

ÍNDICE GENERAL

ABREVIATURAS

19



1. ANÁLISIS JURISPRUDENCIAL DEL TRIBUNAL ORAL EN LO PENAL ECONÓMICO RESPECTO AL DELITO «LAVADO DE ACTIVOS»

A — SUMARIO

«BLANCO, JOSÉ ANTONIO Y OTROS S/CONTRABANDO», «NUÑEZ SERRON, ADRIANA Y OTRO S/CONTRABANDO», «GEREZ, GERÓNIMO Y OTROS S/LEY 22.415 Y OTRO», «PORTAS DALMAU, PABLO FRANCISCO Y OTRO S/CONTRABANDO», «GUASTINI, DIEGO XAVIER S/INF. ART. 863, 865 INC. A), 871,872 DEL CAD EN CONCURSO REAL CON ART. 303 INC. 3° DEL CP», «CORONEL, JUAN RAMÓN; GEREZ, EDUARDO DAMIÁN S/INF. ART. 863, ART. 303, INC. 3° DEL CP Y ART. 296 DEL CP EN CONCURSO REAL», «GUASTINI, DIEGO XAVIER Y OTROS S/INF. ART. 210 DEL CÓDIGO PENAL»

21

B — ANÁLISIS DEL FALLO

por MARIA CAROLINA RENAUD - GONZALO M. ACUÑA

§ 1. Introducción	22
§ 2. Fallo analizado	22
§ 3. Delito de lavado de activos	24
§ 4. Enfoque internacional: la trazabilidad del dinero	27
§ 5. Investigación judicial interdisciplinaria	29
§ 6. Conclusión	30

2.

EL DELITO DE CONTRABANDO DE DIVISAS Y SU VINCULACIÓN CON EL RÉGIMEN PENAL CAMBIARIO

A — SUMARIO

«ZEMLYANYI, SERGEY; ZEMLYANAYA, ANNA S/CONTRABANDO»

33

B — ANÁLISIS DEL FALLO

por MAXIMILIANO VILLADAALDAY

§ 1. Introducción	33
§ 2. El caso. Plataforma fáctica	34
§ 3. Partes pertinentes del fallo	34
§ 4. Análisis: El delito de contrabando de divisas y su vinculación con el Régimen Penal Cambiarlo. El problema que suscitan las divisas. La operación cambiarla como acepción técnica	37
§ 5. El problema de la garantía del «non bis in idem» y otras consideraciones de carácter material y procesal	45
§ 6. El fallo «Legumbres». Consideraciones finales	47

3. EL ORGANIZADOR O FINANCISTA DEL CONTRABANDO 51

A — SUMARIO

«FERNÁNDEZ, KARINA SOLANGE; NDUBUISI, IKECHUKWU S/INFRACCIÓN LEY 22.415»

B — ANÁLISIS DEL FALLO

por MATÍAS GABRIEL ÁLVAREZ

§ 1. Las estructuras de crimen organizado en el tráfico de drogas	52
§ 2. La incorporación del contrabando en el art. 7° de la ley 23.737	56
§ 3. La organización y financiamiento como conductas autónomas	60

4. SUSPENSIÓN DE JUICIO A PRUEBA EN EL DELITO DE CONTRABANDO AGRAVADO

A — SUMARIO

«DEMARCO, FABIÁN HUMBERTO S/SUSPENSIÓN DEL JUICIO A PRUEBA»

63

B — ANÁLISIS DEL FALLO

por CECILIA HERNÁNDEZ - AGUSTIN EDUARDO RIGGI

§ 1. Introducción	64
§ 2. Aclaraciones previas, origen, fines y normativa aplicable	65
§ 3. Inconstitucionalidad del mínimo de la escala penal	67
§ 4. El pago del monto mínimo de la multa	71
§ 5. Inhabilitación	73
§ 6. El planteo de inconstitucionalidad del art. 19 de la ley 26.735	78
§ 7. Conclusión	80

