

IV JORNADA DE DERECHO PENAL TRIBUTARIO

(CPCECABA - CAEPT)

EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO DE LA PERSONA JURÍDICA

(Puntos de partida y cuestiones conflictivas)

Dr. Cristian SCOPONI

CABA, 19 de septiembre de 2017

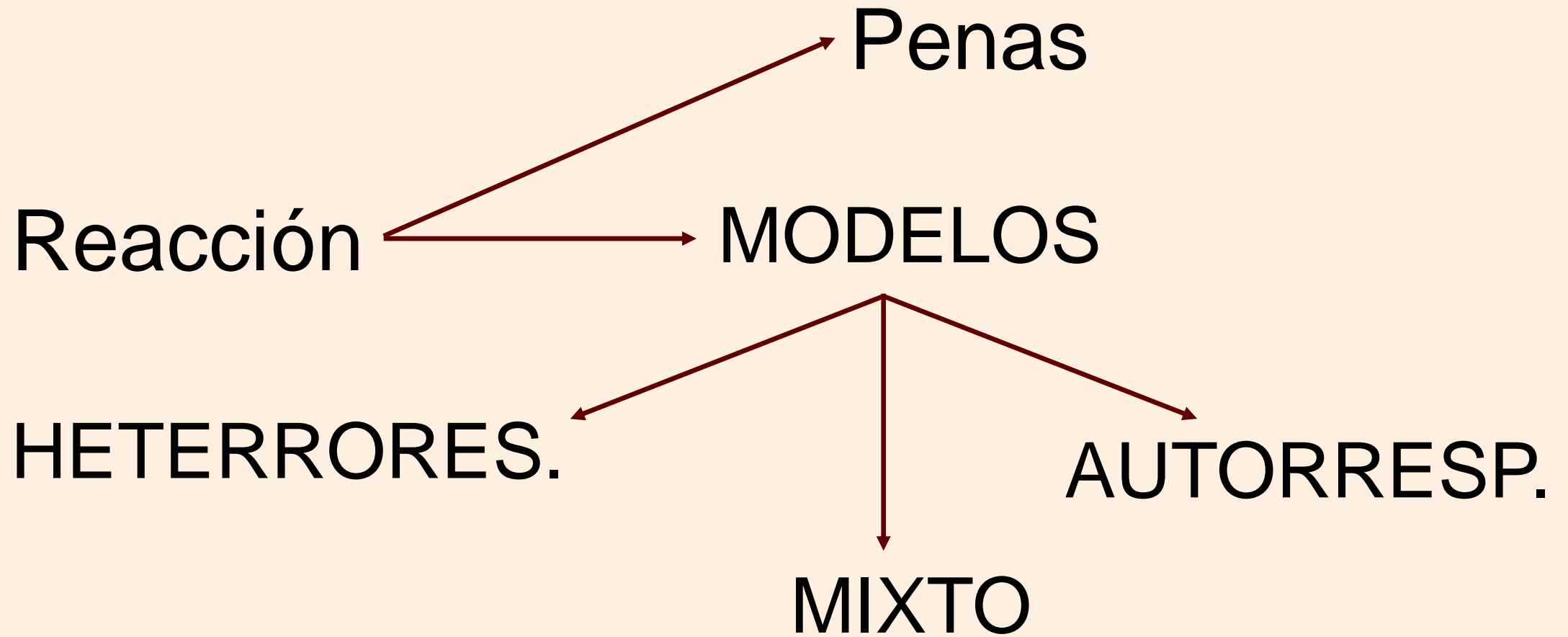
www.scoptoni.com

Niveles de
respuesta

Cláusula de
actuar en lugar
de otro

RPPJ → "PENAS"

EVITAR IMPUNIDAD



ARGENTINA → Art. 14 Ley 24.769

MIXTO

¿ HETERORRESP. MATIZADA ?
(Requisito implícito adicional)

Normativa procesal

PROYECTOS
LEGISLATIVOS

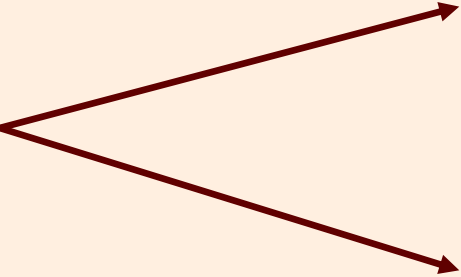
ANOMIA

Activismo
Judicial

CSJN “FLY MACHINE” (30.05.2006)

