

Excepciones
LPT no admite las del CPCCN

- Incompetencia art 544 inc.1
- Falta de personería. 544 inc.2
- Litispendencia. 544 inc.3
- Cosa Juzgada 544 inc.9
- Nulidad de Ejecución 545 inc.1
- Falta de legitimación pasiva 605
- Pago parcial (605)
- Nulidad ➡ Expresamente Prohibida Por La Ley

Admitidas
por la
Jurisprudencia

Fisco embarga la venta

instituto de demanda

mapo → Antes → no para nada
mapo gastos (caudales)
→ Después → se pagan gastos del niño

10/6

Régimen Penal Tributario

PRINCIPIOS DEL DERECHO PENAL

- | | |
|--|-----------------|
| → LEGALIDAD | → TIPICIDAD |
| → INOCENCIA | → DE LA DUDA |
| → PROHIBICION ANALOGIA | → CERTEZA |
| → IRRECTROACTIVIDAD
LEY PENAL MAS BENIGNA | → IMPUTABILIDAD |
| → DEBIDO PROCESO ADJETIVO | → CULPABILIDAD |
| → INADMISIBILIDAD DE LA PERSECUCION PENAL MULTIPLE
"ne bis in idem" | |

Depende del derecho penal

→ Naturaleza del ilícito penal tributario

→ Administrativista → elemento objetivo sin importar el sujeto

→ Penalista → tiene en cuenta el sujeto

A doctrina jurisprudencial

Teoría de la personalidad de la pena (objetivo y subjetivo)

→ Teoría Tributaria → de acuerdo con la teoría penalista salvo que el derecho tributario diga otra cosa

casos están en la separata
explicados

Sujetos de los deberes impositivos

a) CONTRIBUYENTES art. 5

1. Personas Humanas (Capaces e Incapaces) y Suc. Indivisas;
2. Personas Jurídicas Regulares (SA, SRL, SCS, Fundaciones, Asoc. Civiles, Mutuales, Cooperativas, etc);
3. Sociedades Irregulares (SH) y Patrimonios de Afectación (UTES, ACEs, Fideicomisos, Consorcios, Condominios, etc);

b) RESPONSABLES art. 6

1. Padres / Tutores / Curadores de Incapaces;
2. Administradores de Personas Jurídicas, Sociedades y Patrimonios de Afectación.
3. Síndicos y Liquidadores (Concurso, Quiebra, Liquidación).
4. Agentes de retención y percepción de los impuestos.

≠ conductas

- CULPA: negligencia → no se usa en la parte penal
- DOLO: Intención y voluntad.



Es necesaria la presencia
de los elementos objetivo y subjetivo
para la configuración del ilícito tributario.

Régimen Penal
Tributario

Condición
Objetiva de
Punibilidad

CSJN en "Parafina del Plata" del 2/9/1968
CSJN en "Usandizaga, Perrone y Juliarena" del 15/10/1981
CSJN en "Wortman, Jorge Alberto y Otro" del 8/6/1993

Tener en cuenta en parcial
→ sujetos responsables (lo parcial)
→ ART 5 Y 6

SUJETOS INFRACCTORES

CONTRIBUYENTES IMPUTABLES (Art. 54):

1. Contribuyentes del Art. 5, por el hecho u omisión cometido por ellos mismos, sus administradores, o sus dependientes.
2. No están sujetos a sanciones de multa las sucesiones indivisas, los incapaces y los quebrados que perdieron la administración.

En una SA o SRL si la infracción la comete un dependiente
 ↳ empresa es la infractora y ella responde

RESPONSABLES INFRACCTORES (Art. 55):

Responsables del Art. 6 (Salvo los Agentes de retención o percepción), por las sanciones de multa que recaen sobre los contribuyentes que administran.

Resp x deuda o zona

No son responsables directos
 ↳ Resp x deuda o zona
 ↳ x infracción cometida x la sociedad. Es un director

SUJETOS UNIDOS x DELITOS TRIBUTARIOS

AUTOR - COAUTOR Contribuyente o Responsable que cometió el delito tipificado en el RPT - Persona Humana o Jurídica, según el artículo 13-

INSTIGADOR - CÓMPLICE

Participes en el delito tipificado en el RPT - Personas Humanas.
 • Art 45 CP Participe Primario
 • Art 46 CP Participe Secundario

no es una sociedad

Art 45 código Penal

Art 46 " "

↳ Participe 1º o 2º

Tipos de delito

DELITOS DE RESULTADO:

Como consecuencia de la acción descripta, se produce un cambio

Ejemplo: el homicidio. → una persona mata a otra.

