

Índice

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado! 5

Abreviaturas de la colección 13

Lectura de íconos y simbología de la colección 14

Introducción 15

PARTE I – ASPECTOS GENERALES

CAPÍTULO I - INTRODUCCIÓN AL DERECHO PENAL

A. Derecho penal. Concepto 19

B. Delito 27

1. Acción o acto 27
2. Tipicidad 27
3. Antijuridicidad 22
4. Culpabilidad 23

CAPÍTULO II - BIEN JURÍDICO TUTELADO

A. Concepto 25

B. Bien jurídico tutelado por la norma penal tributaria 27

CAPÍTULO III - ALGUNOS PRINCIPIOS Y GARANTÍAS APLICABLES EN MATERIA PENAL Y PROCESAL PENAL

A. Principios y garantías aplicables en materia penal 31

1. Principio de legalidad 31
2. Aplicación de la ley penal más benigna 34
3. Principio de reserva 35
4. Principio de culpabilidad 36

B. Principios de orden procesal 37

1. Juicio previo 38
2. Principio de inocencia 39
3. In dubio pro reo 40
4. Juez natural 41
5. Inviolabilidad de la defensa 42
6. Non bis in idem 42

CAPÍTULO IV - DIFERENTES CLASES DE TIPOS PENALES

A. Tipos cerrados y tipos abiertos 45

B. Tipos de resultado y tipos de pura actividad 45

C. Tipos de lesión y tipos de peligro 46

D. Tipos comunes y tipos especiales 46

CAPÍTULO V - DOLO

A. Dolo. Concepto 49

B. Elementos del dolo 51

1. Elemento cognoscitivo 51
2. Elemento volitivo 51

C. Clasificaciones del dolo 51

1. Dolo directo 51
2. Dolo indirecto 51
3. Dolo eventual 51

D. Jurisprudencia 52

1. Dolo directo 52
2. Dolo eventual 52

CAPÍTULO VI - CULPA

A. Culpa. Concepto 53

B. Clasificaciones 55

1. Culpa con representación 55
2. Culpa inconsciente 55

C. Jurisprudencia 56

CAPÍTULO VII - ARTÍCULO 34 DEL CÓDIGO PENAL

- A. Introducción 59
- B. Inimputabilidad 60
- C. Error e ignorancia de hecho no imputable 62
 - 1. Error e ignorancia. Diferencia 62
 - 2. Clasificaciones del error 62
- D. Coacción 65
- E. Causas de justificación 65
- F. Estado de necesidad 66
 - 1. Requisitos 66
- G. Ejercicio de un derecho 68
- H. Cumplimiento de un deber 68
- I. Legítimo ejercicio de la autoridad o cargo 69
- J. Obediencia debida 69
- K. Legítima defensa 69
- L. Legítima defensa de terceros 72

CAPÍTULO VIII - TENTATIVA

- A. Concepto 73
- B. Desistimiento voluntario 75
- C. Sanciones 76
- D. Delito imposible o tentativa inidónea 77

CAPÍTULO IX - AUTORÍA Y PARTICIPACIÓN

- A. Concepto 79
- B. Autoría 79
 - 1. Tipos de delito 80
 - 2. Clasificación 80
 - i. Autor directo 80
 - ii. Coautoría 80
- C. Participación 80
 - 1. Complicidad 81
 - a) Cómplice primario 81
 - b) Cómplice secundario 82
 - 2. Instigador 82
- D. Penas 83

CAPÍTULO X - CONCURSOS

- A. Concepto 85
- B. Concurso ideal 85
- C. Concurso aparente 86
- D. Concurso real 87
 - 1. Delito continuado 88
- E. Determinación de las penas 89

PARTE II – LEY 24769: TIPOS PENALES Y NORMAS PROCESALES**CAPÍTULO XI - EVASIÓN FISCAL SIMPLE**

- A. Marco normativo 93
 - Ley 24769, artículo 1, texto según ley 26735 93
 - Texto anterior: ley 24769, artículo 1 93
- B. Autoría y participación 93
 - 1. Sujeto activo 93
- C. Conducta típica 94
 - Jurisprudencia 98
 - a) Falta de presentación de la declaración jurada. Presentaciones en "0" 98
 - b) Configuración del tipo subjetivo. Diversos supuestos 100
- D. Monto objetivo de punibilidad 107
- D'. Vigencia de las modificaciones dispuestas por la ley 26735. Aplicación del principio de ley penal más benigna 110
- E. Momento en que se consuma el delito 111
 - Ejemplo 113
- F. Concursos 114