5. CONTRABANDO Y DELITO IMPOSIBLE

A — SUMARIO

«MÉNDEZ, GISELA ANALIA Y OTROS S/INFRACCIÓN LEY 23.737»

83

B — ANÁLISIS DEL FALLO

por LUCAS BELLO

§ 1. Introducción	83
§ 2. Descripción del caso analizado	85
§ 3. El voto de la mayoría	87
§ 4. El voto de la minoría	91
§ 5. Conclusión	93

6. LA RESPONSABILIDAD PROFESIONAL EN EL ÁMBITO DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO

A — SUMARIO

«SAMID, JOSÉ ALBERTO Y OTROS S/ART. 210 DEL CÓDIGO PENAL Y LEY N° 23.771»

95

B — ANÁLISIS DEL FALLO

por NICOLÁS SEGURA-LUCAS BELLO

§ 1. Introducción	95
§ 2. Descripción del caso analizado	97
§ 3. Las pautas y herramientas de Imputación implementadas	100

§ 4. La aplicación de tales reglas en la sentencia y sus consecuencias jurídicas	103
§ 5. La Intervención de la Sala IV de la Cámara Federal de Casación Penal	107
§ 6. Conclusión	108

7.

REPERCUSIONES DEL PASO DEL TIEMPO EN LOS CASOS DE EVASIÓN TRIBUTARIA

A — SUMARIO

«GENTILE, MARÍA GABRIELAS/INF. LEY24.769»

111

B — ANÁLISIS DEL FALLO

por MARIELA CECILIA PALESE

§ 1. Introducción	111
§ 2. Resumen	112
§ 3. Los hechos del caso	112
§ 4. La calificación jurídica propuesta por el MPF	113
§ 5. La resolución del TOPE	113
§ 6. Consideracionesentornoalaaplicacióndelaleypenalenfuncióndeltiempo	114
§ 7. Lo resuelto en el caso ¿se ajusta a derecho?	116
§ 8. Algunas precisiones en torno al delito de evasión tributaria	121
§ 9. ¿Un sobreseimiento a medias?	124
§ 10. El extenso plazo del proceso hasta la sentencia	126
§ 11. Conclusiones	127

8.

ASPECTOS COTIDIANOS DE LA INVESTIGACIÓN PENAL TRIBUTARIA A LA LUZ DEL FALLO «MAURIELLO»

A — SUMARIO

«MAURIELLO, ALBERTO JOSÉ; AQUINO, EDUARDO OMAR S/INFRACCIÓN LEY 24.769»

129

B — ANÁLISIS DEL FALLO

por MARIO ALEJANDRO CANOSA

§ 1. Introducción	131
§ 2. Descripción del caso analizado	133
a) La cuestión de la eliminación de la agravante por el monto en los términos del art. 2º, inc. a). El grave problema de la aplicación retroactiva de la ley penal más benigna versus el criterio plasmado en la Res. 18/18 de la Procuración General de la Nación	134
b) Sobre la atribución de responsabilidad en los términos del art. 2º, inc. b) de la ley 24.769/ ley 27.430 para el caso concreto. El impacto de la reforma en el tipo penal	138
c) La utilización fraudulenta de beneficios fiscales	139
d) Algunas consideraciones sobre la participación	141
e) La falta de «conocimientos especiales» como factor determinante para la absolución	143
§ 3. La discusión del plazo razonable y la influencia del excesivo paso del tiempo en el derecho penal tributario	145
§ 4. Sobre la nulidad de la plataforma fáctica	147
— La pretendida inconstitucionalidad del mínimo de la pena	148
§ 5. Conclusión	150

