

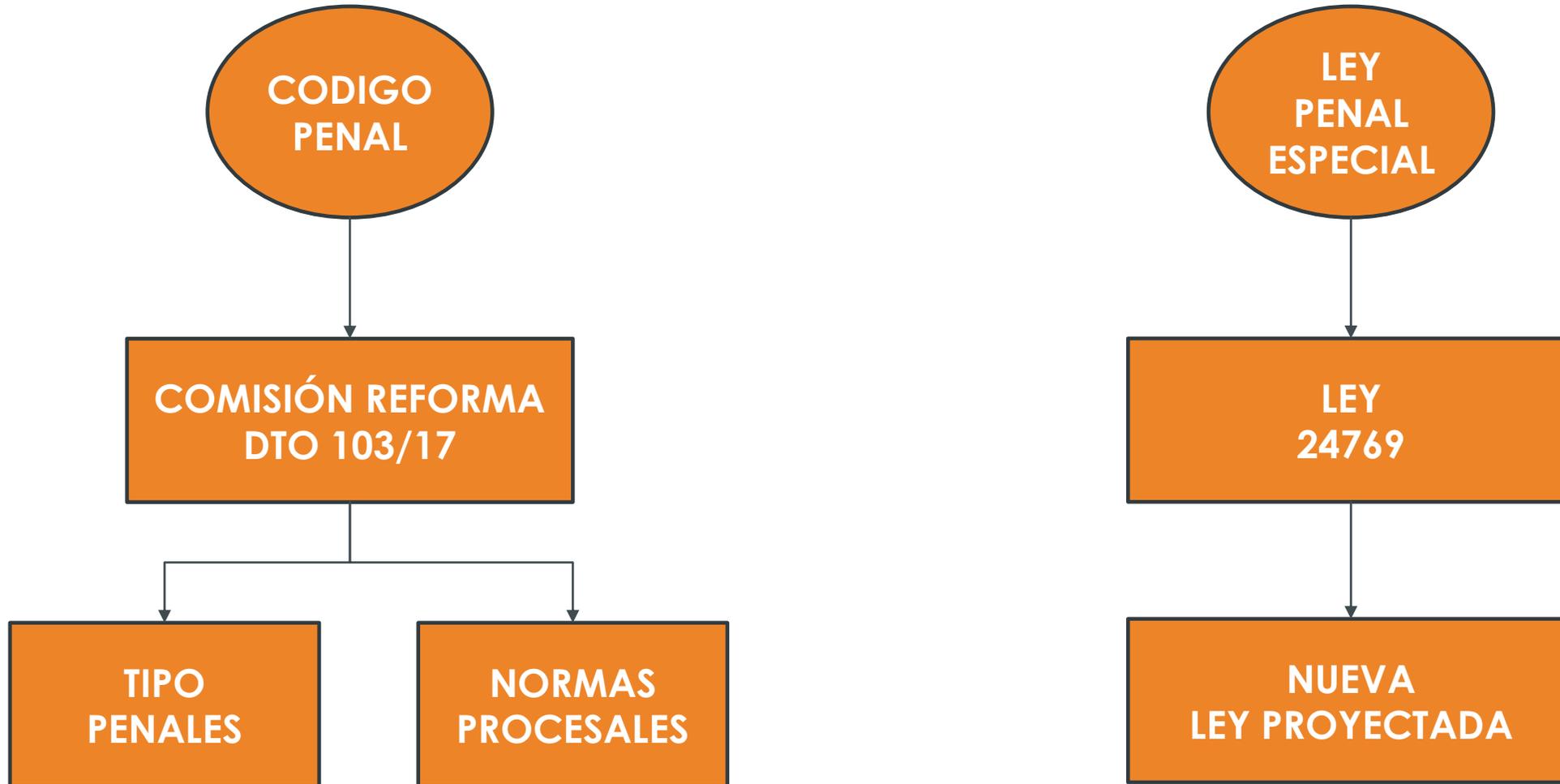


PROYECTO DE REFORMA DE LEY PENAL TRIBUTARIA



NORBERTO J. MARCONI

CÓDIGO PENAL O LEY ESPECIAL



CONDICIONES OBJETIVAS DE PUNIBILIDAD

ART	TIPO PENAL		IMPORTE ANTERIOR	IMPORTE PROPUESTO
1	EVASIÓN SIMPLE		400.000	1.000.000
2	EVASIÓN AGRAVADA	GENERICA	4.000.000	10.000.000
		INTERVENCIÓN PERSONAS	800.000	2.000.000
		BENEFICIOS FISCALES	800.000	2.000.000
		FACTURAS APÓCRIFAS	400.000	1.000.000
3	APROVECHAMIENTO INDEBIDO BENEFICIOS FISCALES		400.000	1.000.000
4	APROPIACIÓN INDEBIDA DE TRIBUTOS		40.000	100.000
5	EVASIÓN SIMPLE PREVISIONAL		80.000	200.000
6	EVASIÓN AGRAVADA PREVISIONAL	GENERICA	400.000	1.000.000
		INTERVENCIÓN PERSONAS	160.000	400.000
		BENEFICIOS FISCALES	-	400.000
7	APROPIACIÓN INDEBIDA RNSS		20.000	100.000
8	OBTENCIÓN FRAUDULENA BENEFICIOS FISCALES		-	-
10	SIMULACIÓN DOLOSA CANCELACIÓN OBLIGACIONES		-	500.000 IMPOSITIVAS 100.000 RNSS
11	ALTERACIÓN DOLOSA DE REGISTROS		-	-

UNIDAD DE VALOR TRIBUTARIO (UVT)

CREACIÓN UNIDAD DE MEDIDA DE VALOR HOMOGÉNEA

APLICACIÓN LPT

ACTUALIZACIÓN ANUAL IPC

UVT INICIAL 15/9/2018 (CONVENCIÓN UVT / \$)

VIGENTE AL MOMENTO DE SU COMISIÓN

MODIFICACIONES TIPO PENALES

ART	TIPO PENAL	MODIFICACIÓN PROPUESTA
1	EVASIÓN FISCAL SIMPLE	PERJUICIO FISCAL POR JURISDICCIÓN
2	EVASIÓN FISCAL AGRAVADA	<ul style="list-style-type: none"> UTILIZACIÓN NEGOCIOS, PATRIMONIOS DE AFECTACIÓN, INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y/O PAÍSES NO COOPERANTES FACTURAS APÓCRIFAS