→ ya cumplió el hecho y hay una consecuencia

DELITOS DE PELIGRO:

Se castiga la puesta en peligro del bien jurídico (no al infractor)

Ejemplo: la tenencia de armas

→ no se castiga el acto

Extinción de Acciones y de Penas

Puede producirse por:

se extingue la parte sancionatoria

• Muerte del infractor CP art. 59 inc. 1 y LPT art 54
 ↳ no la deuda pero pena no se hereda.

• Prescripción CP art. 62 inc. 2 y LPT arts. 56 a 59
 ↳ derecho q' pierde el acreedor a exigir la deuda

• Amnistía x Ley -Blanqueo y moratoria- CN Art. 75 inc. 20 - CP Art. 61 ↳ blanqueo

• Cancelación Obligaciones Evadidas art 16 RPT 27.430

Posibilidad de pagar lo q' debo y salir del derecho penal
 ↳ sala de plaza -debo tener ciertos requisitos

Condena condicional:

Pena de prisión que no exceda de 3 años

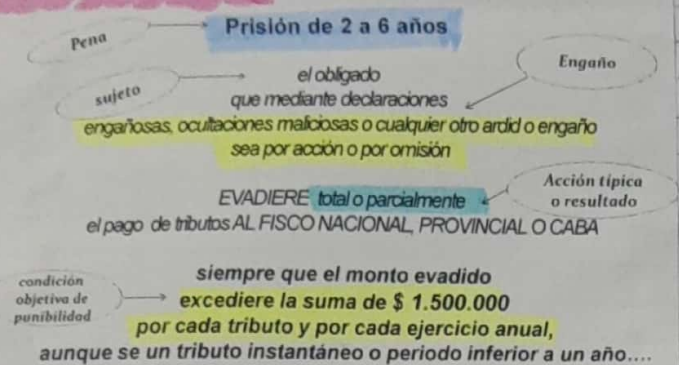


Prisión en suspenso (CP Art. 26)

Regimen Penal Tributario - ley 27430

Art 1 Delitos Tributarios

Art. 1° - EVASIÓN SIMPLE



Tributos Locales → **II BB**
la condición objetiva de punibilidad se considerará por jurisdicción

→ en II BB → se considera x jurisdicción.

Hasta 3 años y medio es excarcelable → x eso a la no → lo es

Cambia la condición objetiva de punibilidad.

Pena Accesorio →

Es: Beneficio Fiscal en Provincia de San Luis y no tengo nada de Producción → agravio y Pérdida de beneficios x 10 Años

④ Facturas Apócrifas → evasión agravada y monto bajo.

Art 2

Art 2 evasión agravada

ART 2° - EVASIÓN AGRAVADA

Prisión de 3 y medio a 9 años

cuando en el caso del Art. 1° se verificare un monto evadido:

- por más de \$15.000.000 por tributo y por cada ejercicio anual,
- por más de \$2.000.000 si se interponen personas...hubieren utilizados estructuras, negocios, patrimonios de afectación, instrumentos fiduciarios y/o jurisdicciones no cooperantes para dificultar la identidad del verdadero sujeto obligado
→ **testaferro**
- por más de \$ 2.000.000 si se utilizan fraudulentamente exenciones, desgravaciones...o cualquier otro tipo de beneficios fiscales
Pena Accesorio: art 14 de Pérdida beneficio x 10 años.
- Cuando se utilizan facturas o documentos falsos y el perjuicio por tal concepto sea por un valor superior a \$1.500.000.

Es: importador q' pide reintegro de IVA y tienen facturas apócrifas.
↓
Problema del q' percibe el ingreso si supera el 1.500.000 \$

Art 3

Art. 3° - APROVECHAMIENTO INDEBIDO DE BENEFICIOS

Prisión de 3 y medio a 9 años y Pérdida Beneficio art 14

para el obligado que mediante declaraciones engañosas, ocultaciones maliciosas o cualquier otro ardido o engaño

Aprovechare percibiendole o utilizare indebidamente de reintegros, recuperos, devoluciones o cualquier otro beneficio de naturaleza tributaria nacional, provincial o de CABA siempre que el monto de lo percibido..... supere la suma de \$1.500.000 en un ejercicio anual.

