ÍNDICE

Abreviaturas utilizadas 19
Prólogo 21

CAPÍTULO I
INTRODUCCIÓN

. 25

CAPÍTULO II
RÉGIMEN PENAL E INFRACCIONAL, TRIBUTARIO Y DE LA SEGURIDAD SOCIAL

1. Consideraciones generales 35
2. Análisis de tipicidad del art. 9° de la ley 24.769 (tipo objetivo y subjetivo) 36
2.1. Ausencia efectiva de retención de los aportes. La necesidad de realizar un peritaje contable tendiente a determinar la concurrencia de un elemento esencial del tipo penal bajo examen: "aporte retenido" 38
2.2. Pago de la deuda efectuado con posterioridad al vencimiento del plazo establecido por la ley . . 42
2.2.1. El pago cancelatorio posterior al vencimiento previsto por el régimen penal tributario y previsional no quita el carácter delictivo de la conducta analizada. Carácter no espontáneo de aquel pago 42

2.2.2. Ausencia de dolo por falta de voluntad o por error 44
2.3. Rubros incluidos en el concepto de "aportes de la seguridad social": obra social, aguinaldo y vacaciones. Rubros excluidos: cuota sindical y seguro de vida 46
3. Antijuridicidad y culpabilidad en el art. 9° de la ley 24.769. El supuesto del estado de necesidad disculpante 48
4. Autoría y participación. La aplicación del art. 14 de la ley 24.769: ¿un supuesto de responsabilidad penal de las personas jurídicas? 54
5. Cuestiones procesales 56
5.1. Juez competente. Supuestos de conflicto de competencia negativa 56
5.2. Facultad de la DGI para ser querellante aun habiéndose cancelado la deuda con el Fisco 57
6. Compensación de deudas previsionales con deudas impositivas 62
7. Derogación de la ley 23.771 por el art. 24 de la ley 24.769. 64
7.1. La amnistía hacia el pasado: postura defensista extrema 65
7.2. La aplicación de los principios constitucionales en materia de sucesión de leyes penales en el tiempo 67
7.3. La cuestión a dilucidar: ¿cuál es la ley más benigna? 70
7.4. Consideración de aspectos procesales para la determinación de la ley penal más benigna 72
7.5. Una primera conclusión: la ley 23.771 es más benigna que la ley 24.769 76
7.6. El delito de apropiación indebida de recursos de la seguridad social según las leyes 23.771 y 24.769 77
7.7. Colofón 79
8. Supuestos de extinción por pago 81

8.1. Inaplicabilidad del supuesto del art. 16, para los casos previstos por el art. 9° (ley 24.769) . 81
8.2. El supuesto de desistimiento fiscal por pago previsto por el art. 73 de la Ley de Presupuesto Nacional 82
8.2.1. Posición más favorable al contribuyente 85
8.2.2. Posición menos favorable al contribuyente 91
9. Síntesis 97
10. Inicio de un expediente en materia penal tributaria 97
10.1. Aspectos procesales: formas de iniciación de un expediente penal tributario. La determinación de oficio de la deuda tributaria y la prejudicialidad administrativa 97
10.1.1. El sistema previsto por la ley 23.771 . . 97
10.1.2. El sistema previsto por la ley 24.769 . . 100
10.2. Aspectos dogmáticos: naturaleza jurídica del monto evadido. ¿Tiene vigencia la discusión sobre si las cuantías mínimas establecidas por la ley constituyen una condición objetiva de punibilidad o un elemento del tipo penal? . 103
11. Instancias recursivas en materia infraccional tributaria 107
11.1. Introducción 107
11.2. La ausencia de control judicial suficiente en la ejecución de las clausuras 108
11.2.1. La declaración de inconstitucionalidad de la norma en cuestión 112
11.2.2. Un camino alternativo a la declaración de inconstitucionalidad: desentrañar cuál es el verdadero alcance del "efecto devolutivo" de los recursos 113
11.2.3. Primeras conclusiones 117
11.3. Un proceso rápido hace a la seguridad jurídica. La necesidad de simplificar el procedimiento 119
12. Corolario 125