3	APROVECHAMIENTO INDEBIDO BENEFICIOS FISCALES	<ul style="list-style-type: none"> BENEFICIOS FISCALES (ANTES SUBSIDIOS) NUEVOS VERBOS TÍPICOS <u>PERCIBIR Y UTILIZAR</u> NUEVA FIGURA DEFRAUDACIÓN FISCAL (ART 46.1 LEY 11683) MULTA 2 A 6 VECES
4 Y 7	APROPIACIÓN INDEBIDA DE TRIBUTOS Y RNSS	<ul style="list-style-type: none"> NUEVO PLAZO DE CONSUMACIÓN CONDUCTA PUNIBLE <ul style="list-style-type: none"> 30 DS CORRIDOS VTO PLAZO (ANTES 10 DS ADM) UTILIZACIÓN NEGOCIOS, PATRIMONIOS DE AFECTACIÓN, INSTRUMENTOS FINANCIEROS Y/O PAÍSES NO COOPERANTES FACTURAS APÓCRIFAS
6	EVASIÓN PREVISIONAL AGRAVADA	<ul style="list-style-type: none"> NUEVA CAUSAL DE AGRAVAMIENTO BENEFICIOS FISCALES
8	OBTENCIÓN FRAUDULENTA BENEFICIOS FISCALES	<ul style="list-style-type: none"> DELITO FISCAL COMUN (FIGURA DE PELIGRO) INCLUYE BENEFICIOS FISCALES PARA SEGURIDAD SOCIAL
10	SIMULACIÓN DOLOSA CANCELACIÓN OBLIGACIONES	<ul style="list-style-type: none"> CANCELACIÓN OBLIGACIONES (ANTES PAGO) MEDIO COMISIVO DDJJ ENGAÑOSAS O FALSAS PISO PUNIBILIDAD (ANTES NO) NUEVA FIGURA DEFRAUDACIÓN FISCAL (LEY 11683, ART 46,2) MULTA 2 A 6 VECES
11	ALTERACIÓN DOLOSA DE REGISTROS	<ul style="list-style-type: none"> UN SOLO ARTICULO (ANTES 12 Y 12 bis) PARA LOS SISTEMAS INFORMATICOS O EQUIPOS ELECTRÓNICOS (ANTES 12 bis) SE AGREGA EXPRESIÓN AUTORIZADOS (ACTUAL SUMINISTRADOS U HOMOLOGADOS) SE AUMENTA PENA 2 A 6 AÑOS (ANTES 1 A 4)

DENUNCIAS AFIP (ART 18 Y 19)