- G. Análisis de casos prácticos 115
 - 1. Autoría y participación 115
 - 2. Condiciones objetivas 116
 - 3. Impuestos provinciales 122
 - 4. Elemento subjetivo 123

CAPÍTULO XII - EVASIÓN FISCAL CALIFICADA

- A. Marco normativo 125
 - Ley 24769, artículo 2, texto según ley 26735 125
 - Texto anterior: ley 24769, artículo 2 125
- B. Autoría y participación 126
 - 1. Inciso a) 126
 - 2. Inciso b) 126
 - 3. Inciso c) 126
 - 4. Inciso d) 126
- C. Conducta típica 126
 - 1. Inciso a) 126
 - 2. Inciso b) 126
 - 3. Inciso c) 127
 - 4. Inciso d) 129
- D. Monto objetivo de punibilidad 130
- E. Vigencia de las modificaciones dispuestas por la ley 26735. Aplicación del principio de ley penal más benigna 130
- F. Momento en que se consuma el delito 130
- G. Concursos 130
- H. Análisis de casos prácticos 130

CAPÍTULO XIII - APROVECHAMIENTO INDEBIDO DE SUBSIDIOS

- A. Marco normativo 133
 - Ley 24769, artículo 3, texto según ley 26735 133
 - Texto anterior: ley 24769, artículo 3 133
- B. Autoría y participación 133
- C. Conducta típica 133
- D. Monto objetivo de punibilidad 134
- E. Momento en que se consuma el delito 135
- F. Análisis de casos prácticos 135

CAPÍTULO XIV - OBTENCIÓN FRAUDULENTO DE BENEFICIOS FISCALES

- A. Marco normativo 137
 - Ley 24769, artículo 4, texto según ley 26735 137
 - Texto anterior: ley 24769, artículo 4 137
- B. Autoría y participación 137
- C. Conducta típica 137
- D. Monto objetivo de punibilidad 138
- E. Momento en que se consuma el delito 138
- F. Análisis de casos prácticos 138

CAPÍTULO XV - APROPIACIÓN INDEBIDA DE IMPUESTOS

- A. Marco normativo 141
 - Ley 24769, artículo 6, texto según ley 26735 141
 - Texto anterior: ley 24769, artículo 6 141
- B. Autoría y participación 141
- C. Conducta típica 142
 - 1. Delito de omisión 142
 - 2. Apoderamiento de los fondos 143
 - 3. Depósito posterior a 10 días hábiles siguientes al vencimiento 143
 - 4. Elemento subjetivo 144
- D. Monto objetivo de punibilidad 145
- E. Concursos 145
- F. Momento en que se consuma el delito 146
- G. Análisis de casos prácticos 146

CAPÍTULO XVI - EVASIÓN PREVISIONAL SIMPLE

- A. Marco normativo 151

Ley 24769, artículo 7, texto según ley 26735 151

Texto anterior: ley 24769, artículo 7 151

- B. Autoría y participación 151
- C. Conducta típica 151
- D. Monto objetivo de punibilidad 151
- E. Momento en que se consuma el delito 152
- F. Concursos 152
- G. Análisis de casos prácticos 153

CAPÍTULO XVII - EVASIÓN PREVISIONAL CALIFICADA

- A. Marco normativo 157
 - Ley 24769, artículo 8, texto según ley 26735 157
 - Texto anterior: ley 24769, artículo 8 157
- B. Autoría y participación. Remisión 157
- C. Conducta típica. Remisión 157
- D. Monto objetivo de punibilidad 157
- E. Momento en que se consuma el delito. Remisión 157
- F. Concursos. Remisión 158

CAPÍTULO XVIII - APROPIACIÓN INDEBIDA DE RECURSOS

- A. Marco normativo 159
 - Ley 24769, artículo 9, texto según ley 26735 159
 - Texto anterior: ley 24769, artículo 9 159
- B. Autoría y participación 159
 - 1. Primer párrafo: empleador 159
 - 2. Segundo párrafo: agente de retención o percepción 160
- C. Conducta típica. Remisión 160
- D. Monto objetivo de punibilidad 160
- E. Concursos 160
- F. Momento en que se consuma el delito. Remisión 161
- G. Análisis de casos prácticos 161