Disidencia Dr. Zaffaroni

TITULARIDAD DE
DERECHOS
FUNDAMENTALES DE
LAS PERSONAS
JURÍDICAS



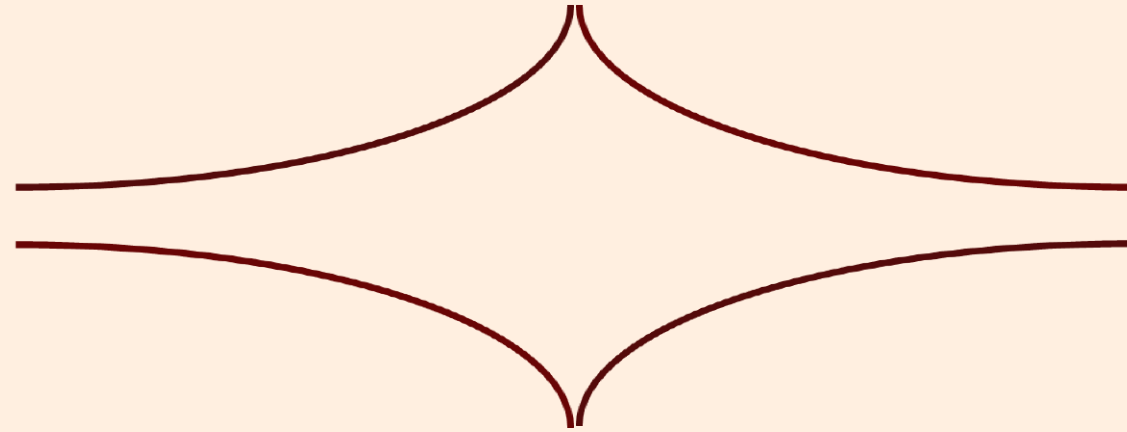
Ausencia de
prohibición

Instrumentos de
realización de
personas físicas

C.I.D.H. O.C. 22/2016

IMPUTADO

Persona
Física



Persona
Jurídica

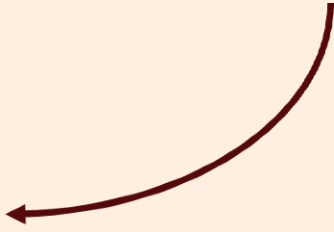
Asimilación
(STS 221/2016)

ASIMILACIÓN CON
MODULACIONES



Mandato de optimizar
la traslación

Institutos procesales,
Derechos y Garantías



DE APLICACIÓN
DIRECTA

INAPLICABLES

DE APLICACIÓN DIFERENCIADA

REPRESENTACIÓN
PROCESAL DEL ENTE
COMO LEGITIMADO
PASIVO



La persona
jurídica está
presente
–jurídicamente–
en el proceso
penal

NECESIDAD DE
HUMANIZARLA



¿QUÉ
PERSONA
FÍSICA?

DERECHO DE
DEFENSA

MATERIAL

TÉCNICA

CONOCIMIENTO

ASISTENCIA
LETRADA

IMPUTACIÓN

ENTRAMADOS Y
CIRCUNSTANCIAS
CONCRETAS DEL ENTE

CITACIÓN INICIAL



Domicilio social u
otro conocido

Domicilio desconocido/
No concurrencia



Publicidad

JUICIO IN
ABSENTIA ?



REBELDÍA



CONFLICTO DE INTERESES

REPRESENTANTE
COIMPUTADO

REPRESENTANTE
TESTIGO

↓

POSIBLE INCOMPATIBILIDAD
MATERIAL, NO DE ROL FORMAL
(IDENTIDAD DE DERECHOS)