**FORMULACIÓN
DENUNCIAS
AFIP (ART 18)**

DECISIÓN FUNDADA SERVICIO JURÍDICO

**NO FORMULACIÓN
DENUNCIAS
AFIP (ART 19)**

- **INEXISTENCIA MANIFIESTA DE CONDUCTA PUNIBLE O AJUSTES TÉCNICOS**
- **RESULTADO EXCLUSIVO USO PRESUNCIONES (CRITERIO RNSS LEY 26063)**
- **DECISIÓN FUNDADA SERVICIO JURÍDICO**

DENUNCIAS DE TERCEROS (ART 18)

**COMIENZO DEL PROCEDIMIENTO DE
VERIFICACIÓN Y DETERMINACIÓN**



**SE HARÁ USANDO LAS FACULTADES DE
FISCALIZACIÓN LEY 11683**

FUGA DEL PROCESO POR PAGO (ART 16)

ELIMINACIÓN PRESENTACIÓN ESPONTÁNEA

**LEY 11683
ART 49**

NUEVA FIGURA FUGA DEL PROCESO

**CASOS
ALCANZADOS**

- EVASIÓN FISCAL SIMPLE Y AGRAVADA
- EVASIÓN PREVISIONAL SIMPLE Y AGRAVADA
- APROVECHAMIENTO INDEBIDO BENEFICIOS FISCALES