ANEXO
JURISPRUDENCIA SISTEMATIZADA

I — CONTRABANDO DE MERCADERIA. DIVISAS	155
II — CONTRABANDO DE DIVISAS. MÉTODO DE OCULTAMIENTO	155
III — CONTRABANDO DE DINERO, CONTROL ADUANERO, AUSENCIA DE ARDID O ENGAÑO EN EL OCULTAMIENTO	156
IV — CONTRABANDO. LAVADO DE ACTIVOS DE ORIGEN ILICITO. ASOCIACIÓN ILICITA. PROCESAMIENTO: EMBARGO. SECUESTRO E INHIBICIÓN GENERAL DE BIENES. DEVOLUCIÓN DE BIENES SECUESTRADOS: IMPROCEDENCIA	156
V — CONTRABANDO DE DINERO. ARDID O ENGAÑO, OCULTAMIENTO: AUSENCIA. SOBRESEIMIENTO: PROCEDENCIA	157
VI — LAVADO DE ACTIVOS DE ORIGEN ILÍCITO. BIEN INMUEBLE PRESUNTO PRODUCTO DEL DELITO: EMBARGO. SOLICITUD DE VENTA: SEGURO DE CAUCIÓN. AFECTACIÓN DEL PRODUCTO DE LA VENTA AL EMBARGO O SUSTITUCIÓN POR OTRO BIEN	157
VII — EVASIÓN FISCAL. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	157
VIII — EVASIÓN FISCAL. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	158
IX — RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO. EXTERIORIZACIÓN VOLUNTARIA DE TENENCIA DE MONEDA EXTRANJERA EN EL PAÍS Y EN EL EXTERIOR. EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL POR ACOGIMIENTO AL RÉGIMEN: IMPROCEDENCIA	158
X — IMPUESTOS. RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO. APROPIACION INDEBIDA DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL. PERSONA JURÍDICA. SOBRESEIMIENTO: PROCEDENCIA. EFECTOS DEL PRONUNCIAMIENTO: INEMBARGABILIDAD DE LOS BIENES DE LA SOCIEDAD	158
XI — APLICACIÓN DE LA LEY PENAL MÁS BENIGNA. CONTRABANDO MENOR	159
XII — APLICACIÓN DE LA LEY MÁS BENIGNA. APROPIACIÓN INDEBIDA DE RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL	159
XIII — EVASIÓN FISCAL. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO. RESPONSABILIDAD POR EL HECHO	160
XIV — EVASIÓN FISCAL. APROPIACIÓN INDEBIDA DE RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL. INFRACCIÓN DE DEBER	160
XV — CONTRABANDO DE ESTUPEFACIENTES	160
XVI — BALANCE FALSO	161
XVII — CONTRABANDO AGRAVADO (ART. 865, CAD). INCONSTITUCIONALIDAD DEL MÍNIMO DE LA ESCALA PENAL	161
XVIII — SUSPENSIÓN DE PROCESO A PRUEBA. CONDICIONALIDAD DE LA PENA. INTERPRETACIÓN DE LA LEY	161
XIX — SUSPENSIÓN DEL PROCESO A PRUEBA. APLICACIÓN EN LO PERTINENTE DE LA DOCTRINA «ACOSTA»	162

XX — SUSPENSIÓN DEL PROCESO A PRUEBA. DELITO CON PENA DE INHABILITACIÓN. IMPROCEDENCIA	162
XXI — SUSPENSIÓN DEL PROCESO A PRUEBA. DELITO CON PENA DE INHABILITACIÓN. AUTO-INHABILITACIÓN	162
XXII — SUSPENSIÓN DEL PROCESO A PRUEBA. DELITO CON PENA DE INHABILITACIÓN. ALCANCE DEL FALLO "NORVERTO" DE LA CSJN	163
XXIII — SUSPENSIÓN DEL PROCESO A PRUEBA. PENA DE INHABILITACIÓN	163
XXIV — SUSPENSIÓN DEL PROCESO A PRUEBA. VALIDEZ CONSTITUCIONAL DEL ART. 19, LEY 26.735. IGUALDAD. OPOSICIÓN DEL MPF. ENCUBRIMIENTO DE CONTRABANDO	163
BIBLIOGRAFÍA GENERAL	165