CAPÍTULO III

DERECHO PENAL ADUANERO

1. Introducción 129
2. La adecuación legal 131
2.1. ¿La conducta descripta por el art. 864, inc. b) del C.A., es el tipo penal adecuado al cual se deben subsumir los hechos en cuestión? 131
2.2. ¿La figura del art. 864, inc. b) requiere la presencia de "ardid"? 132
2.3. Análisis de esta clase de hechos a la luz de algunos principios básicos del derecho penal: ley penal en blanco, prohibición de analogía, irretroactividad de la ley penal 136
2.4. El extremo sustancial de la cuestión: determinar quién era el que efectivamente utilizaba el rodado importado 139
2.4.1. Elementos que revelan el uso del rodado 140
2.4.2. Orden de reparación del rodado a nombre de un tercero 140
2.4.3. Adaptación del rodado para discapacitados 142
2.4.4. Infracciones de tránsito 143
2.4.5. ¿Quién soportó los gastos de adquisición del rodado? 144
2.4.6. El beneficiario como avalista de un crédito 144
2.4.7. Póliza del seguro a favor del tercero no franquiciado 145
2.4.8. ¿Quién intervino en la adquisición del rodado? 145
2.4.9. Finalidad del uso del rodado no demostrada 146
2.5. La responsabilidad del franquiciado 146
2.5.1. Capacidad económica del franquiciado . 148
2.5.2. El otorgamiento de poderes especiales . 149
2.6. La tentativa de contrabando en este tipo de casos 150
2.7. La responsabilidad de los escribanos que otorgaron los poderes 151

2.8. La conducta del adquirente en plaza. El encubrimiento de contrabando 152
3. Los hechos en cuestión ¿son sólo delitos o también pueden ser infracciones? 153
4. Conclusiones 154

CAPÍTULO IV

RÉGIMEN PENAL DE LAS ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE JUBILACIONES Y PENSIONES

1. Introducción 163
2. Análisis comparativo entre dos de las conductas descriptas por el art. 135 de la ley 24.241. El bien jurídico protegido 164
3. Momento consumativo del ilícito 168
3.1. Su determinación 168
3.2. Consecuencias con respecto a la prescripción de la acción penal 170
3.3. Efectos con relación a la determinación de la competencia en razón del territorio 170
4. Aspecto subjetivo 172
5. Vinculación del art. 135 de la ley 24.241 con otras figuras del Código Penal 174
5.1. Doctrina de la ausencia de concurso de delitos 175
5.2. Doctrina del concurso real de delitos 176
5.3. Doctrina del concurso ideal 176
5.3.1. Entre los arts. 135 de la ley 24.241, y 292 del C.P. 176
5.3.2. Entre los arts. 135 de la ley 24.241, y 172 y 292 del C.P. 177
5.4. Doctrina del concurso aparente 183
5.4.1. Aplicación del art. 172 del C.P. 183
5.4.2. Aplicación del art. 135 de la ley 24.241 184
6. La posible responsabilidad de supervisores de las AFJP en este tipo de casos. Relación entre los arts. 135 y 144 de la ley 24.241 186
7. Conclusiones 190

CAPÍTULO V

DERECHO PENAL DE LA LIBRE COMPETENCIA EN LOS MERCADOS. UN ANÁLISIS HISTÓRICO, COMPARADO Y DEL ORDENAMIENTO LEGAL INTERNO

1. Introducción 197
2. Antecedentes históricos en materia de defensa de la competencia 198
3. Primer modelo (1923-1980) 198
4. Segundo modelo (desde 1980 hasta la actualidad) 200
5. Art. 1° de la ley 22.262: ámbito de aplicación; tipo penal básico 202
   5.1. Los conceptos jurídicos indeterminados 206
   5.2. Consecuencias de la tipificación de delitos de peligro en la Ley de Defensa de la Competencia . 210
   5.3. Distintas clasificaciones de prácticas anticompetitivas. Análisis de alguna de las conductas consideradas como delitos por el art. 41 de la ley 22.262 214
6. Procedimiento en la ley 22.262 220
7. Reforma constitucional de 1994 221
8. Ley 25.156 (*B.O.*, 20/9/1999) 222
9. Enunciación de los pasos que hay que seguir para adecuar un caso concreto al presupuesto legal (art. 1° de la ley 25.156 —similar al art. 1° de la ley 22.262—) 225
10. Procedimiento de la ley 25.156 226
11. Objeciones a la intervención de un tribunal de derecho privado para que revise las decisiones en materia de defensa de la competencia. Primera crítica: la invalidez constitucional del dec. 89/01 227
12. El bien jurídico protegido. Carácter penal de la figura bajo estudio 228
13. El tipo de procedimiento: instructorio y con restringida disposición de las partes 230
14. El tribunal más idóneo para resolver esta clase de casos: la competencia del fuero en lo penal económico 231

