

XIII Jornadas Tributarias

13 y 14 de octubre de 2025

Tema: El delito de defraudación
tributaria y el delito de lavado de
activos



Ministerio
de Economía
y Finanzas

DGI DIRECCIÓN
GENERAL
IMPOSITIVA



Título

**Algunas cuestiones sobre el delito de lavado de activos y
su problemática en el derecho penal uruguayo**

Introducción:

- 1. Origen del lavado de activos:** Se remonta a las Mafias ítalo-americanas de los años 20 del siglo pasado en EEUU.
- 2. Años 70 y 80:** Se intensifica el problema. Surge la idea de “ir por el dinero”, “ir tras la pista del dinero”, “cortar la cabeza de la serpiente”.
 - Se crean organismos internacionales (GAFI, GAFILAT).

3. **Se producen cambios en el derecho penal:** Lucha entre el derecho penal clásico y el derecho penal moderno (derecho penal del riesgo o derecho penal de la sociedad del riesgo).
4. **Incorporación del delito en el ordenamiento jurídico penal uruguayo:** Ley N° 17016 de estupefacientes de 1998. Ley N° 19.574 Ley integral contra el lavado de activos de 2017.
- Posición crítica de la doctrina penal en Uruguay

Algunas cuestiones a discutir:

1. **Problemática entorno al delito precedente:** Se ha desnaturalizado la finalidad de la ley.
2. **Problemática entorno al autolavado como figura punible:** Art. 35 de la Ley Integral. Se convierte en delito autónomo la fase de agotamiento del delito precedente. Principio de "*non bis in ídem*".
3. **Problemática de considerar al delito de LA como delito autónomo:** Art. 36 de la Ley. Principio de inocencia.

4. Alcance de la denuncia del delito de defraudación tributaria: Inciso final del art. 110 del Código Tributario.

- Aplicabilidad del “**principio de última ratio o mínima intervención penal**”.

5. Problema de la doble jurisdicción entre el TCA y la justicia penal: Superposición de jurisdicciones con soluciones contrarias.

Reflexión final:

La finalidad de la ley no debe ser otra que combatir el crimen organizado y el lavado de activos derivado de sus actividades delictuales, cumpliendo con los estándares internacionales y respetando los principios fundamentales de un derecho penal de corte liberal y democrático.

Dr. Gastón Ramos

Doctor En Derecho y Ciencias Sociales por la Universidad de la República
Máster en Derecho Penal por la Universidad de Sevilla, España.

Aspirante a Profesor Adscripto en la Facultad de Derecho de la Udelar.

Asesor Letrado en el Departamento Jurídico de la División Técnico Fiscal de la DGI

XIII Jornadas Tributarias

