentación respaldatoria que se establece en cada caso, conforme las pautas establecidas en el **Anexo** de la presente, con las consecuencias -en caso de omisión, extemporaneidad, errores o inconsistencias- previstas en el artículo 6° del Decreto N° 608/24, su modificatorio y sus complementarios."

A su vez en el referido **Anexo**
"DOCUMENTACIÓN Y/O CONSTANCIAS QUE ACREDITEN LA
TITULARIDAD Y VALUACIÓN DE LOS BIENES DETALLADOS EN

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

EL ARTÍCULO 24 DE LA LEY N° 27.743 (ARTÍCULO 10 DE LA RESOLUCIÓN GENERAL N° 5.528), se expresa que "A los fines de **acreditar** la titularidad y valuación de los bienes a la fecha de regularización, se deberá presentar junto con la **declaración jurada de regularización**, la documentación y/o constancias que, para cada caso, se indican a continuación: APARTADO A - **BIENES EN ARGENTINA**. a) **Moneda** nacional o **extranjera**, sea en **efectivo** o depositada en cuentas bancarias o de cualquier otro tipo de entidades residentes en la República Argentina. Para acreditar titularidad y valuación se deberá **presentar certificado de depósito o resumen bancario** de la "Cuenta Especial de Regularización de Activos" en moneda nacional y/o extranjera donde se indique el nombre completo del titular, Clave Bancaria Uniforme (CBU), y el saldo depositado en la cuenta."

El **Artículo 26** de la ley establece las reglas especiales según tipo de activo; y con referencia al Dinero en efectivo en Argentina (apartado a), expresa que "Para regularizar los

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

activos incluidos en el artículo **24.1.a)**, cuando se trate de **dinero en efectivo**, los contribuyentes **deberán, antes de la fecha límite prevista para la manifestación de adhesión a la Etapa 1 bajo las reglas del artículo 23, depositar dicho efectivo en una entidad financiera** regulada por la ley 21.526 y sus modificaciones, de Entidades Financieras.

A fin de recibir el depósito de estos fondos, el Banco Central de la República Argentina deberá regular la creación de una cuenta bancaria especial destinada a recibir este tipo de depósitos (denominada "Cuenta Especial de Regularización de Activos"). El Banco Central de la República Argentina deberá emitir la respectiva normativa que indique en forma taxativa los requisitos y documentos que los contribuyentes deberán presentar ante las entidades financieras para solicitar la apertura de la Cuenta Especial de Regularización de Activos y para realizar el depósito de los fondos a regularizar.

Al momento de la apertura de la Cuenta Especial de Regularización de Activos y/o del

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

depósito del dinero en efectivo, la entidad financiera no podrá exigir más documentación que la taxativamente indicada por el Banco Central de la República Argentina de acuerdo con lo establecido en el párrafo anterior.

Las entidades financieras no podrán negarse a la apertura de una Cuenta Especial de Regularización de Activos. Dichas entidades tampoco podrán solicitar al depositante información adicional a la taxativamente regulada por el Banco Central de la República Argentina, ni negarse a la recepción de los fondos a ser depositados en dichas cuentas por el contribuyente. El incumplimiento de estas obligaciones implicará, para la entidad financiera, una infracción punible bajo el artículo 41 de la ley 21.526 y sus modificaciones, de Entidades Financieras.

Los contribuyentes también podrán solicitar la apertura de Cuentas Comitentes Especiales de Regularización de Activos a ser abiertas por medio de Agentes de Liquidación y Compensación ("ALyC")

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

regulados por el capítulo II del título VII de las normas (N.T. 2013 y modificaciones) de la Comisión Nacional de Valores.

A tal fin, la Comisión Nacional de Valores y el Banco Central de la República Argentina deberán emitir las regulaciones correspondientes que creen Cuentas Comitentes Especiales de Regularización de Activos y habiliten la transferencia de fondos a este tipo de cuentas desde las Cuentas Especiales de Regularización de Activos abiertas en entidades financieras.

