

## ÍNDICE GENERAL

---

Prólogo a la sexta edición.....	XXI
Prólogo a la quinta edición.....	XXIX
Prólogo a la tercera edición.....	XXXI
Prefacio a la tercera edición.....	XXXV
Prólogo a la primera edición.....	XXXVII
Prefacio a la primera edición.....	XLI
Introducción a la quinta edición.....	1
I. La evasión como delito punible.....	1
II. Conceptos previos.....	4
III. Sujetos damnificados.....	7
1. El Estado como primer sujeto.....	7
2. Los particulares como segundo sujeto.....	8
IV. Bien jurídico tutelado en general.....	9
V. Prescripción en general.....	12
VI. Situación de procesos por delitos de la ley 23.771.....	13
VII. Concepto de evasión.....	13
VIII. Formas anormales de finalización del proceso....	15
IX. Proyecto de reforma a los arts. 18 y 19.....	17
X. Sistema expositivo.....	18

## TÍTULO I

**DELITOS TRIBUTARIOS****ARTÍCULO 1° Evasión simple**

1. Síntesis .....	21
2. Aspecto objetivo.....	22
3. Aspecto subjetivo y autoría .....	39
4. Bien jurídico tutelado. Su interpretación.....	47
5. Pena .....	55
6. Ámbito de aplicación. Haciendas provinciales y de y de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Su cons- titucionalidad .....	57
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley .....	66

**ARTÍCULO 2° Evasión agravada**

1. Síntesis .....	67
2. Aspecto objetivo.....	68
2.1. Acción .....	69
2.2. Medios utilizados. Condiciones objetivas de punibilidad .....	69
3. Aspecto subjetivo .....	91
4. Bien jurídico tutelado. Su interpretación .....	91
5. Bien jurídico tutelado y tipo penal.....	92
6. Autoría y pena .....	99
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley ...	101

**ARTÍCULO 3° Aprovechamiento indebido de subsidios**

1. Síntesis .....	103
2. Aspecto objetivo.....	104
2.1. Acción .....	104
2.2. Medios utilizados .....	106
2.3. Condición objetiva de punibilidad.....	107

3. Aspecto subjetivo .....	107
4. Pena .....	108
5. Bien jurídico tutelado. Su interpretación .....	109
6. Comparación con delitos de la ley 23.771 .....	114
7. Ámbito de aplicación .....	115

**ARTÍCULO 4° Obtención fraudulenta de beneficios fiscales**

1. Síntesis .....	117
2. Aspecto objetivo.....	118
2.1. Acción .....	118
2.2. El beneficio .....	120
2.3. Medios utilizados .....	122
3. Aspecto subjetivo .....	123
4. Bien jurídico tutelado .....	123
5. Autoría y pena .....	125
6. Comparación con la ley 23.771.....	126
7. Ámbito de aplicación .....	126
8. Relación con otros artículos o títulos de la ley ...	127

**ARTÍCULO 5° Sanciones accesorias**

1. Síntesis .....	129
2. Aspecto objetivo.....	130
2.1. Acción y medios utilizados .....	130
3. Aspecto subjetivo .....	131
4. Autoría, bien jurídico tutelado y pena .....	132
5. Comparación con la ley 23.771.....	133
6. Ámbito de aplicación .....	133
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley ...	134

**ARTÍCULO 6° Apropiación indebida de tributos**

1. Síntesis .....	135
2. Aspecto objetivo.....	136
2.1. Acción .....	136
2.2. Condición objetiva de punibilidad.....	137

3. Aspecto subjetivo .....	138
4. Autoría y pena .....	140
5. Comparación con la ley 23.771, art. 8° .....	141
6. Ámbito de aplicación .....	142
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley ...	142

## TÍTULO II

### DELITOS RELATIVOS A LA SEGURIDAD SOCIAL

#### ARTÍCULO 7° Evasión simple

1. Síntesis .....	145
2. Aspecto objetivo.....	146
2.1. Acción .....	147
2.1. Medios utilizados .....	147
2.3. Condición objetiva de punibilidad.....	148
3. Aspecto subjetivo .....	149
4. Bien jurídico tutelado. Autoría y pena .....	149
5. Comparación con la ley 23.771.....	154
6. Ámbito de aplicación, momento de consumación .	154
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley ...	154

