



Poder Judicial de la Nación

FP

**CÉDULA DE
NOTIFICACIÓN**

23000065325010



TRIBUNAL: JUZGADO FEDERAL DE RAWSON N° 2, SITO EN

FECHA DE RECEPCIÓN EN NOTIFICACIONES:

Sr.: CHASSAGNADE DAVID ANDRES, DEFENSORIA
FEDERAL DE RAWSON, DR. FERNANDO OMAR
GELVEZ
Domicilio: 50000002175
Tipo de Domicilio: Electrónico
Carácter: Sin Asignación
Observaciones Especiales: Sin Asignación

	14325/2022				CRIM.CO RR.	N	N	N
N° ORDEN	EXpte. N°	ZONA	FUERO	JUZGADO	SECRET.	COPIAS	PERSONAL	OBSERV.

Notifico a Ud. la resolución dictada en los autos:

IMPUTADO: STERN, FEDERICO s/INFRACCCION LEY 27.430

QUEDA UD DEBIDAMENTE NOTIFICADO

Rawson, de abril de 2023.



Poder Judicial de la Nación

Fdo.: JUAN MATIAS GONZALEZ MAZZIOTTI, SECRETARIO DE JUZGADO

Ende.....de 2023, siendo horas

Me constituí en el domicilio sito en.....

.....

Y requerí la presencia de.....

y no encontrándose

fui atendido por:

.....

D.N.I; L.E; L.C; N°.....

Ni respondiendo persona alguna a mis llamados, requerí la presencia de un testigo quien manifiesta ser:

.....

.....

Acto seguido , e impuesto del motivo de mi presencia , le hice entrega de

procedí a fijar en el acceso de la vivienda una copia de la presente

FIRMADO ANTE MI PARA CONSTANCIA.-



Poder Judicial de la Nación

GUILLERMO GUSTAVO LLERAL
JUEZ FEDERAL
JUZGADO FEDERAL DE RAWSON N° 2
FCR 14325/2022

Rawson, 14 de abril de 2023.

AUTOS y VISTOS:

La presente causa caratulada **“STERN, Federico s/ Infracción Ley 27.430”** venida a despacho a los fines de resolver, y

CONSIDERANDO:

Que de acuerdo al tenor de la denuncia formulada por la AFIP-DGI a fs. 151/154 y del requerimiento fiscal de instrucción agregado a fs. 155/vta., en los presentes autos se investiga la presunta comisión del delito de **evasión simple de tributos** con relación al **Impuesto a las Ganancias (período fiscal 2019)**, por parte del contribuyente **Federico STERN (CUIT N° 23-26049167-9)** (art. 1 del Régimen Penal Tributario previsto en el TÍTULO IX de la Ley 27.430).

Que en ese marco, en fecha 19 de diciembre de 2022 se le recibió declaración indagatoria a **Federico STERN**, DNI N° 26.049.167, argentino, nacido el día 06/07/1977 en la ciudad de Mar del Plata, Provincia de Buenos Aires, hijo de Jorge Marcelo STERN y de Liliana Graciela FORTINI, de estado civil soltero, instruido, de profesión empresario, con domicilio en calle Florencio Sánchez N° 2411, de la ciudad de Puerto Madryn, Provincia del Chubut, oportunidad en la que se le atribuyó que *“(…) en el periodo fiscal 2019, habría evadido al Fisco Nacional de Impuesto a las Ganancias, por la suma de dos millones seiscientos nueve mil trescientos setenta y dos con setenta y siete centavos (\$2.609.372,67). Dicha circunstancia habría sido develada a partir de un cruce Masivo DI PYNF,*



Gastos significativos declarados en la Declaración Jurada del Impuesto a las Ganancias, superiores al 80% de los ingresos (...)” (fs. 179/vta.).

Que los hechos atribuidos al imputado fueron calificados como **evasión simple de tributos** (art. 1 del Régimen Penal Tributario previsto en el TÍTULO IX de la Ley 27.430).

Que a fs. 192/194, el Dr. David Andrés CHASSAGNADE, en su calidad de Defensor Público Oficial de Federico STERN, informó que su ahijado procesal había cancelado totalmente la obligación tributaria presuntamente evadida que motivó el inicio del presente trámite judicial, ello dentro del plazo establecido por el art. 16 del Régimen Penal Tributario previsto en el TÍTULO IX de la Ley 27.430. Por tal motivo, el Defensor solicitó el sobreseimiento de su pupilo por extinción de la acción penal.

Que a partir de la solicitud apuntada, se le requirió a la AFIP-DGI que informara al respecto. Fue así que a fs. 200/201vta. y a fs. 204 el organismo recaudador informó que en fecha **21 de enero de 2023** el contribuyente canceló anticipadamente la última cuota del ***Plan de Facilidades de Pago N° Q523177***, en el que se había incluido la deuda tributaria investigada en autos.

Que al requerir la opinión del Ministerio Público Fiscal, el titular del ejercicio de la acción penal consideró que, efectivamente, la acción penal derivada de los presuntos hechos endilgados al imputado STERN se extinguió, razón por la cual correspondería dictar su sobreseimiento total y definitivo (fs. 206/207).

