**DPT 28.08.2024**

**FALLO I - BALDIVIESO, ANA MARIA Y OTROS s/INFRACCION LEY 24.769. JUZGADO FEDERAL DE QUILMES - 28/06/2024**

Evasión agravada por uso de fc apócrifas. Concurrencia de 2 o mas personas – art. 15 inc b). Planteo de la defensa de falta de acción por inexistencia de delito. Adhesión a plan de pagos. Hipótesis delictiva claramente definida, así como su encuadramiento legal. Norma que regula la extinción de la acción (art. 16) no contempla art. 15 inc b). Rechazo del planteo

**FALLO II – “N.N. S/ INFRACCIÓN LEY 24.769” JUZGADO EN LO PENAL ECONOMICO NRO. 10 – 02/11/2022**

Usurpación de clave fiscal. Presentación de ddjj inexactas. Posibilidad de encuadre en el art. 292 del CP. Admisión del contribuyente damnificado como querellante.

**FALLO III – BUNGE ARGENTINA S.A. Y OTRO s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA DENUNCIANTE: AFIP-DGI. (Expte. N° FCB 8749/2019/CA1) Cámara Federal de Córdoba Sala B, 1/6/2021**

Imputación por evasión agravada en SND por 3 ejercicios. Falta de mérito dictada por juez de instrucción. Medidas probatorias pendientes para dictado de auto de mérito, relacionadas con la acreditación del dolo. Se revoca resolución y se ordenan medidas para dictado fundado de auto de mérito.

**FALLO IV – BUNGE ARGENTINA S.A. Y OTRO s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA DENUNCIANTE: AFIP-DGI. (Expte. N° FCB 8749/2019/CA3) Cámara Federal de Córdoba Sala B, 24/7/2024.**

Nueva apelación de causa anterior. Medidas de prueba pendientes de producción para dictado de auto de mérito. Facultades y deberes del juez ante delegación de instrucción en el fiscal. Principio de progresividad. Por mayoría se ordena el procesamiento. La minoría enfatiza que la resolución que ordena la producción de la prueba para definir la situación procesal del imputado se encuentra firme.

**FALLO V –** **BUNGE ARGENTINA S.A. Y OTRO s/EVASION AGRAVADA TRIBUTARIA DENUNCIANTE: AFIP-DGI. (Expte. N° FCB 8749/2019/CA7) Cámara Federal de Córdoba Sala B, 20/8/2024**

Planteo de casación por arbitrariedad de sentencia (del fallo IV anterior) al violar el instituto de la cosa juzgada. Evaluación de competencia de la CFCP según el art. 53 del CPPF. Plenario 15 de la CFCP “Ruiz”. Concesión del recurso de casación.

**FALLO VI - “SANTIAGO OSCAR Y OTROS P.SS.AA INF. LEY 24.769 (Expte. 12000035/2012/TO1)”** **Tribunal Oral Federal de Córdoba. 16/8/2024.**

Asociación ilícita fiscal. Acogimiento a ley 26.680. Subsistencia de la acción penal al no contemplar dicha ley la figura. Ley 27.743 como LPMB al abarcar la figura. Extinción de la acción (voto de la mayoría). Minoría: exceso reglamentario del decreto 608/24. Delito de peligro abstracto. Inexistencia de deuda a regularizar. Delito de alta lesividad. Régimen extintivo propio por art. 16. Cita de posición de sala IV de la CFCP en relación a la exclusión de la reparación integral.

**DOCTRINA**

1. EL DESBLOQUEO FORZOSO DE CELULARES. VALIDEZ CONSTITUCIONAL Y ESTADO ACTUAL DE LA JURISPRUDENCIA. María J. Buglione. Temas de Derecho Penal y Procesal Penal. Errepar 05/08/2024.
2. El delito de lavado de activos de origen ilícito: análisis de cuestiones problemáticas que giran en torno al delito. Castellucci, Mariano Jesús. Revista Nueva Crítica Penal. Año 2 - Número 2 – julio 2019- enero 2020

Puntos 6.4 y 6.5.5 relacionados con ilícitos tributarios precedentes