Agente de percepción y retención
→ grave si se retiene y no se ingresa q' si no se retiene

AFIP lo denuncia si corrobora el dolo.

NOTA

Art 4

Art. 4° - APROPIACIÓN INDEBIDA DE TRIBUTOS

Prisión de 2 a 6 años

para el agente de retención o de percepción de tributos que no depositare, total o parcialmente, dentro de los 30 CORRIDOS de vencido el plazo, el tributo retenido o percibido, siempre que el monto no ingresado superase \$ 100.000 por mes.

La AFIP solo denuncia cuando puede acreditar el DOLO (Conf. Dictamen P.T.N. N° 188/2002 del 24/6/2002)

Delitos de la seguridad social

HOJA N° 131

ART 5

Art. 5° - EVASIÓN SIMPLE

Prisión de 2 a 6 años

para el obligado que

mediante declaraciones engañosas, ocultaciones maliciosas o cualquier otro ardid o engaño, sea por acción o por omisión evadiera total o parcialmente,

→ no el pago (si pague en negro)

Aportes y Contribuciones o ambos conjuntamente

correspondientes al sistema de seguridad social

por más de \$ 200.000.- y mes

no es q' no pague sino q' evade el sistema del sep social

ART 6

Art. 6° - EVASIÓN AGRAVADA

Prisión de 3 y medio a 9 años y Pérdida Beneficio (inc c, según el art 14)

Evasión de aportes y contribuciones por:

- Monto evadido más de \$ 1.000.000 por mes.
- Más de \$ 400.000 si se interponen personas o entidades interpuestas....(idem art. 2b) testaferrito
- Se utilizaren fraudulentamente exenciones, desgravaciones o cualquier otro beneficio fiscal superior a \$ 400.000

- Importe mensual
- Pérdida de beneficio
- Cuando hay testaferrito
- 400.000 p/ser Aprobado

ART 7

Art. 7° - APROPIACIÓN INDEBIDA DE RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Prisión de 2 a 6 años

Empleadores

por Aportes retenidos a los empleados, u otras retenciones, no depositadas después de los 30 días corridos del vencimiento,

que superen \$100.000 por cada mes

Prisión de 2 a 6 años

Agentes de Retención y Percepción

no depositaren retenciones y o percepciones dentro de los 30 días corridos del vencimiento

que superen \$100.000 por cada mes

Es @ conveniente depositar los aportes → xq' es retención indebida de Fondos

Es conveniente q' le pague a una empresa de limpieza o de seguridad es Aporte de retención de aportes y contrib
→ Reg retención → le pago a la empresa y le hago una retención y ella se lo va a tomar cuando presente sus números

ART 8

Art. 8° - OBTENCIÓN FRAUDULENTO DE BENEFICIOS

Prisión de 1 a 6 años y Pérdida beneficio art 14

mediante declaraciones

engañosas, ocultaciones maliciosas o cualquier otro ardid o engaño sea por acción o por omisión

obtuviere un reconocimiento, certificación o autorización para gozar de una exención, desgravación, diferimiento, liberación, reducción, reintegro, recupero o devolución tributaria o de la seguridad social

ART 9

Art. 9. INSOLVENCIA FISCAL FRAUDULENTO

Prisión de 2 a 6 años

Al que habiendo tomado conocimiento

de la iniciación de un procedimiento administrativo o judicial tendiente a la determinación o cobro de obligaciones tributarias o de recursos de la seguridad social

provocare o agravare la insolvencia,

propia o ajena,

frustrando en todo o en parte el cumplimiento de tales obligaciones

ART 10

Art. 10. SIMULACIÓN DOLOSA DE PAGO

Prisión de 2 a 6 años

El que

mediante declaraciones engañosas, ocultaciones maliciosas o cualquier otro ardid o engaño sea por acción o por omisión

simulare el pago o cancelación total o parcial

de obligaciones tributarias o de la Seguridad social...

por un monto simulado

por obligaciones tributarias de \$500.000 por cada ejercicio y \$ 100.000 por seguridad social

Pagos no se hacen en bancos →
→ pago real, etc
simulación de pagos → vende el corregir tu cuenta tributaria diciendo q' la deuda fue saldada

AQ7 11.

