ÍNDICE GENERAL

Presentación IX

Capítulo Primero

EL BIEN JURÍDICO TUTELADO

§ 1. Introducción 1
§ 2. Bien jurídico tutelado 4
§ 3. Clausura tributaria. Finalidad 8
a) Clausura provisional 8
b) Clausura definitiva 9
§ 4. Figuras de peligro 11
§ 5. Afectación del bien jurídico 15

Capítulo II

CONSTITUCIONALIDAD DE LA CLAUSURA

§ 6. Irrazonabilidad y desproporcionalidad 21
§ 7. Posiciones favorables a la constitucionalidad 24

Capítulo III

LA ASISTENCIA LETRADA EN EL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

§ 8. Derecho de defensa 29
§ 9. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación 32
§ 10. La asistencia letrada no es obligatoria ... 33
§ 11. Notificación previa 38
§ 12. Subsanación en sede judicial 39
§ 13. Demostración de un perjuicio 41

Capítulo IV

PERSONALIDAD DE LA PENA

§ 14. Análisis de la culpabilidad 43
§ 15. Responsabilidad objetiva 44
§ 16. Responsabilidad subjetiva. Principio de culpabilidad 45
§ 17. Fundamentos 46
§ 18. Aplicación de este criterio en la sanción de clausura 47

Capítulo V

DEBERES FORMALES

§ 19. Infracciones formales 53
§ 20. Necesidad del cumplimiento de los deberes formales 55

§ 21. Núcleo central del sistema económico . 56
§ 22. Equidad tributaria 56
§ 23. Determinación de la capacidad tributaria 57
§ 24. Ejercicio del control 58
§ 25. Deber de diligencia 58

Capítulo VI

VALIDEZ CONSTITUCIONAL DE LAS RESOLUCIONES DE LA DIRECCIÓN GENERAL IMPOSITIVA

§ 26. Poder de reglamentación 61
§ 27. Facultad reglamentaria de la Dirección General Impositiva 63
§ 28. Constitucionalidad de estas resoluciones 64
§ 29. Ámbito de análisis 65
§ 30. Delegación en el órgano administrativo 66
§ 31. Eficacia de las resoluciones 68

Capítulo VII

EXIMICIÓN DE LA PENA

A) Facultad de eximición

§ 32. Eximición de la sanción 69
§ 33. La eximición comprende a la clausura . 70
§ 34. Conexidad de normas 70

§ 35. Aplicación de las sanciones 71
§ 36. Extensión a los magistrados judiciales 72
§ 37. Interpretación extensiva 73
§ 38. La eximición no puede fundarse en críticas 74
§ 39. Ámbito de aplicación 74
§ 40. La eximición no comprende a la clausura 75

B) Principio de la insignificancia

§ 41. Fundamento 77
§ 42. Posición que lo admite 78
§ 43. Posición que lo rechaza 80
§ 44. Posición de la Corte Suprema 80

C) Principio de oportunidad

§ 45. Su aplicación en el procedimiento tributario 82
§ 46. Posición de la Corte Suprema 83

Apéndice

JURISPRUDENCIA DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACIÓN

Mickey 87
De Soto 103

Godoy 111
Morillas 125
Buombicci 141
Wortman 151
La Vascongada 157
Logitex 167

Bibliografía 173