

**II SEMINARIO LEY PENAL TRIBUTARIA  
LAVADO DE DINERO  
DELITOS ECONOMICOS, FINANCIEROS Y CAMBIARIOS**

**LEY PENAL TRIBUTARIA EN MATERIA DE  
TRIBUTOS LOCALES:  
INVESTIGACION - JUICIO - APELACION**

Salta, 16 y 17 de agosto de 2012  
Dra. Verónica Simesen de Bielke  
Abogada

# LEGISLACION APLICABLE

- **Ley 24769 reformada por Ley N° 26735 (vigencia 06/01/2012)**
- **Ley Provincial N° 7690: Código Procesal Penal (vigencia 06/06/2012)**
- **Resolución N° 231: Fiscalía de Delitos Económicos Complejos**
- **Artículo 149 Constitución de la Provincia de Salta**

# COMPROBACIÓN PRIMA FACIE DE LA ILICITUD

Art. 18 Ley 24769 (ref. 26735): corresponde a la Dirección General de Rentas formular la denuncia penal una vez dictada la “determinación de oficio de la deuda tributaria”

Protocolo Adicional al Convenio Macro celebrado entre el Ministerio Público Fiscal y la Dirección General de Rentas: deberá comunicar a la Fiscalía de Delitos Económicos Complejos la posible comisión de delitos de la ley N° 24769 y modif. a los fines: relevancia penal o bien, formular directamente denuncia.

- \*Requisitos en caso de formular denuncia: Art. 266 CPP
- \*Obligación de denunciar
- \*Requisitos establecidos en el Protocolo Adicional
- \*El sistema informático
- \*Intervención del CIF

# AVERIGUACION PRELIMINAR

\*Fiscal Penal de Delitos Económicos Complejos: investigar hechos penalmente relevantes y practicar actos de investigación necesarios.

\*Objetivos de la IPP

\* Medidas de investigación que puede ordenar el Fiscal

\* Casos en que se requiere intervención del Juez de Garantías

# INVESTIGACIÓN PENAL PREPARATORIA

- \* Procedimiento: averiguación preliminar
- \* Identificación de presuntos autores: plazo para resolver
- \* Posibles caminos:
  - 1.- Incompetencia
  - 2.- Desestimación
  - 3.- Archivo
  - 4.- Aplicación método alternativo de solución
  - 5.-Apertura de la IPP

# APERTURA DE LA INVESTIGACIÓN

Requisitos:

a.- los hechos a investigar;

b.- identificando al imputado y al agraviado;

c.- la calificación legal provisional

Comunicaciones: Juez de Garantías e Imputados

Medidas de prueba

# AVERIGUACIÓN PRELIMINAR

El rol de Fiscal

El rol de Juez de Garantías

La defensa y el imputado

# EL QUERELLANTE

Art. 23 ley 24769 conflicto con Art. 149 CP

Plazo: Decreto de apertura hasta la remisión a juicio



# REMISIÓN DE LA CAUSA A JUICIO

- Plazo para la conclusión de la investigación: posibilidades
  - Sobreseimiento
- \* Remisión de la causa a juicio: elementos de convicción suficientes: sostener como “probable” participación punible del imputado en el hecho

# **JUEZ COMPETENTE: POSIBLES CONFLICTOS**

\*Reglas sobre competencia

\*Tribunal de Juicio

\*El control de legalidad

\*Tribunal de Impugnación

# POSIBILIDAD DE APLICACIÓN DE OTROS MEDIOS ALTERNATIVOS

\*Probation o suspensión del juicio a prueba:  
inconstitucionalidad de la reforma

\*Mediación

\* Juicio abreviado

**FIN DE LA EXPOSICION**

**¡MUCHAS GRACIAS!**

Salta, 17 de agosto de 2012

**Dra. Verónica Simesen de Bielke**

**Abogada**

**[vsimesen@hotmail.com](mailto:vsimesen@hotmail.com)**