

INDICE GENERAL

Prólogo	IX
---------------	----

PRIMERA PARTE

ESTADO DE DERECHO Y SISTEMA PENAL

LEY PENAL TRIBUTARIA Y PREVISIONAL N° 24.769 Y N° 26.735

Por *Carlos Alberto Chiara Díaz*

TÍTULO I

NOCIONES FUNDAMENTALES

1. Estado de Derecho Legal y Estado de Derecho Constitucional	3
2. Imposibilidad de la asepsia.....	4
3. Contexto institucional y legal de la criminalidad	4
4. Concepto y definición de Derecho Penal	8
5. Cuestionamiento al sistema penal tradicional. Descriminalización. Abolición de la pena. Respuestas alternativas.....	11
6. El discurso criminológico deslegitima al discurso penal	13

TÍTULO II

PRETENSIÓN DE MAYOR PROTECCIÓN EFICIENTE EN LO MACROECONÓMICO Y EN CONDUCTAS PELIGROSAS O DESESTABILIZADORES DE LA SOCIEDAD

1. Derecho Penal Económico.....	17
2. El delito económico	20
3. Las infracciones económicas, tributarias y contra la seguridad social	24
4. El derecho penal económico y las leyes penales en blanco	30

TÍTULO III

DERECHO PENAL TRIBUTARIO. DELITOS Y CONTRAVENCIONES

1. Derecho Penal Tributario. Naturaleza.....	41
--	----

	Pág.
2. El problema de la distinción entre delito y contravención.....	45
3. Antecedentes en materia de delitos tributarios.....	47

TÍTULO IV

EL PROYECTO DE REFORMA INTEGRAL DEL CÓDIGO PENAL ARGENTINO Y LEYES COMPLEMENTARIAS

.....	55
-------	----

TÍTULO V

PRISIÓN PREVENTIVA Y LIBERTAD DE LOS IMPUTADOS

1. El sistema institucional.....	61
2. La solución en algunos Códigos Procesales.....	63
3. Presunciones versus situación de inocencia.....	66
4. Las restricciones y la independencia de los Jueces.....	70

TÍTULO VI

IMPORTANCIA DEL SISTEMA ACUSATORIO PARA EL JUZGAMIENTO DE LOS DELITOS TRIBUTARIOS Y DE EVASIÓN FISCAL

.....	73
-------	----

TÍTULO VII

POSIBILIDAD DE INSTAURAR EL JUICIO POR JURADOS COMO PARTE DEL DEBIDO PROCESO PARA JUZGAR LOS DELITOS DE LA LEY 26.735

.....	77
-------	----

TÍTULO VIII

PENAS Y MEDIDAS ALTERNATIVAS

Razón de la pena general y para los delitos tributarios en particular....	81
---	----

TÍTULO IX

EL PERFIL DEL FISCAL Y DEL JUEZ

.....	91
-------	----

TÍTULO X

ASPECTOS PRINCIPALES DE LA LEY N° 24.769

Capítulo I - Síntesis de las cuestiones básicas del nuevo ordenamiento ..	97
Capítulo II - Análisis exegético y jurisprudencial de los delitos tributarios, las disposiciones generales y los procedimientos administrativo y penal.....	101
Art. 1°	101
Art. 2°	110
Art. 3°	114
Art. 4°	117
Art. 5°	119
Art. 6°	120
Capítulo III - Delitos relativos a los recursos de la Seguridad Social.....	124
Art. 7°	126
Art. 8°	129
Art. 9°	130
Capítulo IV - Delitos Fiscales Comunes. Insolvencia fiscal fraudulenta..	136
Art. 10	136
Art. 11	139
Art. 12	142
Capítulo V - Disposiciones generales	145
Art. 13	145
Art. 14	148
Art. 15	155
Art. 16	171
Art. 17.....	183
Capítulo VI - De los Procedimientos Administrativo y Fiscal	189
Art. 18	190
Art. 19	197
Art. 20	201
Art. 21	205
Art. 22	210
Art. 23	211

TÍTULO XI

PUNTOS BÁSICOS DE LA MODIFICACIÓN
AL RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO SEGÚN LEY N° 26.735

Capítulo I - Aspectos principales del nuevo ordenamiento penal tributario	215
---	-----

	Pág.
Capítulo II - Análisis exegetico de los delitos tributarios.....	216
Título I - De los delitos tributarios	217
Art. 1º	217
Art. 2º	218
Art. 3º	220
Art. 4º	220
Art. 5º	221
Art. 6º	221
Título II - Los ilícitos que afectan los recursos previsionales.....	222
Art. 7º	222
Art. 8º	222
Art. 9º	223
Título III - De las infracciones fiscales comunes.....	224
Art. 10	224
Art. 11	224
Art. 12	225
Art. 12 bis	225
Título IV - Disposiciones Generales	226
Art. 13	226
Art. 14	226
Art. 15	230
Art. 16	230
Art. 17.....	233
Título V - De los procedimientos administrativos y fiscal.....	233
Art. 18	233
Art. 19	234
Art. 20	234
Art. 21	235
Art. 22	236
Art. 23	237
Art. 24.....	238

ANEXO

DICTAMEN PENAL TRIBUTARIO (31/05/11)