Art 11. ALTERACIÓN DOLOSA DE REGISTROS

Prisión de 2 a 6 años
para el que de cualquier modo

sustrajere, suprimiere, ocultare, adulterare, modificare o inutilizare

a) los registros o soportes documentales o informáticos del Fisco nacional..., relativos a las obligaciones tributarias o de los recursos de la seguridad social, con el propósito de disimular la real situación fiscal de un obligado.

b) los sistemas informáticos o equipos electrónicos, suministrados u homologados por el fisco nacional... siempre que dicha conducta fuere susceptible de provocar perjuicio y no resulte un delito más severamente penado.

del q' hizo la modificación del sistema informático

se castiga la alteración de los registros

Les: Modificación del controlador fiscal

Disposiciones Generales

AQ7 12.

Art 12. PARTICIPACIÓN CRIMINAL FUNCIONARIOS PÚBLICOS

Las escalas penales se incrementarán en un tercio del mínimo y del máximo, para el funcionario o empleado público que en ejercicio o en ocasión de sus funciones, tomase parte de los delitos previstos en la presente ley. Con FP la condena se incrementa 1/3. En tales casos, se impondrá además la inhabilitación perpetua para desempeñarse en la función pública.

SITUACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS ANTE LA LPT

- Si no denuncia un delito de la LPT: PENA POR ENCUBRIMIENTO
- Si tiene participación primaria o secundaria: PENA MAYOR QUE EL AUTOR+INHABILITACIÓN

Delito lo comete un funcionario público → condena se incrementa un tercio.

→ se inhabilita seguir cumpliendo sus funciones como funcionario público

Funcionario Público.

- no denuncia → encubrimiento
- Participación → Pena + q' el autor + inhabilitación

En sociedad se sanciona a socios, directores, gerentes, síndicos, consejeros de vigilancia, mandatarios, mandatarios → los q' interviene en el delito

Art 13 primera parte

ATRIBUCIÓN RESPONSABILIDAD PENAL

Cuando alguno de los hechos previstos en esta ley hubiere sido ejecutado por una persona de existencia ideal, la pena de prisión se aplicará a

los directores, gerentes, síndicos, miembros del consejo de vigilancia, administradores, mandatarios, representantes o autorizados que hubiesen intervenido en el hecho punible.....

son los autores

AUTORIA

sanciones hacia la sociedad

ente jurídico también es sancionado

Responsabilidad penal a estas partes

Art 13 segunda parte

SANCIONES A PERSONAS DE EXISTENCIA IDEAL

...cuando los hechos delictivos...

hubieren sido realizados en nombre o con la intervención, o en beneficio de una persona de existencia ideal, se impondrán a la entidad las siguientes sanciones

conjunta o alternativamente:

1. Suspensión de actividades por un máximo de 5 años.
2. Suspensión para participar en concursos o licitaciones estatales de obras o servicios públicos, por un máximo de 5 años.
3. Cancelación de la personería (si se hubiese creado p/delinquir)
4. Pérdida o suspensión de los beneficios estatales que tuviere.
5. Publicación de la sentencia condenatoria a su costa

NOTA

A27 15

Art 15 inc a) PARTICIPACION

El que "a sabiendas":
 Dictaminare, informare, diere fe, autorizare o certificare
 actos juridicos, balances, estados contables o
 documentación
 para facilitar la comisión de los delitos previstos en esta ley,
 será pasible,
 además de las penas correspondientes por su participación
 criminal en el hecho,
 de la pena de inhabilitación especial por el doble del tiempo
 de la condena.

La inhabilitación a ejercer la profesion x el doble de la condena
 es condena de 2 años → 4 años de inhabilitado profesional
 mente

No hay exarceucion →
 Tiene q' estar probado

Art. 15 c) Asociación Ilícita

El que "a sabiendas"
 Formare parte de una organización o asociación compuesta
 por tres o más personas
 que habitualmente esté destinada a cometer cualquiera de los
 delitos, será reprimido con prisión de 3 años y 6 meses a 10 años.