Que cabe señalar que el art. 16 del Régimen Penal Tributario previsto en el TÍTULO IX de la Ley 27.430





Poder Judicial de la Nación

GUILLERMO GUSTAVO LLERAL
JUEZ FEDERAL

JUZGADO FEDERAL DE RAWSON N° 2
FCR 14325/2022

prevé la posibilidad de que la acción penal correspondiente a los delitos tipificados en los arts. 1, 2, 3, 5 y 6 de la mencionada ley penal especial, se extinga si acaso las obligaciones evadidas, aprovechadas o percibidas indebidamente y sus accesorios se aceptan y cancelan en forma incondicional y total dentro de los 30 (treinta) días hábiles posteriores al acto procesal por el cual se notifique fehacientemente la imputación penal que se formula.

Que la ***declaración indagatoria*** es el acto central del proceso a través del cual el tribunal le individualiza al imputado, con detalle, la plataforma fáctica objeto de reproche penal (art. 298 del C.P.P.N.).

Que en este escenario normativo, y tal como ya se dijo, en los presentes autos ha quedado probado que dentro del término de 30 días hábiles, contado desde que se materializó la declaración indagatoria del imputado **Federico STERN** (fs. 179/vta.), **se aceptó y canceló en forma incondicional y total la obligación tributaria presuntamente evadida que dio pábulo al presente trámite judicial** (cfr. fs. 200/201vta. y fs. 204).

Que además, de acuerdo a lo establecido en el art. 16 *in fine* del Régimen Penal Tributario previsto en el TÍTULO IX de la Ley 27.430, en la presente causa también ha quedado acreditado que al imputado **Federico STERN** no se le ha otorgado anteriormente el beneficio analizado (fs. 212).

Que en razón de lo expuesto, cabe decretar la **extinción de la acción penal** que en estos autos se dirige en contra de



Federico STERN y, como consecuencia de ello, también decretar el sobreseimiento total y definitivo del nombrado en orden al delito de **evasión simple de tributos**, con relación a los hechos por los que fue intimado a fs. 179/vta. (arts. 1 y 16 del Régimen Penal Tributario previsto en el TÍTULO IX de la Ley 27.430; y arts. 334, 335, 336 inc. 1 y concs. del C.P.P.N.).

Que asimismo, como lógica derivación de la decisión que se propicia en los pasajes que anteceden, corresponde disponer el archivo de los presentes autos.

Que finalmente, a la luz de lo previsto en el art. 16 *in fine* del Régimen Penal Tributario previsto en el TÍTULO IX de la Ley 27.430 y en el art. 2 inc. “d” de la Ley 22.117, corresponde comunicar lo resuelto a la AFIP-DGI y al Registro Nacional de Reincidencia, ello una vez que la decisión pase en autoridad de cosa juzgada.

Que por todo lo expuesto, habiéndose recabado la opinión del Ministerio Público Fiscal:

RESUELVO:

1) DECRETAR la EXTINCIÓN de la ACCIÓN PENAL que en estos autos se dirige en contra de **Federico STERN** (arts. 1 y 16 del Régimen Penal Tributario previsto en el TÍTULO IX de la Ley 27.430).

2) DECRETAR el SOBRESEIMIENTO TOTAL y DEFINITIVO de Federico STERN, DNI N° 26.049.167, argentino, nacido el día 06/07/1977 en la ciudad de Mar del Plata, Provincia de Buenos Aires, hijo de Jorge Marcelo STERN y de





Poder Judicial de la Nación

GUILLERMO GUSTAVO LLERAL
JUEZ FEDERAL

JUZGADO FEDERAL DE RAWSON Nº 2
FCR 14325/2022

Liliana Graciela FORTINI, de estado civil soltero, instruido, de profesión empresario, con domicilio en calle Florencio Sánchez Nº 2411, de la ciudad de Puerto Madryn, Provincia del Chubut, en orden al delito de evasión simple de tributos, con relación a los hechos por los que fue intimado a fs. 179/vta. (arts. 1 y 16 del Régimen Penal Tributario previsto en el TÍTULO IX de la Ley 27.430; y arts. 334, 335, 336 inc. 1 y concs. del C.P.P.N.).

3) DISPONER el ARCHIVO de los presentes autos.

4) Una vez firme la presente resolución, COMUNICAR lo decidido a la AFIP-DGI y al Registro Nacional de Reincidencia (art. 16 *in fine* del Régimen Penal Tributario previsto en el TÍTULO IX de la Ley 27.430 y en el art. 2 inc. “d” de la Ley 22.117).

5) Regístrese, notifíquese y, firme, CÚMPLASE.

GUILLERMO GUSTAVO LLERAL
JUEZ FEDERAL



Ante mí

JUAN MATÍAS GONZÁLEZ MAZZIOTTI
SECRETARIO FEDERAL



REGISTRADA BAJO EL N° 975 DEL AÑO 2023. Conste.-

**JUAN MATÍAS GONZÁLEZ MAZZIOTTI
SECRETARIO FEDERAL**