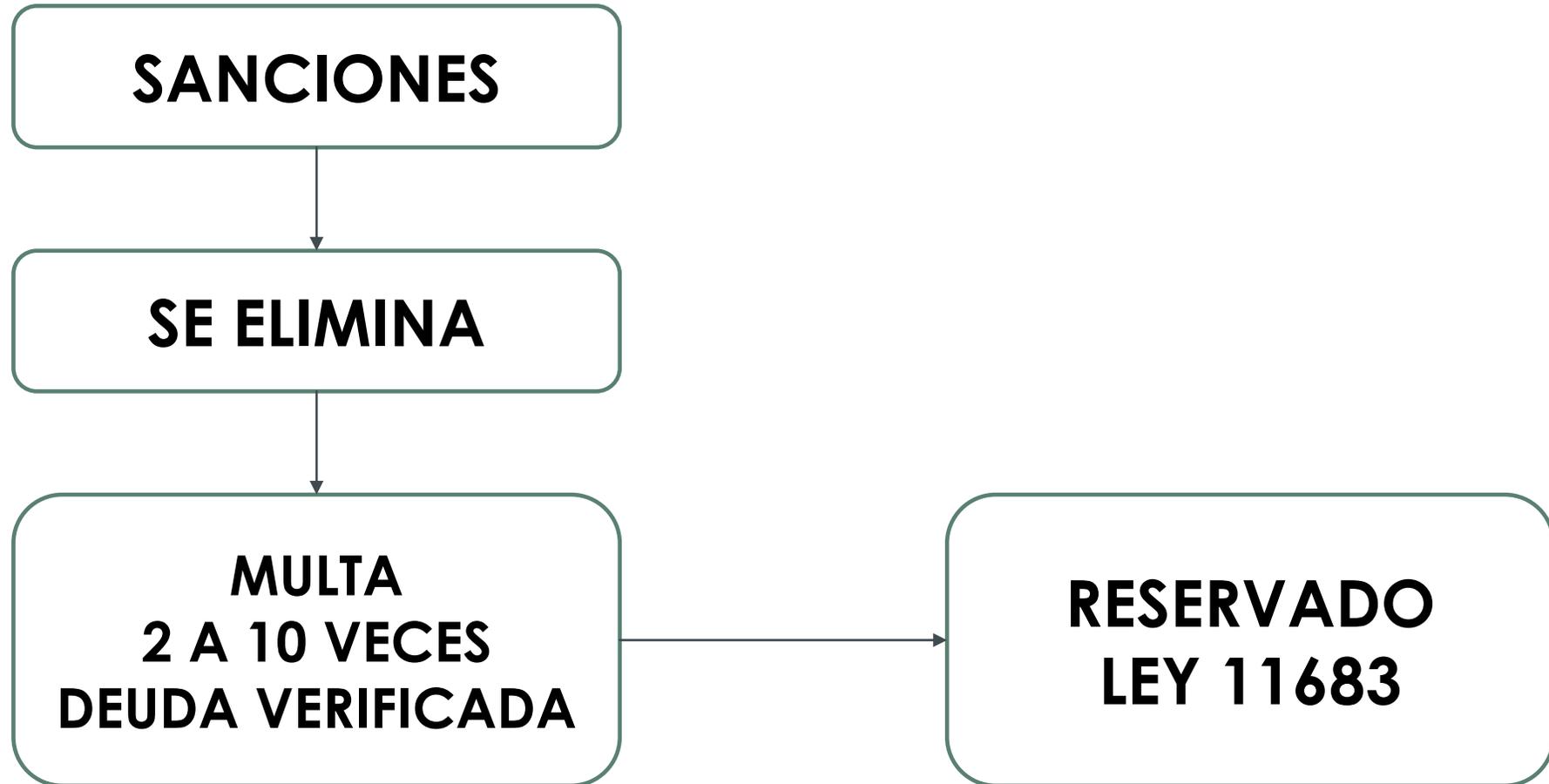
**CASOS NO
ALCANZADOS**

- APROPIACIÓN INDEBIDA**
- TRIBUTOS
 - RNSS

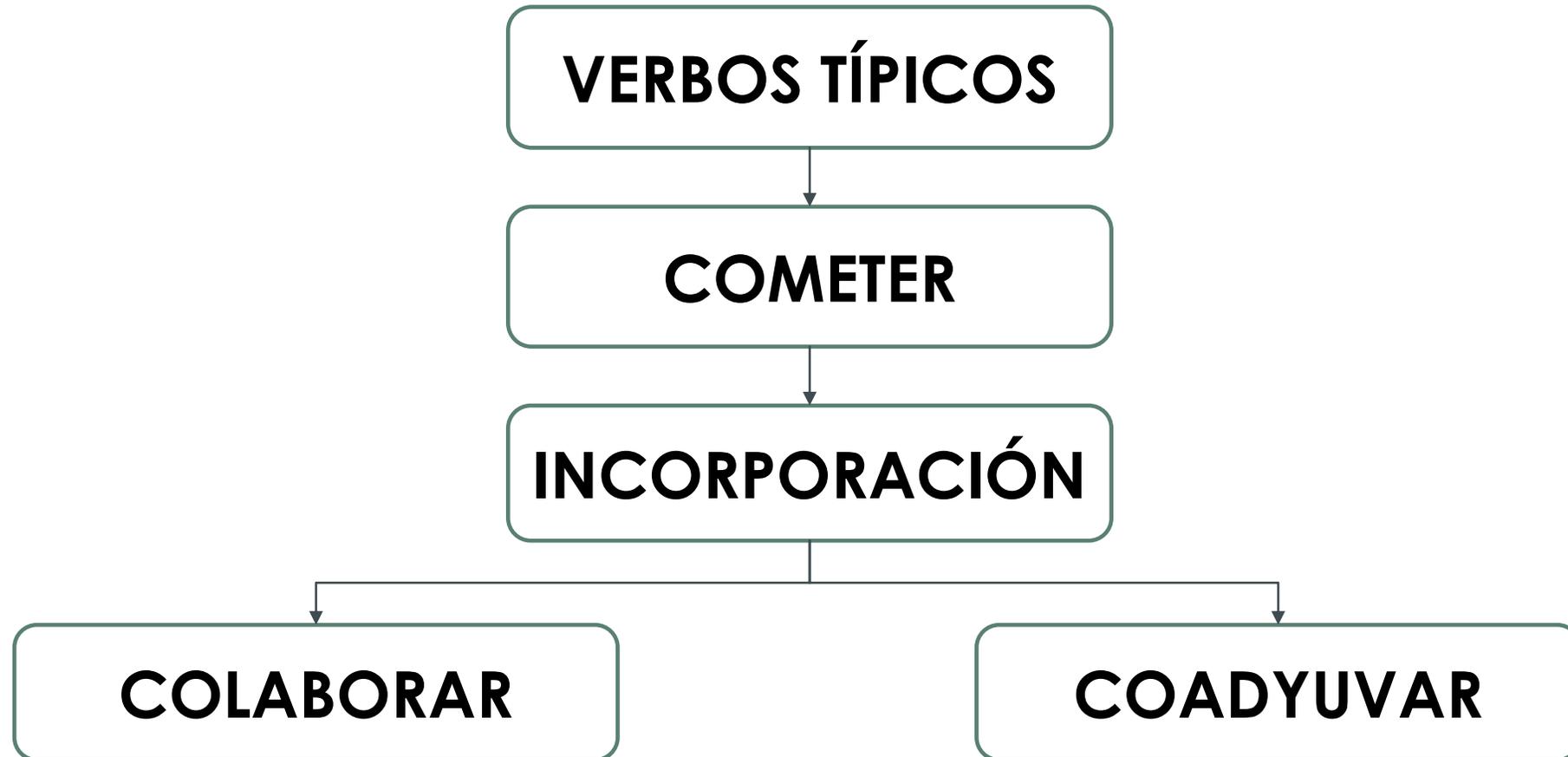
REQUISITOS

- ACEPTACIÓN Y CANCELACIÓN INCONDICIONAL Y TOTAL CON ACCESORIOS
- HASTA 30 DS POSTERIORES NOTIFICACIÓN FEHACIENTE IMPUTACIÓN PENAL
- POR ÚNICA VEZ POR CADA PERSONA