Si resultare ser jefe u organizador,
 la pena mínima se elevará a 5 años de prisión.

no inducir a abogados xq' no hacen eso

Rol del contador / escribano

Firma un dictamen donde detras
 habia un ilícito

Importante las auditorias

Balance → sale a 3000
 defensa con papeles de trabajo.

Art. 15 b "Asociación Ilícita"

El que "a sabiendas"
 Concurriere con dos o más personas
 para la comisión de alguno de los delitos tipificados
 será reprimido con un mínimo de 4 años de prisión.

No hay exarceucion

→ hay una organizacion

seria una asociacion ilícita agr-
 vada

organizador → pena minima 5 años

A27 16

Art 16 EXTINCION ACCION PENAL

Para Evasión Simple y Evasión Agravada
 tributaria y de la seguridad social - art 1º, 2º, 5º y 6º - y
 Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales

LA ACCIÓN PENAL SE EXTINGUE

Si se ACEPTAN Y CANCELAN
 las obligaciones evadidas y sus accesorios
 hasta 30 días hábiles posteriores
 al acto procesal que se notifiquen los cargos

La AFIP estará dispensada de formular denuncia penal
 cuando las obligaciones evadidas se cancelen antes
 de la denuncia

se extingue x unica vez

es si pago antes de la denuncia
 de AFIP → salio del proceso

lo repiten y pierden esa posibi-
 lidad

A27 17 Procedimiento

PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y PENAL

Art. 17 Acumulación de sanciones

Las penas establecidas por la ley penal tributaria
 serán impuestas sin perjuicio
 de las sanciones administrativas fiscales.

SE DISCUTE SI VIOLA EL PRINCIPIO
 DE
 "NON BIS IN IDEM"

→ en los hechos no xq' son dos ambitos ≠
 (Penal y Adm)

Multa material (oblv) se aplica
 igual

no xq' tenga un proceso penal no
 me aplican multa → multa se
 aplica ☹

se aplica cuando se resuelve
 el proceso penal

**Resolución
Determinación Oficio**

**APELACIÓN
TRIBUNAL FISCAL**

**DENUNCIA PENAL
TRIBUNARIA**

Justicia Federal o
Penal Económico en CABA

Segundo párrafo: denuncia por convicción administrativa, cuando no corresponda la determinación administrativa de la deuda
Tercer párrafo Denuncia penal de un tercero, el Juez (o Fiscal) la remitirá a la AFIP para previo procedimiento de fiscalización determine la deuda en no más de 120 días prorrogables

30

AFIP puede ser querellante

Art 19 DENUNCIA PENAL. EXCEPCIÓN

No corresponderá la denuncia penal, cuando:

- ① Surgiere manifiestamente que no se ha verificado la conducta punible, debido a que obedece a cuestiones interpretativas de normativa o aspectos técnicos contables de liquidación.
 - ② Las obligaciones tributarias se determinen exclusivamente en base a presunciones, sin que existan otros elementos de prueba conducentes a la comprobación del supuesto hecho ilícito.
- La determinación de no formular la denuncia penal deberá ser adoptada mediante decisión fundada con dictamen del correspondiente servicio jurídico.

Se ampara en un dictamen jurídico

- ① siempre q' se supere monto AFIP tiene q' hacer denuncia? NO xq' si monto proviene de cuestiones interpretativas → no hay dolo x lo q' no corresponde denuncia
- ② si es x presunción → el dolo no se presume → no corresponde denuncia

Art. 20. PREJUDICIALIDAD ADMINISTRATIVA

Una vez firme la sentencia penal y

NOTIFICADA POR EL TRIBUNAL A LA AFIP,

esta aplicará las sanciones que correspondan sin alterar las declaraciones de hechos contenidas en la sentencia judicial

La formulación de la denuncia penal no suspende ni impide la sustanciación y resolución de los procedimientos tendientes a la determinación y ejecución de la deuda tributaria o de los recursos de la seguridad social, ni la de los recursos administrativos, contencioso administrativos o judiciales que se interpongan contra las resoluciones recaídas en aquéllos.