Los Agentes de Liquidación y Compensación ("ALyC") tendrán obligaciones idénticas a las descriptas en este artículo para las entidades financieras respecto de la apertura de las cuentas especiales establecidas en el presente artículo".

c) De la lectura de la profusa normativa transcripta precedente surge que en lo estrictamente referido al procedimiento de adhesión al régimen de regularización, la conclusión del juez a quo al señalar que "... si bien la defensa ha efectuado la

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

apertura de una cuenta bancaria correspondiente a la regularización de activos (CERA) en los términos del art. 26 de la Ley N° 27.743, no ha acompañado copia del formulario 3320 de adhesión al Régimen y en consecuencia no ha formalizado su voluntad de acogerse al mismo ..."; y que tampoco ha confeccionado el F.3321 de Declaración jurada, de manera que no es posible determinar sobre qué bienes se pretende sincerar, si los mismos son coincidentes con los fondos aquí secuestrados y si se tratan de su propiedad o se encontraban bajo su posesión, tenencia o guarda al 31 de diciembre de 2023, pues, al no presentar la declaración jurada de regularización, tampoco acompañó documentación respaldatoria sobre los fondos pretendidos", **es incorrecta.**

Ello por cuanto el artículo 26 de la ley es claro al disponer que para regularizar los activos incluidos en el artículo 24.1.a), cuando se trate de dinero en efectivo, - que es el caso que nos ocupa - los contribuyentes **deberán, antes de la fecha límite**

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

prevista para la manifestación de adhesión a la Etapa 1 bajo las reglas del artículo 23, **depositar dicho efectivo** en una entidad financiera regulada por la ley 21.526 y sus modificaciones, de Entidades Financieras.

Una vez realizado dicho depósito, el contribuyente se encontraría en condiciones de realizar la manifestación de adhesión al Régimen (art. 21) y con posterioridad a ello presentar la declaración jurada (art. 22) con las formalidades dispuestas por la reglamentación en parte transcripta; por lo que mal podría el peticionante haber acreditado su acogimiento al régimen al momento de solicitar al juez a quo la desafección del dinero secuestrado en la causa principal.

Por lo demás la circunstancia referida a que el secuestro del dinero fue realizado fuera del plazo previsto por el artículo 24.4 de la ley 27.743, es un elemento que debería considerar la Agencia de Recaudación, al efecto de evaluar la adhesión al régimen en estudio, de conformidad con las

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

constancias que oportunamente pudiera aportar el contribuyente, de conformidad con la reglamentación dictada, pero de ningún modo es resorte del juez a quo.

d) A lo expuesto ha de agregarse que la ley 27743, en su Capítulo VI, señala los efectos de la regularización, y en su Artículo 34 - en lo que aquí interesa - expresa que "los sujetos que adhieran al presente Régimen de Regularización de Activos, gozarán de los siguientes beneficios en la medida de los bienes declarados: ... b) Quedan liberados de toda acción civil y **por delitos tributarios, cambiarios, aduaneros e infracciones administrativas** que pudieran corresponder por el incumplimiento de las obligaciones vinculadas o que tuvieran origen en los bienes, créditos y tenencias que se declaren en el presente régimen, en las rentas que éstos hubieran generado y en los fondos que se hubieran usado para su adquisición, así como el cobro y la liquidación de las divisas provenientes de la Regularización de Activos de dichos bienes, créditos y tenencias.

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

Quedan comprendidos en esta liberación los socios administradores y gerentes, directores, síndicos y miembros de los consejos de vigilancia de las sociedades contempladas en la Ley General de Sociedades 19.550 (texto ordenado en 1984 y sus modificaciones), y cargos equivalentes en cooperativas, mutuales, asociaciones civiles, fundaciones, fideicomisos y sucesiones indivisas, fondos comunes de inversión, representantes legales de sucursales de empresas extranjeras y profesionales certificantes de los balances respectivos.

La liberación de las acciones penales previstas en este artículo equivale a la extinción de la acción penal prevista en el inciso 2 del artículo 59 del Código Penal.

Esta liberación no alcanza a las acciones que pudieran ejercer los particulares que hubieran sido perjudicados mediante, como consecuencia o en ocasión de dichas transgresiones"

Por su parte el Capítulo VIII señala los **Sujetos excluidos**, entre los que enumera en su

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

Artículo 41 a quienes se hallen en alguna de las siguientes situaciones a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley: "... b) Los **condenados** con condena firme en primera instancia o con sentencia en segunda instancia por alguno de los delitos previstos en las leyes 22.415 y sus modificaciones (Código Aduanero), 23.771 y/o 24.769 y sus modificaciones y/o en el título IX de la ley 27.430 y sus modificaciones (Régimen Penal Tributario), con anterioridad a la entrada en vigencia de la presente ley; c) Los **condenados** con condena firme en primera instancia o con sentencia en segunda instancia por delitos comunes, que tengan conexión con el incumplimiento de sus obligaciones tributarias o las de terceros, con anterioridad a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley; d) Las personas jurídicas en las que, según corresponda, sus socios, administradores, directores, síndicos, miembros del consejo de vigilancia, consejeros o quienes ocupen cargos equivalentes en las mismas, hayan sido **condenados** con condena firme en primera

