

# XIII Jornadas Tributarias

---

13 y 14 de octubre de 2025

El Delito de Defraudación  
Tributaria y el Delito de Lavado  
de Activos



Ministerio  
de Economía  
y Finanzas

**DGI** DIRECCIÓN  
GENERAL  
IMPOSITIVA



# Debida Diligencia Tributaria

- Normativa: Ley N° 19,484, Dec. N° 77/2017, Res. DGI 6396/2017.
- Obligación de entidades financieras: Identificar titulares reales de cuentas y residencia fiscal.
- Herramienta preventiva frente a defraudación y lavado.
- Integración en procesos de Compliance: Los sujetos obligados han integrado en sus políticas de cumplimiento, lo relativo a CRS.

# Debida Diligencia Tributaria & Políticas de PLAFT

- Al hacerse la DD, en los casos obligatorios, se debe pedir el origen de fondos y el “tax compliance” (que se acredita, entre otras cosas, mediante las DJ).
- Las DJ no son suficientes para acreditar el origen de fondos, solo el denominado “tax compliance”.
- Para el origen de fondos se solicita información adicional (por ejemplo certificados de ingresos de contador o escribanos, títulos en casos de compraventas).

# Prueba Indiciaria

- El delito de lavado de activos es autónomo e independiente del delito precedente (este puede inferirse a partir de prueba indiciaria).
- En materia probatoria, en cualquier modalidad de lavado de activos, la principal prueba suele ser por indicios o indirecta.
- Ejemplos de indicios:
  - Enriquecimiento o incremento patrimonial injustificado;
  - ingreso de fondos a sociedades sin actividad real;
  - ingresos y egresos de fondos en efectivo, sin certeza sobre su origen.

# Doble Incriminación

- El delito de lavado de activos es un delito autónomo.
- Los delitos regirán aun cuando la actividad delictiva antecedente, origine de los bienes, productos o instrumentos hubiere sido cometida en el extranjero, en tanto la misma hubiera estado tipificada en las leyes del lugar de comisión y en las del ordenamiento uruguayo.
- Tipificación de la defraudación
- João M. de Araujo: No se requiere idéntica denominación, sino equivalencia material de los hechos.
- Jurisprudencia uruguaya (S. 1,488/2010 y 3,540/2011): basta con que los actos constitutivos sean semejantes.
- Art. 16 – Convención de Palermo: El delito debe ser punible en ambos Estados Parte.

# Secreto Profesional en el Asesoramiento Fiscal

- Derecho y deber que protege la relación profesional-cliente.
- Profesionales (abogados, contadores, escribanos): Son sujetos obligados.
- Deben aplicar debida diligencia y hacer ROS (reporte de operación sospechosa) si corresponde.
- Cual es el límite del secreto?

# Límite entre el Asesoramiento Legítimo y la Asistencia al Lavado

- Asesoramiento como especie de asistencia; trasciende los simples consejos, estructura y habilita al delito.
- “Asistir, ayudar, asesorar” a los delincuentes principales con objetivos:
  - Asegurar el beneficio o resultado del delito (conseguir el objetivo).
  - Obstaculizar las acciones de la justicia (dificultar investigación).
  - Eludir las consecuencias de sus acciones (obtener impunidad).
- Representación del cliente y administración fraudulenta.
- Caso BURGUEÑO (S. 32/2024)´.

# Caso Burgueño

- *"Asesoró y realice operaciones jurídicas a su nombre, y en representación de Balcedo y de Fiege, para lavar activos".*
- Conductas:
  - Intercambio de fondos ilícitos por productos.
  - Utilización de efectivo generado por la actividad ilícita para adquirir Bienes.
  - Cuenta trampolín: Traspaso de fondos entre cuentas y ocultamiento en cofre fort.
  - Simulaciones contractuales.
  - Administración de dinero, valores y otros activos.
- Sale del ámbito del ejercicio profesional, tipifica conducta delictiva.



REPÚBLICA  
ORIENTAL DEL  
URUGUAY  
PODER JUDICIAL

**Sentencia Nro. 32/2024**

Montevideo, 2 de Setiembre de 2024



**¡Muchas gracias!**

**Dr. Leonardo Costa**

- Profesor de Derecho Financiero y de Fiscalidad Internacional, Universidad Católica del Uruguay.
- Profesor de Law and Economics, Universidad de Montevideo.
- Postgrado en International Tax Program, Harvard Law School.
- Doctor en Derecho y Ciencias Sociales, Universidad de la República, Uruguay.

**XIII Jornadas Tributarias**

