



LA ACTUACIÓN DEL PROFESIONAL DE CIENCIAS ECONÓMICAS EN LA PRUEBA EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA

Rubén E. Rodríguez

Introducción: Ejes temáticos

**I- LA RESPONSABILIDAD
PROFESIONAL**

**II- LA IMPORTANCIA DE LA
PRUEBA EN EL PROCESO PENAL
TRIBUTARIO**

**III- LA PERICIA CONTABLE EN
EL PROCESO PENAL
TRIBUTARIO**

I – LA RESPONSABILIDAD PROFESIONAL

- **Ley 20.488 (regulación nacional).**
- **Ley 466 (CABA).**
- **Resoluciones Técnicas F.A.C.P.C.E.**
- **Códigos de Ética.**
- **Reglamentos de Procedimiento Disciplinario; Matrículas; Normas de Vigilancia Profesional; Resoluciones; Informes; Recomendaciones; entre otras.**
- **Normas Profesionales (R.T.) F.A.C.P.C.E., actual R.T 37, antes R.T 7.**

I- LA RESPONSABILIDAD PROFESIONAL (cont.)

Objetivos y principios (Federación Internacional de Contadores Públicos) IFAC. Receptadas por Códigos de Ética.

- **Objetivos: Credibilidad, profesionalismo, calidad de servicios, confidencialidad.**
- **Principios: Integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, secreto profesional o confidencialidad, comportamiento profesional. Respetar estándares técnicos de la profesión.**
- **R.T. 37: Sección VII «Normas sobre servicios relacionados». Características y naturaleza específica de la labor. Procedimiento razonable y fundado al caso.**

I- LA RESPONSABILIDAD PROFESIONAL (cont.)

- **El secreto profesional y deber de confidencialidad: Aun más estricto y sensible en la tarea pericial en el proceso penal.**
- **El perito y su tarea como nexo con la autoridad judicial, en el debate y su producto final, el dictamen pericial.**

II – LA IMPORTANCIA DE LA PRUEBA EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

- **La prueba: Acto encaminado a consolidar el presupuesto y dar valor respecto de la credibilidad del acontecimiento en reproche o su ausencia.**
- **Consagrado art. 18 C.N.: el orden jurídico impone no solo la verdad, sino su prueba, como presupuesto de la imposición de una pena.**
- **La búsqueda de la verdad : aun más marcada en materia penal.**

II – LA IMPORTANCIA DE LA PRUEBA EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO (cont.)

- **La eficiencia o la falta de ella en la instancia administrativa, la resolución debe apuntar a la “verdad real” y no solo clausurar el acto administrativo para abonar una deuda.**
- **La falta de motivación fundada o insuficiente convierte al juez penal en intérprete del tributo y no solo en la investigación y juzgamiento de conductas delictivas.**

Jurisprudencia: “N. M. de S., M. y S. A., Juzg. origen J.P.T. 1, Expte. N° 56487 y C.N.A.P.E., Sala B del 27/11/2008.

“Celulosa Campana S.A.”, Cámara Federal de La Plata, Sec. Penal, Sala II, 17/02/09.

II – LA IMPORTANCIA DE LA PRUEBA EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO (cont.)

- **La prueba es la acreditación de la verdad, del hecho delictivo como así también al sujeto que se imputa.**
- **En el proceso penal, nuevamente y aun más, la verdad real o material.**
- **En delitos tributarios en especial, abundan documentos que deben ser analizados por expertos, sin perjuicio de otros elementos que puedan presentarse.**
- **El magistrado como director del proceso, y su apreciación de la prueba en función a su intelecto, su razón o lógica y acorde a ello motivar debidamente la resolución al caso concreto.**

III - LA PERICIA CONTABLE EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

- El examen de la norma fiscal, el sustento documental.
- La independencia de la determinación de la pretensión fiscal en la jurisdicción penal respecto de la determinación administrativa.
- El perito como experto, que sin interés en el juicio dictamina sobre las cuestiones de su especialidad que le son sometidas por vía de un cuestionario.
- Su función: Informar, dictaminar, asesorar o aconsejar al Juez y su actuación como auxiliar de la Justicia. Su opinión sobre lo que es específicamente sometido a dictamen o consideración.
- En su caso, puede incurrir en falso testimonio (art. 371 y 390 C.P.P.N.)

III - LA PERICIA CONTABLE EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO (cont.)

- **El delito de falso testimonio, puede atribuirse “cuando falten maliciosamente a la verdad en su dictamen” (art. 275 y 276 C.P.). Las cuestiones meramente técnicas y cuestiones opinables, en tiempo y lugar.**
- **Independencia de criterio y objetividad como requisito fundamental en el proceso.**
- **El organismo fiscal como querellante y la actuación de funcionarios distintos a los que actuaron en sede administrativa.**
- **El fiel resguardo de secreto en las actuaciones, la prudencia, decoro y ética en el comportamiento.**

III- LA PERICIA CONTABLE EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO (cont.)

- En materia penal la designación de peritos de parte y del perito oficial (judicial, CSJN). Todos ellos con los mismos deberes y derechos.
- Los dictámenes emitidos no vinculan al Juez, mas es un elemento importantísimo al momento de lograr la convicción del mismo.

A favor de su relevancia; C.F.Apel. Córdoba, Sala B, sent. 19/10/2005 "Daniela Borgogno Ferias S.R.L."

"Adot, Oscar Gabriel s/ Infr. Ley 23771", T. Oral en lo Criminal Fed. 1, 22/2/95

"Pilade Fava L.M.", C.N.Apel. Criminal y Correccional Federal 30/5/1995

III – LA PERICIA CONTABLE EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO (cont.)

- **La facultad de los magistrados a apartarse de sus conclusiones. El apartamiento fundado y justificado con argumentos sólidos (con suma prudencia).**
- **También pruebas periciales por:**
 - Expertos en sistemas**
 - Ingenieros y arquitectos**
 - Tasadores**
 - Calígrafos**
 - Psicólogos (posibilidad de determinar la imputabilidad del autor)**
 - Entre otros**

III- LA PERICIA CONTABLE EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

- **El plazo razonable en el proceso penal.**
- **La dificultad temporal entre los hechos y el verdadero juicio.**
- **El acto previo administrativo (la inspección). El denunciante y la querrela, los peritos. Sus apoyos documentales y la prueba en el momento de la oralidad.**

LA PRUEBA EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO. FIN

- MUCHAS GRACIAS