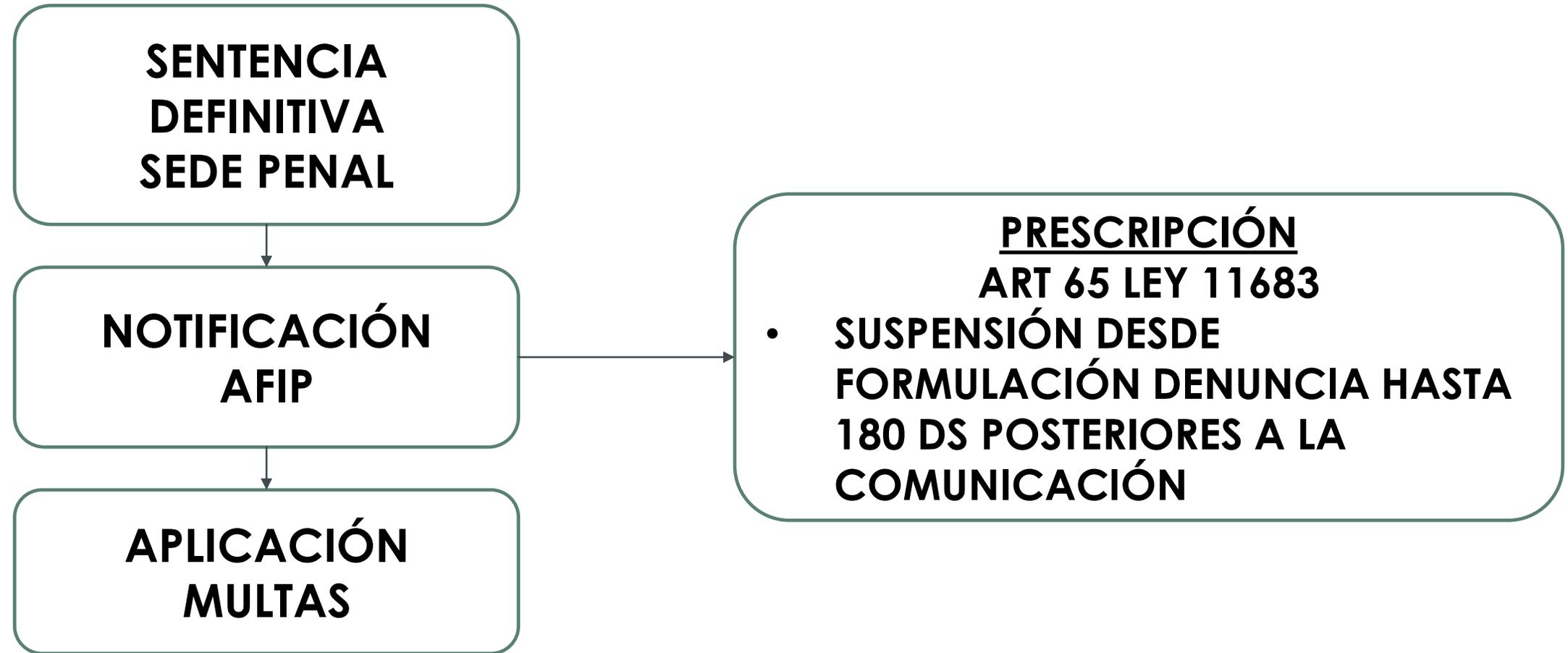
RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURIDICAS (ART 13)



ASOCIACIÓN ILÍCITA FISCAL (ART 15, C)



ABSTENCIÓN DEL FISCO DE APLICAR MULTAS HASTA SENTENCIA PENAL (ART 20)



MEDIDAS DE URGENCIA (ART 21)

**MEDIDAS
DE
URGENCIA**

```
graph TD; A[MEDIDAS DE URGENCIA] --> B[NO SUSPENDEN CURSO PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS]
```

**NO SUSPENDEN CURSO
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS**

**MUCHAS GRACIAS
POR LA ATENCIÓN**