15. La necesidad de precisar conceptos de naturaleza económica, v. gr., el interés económico general ... 232
16. Carácter penal de las sanciones impuestas 235
17. Análisis doctrinario de la Ley 22.262 de Defensa de la Competencia 235
18. Carácter penal de las leyes de Defensa de la Competencia 22.262 y 25.156, según la jurisprudencia . 236
19. Conclusiones 237

Capítulo VI

DELITOS CONTRA LA FE PÚBLICA

1. Introducción 243
2. El art. 302, inc. 1° del C.P. 244
3. La existencia de un elemento normativo en el tipo objetivo 244
4. El problema que se plantea con las modificaciones que definen el elemento normativo 245
5. Las reformas cuya incidencia son examinadas en este trabajo 246
6. El cheque de pago diferido 247
7. El cheque posdatado 248
8. Necesidad de determinar el actual ámbito de aplicación del art. 302, inc. 1° del C.P. La herramienta adecuada: el bien jurídico protegido 249
9. La fe pública como bien jurídico protegido 250
10. La exclusión del cheque de pago diferido del ámbito de tutela del art. 302, inc. 1° del C.P. 251
11. La exclusión del cheque posdatado del ámbito de tutela del art. 302, inc. 1° del C.P. 254
   11.1. Libramiento de cheques posdatados sin provisión de fondos. ¿Un supuesto de ley penal más benigna? 258
   11.2. La ley 24.760 y la exclusión de los cheques posdatados según el art. 302, inc. 1° del C.P. .. 260
12. El cheque común no posdatado 263

13. Primeras conclusiones 268
14. La incidencia de la creación del cheque de pago diferido en los tipos penales descriptos por el art. 302, incs. 2°, 3° y 4° del C.P. 270
15. Ubicación del delito de balance falso dentro de la delincuencia económica 272
16. Bien jurídico protegido 275
17. Características del delito de balance falso 276
17.1. El concepto de "balance" 281
17.2. Tipicidad subjetiva del delito de balance falso 283
18. La función del balance en las sociedades y el derecho a la información 285
19. La magnitud de los hechos para apreciar la situación económica de la empresa 286
20. Titular directo e indirecto del bien jurídico protegido. Ofendido por el delito de balance falso. Legitimidad para ser querellante 289
21. Colofón 290

CAPÍTULO VII

RÉGIMEN PENAL CAMBIARIO

1. Introducción. La cuestión discutida en el Plenario 98 de la Cámara Nacional de Apelaciones en lo Penal Económico 293
2. Posición mayoritaria: la ejecución de la pena de multa interrumpe su plazo de prescripción 294
3. Posición minoritaria: la ejecución de la pena de multa no interrumpe su plazo de prescripción 300
4. Conclusiones 302

CAPÍTULO VIII

REPRESIÓN DEL AGIO Y DE LA ESPECULACIÓN

1. La ley 20.680. Bien jurídico protegido. Antecedentes 307
2. Las principales disposiciones de la ley 20.680 308

3. Variación o supresión de precios. Ley penal en blanco. Ley más benigna. La doctrina de la CSJN 309
4. Corolario 313

Sumarios de jurisprudencia en materia de Ley de Abastecimiento 313

CAPÍTULO IX

DELITOS SOCIETARIOS

1. Introducción. Las conductas típicas 321
2. El bien jurídico protegido 322
3. La inclusión de la quiebra fraudulenta dentro de los delitos contra la fe pública o contra el orden socioeconómico. Los "delitos societarios". Consideraciones finales 324

CAPÍTULO X

LEY DE LEALTAD COMERCIAL

1. Aspectos relevantes infraccionales y procesales de la ley 22.802 331

APÉNDICE

COMPETENCIA DEL FUERO EN LO PENAL ECONÓMICO

Sinopsis legislativa 349

Bibliografía 357