DPT 24.04.2024

**FALLO I - “GALLINAL, JOSÉ LUIS Y OTROS S/INFRACCIÓN LEY 24.769 QUERELLANTE: AFIP-DGI”** **TOF Mar del Plata , 10/04/2024**

Asociación ilícita fiscal. Sujetos que integraron la organización entre 2003 y 2014. Pedido de sobreseimiento por parte del fiscal. Planteo de atipicidad al momento de conformarse la asociación ilícita. Momento consumativo al comienzo de la actividad. Aplicación de LPMB a delitos permanentes. Sobreseimiento.

**FALLO II - “Rausch, Matías Benjamín s/Infracción Ley 24.769”. CAMARA FEDERAL DE CORRIENTES. FCT 3938/2015/CA1. 28/12/2017**

Evasión simple IVA 2011, 2012 y 2013. Ganancias 2011. Apelación de procesamiento. Defensa basada en la actividad y responsabilidad del contador. Existencia de ardid. Evasión como delito común (sic del fallo). Se confirma procesamiento.

**FALLO III - “GIOVANARDI, Carlos Alberto y otros s/incidente de incompetencia” FCB 1357/2014/TO1/12/CFC1 – CFCP – Sala I**

Sujeto acusado de asociación ilícita fiscal y simulación dolosa de cancelación de obligaciones fiscales en una causa elevada a juicio. Mismo sujeto acusado en otra causa ante Tribunal Oral por asociación ilícita del art. 210 del CP e intermediación financiera no autorizada. Declaración de incompetencia del juez en la primer causa solicitando acumulación. Rechazo de competencia de jueces en la segunda. Se rechaza la acumulación.

**FALLO IV – IMPUTADO: TALLERES METALURGICOS AMALIA S.R.L Y OTROS s/APROPIACION INDEBIDA DE RECURSOS DE LA SEG. SOCIAL. FSM 102617/2019/CA2 - CA3. Cámara Federal de San Martín. 13/04/2024**

Apropiación indebida rec. Seg. Social. Apelación de procesamiento. Pericia contable que no pudo precisar disponibilidad de fondos y retención. Prueba pendiente orientada a la existencia de tipicidad objetiva. Se revoca el procesamiento y se decreta la falta de mérito.

**FALLO V -** **“SAVRANSKY, Christian Hernán s/ recurso de casación” CPE 707/2022/TO1/5/CFC1. CFCP Sala II**

Rechazo de probation por parte del TOPE 2 en una causa por contrabando, fundado en oposición del fiscal. Imposibilidad de adentrarse en la fundamentación de la oposición del fiscal. La oposición del fiscal debe estar motivada, no es necesario compartir su fundamentación. Se confirma el rechazo de la probation.

**FALLO VI - “EL CARDO RUSO S.A. s/ queja”.** **CPE 50/2023/1/RH1- CFCP Sala IV. 5/2/2024**

Sanción de clausura. Incompetencia de la CFCP para reexaminar decisiones administrativas.

**FALLO VII - ‘TRANSPORTADORA “DON GUILLERMO” y otro s/Evasión Simple Tributaria’” FBB 3021/2022/1/CA. Cámara Federal de Bahía Blanca, 26/03/2024**

Evasión ganancias 2018. Falta de presentación de DDJJ y detección de comprobantes emitidos no declarados y comprobantes apócrifos. Presentación a instancias de la inspección. Falta de presentación como medio comisivo. Ocultación que configura el ardid. Presunciones como fundamento de denuncia. Se confirma el procesamiento.

DOCTRINA

EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL POR DELITOS TRIBUTARIOS: TENDENCIA JURISPRUDENCIAL EN LOS TRIBUNALES FEDERALES DE CÓRDOBA. Rodrigo J. Ranz y Florencia N. Alvarez Amat. Práctica Integral Córdoba ERREPAR – 01/2024

LA REPARACIÓN INTEGRAL SE APLICA AL DELITO PENAL TRIBUTARIO. José A. Visca. Temas de Derecho Penal y Procesal Penal. Errepar 03/2024.