



Poder Judicial de la Nación
Tribunal Oral en lo Criminal Federal de Santa Fe

FRO 27021/2014/TO1 (MAG)

Resolución N° /2024.-

Santa Fe, en la fecha de la firma

AUTOS Y VISTOS: éstos caratulados
"MUCCHIUTTI, Raúl Alberto - MASCHERONI, Osvaldo Darío s/
infracción Ley 24.769", Expte. N° FRO 27021/2014/TO1 de
trámite unipersonal ante este Tribunal Oral en lo
Criminal Federal de Santa Fe; y

CONSIDERANDO:

I.- Que de conformidad con el requerimiento de elevación a juicio formulado por el fiscal federal, se imputa en estos a **Osvaldo Darío Mascheroni** -en su carácter de CPN y agente de la Dirección Regional Santa Fe de la AFIP-DGI-, haber efectuado un aporte de tipo necesario en la comisión del delito tributario atribuido a Raúl A. Mucchiutti, al haber asesorado contablemente al nombrado contribuyente y al haberle facilitado información obtenida de los sistemas informáticos de la AFIP-DGI, valiéndose de la clave que oportunamente le otorgó dicho organismo para desempeñar sus funciones (evasión de tributos, agravada por la utilización de persona interpuesta, art. 2 inciso "b" del Régimen penal tributario establecido por el art. 279 de la Ley 27.430, en carácter de partícipe primario (art. 45 CP) en concurso real (art. 55 CP) con los delitos de violación de secretos (art. 157 CP) e incumplimiento de deberes de funcionario público y abuso de autoridad (art. 248 CP) éstos últimos en carácter de autor y en concurso ideal entre sí (art. 54 CP).

Fecha de firma: 09/09/2024

Firmado por: ELENA BEATRIZ DILARIO, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: JOSE MARIA ESCOBAR CELLO, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: GISELLE WADE, SECRETARIA DE CÁMARA



#38389818#426082205#20240909094418799

II.- Que encontrándose radicados los autos en este Tribunal, el 28/8/24 mediante resolución n° 197/24 se declaró extinguida parcialmente la acción penal seguida contra Raúl Alberto Mucchiutti, en virtud de haber cancelado la deuda en concepto de impuesto a las ganancias, período fiscal 2013, disponiendo consecuentemente su sobreseimiento.

III.- Posteriormente, a fs. 1043 el Dr. Rafael Anit-en su carácter de abogado defensor del referido Mascheroni- solicita, en virtud de lo resuelto en relación a Mucchiutti, se resuelva en igual sentido respecto a su defendido, toda vez que la extinción de la acción penal dictada respecto al autor principal implica la extinción de la acción penal en relación a todos los partícipes necesarios. Cita doctrina que así lo sostiene.

IV.- Del planteo efectuado se corrió traslado a las partes, contestando en primer término la agencia recaudadora, quien indicó que la deuda evadida en el Impuesto a las ganancias por el período 2013 por el Sr. Mucchiutti, fue cancelada de contado mediante un plan de pagos de la Moratoria prevista en la Ley 27.743, habiéndose dictado en autos la extinción de la acción penal y sobreseimiento a su respecto. Asimismo, que por decreto reglamentario n° 608/2024 de la referida ley, resulta prima facie procedente el pedido formulado por la defensa del encausado Mascheroni.

Posteriormente, el fiscal general se expide de manera favorable sosteniendo que debe dictarse el sobreseimiento parcial de Osvaldo Darío Mascheroni respecto al delito de evasión tributaria agravada con

Fecha de firma: 09/09/2024

Firmado por: ELENA BEATRIZ DILARIO, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: JOSE MARIA ESCOBAR CELLO, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: GISELLE WADE, SECRETARIA DE CÁMARA



#38389818#426082205#20240909094418799



Poder Judicial de la Nación

Tribunal Oral en lo Criminal Federal de Santa Fe

FRO 27021/2014/TO1 (MAG)

relación al impuesto a las ganancias período fiscal 2013 y continuar el trámite por el resto de los delitos investigados.

V.- Encontrándose entonces en condiciones de resolver el pedido formulado, debemos traer en consideración que en fecha 28/8/24 este Tribunal dictó la resolución n° 197/2024 mediante la cual se declaró parcialmente extinguida la acción penal seguida contra Raúl Alberto Mucchiutti por el delito de evasión de tributos, agravada por la utilización de persona interpuesta, con relación al impuesto a las ganancias, período fiscal 2013 y su consecuente sobreseimiento.

