ÍNDICE

Prólogo 11

Introducción 25

Presentación del tema 27

CAPÍTULO I

PARTE PRIMERA: *Las sanciones penales frente a los delitos tributarios* 33

1. *Caracterizaciones generales* 33

2. *Sanciones* 36

3. *Penas* 38

4. *La autoría en organizaciones complejas: planteo del problema y posibles soluciones* 45

PARTE SEGUNDA: *Conceptos de derecho penal* 49

1. *Concurso de personas en el delito* 50

2. *Autores* 52

3. *Formas de autoría* 58

3.1. Autoría individual 58

3.2. Autoría concomitante, simultánea, conjunta 59

3.3. Autoría por división de funciones 60

3.4. Autoría sucesiva 61

3.5. Autoría mediata 61

4. *Autoría dolosa y culposa* 65

5. *Partícipes* 67
5.1. Complicidad primaria 69
5.2. Complicidad secundaria 69
5.3. Instigación 70
6. *Distinciones entre autor mediato e instigador* . 71
7. *Delitos especiales* 72
8. *Delitos tributarios como delitos especiales* 79
9. *El obrar en lugar de otro* 81
10. *Autoría en delitos de omisión* 98
11. *Una figura del derecho francés: responsabilidad por el hecho de otro* 146
12. *El delito de asociación ilícita* 148
12.1. La asociación ilícita en el Código Penal 148
12.2. La asociación ilícita y los delitos tributarios antes de la ley 25.874 154
12.3. La asociación ilícita y los delitos tributarios después de la ley 25.874 158

Capítulo 2

Parte Primera: *Conceptos de derecho tributario y procesal tributario* 167
1. *Contribuyentes, responsables, obligaciones* . . . 167

Parte Segunda: *Conceptos de derecho tributario y comercial* 178
1. *Vinculaciones entre empresas* 178

Capítulo 3

CONCEPTOS DE DERECHO SOCIETARIO

1. *Introducción* 193
2. *Régimen de las sociedades* 194
3. *Naturaleza jurídica de las sociedades* 195

4. *Las sociedades anónimas* 195
4.1. Directores 196
4.2. Funciones del directorio 198
4.3. Directores o administradores de hecho 201
4.4. Deberes de los directores 202
4.5. Designación de los directores 203
4.6. Remuneración de los directores 205
4.7. Renuncia de los directores 206
4.8. Remoción de los directores 207
4.9. Incompatibilidades y prohibiciones 207
4.10. Asignación de funciones especiales 208
4.11. Indelegabilidad del cargo. Designación de gerentes 208
4.12. Representación de la sociedad 210
4.13. Deber de lealtad 211
4.14. Prohibición de contratar con la sociedad . . 213
4.15. Interés contrario 213
4.16. Responsabilidades de los directores 214
4.17. Acción por mal desempeño 216

5. *Posición de garante de los directores* 217

6. *Otros legitimados para representar a la sociedad* 218

7. *Infracciones en las sociedades* 220

CAPÍTULO 4

RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y SUS DIRECTORES

1. *Responsabilidad penal de las personas jurídicas* 221
1.1. Legislación 225
1.2. Plano dogmático 228
1.3. Aspectos de política criminal 237
1.4. Quién realiza los actos del ente 248
1.5. Conclusión 259

2. *Responsabilidad penal de personas jurídicas en la Argentina* 261

Capítulo 5

LA SOLUCIÓN DEL ART. 14 DE LA LEY 24.769

1. *Introducción* 275

2. *Delito cometido en nombre, con la ayuda o en beneficio del ente ideal* 276

3. *Ente ideal, mera asociación de hecho o ente sin carácter de sujeto de derecho, pero obligado según las normas tributarias* 277

4. *Directores, gerentes, síndicos, miembros del consejo de vigilancia, administradores, mandatarios, representantes o autorizados* 278

5. *Funcionarios públicos* 284

6. *Asesores contables y fiscales* 285

7. *Intervención en el hecho* 292

8. *Participación* 293

9. *Otros casos* 293

Capítulo 6

DIVERSAS SOLUCIONES DEL DERECHO COMPARADO

1. *Francia* 295

2. *Estados Unidos* 301

3. *España* 311

4. *Alemania* 312

5. *China* 313

Capítulo 7

ANÁLISIS Y SÍNTESIS DE LOS CONCEPTOS EXPUESTOS: LA AUTORÍA EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA. CONCLUSIONES

1. *Encuadre del problema* 315

2. *Delitos complejos* 316
3. *Modalidades delictivas* 317
4. *Fin de las penas* 319
5. *Posibles soluciones* 320
6. *Delitos especiales* 320
7. *Sanciones a los representantes de las personas jurídicas* 321
8. *Delito especial* 323
9. *Modificaciones propuestas* 325
10. *Situación actual* 326
11. *División de funciones* 329
12. *Mandato de obrar* 329
13. *Omisión impropia* 331
14. *Dolo en la omisión* 332
15. *Plano administrativo* 333
16. *Responsabilidad penal de las personas jurídicas* 334
17. *Aplicación de las sanciones* 338

Capítulo 8

RELACIÓN DEL TEMA CON OTROS INSTITUTOS DEL DERECHO PENAL Y PROCESAL

1. "Probation" o suspensión del juicio a prueba . . . 341
2. *Extinción de la acción penal tributaria por pago ("Fuga del proceso")* 343
3. *Juicio abreviado* 348

ANEXO DE NORMAS

1. *Código Penal alemán* 351

2. *Código Penal francés* 352
3. *Código Penal español* 353
4. *Código Penal chino* 354

Bibliografía 355