#### ARTÍCULO 8° Evasión agravada

1. Síntesis .....	155
2. Aspecto objetivo.....	156
2.1. Acción .....	156
2.2. Medios utilizados y condiciones objetivas de punibilidad .....	157
3. Aspecto subjetivo .....	158
4. Bien jurídico tutelado. Autoría y pena .....	148
5. Comparación con la ley 23.771.....	160
6. Ámbito de aplicación .....	160
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley ...	160

**ARTÍCULO 9º Apropriación indebida de recursos de la seguridad social**

1. Síntesis .....	162
1.1. Primer párrafo.....	162
1.2. Segundo párrafo .....	162
1.3. Tercer párrafo.....	163
2. Primer párrafo.....	163
3. Segundo párrafo.....	172
4. Tercer párrafo .....	174

**TÍTULO III**

**DELITOS FISCALES COMUNES**

**ARTÍCULO 10 Insolvencia fiscal fraudulenta**

1. Síntesis .....	179
2. Aspecto objetivo.....	180
2.1. Acción .....	180
2.2. Medios utilizados .....	181
2.3. Condición objetiva de punibilidad.....	182
3. Aspecto subjetivo .....	183
4. Autoría.....	185
5. Bien jurídico tutelado. Su interpretación .....	186
6. Pena .....	188
7. Comparación con la ley 23.771.....	188
8. Ámbito de aplicación .....	189
9. Relación con otros artículos de la ley .....	189

**ARTÍCULO 11 Simulación dolosa de pago**

1. Síntesis .....	191
2. Aspecto objetivo.....	192
2.1. Acción. Medios utilizados .....	192
3. Aspecto subjetivo. Sujetos .....	194

4. Momento de consumación. Bien jurídico tutelado	195
5. Autoría y pena .....	196
6. Comparación con la ley 23.771.....	197
7. Ámbito de aplicación .....	197
8. Relación con otros artículos de la ley .....	198

### ARTÍCULO 12 Alteración dolosa de registros

1. Síntesis .....	199
2. Aspecto objetivo. Medios .....	200
2.1. Acción.....	200
3. Aspecto subjetivo. Sujetos .....	201
4. Momento de consumación. Bien jurídico tutelado	202
5. Autoría y pena .....	204
6. Comparación con la ley 23.771.....	204
7. Ámbito de aplicación .....	205
8. Relación con otros artículos de la ley .....	205

### ARTÍCULO 12 BIS Alteración dolosa de controladores fiscales

1. Síntesis .....	207
2. Aspecto objetivo. Medios utilizados .....	208
3. Aspecto subjetivo. Sujetos .....	210
4. Momento de consumación. Bien jurídico tutelado	211
5. Autoría y pena .....	212
6. Ámbito de aplicación .....	212

## TÍTULO IV

### DISPOSICIONES GENERALES

#### ARTÍCULO 13

1. Síntesis .....	217
2. Concepto de funcionario público .....	217

3. Participación en el ejercicio o en ocasión de sus funciones .....	218
4. Incremento de la pena .....	219
5. Aplicación de la accesoria .....	220

ARTÍCULO 14

1. Síntesis .....	222
2. Personas o entes jurídicos .....	222
3. Funcionarios de las personas jurídicas que resultan responsables. Personas físicas .....	224
4. Casos eximentes de responsabilidad .....	225
5. Las personas físicas. Su nuevo tratamiento .....	228
5.1. Multa de dos (2) a diez (10) veces de la deuda verificada .....	231
5.2. Suspensión total o parcial de actividades, que que en ningún caso podrá exceder los cinco (5) años .....	231
5.3. Suspensión para participar en concursos o licitaciones estatales de obras o servicios públicos o en cualquier otra actividad vinculada con el Estado, que en ningún caso podrá exceder los cinco (5) años.....	232
5.4. Cancelación de la personería, cuando hubiese sido creada al solo efecto de la comisión del delito, o esos actos constituyan la principal actividad de la entidad .....	233
5.5. Pérdida o suspensión de los beneficios estatales que tuviere.....	234
5.6. Publicación de un extracto de la sentencia condenatoria a costa de la persona de existencia ideal .....	234
5.7. Pautas de aplicación .....	235