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

instancia o con sentencia en segunda instancia con fundamento en las leyes 22.415 y sus modificaciones (Código Aduanero), 23.771 y/o 24.769 y sus modificaciones y/o en el título IX de la ley 27.430 y sus modificaciones (Régimen Penal Tributario), o por delitos comunes que tengan conexión con el incumplimiento de sus obligaciones tributarias o las de terceros, respecto de los cuales se haya dictado sentencia de segunda instancia con anterioridad a la fecha de entrada en vigencia de la presente ley; **e)** Quienes estuvieran **procesados**, aun cuando no estuviera firme dicho auto de mérito, por los siguientes delitos: i. Contra el orden económico y financiero previstos en los **artículos 303, 306, 307, 309, 310, 311 y 312 del Código Penal"**

La misma norma refiere: "Quienes a la fecha de entrada en vigencia del presente Régimen de Regularización de Activos tuvieran un **proceso penal en trámite** por los **delitos** enumerados en el inciso **e)** , podrán adherir en forma condicional al régimen. El auto de **procesamiento** que se dicte en fecha

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

posterior, dará lugar a la pérdida automática de todos los beneficios que otorga el presente régimen.”

A su vez, el ya mencionado **Decreto 608/2024** en el apartado “Otras disposiciones”, en su artículo ARTÍCULO 23, segundo párrafo, expresa que “Con relación a lo establecido en el último párrafo del **inciso e) del artículo 41** de la ley, se entenderá como **proceso penal en trámite**, a aquel en el que el agente fiscal haya promovido la acción en los términos de los artículos 180 y 188 del CÓDIGO PROCESAL PENAL DE LA NACIÓN o, en caso de delegación en los términos del primer párrafo del artículo 196 del mismo ordenamiento, cuando el agente fiscal hubiere ordenado medidas de impulso de la acción penal. Tratándose de procesos que tramiten en jurisdicciones territoriales no regidas por el CÓDIGO PROCESAL PENAL DE LA NACIÓN, se tomarán en consideración esos mismos actos o los de efectos similares o equivalentes, previstos en las respectivas normas procesales”.

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

En virtud de lo expuesto, el argumento del juez a quo que señala que "... dada la magnitud de la maniobra desplegada (expuesta a fs. 29/41 del principal), como la falta de constancias fehacientes que acrediten la propiedad del mismo, **no es posible descartar -actualmente- una maniobra de lavado de activos** de origen delictivo (art. 303 C.P.)"; no tiene respaldo normativo, por cuanto, a la luz de las normas transcriptas, la circunstancia de encontrarse el solicitante investigado por la eventual comisión de dicho delito, no es óbice para intentar su adhesión al régimen de regularización hasta tanto no se hubiera dictado en su contra el procesamiento, sin perjuicio de lo que dispone el último párrafo del artículo 23 del Decreto, precedentemente transcripto.

Por todo lo expuesto, corresponde revocar la resolución cuestionada en cuanto RECHAZA la solicitud de DESAFECCIÓN DE LOS FONDOS secuestrados en la causa y la TRANSFERENCIA DE LOS MISMOS A LA CUENTA ESPECIAL PARA LA REGULARIZACIÓN DE ACTIVOS; y ordenar que se arbitren los medios para que se pueda

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

acceder, aun presentándose en forma extemporánea, a los beneficios del Régimen de Regularización de Activos.

En mérito al resultado del Acuerdo que antecede, por mayoría, **SE RESUELVE:**

Rechazar el recurso de apelación deducido por la defensa de Ricardo Aurelio Nani y Clotilde Inés Mil, y, en consecuencia, confirmar la resolución fecha 06/11/2024 que rechaza la solicitud de la defensa de desafección de los fondos secuestrados en la causa y la transferencia de los mismos a la cuenta especial; de conformidad a los argumentos vertidos en los considerandos precedentes (art. 455 y ccdtes. del CPN).

Regístrese, notifíquese, difúndase a través de la Dirección de Comunicación Pública de la Corte Suprema de Justicia de la Nación, y bajen.

BEATRIZ ESTELA ARANGUREN

CINTIA GRACIELA GOMEZ

MATEO

JOSÉ BUSANICHE

EN DISIDENCIA

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964



Poder Judicial de la Nación

CAMARA FEDERAL DE PARANÁ

FPA 4357/2024/1/2/CA1

ANTE MI

HECTOR RAUL FERNANDEZ

SECRETARIO

Fecha de firma: 19/03/2025

Firmado por: BEATRIZ ESTELA ARANGUREN, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: CINTIA GRACIELA GOMEZ, JUEZA DE CAMARA

Firmado por: MATEO JOSE BUSANICHE, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: HECTOR RAUL FERNANDEZ, SECRETARIO DE CAMARA



#39564000#448163909#20250319091551964