Dicha solución adoptada, se fundó en base a la Ley 27.743 que prevee un Régimen de Regularización Excepcional de Obligaciones Tributarias, Aduaneras y de Seguridad Social al cual se acogió el llamado Raúl Alberto Mucchiutti, quien se encontraba investigado en esta causa en calidad de autor.

La referida norma concretamente establece en el segundo párrafo del artículo 5°, que la cancelación total de la deuda en las condiciones previstas -de contado o mediante plan de facilidades de pago- producirá la extinción de la acción penal. A su vez, el Decreto reglamentario de la misma, n° 608/2024 dispone en su art. 1° que "La cancelación de las obligaciones incluidas en el marco de lo previsto en el Régimen del Título I de la Ley N° 27.743, producirá la extinción de la acción penal -en la medida en que no exista sentencia firme a la fecha de cancelación- respecto de todos los partícipes...."

Fecha de firma: 09/09/2024

Firmado por: ELENA BEATRIZ DILARIO, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: JOSE MARIA ESCOBAR CELLO, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: GISELLE WADE, SECRETARIA DE CÁMARA



#38389818#426082205#20240909094418799

En virtud de lo expresado, y surgiendo claramente de la normativa vigente, que al extinguirse la acción penal respecto al autor debido al acogimiento al Régimen de Regularización Excepcional de Obligaciones Tributarias, debe hacerse extensivo al partícipe procesado por la misma acción, entendemos que corresponde hacer lugar al pedido formulado por el Dr. Rafael Anit y declarar extinguida la acción penal seguida contra Darío Osvaldo Mascheroni, por su participación en el delito de evasión de tributos atribuidos a Raúl Alberto Mucchiutti, en relación al impuesto a las ganancias período fiscal 2013, por aplicación de lo dispuesto en el art. 5° de la ley 27743 y en el art. 1° del decreto reglamentario n° 608/2024 y consecuentemente dictar el sobreseimiento en virtud de lo dispuesto por los arts. 334 y 336 inc. 1 del CPPN.

Asimismo, deberá continuarse el trámite respecto a los delitos de violación de secretos, incumplimiento de los deberes de funcionario público y abuso de autoridad imputados a Mascheroni y por el cual fuera elevada la presente causa.

Por todo ello y en concordancia con lo dictaminado por el representante del Ministerio Público Fiscal y la parte querellante, este Tribunal Oral en lo Criminal Federal de Santa Fe

RESUELVE:

I.- SOBRESEER PARCIALMENTE a OSVALDO DARÍO MASCHERONI, DNI 20.806.507, hijo de Raúl Osvaldo Mascheroni e Hilda Justina Cano, casado, nacido el 17/05 /1969, domiciliado en calle Presidente Perón n° 3138 de

Fecha de firma: 09/09/2024

Firmado por: ELENA BEATRIZ DILARIO, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: JOSE MARIA ESCOBAR CELLO, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: GISELLE WADE, SECRETARIA DE CÁMARA



#38389818#426082205#20240909094418799



Poder Judicial de la Nación
Tribunal Oral en lo Criminal Federal de Santa Fe

FRO 27021/2014/TO1 (MAG)

esta ciudad de Santa Fe, provincia de del mismo nombre, respecto de la imputación efectuada en la presente causa -evasión de tributos con relación al impuesto a las ganancias, período fiscal 2013 en calidad de partícipe- de conformidad con lo dispuesto por el artículo 336 inciso 1 del CPPN y **DECLARAR EXTINGUIDA PARCIALMENTE LA ACCIÓN PENAL** seguida en su contra (artículo 5 de la ley 27.743 y su decreto reglamentario n° 608/2024).

II.- CONTINUAR el trámite de la presente, en relación a los delitos de violación de secretos (art. 157 CP), incumplimiento de los deberes de funcionario público y abuso de autoridad (art. 248 CP), en concurso ideal entre sí atribuidos al nombrado.

Agréguese el original al expediente, protocolícese la copia, hágase saber a las partes y a la Dirección de Comunicación Pública de la Corte Suprema de Justicia de la Nación conforme Acordada N° 15/13.

Se deja constancia de que el Dr. Germán Sutter Schenider no firma la presente por encontrarse en uso de licencia.

Fecha de firma: 09/09/2024

Firmado por: ELENA BEATRIZ DILARIO, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: JOSE MARIA ESCOBAR CELLO, JUEZ DE CAMARA

Firmado por: GISELLE WADE, SECRETARIA DE CÁMARA



#38389818#426082205#20240909094418799