CAPÍTULO XIX - INSOLVENCIA FISCAL FRAUDULENTE

- A. Marco normativo 165
 - Ley 24769, artículo 10, texto según ley 26735 165
 - Texto anterior: ley 24769, artículo 10 165
- B. Autoría y participación 165
- C. Conducta típica 165
- D. Momento en que se consuma el delito 168
- E. Análisis de casos prácticos 168

CAPÍTULO XX - SIMULACIÓN DOLOSA DE PAGO

- A. Marco normativo 171
 - Ley 24769, artículo 11, texto según ley 26735 171
 - Texto anterior: Ley 24769, artículo 11 171
- B. Autoría y participación 171
- C. Conducta típica 171
- D. Momento en que se consuma el delito 174
- E. Análisis de casos prácticos 174

CAPÍTULO XXI - ALTERACIÓN DOLOSA DE REGISTROS

- A. Marco normativo 177
 - Ley 24769, artículo 12, texto según ley 26735 177
 - Texto anterior: ley 24769, artículo 12 177
- B. Autoría y participación 177
- C. Conducta típica 177
- D. Momento en que se consuma el delito 181
- E. Concursos 182
- Artículo 12 bis, incorporado por la ley 26735 182
 - A. Marco normativo 182
 - B. Autoría y participación 182
 - C. Conducta típica 182
 - D. Análisis de casos prácticos 183

CAPÍTULO XXII - ASOCIACIÓN ILÍCITA FISCAL

- A. Marco normativo 185
 - Ley 24769, artículo 15, inciso c) 185
- B. Autoría y participación 185
- C. Conducta típica 186
 - 1. Formar parte de una organización compuesta por tres o más personas 186
 - 2. Que habitualmente esté destinada a cometer cualquiera de los delitos tipificados en la presente ley 187
- D. Delito de asociación ilícita. Artículo 210 del Código Penal 189
- E. Momento en que se consuma el delito 191
- F. Análisis de casos prácticos 191
- G. Agravante por el número de personas intervinientes 193

CAPÍTULO XXIII - LAS PENAS

- A. Concepto. Clases 195
- B. Las penas en la ley 24769 197
 - 1. Penas de prisión 197
 - 2. Penas de inhabilitación 197
 - a) Artículo 5 197
 - b) Artículo 13 198
 - c) Artículo 15 a) 198
- C. Condenación condicional. Artículo 26 del Código Penal 201
- D. Prisión preventiva 202

CAPÍTULO XXIV - EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL

- A. Marco normativo 207
 - Ley 24769, artículo 16, texto según ley 26735 207
 - Texto anterior: ley 24769, artículo 16 207
- B. Análisis y aplicación del artículo 16, texto según ley 26735 207
 - 1. Requisitos para su aplicación 207
 - 2. Algunas cuestiones a considerar 208
- C. Análisis y aplicación del texto anterior 208
 - 1. Respecto a su naturaleza jurídica 208
 - 2. Requisitos para su aplicación 209
 - 3. Algunas cuestiones a considerar 209
- D. Aplicación del principio de ley penal más benigna 214

CAPÍTULO XXV - CUESTIONES PROCESALES

- A. Algunas cuestiones inherentes al procedimiento administrativo y su influencia en el proceso penal 217
 - 1. Determinación de oficio. Resolución que agota la instancia administrativa. Concepto 217
 - 2. La obtención de la prueba en la fiscalización 218
 - 3. Información suministrada por el contribuyente a la AFIP en forma coactiva. Utilización de la misma para incriminarlo en un proceso penal tributario. Autoincriminación 219
- B. Denuncia penal. Marco normativo. Condiciones de procedibilidad 222

PARTE III - REFORMA DE LA LEY PENAL TRIBUTARIA. LEY 26735**CAPÍTULO XXVI - ANÁLISIS DE LAS MODIFICACIONES AL RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO. LEY 26735**

- I. Algunas reflexiones previas 227
- II. Análisis de las modificaciones 229

Índice temático 249

Índice de voces 251