Art 20

No puede Prejuzgar antes de la sentencia Penal

→ con denuncia penal el proceso Adm sigue ⊕

sancion con sentencia de Fintilla y penal

Procedimiento Penal en el ámbito Federal

**AFIP
DETERMINACION OFICIO**

**AFIP
HACE DENUNCIA**

REQUERIMIENTO INSTRUCCIÓN

DECLARACION INDAGATORIA

AUTO PROCESAMIENTO

ELEVACION A JUICIO

**JUICIO
TRIBUNAL ORAL**

AFIP puede ser querellante (art 23)

Justicia Federal o
Penal Económico en CABA
(art. 22)

importante de
de determinar el monto (la conducta objetiva de punibilidad)

- ① fiscal reúne elementos del caso
- ② se lo llama al imputado / testigos
- ③ decide si se va o no a juicio
→ etapa de indagación
- ④ se hace el juicio

¿Dónde tramita?
→ Juzgado Federal de oficio
en lo penal y económico en CABA

Procedimiento de juicio

1. DENUNCIA AFIP ante el Juzgado Federal o Penal Económico en CABA

2. VISTA AL FISCAL INVESTIGACIÓN POR PARTE DEL FISCAL a partir decisión del juez que ordena al Fiscal promueva la investigación o pida la desestimación de la denuncia por inexistencia de delito o no poder proceder (art. 180 CPPN).

3. DICTA DEL REQUERIMIENTO DE INSTRUCCION.

Fiscal hace dictamen

- pidiendo desestimación (por inexistencia de delito) o
- inicio de la investigación (si no hubiera determinación de oficio de la deuda primero se pide eso, pero como la denuncia la hace AFIP ya viene con la determinación).

Si pide que se inicie la investigación enumera las medidas de prueba que considera necesarias. Hace requerimiento art 188

CPPN → Código Penal y Procesal de la Nación

Para q' alguien sea sancionado el ilícito tipificado debe haber

6. JUEZ DICTA AUTO DE MERITO

Dentro de 10 días desde la indagatoria el juez debe resolver la situación procesal, dictar AUTO DE MERITO analizando los elementos que tiene a partir de la defensa que hizo el imputado en su indagatoria (si el imputado hizo un descargo el juez debiera hacer medidas para comprobar o descartar dicha versión de los hechos, lo que en la jerga se llama "evacuación de citas")

Los "AUTO DE MERITO" que puede dictar el juez son:

- SOBRESEIMIENTO (1)
- FALTA DE MÉRITO (2)
- PROCESAMIENTO

7. RECURSO APELACIÓN. El imputado puede interponer recurso de Apelación contra el procesamiento. La Cámara puede revocar o confirmar. Si confirma vuelve al Juzgado y sigue la investigación.

Fiscal representa a la sociedad

que vaya a juicio

Juez decide q' debe ser procesado

11. CORRIDA VISTA A LA DEFENSA

Juez recibe expte con el requerimiento de elevación a juicio del fiscal y corre vista a la defensa del imputado (art. 349 CPPN). Esta puede oponerse a la elevación a juicio o no decir nada.

12. CLAUSURA INSTRUCCIÓN

Juez declara clausurada la instrucción y eleva la causa a juicio art 351.

Esta resolución o se apela

13. JUICIO TRIBUNAL ORAL EN LO FEDERAL O PENAL ECONÓMICO

Fiscal investiga si corresponde o no el inicio del juicio

se hace la denuncia xq' ya tienen el morto

4. INVESTIGACIÓN

Juez puede investigar él o delegar la investigación en el fiscal (art. 196 CPPN).

Si investiga el juez hace las medidas de investigación necesarias (las que pidió el fiscal u otras) hasta lograr cierto grado de sospecha (el código dice "motivo bastante") que le permita describir el hecho y calificarlo legalmente (subsumirlo en el tipo del Código Penal).

5. DECLARACION INDAGATORIA

Juez cita al imputado a prestar declaración indagatoria (art. 294).

Es para que el imputado se pueda defender.

Se le hace saber hecho, calificación y pruebas de la manera más detallada posible.

1. Puede q' haya cometido el ilícito pero no alcance o este x debajo

2. no tiene los elementos suficientes

3. Tiene todos los elementos y es procesado

Imputado puede apelar

8. EL juez sigue haciendo medidas de investigación hasta que tenga la hipótesis delictiva suficientemente cerrada como para llevar al caso a juicio.

9. VISTA AL FISCAL

Cuando finaliza las medidas que quedaran pendientes después del procesamiento corre vista al fiscal para que este diga si considera si el caso está para ir a juicio (art. 346 CPPN).