## ARTÍCULO 15

1. Síntesis .....	237
2. Inc. a). Aspecto objetivo y subjetivo. Autoría .....	238
3. Inc. b). Aspecto objetivo y subjetivo .....	239
4. Inc. c). Aspecto objetivo y subjetivo. Autorías .....	240
5. Análisis del bien jurídico tutelado y de los tipos penales .....	242
5.1. Respecto del inc. a) .....	242
5.2. Respecto del inc. b) .....	243
5.3. Respecto del inc. c) .....	246
6. Pena .....	250
7. Ámbito de aplicación .....	252

## ARTÍCULO 16

1. Síntesis .....	253
2. Procedencia del beneficio y requisitos .....	254
3. El obligado .....	254
4. Que regularice dando cumplimiento a las obligaciones evadidas .....	256
5. Que la regularización sea espontánea y que no se produzca a raíz de una inspección iniciada, observación de parte de la repartición fiscalizadora o denuncia presentada que se vincule directa o indirectamente con él .....	259
5.1. No se produzca a raíz de una inspección iniciada .....	260
5.2. Observación de parte de la repartición fiscalizadora .....	262
5.3. Denuncia presentada que se vincule directa o indirectamente con él .....	262
5.4. Quedará exento de responsabilidad penal ..	263
6. Otros casos .....	263
6.1. Sentencia del Tribunal Fiscal de la Nación ..	263
6.2. Verificación rechazada en el concurso o la quiebra .....	264



6.3. Art. 73 de la ley 25.401 .....	267
7. Ley penal más benigna. Análisis de su aplicación ..	271
8. La reforma al art. 76 bis del Código Penal Probation .....	272

**ARTÍCULO 17**

1. Síntesis .....	277
2. El tema. Legislación anterior .....	277
3. Introducción al tema .....	278

**TÍTULO V**

**DE LOS PROCEDIMIENTOS  
ADMINISTRATIVO Y PENAL**

**ARTÍCULO 18**

1. Síntesis .....	291
2. Aspectos generales.....	292
3. Requisitos para realizar la denuncia .....	293
3.1. Exigencia de la determinación de tributos y determinación de los recursos de la seguri- dad social .....	293
3.2. Casos de no exigencia legal de determina- ción .....	295
3.3. Aplicabilidad en cada tipo penal.....	297
4. Requisitos en caso de denuncia de un tercero ....	298
5. Plazo para la determinación .....	300
6. Denuncia y proceso penal.....	302

**ARTÍCULO 19**

1. Síntesis .....	309
2. Procedencia de su análisis.....	310

3. No formulación de denuncia, casos y requisitos .	312
4. Procedimiento .....	314
5. Comunicación a la Procuración del Tesoro de la Nación .....	315
<b>ARTÍCULO 20</b>	
1. Síntesis .....	317
2. Sistema de prejudicialidad .....	318
3. El sistema en la ley .....	318
4. Respecto de la ejecución de la deuda y la modificación de la ley 26.735 .....	321
5. Validez de los hechos.....	325
<b>ARTÍCULO 21</b>	
1. Síntesis .....	331
2. Allanamiento. Condiciones .....	331
3. Requisitos del allanamiento y carácter del Fisco.	335
4. El allanamiento en las jurisdicciones locales .....	337
<b>ARTÍCULOS 22 Y 23</b>	
1. Síntesis .....	339
2. Régimen de la ley 23.771 .....	340
3. Régimen de la ley 24.769 .....	341
4. Régimen de la reforma .....	343
5. Facultad para actuar como querellante.....	343
<b>ARTÍCULO 24</b>	
1. Síntesis .....	347
2. Normas derogadas por la ley 23.771.....	347
3. Derogación del régimen de la ley 23.771 .....	348
4. Derogación del informe técnico.....	349
5. Cómputo de la reincidencia .....	349
6. Derogaciones de la ley 26.735 .....	350
Bibliografía general .....	323