

SUMARIO

Prólogo.....	V
Palabras de los autores a la segunda edición.....	XI

CAPÍTULO I LA DENUNCIA DEL ILÍCITO PENAL TRIBUTARIO Y PREVISIONAL

MARCOS ALBERTO SEQUEIRA

1. Introducción. "Denuncia" y "delito".....	5
2. La "denuncia anónima" y el "dato anónimo". Distinción	15
3. La denuncia en el sistema de enjuiciamiento penal argentino.....	25
4. Denuncia y <i>notitia criminis</i>	26
5. Condiciones para la denuncia. Determinación de oficio de la ley de procedimientos tributarios 11683.....	29
6. Determinación de oficio y cuestión prejudicial	41
7. Determinación del "monto evadido" como soporte de la denuncia	47
8. La denuncia penal y la determinación de oficio sobre base presunta	51
9. La prerrogativa consistente en la posibilidad de abstención de la denuncia	57
10. Presunta comisión del ilícito y aparente imposibilidad material para determinar de oficio la carga tributaria.....	64
11. Discusión sobre la existencia de la obligación en el fuero concurral	68
12. El problema de la autodenuncia: confesión vía las declaraciones juradas originales y rectificativas.....	76
13. Responsabilidad criminal cuando las declaraciones tributarias son presentadas o rectificadas antes de que el	

hecho sea denunciado al juez. La tentativa. El desestimiento voluntario. Diferenciación entre “delito tentado” y “delito consumado”. Artículo 43 del Código Penal	88
14. La inhabilidad de los actos procesales penales emanados de la denuncia nula.....	94
15. Responsabilidad del Fisco Nacional y de terceros ajenos al proceso como denunciantes	96
16. Suspensión del proceso tributario basada en la prejudicialidad penal consagrada en el artículo 1101 del Código Civil.....	102
17. Protocolo de actuación para la investigación de delitos penales tributarios a través del uso de facturas apócrifas. Resolución (PGN) 149/2009. Manual de actuación de fiscales. Protocolo de actuación para la investigación de delitos penales tributarios a través del uso de facturas apócrifas	110
18. Algunas consideraciones finales.....	139

CAPÍTULO II
EL FISCAL EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO
DURANTE LA ETAPA DE INSTRUCCIÓN

CAROLINA L. I. ROBIGLIO

1. El proceso penal y el fiscal	149
2. El fiscal en los distintos sistemas procesales penales	154
3. El Ministerio Público Fiscal en la legislación vigente	164
4. El fiscal en el comienzo de la instrucción.....	175
5. Investigación por el fiscal, artículos 196 y 213 del CPP.....	194
6. Otros temas relativos al fiscal y el proceso	201
7. El fiscal y la extinción de la acción penal tributaria.....	206
8. Requerimiento de elevación a juicio (arts. 346, 347 y 348 del CCP).....	210
9. Conclusiones.....	221

CAPÍTULO III

CARACTERÍSTICAS PARTICULARES DE LA ETAPA DE LA INSTRUCCIÓN EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

JAVIER LÓPEZ BISCAYART

1. Introducción	227
2. El inicio de la instrucción	229
3. Tesis limitantes del inicio de la instrucción	231
4. Hacia una correcta interpretación	244
5. Cada cosa en su lugar	250
6. Modos anormales de finalización del proceso durante la instrucción	258
7. La extinción por pago del artículo 16 de la ley 24769.....	258
8. El artículo 73 de la ley 25401. Verdadera amnistía.....	270

CAPÍTULO IV

LA DEFENSA EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

HERNÁN DE LLANO

1. Introducción	287
2. El derecho de defensa según el modelo constitucional	290
3. Manifestaciones del derecho de defensa y su incidencia en el proceso penal tributario	295
4. Principio de inocencia, defensa en juicio y determinación del monto evadido en los delitos tributarios.....	318
5. Límites constitucionales a la utilización de presunciones administrativas en el proceso penal tributario	329

CAPÍTULO V

ALGUNOS ASPECTOS DE LA INTERVENCIÓN DE LA CÁMARA NACIONAL DE APELACIONES EN LO PENAL ECONÓMICO EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

MARCOS ARNOLDO GRABIVKER

FEDERICO GUSTAVO PIROLO

1. Unas palabras ante esta segunda edición	351
2. Conceptos iniciales.....	353

3. El recurso de apelación	359
4. La adhesión.....	411
5. La resolución de la Cámara	418
6. Algunas cuestiones procesales específicas del Régimen Penal Tributario.....	424
7. Conclusión	449

CAPÍTULO VI
EL JUICIO COMÚN EN EL PROCESO PENAL

ALBERTO GABRIEL LOZADA

1. Introducción	455
2. Recepción y trámite de la causa en el Tribunal de juicio	457
3. Conclusiones.....	514

CAPÍTULO VII
**EL RECURSO DE CASACIÓN EN EL
PROCESO PENAL TRIBUTARIO**

ÁNGELA ESTER LEDESMA

1. Introducción	519
2. Antecedentes del instituto	521
3. Derecho al recurso: líneas directrices en la evolución jurisprudencial	524
4. Intervención de la Cámara Nacional de Casación Penal siempre que se invoquen agravios de naturaleza federal	547
5. Autos procesales importantes	554
6. Colofón.....	555

CAPÍTULO VIII
**AUTORÍA Y RESPONSABILIDAD PENAL TRIBUTARIA
DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y PROFESIONALES**

TERESA GÓMEZ

1. Autoría y participación criminal	563
2. Responsabilidad penal tributaria	580
3. Asociación ilícita y concurrencia agravada	617

4. Reseña de jurisprudencia sobre responsabilidad penal tributaria	629
5. Bibliografía consultada "in extenso"	644

CAPÍTULO IX
LA COMPARACIÓN DE LOS RIESGOS PENALES
RELEVANTES EN LA REPRIMENDA
DEL DELITO TRIBUTARIO

VICENTE OSCAR DÍAZ

1. Introducción al tema	651
2. Persecución penal tributaria	656
3. Derecho penal tributario comparado	670
4. Conclusiones	718
5. Nuevas formas del crimen fiscal internacional.....	722
6. Investigando la ciberevasión	729
7. El proceso de internacionalización de los derechos y el problema de garantías en el proceso penal tributario	743
8. El accionar de las empresas multinacionales en los paraísos fiscales y su relación con los fraudes fiscales en la experiencia del derecho tributario internacional.....	757