

ÍNDICE GENERAL

Prólogo	9
Agradecimientos	13
Abreviaturas	15

TÍTULO I

DELITOS TRIBUTARIOS

Art. 1º. Evasión simple	17
1. Introducción	17
2. La conducta típica de la estafa común y de la defraudación tributaria. La cuestión de la violación de deberes negativos o positivos y su incidencia.....	18
3. La identidad de los elementos típicos de la defraudación tributaria con el tipo de estafa	23
3.1. Irrelevancia de la diferencia entre las formas en las que se produce el perjuicio	23
3.2. Irrelevancia de la aparición del verbo típico “evadir” como elemento distintivo de la defraudación tributaria respecto de la estafa común.....	27
3.3. Irrelevancia de la diferente calidad del sujeto pasivo. El problema de la estafa al Fisco en la que no interviene una conciencia engañada	29
4. Formas de la estafa y particularidades del sistema tributario	34
5. Autoría.....	40
6. Dolo	47
7. Error de tipo o error de prohibición en las leyes penales en blanco	50
8. Aplicación en el tiempo de la ley penal en blanco ante el cambio de la norma complementadora.....	62
9. Justificación, especialmente el estado de necesidad justificante	66
10. Desobediencia civil en el ámbito tributario y penal tributario. ¿Exención de responsabilidad?	68
11. La distinción entre la defraudación tributaria y la elusión impositiva.....	73
12. El monto mínimo de la defraudación tributaria	85
13. Concursos y relaciones con otros delitos	95
Art. 2º. Evasión agravada.....	101
1. Introducción	101
2. Inciso A).....	102

3. Inciso B).....	104
4. Inciso C).....	107
4.1. La interpretación del concepto de "beneficio fiscal".....	107
4.2. La conducta prohibida por el art. 2º, inc. c).....	110
5. Relaciones entre las agravantes.....	115
Art. 3º. Aprovechamiento indebido de subsidios.....	117
Art. 4º. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales.....	125
Art. 5º.....	135
Art. 6º. Apropiación indebida de tributos.....	143

TÍTULO II

DELITOS RELATIVOS A LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Art. 7º. Evasión simple.....	151
Art. 8º. Evasión agravada.....	151
1. Introducción.....	151
2. Consideraciones relativas a los montos de las penas y las agravantes.....	154
3. Casos particulares.....	155
Art. 9º. (Texto vigente según ley 26.063) Apropiación indebida de recursos de la Seguridad Social.....	161

TÍTULO III

DELITOS FISCALES COMUNES

Art. 10. Insolvencia fiscal fraudulenta.....	163
1. Antecedentes.....	163
2. Los elementos objetivos del tipo penal.....	166
3. El conocimiento requerido por el art. 10, LPT.....	173
Art. 11. Simulación dolosa de pago.....	177
Art. 12. Alteración dolosa de registros.....	187

TÍTULO IV

DISPOSICIONES GENERALES

Art. 13.....	195
Art. 14.....	201
1. Introducción.....	201
2. El contenido de la regla del art. 14, LPT.....	203

3. Modelos de responsabilidad penal genuina de las personas jurídicas.....	219
4. Conclusión.....	244
Art. 15. Texto vigente según ley 25.874.....	247
1. Introducción.....	247
2. Inciso A).....	247
3. Inciso B).....	254
4. Inciso C).....	255
Art. 16.....	267
1. Introducción.....	267
2. Dificultades para la justificación del instituto.....	267
3. Problemas particulares.....	272
Art. 17.....	277

TÍTULO V

DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO Y PENAL

Art. 18.....	287
Art. 19.....	287
Art. 20.....	288
Art. 21.....	288
Art. 22.....	288
Art. 23.....	288
Art. 24.....	288
Art. 25.....	288
Bibliografía.....	289