↓

INCOMPATIBILIDAD
FORMAL

TESTIGO



Derecho de
Defensa

Vs.
↓

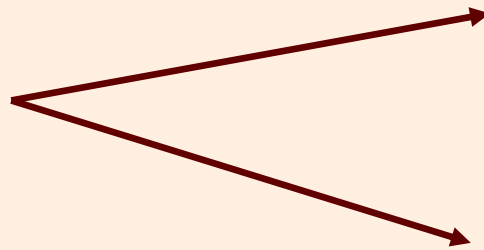
Descubrimiento
de la Verdad

Función esencial
del proceso penal



CLEARING DE
VALORES

PAUTA DE
EQUILIBRIO



CONOCIMIENTO

ROL INSTITUCIONAL DE
VINCULACIÓN RAZONABLE
CON LA REPRESENTACIÓN

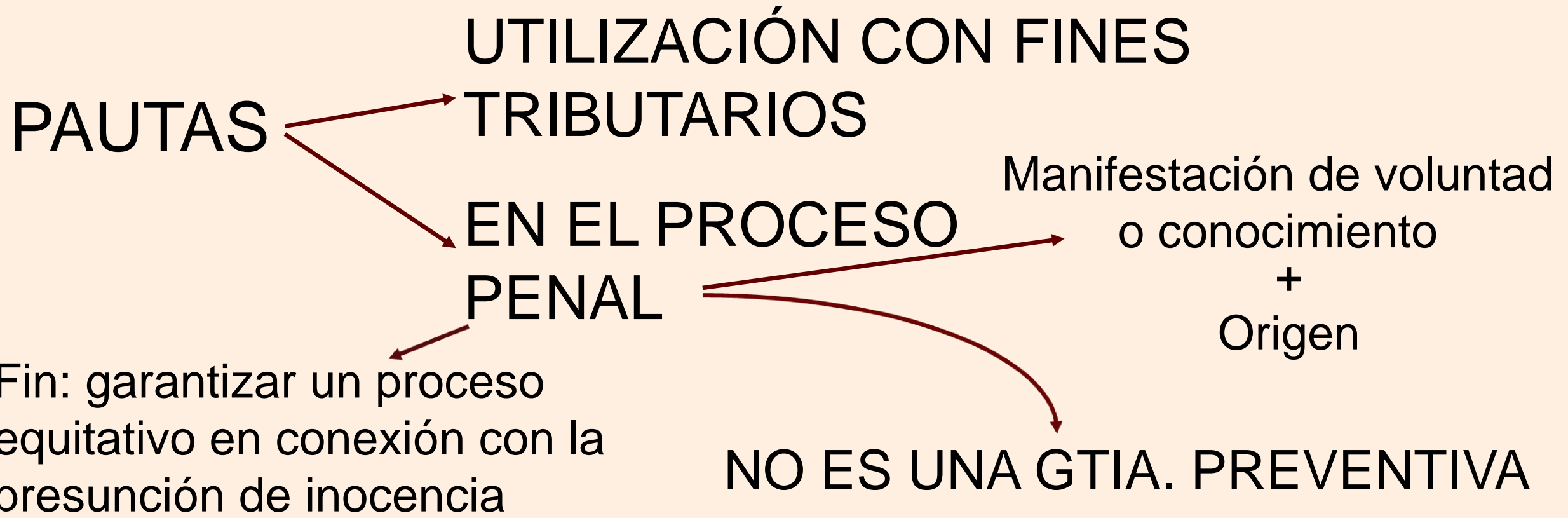


Excepto que se
designe a alguien
ajeno al ente

PROHIBICIÓN DE AUTOINCRIMINACIÓN



Deberes de Colaboración Vs. Autoincriminación



PROHIBICIÓN DE AUTOINCRIMINACIÓN

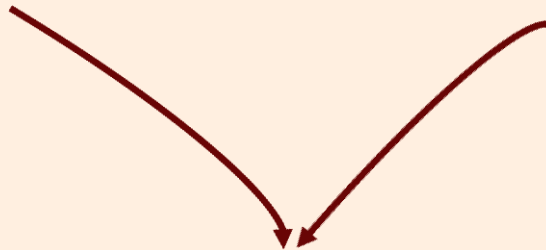


Operatividad cuando intervienen Personas Jurídicas

PARA LA
PERSONA FÍSICA



PARA LA PERSONA
JURÍDICA
(STS 54/2015)



TRANSFERENCIA BILATERAL

Muchas gracias por su
atención!!!

E-mail: *cristian@scoponi.com*

www.scoponi.com