10. ACUSACION DEL FISCAL

El fiscal puede pedir:

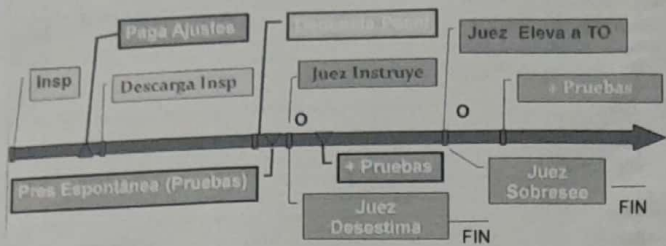
- requerimiento de elevación a juicio, (3)
- sobreseimiento o
- decir que faltan medidas..

El "requerimiento de elevación a juicio". Escrito con una acusación formal donde se describe nuevamente hecho, prueba y calificación pero ahora con un grado de detalle y convicción supuestamente mayor que el procesamiento. Es la acusación formal

juicio termina con la sentencia q' corresponda

DENUNCIA PENAL ANTE AJUSTES ACEPTADOS

AJUSTES ACEPTADOS ANTES DE LA D.O. -ART. 18 -2º Párrafo-



Contribuyente Acepta Ajustes →	AFIP denuncia por "convicción"
Juez Desestima o Instruye →	Si Instruye → Sobressee o Eleva TO
TO Absuelve o Condena →	Si Condena → No Probation

→ Inspector ya tiene el monto pero
No se llegó a la DO

voy y pago antes el a gusto
↳ si pago antes → puede inspector
no tener q' hacer la denuncia
y hace descargo

si ha denuncia petrol \rightarrow uez instruye

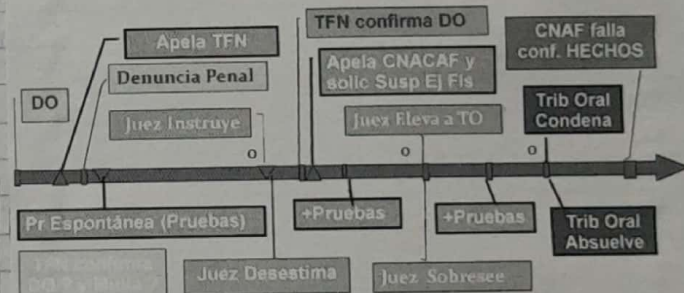
el mapo antes de la do eutara
el viuo

Servicio Jurídico determina si la denuncia se hace o no dependemos del servicio jurídico de AFIP.

obligation de la denunciar \rightarrow subsiste \equiv

DOBLE PROCESO → JUEZ PENAL RESUELVE PRIMERO

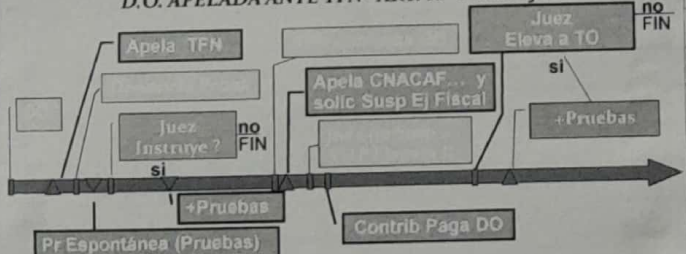
D.O. APELADA ANTE EL TFN -ART. 18 -1º Párrafo-



J Instruye y Eleva a TO y	TO Condena →	TFN-CxAFIP	Cont.Paga DO
J Desestima o Sobresee o	TO Absuelve →	TFN-CxCont	Cont.No Paga

DOBLE PROCESO → TFN RESUELVE PRIMERO

D.O. APELADA ANTE TFN -ART. 18 -1º Párrafo- no



TFN NO confirma DO →	Contrib. No Paga →	Juez Archiva !!
TFN SI confirma DO →	Contr. Paga o Ej Fiscal→	Juez Instruye ?
Si J Des o Sobr/TO Abs→	Multa 45 x art.17 LPT →	Doble Juzgam ?
Si J Inst y Eleva/TO Con→	Multa 46 x art.17 LPT →	Doble Juzgam ?

TEN
DO) no podrá exportarse de la matriz hasta no este terminado el proceso renal

tiende a determinar el libro
Administrativo de la oficina