DPT 25.10.2023

FALLO I - IMPUTADO: PROCUPETZ, VICTOR BERNARDO S/INFRACCION LEY 24.769 QUERELLANTE: ADMINISTRACION FEDERAL DE INGRESOS PUBLICOS. FSM 16900/2013/TO1. Tribunal Oral en lo Criminal Federal de San Martín nro. 5

Evasión simple IVA y ganancias en 3 ejercicios. (6 hechos). Aplicación LPMB en 5 hechos. Por el hecho restante (Ganancias 2008), acuerdo de juicio abreviado homologado por el juez. 2 años de condena de ejecución condicional.

FALLO II - IMPUTADO: GALAZ, CARLOS ABEL s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA PRESENTANTE: AFIP. FGR 23564/2019/TO1. TRIBUNAL ORAL FEDERAL DE GENERAL ROCA.

Evasión agravada ganancias 2015. Agravante facturas apócrifas. Pago total. Extinción de la acción por reparación integral art. 59 inc.6 del CP.

FALLO III - “LORO, Claudia Elena; ALIANO, Fernando Darío; ALIANO, Pedro Rodolfo; ALIANO, Marcelo Rodolfo; HARGOUAS, Horacio S/ ART. 210 DEL CP” . CPE 1409/2008/TO1. TOPE I

Asociación ilícita fiscal. Elevación a juicio como asociación ilícita art. 210 CP. Acuerdo de juicio abreviado por debajo del mínimo de la escala penal. Recurso de casación de la querella. Sala I de CFCP anula el acuerdo. El umbral mínimo no es consensuable, salvo declaración de inconstitucionalidad. Rechazo de juicio abreviado en relación a 2 imputados acatando fallo CFCP.

FALLO IV – “CIRIGLIANO SERGIO CLAUDIO” FSM 39534/2016/TO1/7 – TOPE II

Apropiación indebida de recursos de la seg. Social. Aplicación de probation con posterioridad a la ley 26.735. Inaplicabilidad de la prohibición del art. 19 de la ley 26.735 en casos de mediana lesividad. Cómputo de antecedentes en otras causas.

FALLO V -“PEREA, JOSEFINA Y OTRO S/INF. LEY 24.769”. FMP 54005092/2013/TO2 – TOPE III

Apropiación indebida. Extinción de la acción por cumplimiento de reglas de la probation.

FALLO VI - LEGAJO DE APELACIÓN DE B. S.A., M. J. M. Y C. R. A. EN CAUSA “B. S.A. Y OTROS S/24.769”. CPE 241/2020/7/CA2. J.N.P.E. N° 7. SECRETARÍA N° 14. ORDEN N° 31.284. SALA “B”

Evasión simple. Omisión de presentación de DDJJ. Ausencia de elementos de prueba suficientes para calificar la conducta como ardidosa. Se revoca procesamiento.

FALLO VII - Causa FSM 72713/2019/3/CFC1 “NORDEL MOVIE S.A Y OTRO s/infracción ley 24.769” -Sala III CFCP

Apropiación indebida de recursos de la seguridad social. Acogimiento a moratoria ley 27.541. Pagos pendientes a la Obra Social que no alcanzan la condición objetiva. Apropiación como hecho único no escindible en “sub-hechos”, mas allá del disímil tratamiento que puedan tener los aportes correspondientes a la OS en la ley 27.541.

DOCTRINA

APUNTES SOBRE LA RESPONSABILIDAD PENAL DEL SOCIO NO ADMINISTRADOR POR LOS DELITOS TRIBUTARIOS DE LA EMPRESA. Robiglio, Carolina L. DTE ERREPAR 09.2023