.....	241
-------	-----

SEGUNDA PARTE

LA CRIMINALIZACIÓN DE LA DEFRAUDACIÓN FISCAL
EN EL SISTEMA JURÍDICO ARGENTINOPor *Carlos María Folco*

TÍTULO I

DELITOS E INFRACCIONES MATERIALES CONTRA
LA HACIENDA PÚBLICA

1. Cuestiones introductorias.....	259
2. El delito fiscal	261
2.1. La relevancia de la renta pública.....	262
2.2. El deber de pagar los impuestos legalmente establecidos.....	262
3. Delitos y contravenciones	265
3.1. Teoría cualitativa	266
3.2. Teoría cuantitativa.....	266
3.3. Teoría Mixta (cualitativo - cuantitativo).....	269
4. Los ilícitos materiales en la ley 11.683	269
4.1. Nociones previas.....	269
4.2. La omisión culposa de impuestos	271
4.2.1. Omisión de impuestos mediante falta de presentación de la declaración jurada.....	273
4.2.2. Omisión de impuestos por presentación de declaracio- nes juradas inexactas	276
4.2.3. Omisión de actuar como agentes de retención y/o per- cepción.....	279
4.2.4. La omisión de declaración y/o pago de ingresos a cuenta o anticipos de impuestos mediante falta de presentación de DD.JJ.....	280
4.2.5. La omisión de declaración y/o pago de ingresos a cuenta o anticipos de impuestos mediante presentación de de- claraciones juradas inexactas	281
4.2.6. La omisión de impuestos originada en operaciones interna- cionales.....	281
4.2.7. Error excusable	282
4.2.8. Graduación de la sanción de multa	285
4.2.8.1. Circunstancias agravantes y atenuantes	286
4.2.8.1.1. Circunstancias atenuantes generales ..	287
4.2.8.1.2. Circunstancias agravantes generales ..	287

	Pág.
4.2.8.1.3. Circunstancias atenuantes y agravantes en la faz previsional.....	288
4.2.8.1.4. Tratamiento de circunstancias particulares	289
4.2.8.1.5. Invocación en el acto resolutivo	289
4.2.9. La omisión de impuestos en la ley 26.565 (Monotributo)	289
4.3. Infracciones materiales fraudulentas.....	291
4.3.1. Defraudación fiscal genérica.....	291
4.3.2. La defraudación fiscal específica por exteriorización fraudulenta de quebrantos en el Impuesto a las Ganancias	301
4.3.3. Eximición y reducción de sanciones	305
4.3.4. Defraudación fiscal específica de los agentes de retención o percepción.....	305
4.3.4.1. Graduación de la multa	306
4.3.5. Desistimiento espontáneo.....	307
4.3.6. Responsables de las sanciones.....	308
4.3.7. Intereses resarcitorios.....	308
4.3.8. Imputabilidad	309
4.3.9. Plazo para el pago de multas.....	314
4.3.10. Prescripción	314
5. Criminalización del ilícito tributario	315
5.1. Cuestiones introductorias.....	315
5.2. Estadísticas.....	320
6. El respeto a las leyes como fundamento del Estado de derecho.....	321
7. Ahorro, evasión y elusión fiscal	324
7.1. Consideraciones generales	324
7.2. Ahorro fiscal	324
7.3. Economía de opción	324
7.4. Elusión fiscal.....	325
7.5. Evasión fiscal	330
7.6. El paradigmático caso "Eurnekian".....	332

TÍTULO II

RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO Y PREVISIONAL ARGENTINO

1. Consideraciones generales	335
2. Derecho histórico argentino.....	336
3. El régimen de la ley 23.771	341

	Pág.
4. La ley 24.769 (Penal Tributaria y Previsional).....	345
5. Diferencias entre la ley 23.771 y la ley 24.769	346
6. Figuras penales fiscales.....	353

TÍTULO III

BREVES APUNTES SOBRE TEMAS CONTROVERTIDOS

1. Consideraciones generales	405
2. Bien jurídico protegido.....	405
3. La doble persecución y el <i>non bis in idem</i>	407
4. Panorama actual sobre la responsabilidad penal de las personas jurídicas	413
5. El riesgo subjetivo	423
6. Condiciones objetivas de punibilidad.....	425
7. La excusa absolutoria del artículo 16.....	427
8. La extinción de la acción penal por pago en la ley 26.476.....	429
9. Las presunciones en el campo penal tributario	431
10. El plazo razonable de duración del proceso penal.....	437
11. La protección de las haciendas locales	440
12. El contador público frente a la Ley Penal Tributaria.....	441
13. La responsabilidad del profesional de ciencias económicas	442
14. La expansión del derecho penal sustantivo.....	443
15. El derecho penal simbólico.....	444
16. El resurgimiento del punitivismo	444
17. El derecho penal del enemigo.....	445
18. La estigmatización del contador público como enemigo.....	448
19. Los roles del profesional contable	449
20. Orientaciones jurisprudenciales	453
21. Atribución de responsabilidad penal a profesionales contables	456
22. La suspensión del proceso a prueba en materia tributaria	459
23. La evasión fiscal y el lavado de dinero	460
23.1. Planteos introductorios.....	460
23.2. El lavado de activos en instrumentos internacionales y sistemas jurídicos latinoamericanos.....	462
23.3. El Grupo de Acción Financiera (GAFI)	466
23.4. La cuestión antilavado en los EE.UU.	466
23.5. Los delitos precedentes	469
23.6. La legislación antilavado en Argentina y la defraudación tribu- taria	471

TÍTULO IV
SUCINTAS REFLEXIONES FINALES

..... 487

BIBLIOGRAFÍA GENERAL..... 491