ÍNDICE

Prólogo, por José O. Casás 15

Introducción 25

CAPÍTULO I

ENFOQUE PRELIMINAR

1. *El bien jurídico tutelado por el derecho sancionador tributario: diferencias entre el objetivo de la Ley de Procedimiento y el de la Ley Penal Tributaria* 31
2. *Los delitos tributarios* 37
   - *2.1.* Teoría administrativista 39
   - *2.2.* Teoría tributaria 40
   - *2.3.* Teoría penalista 41
3. *Los límites constitucionales a las sanciones tributarias* 46

CAPÍTULO II

EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD

1. *Introducción* 49
2. *Tipicidad y normas penales en blanco* 53
   - *2.1.* Las normas penales en blanco y la sanción de clausura 61
   - *2.2.* Problemas de tipicidad en la clausura 63
     - *2.2.1.* La reincidencia como agravante o tipificante en el cierre de negocios 68

2.2.2. La suspensión de matrícula o licencia 71
2.2.3. Las sanciones de multa, clausura e inhabilitación por falta de registración de empleados: el artículo agregado a continuación del 40 por la ley 25.795 73
2.2.4. La cuestión en el Monotributo 78
2.2.5. La resistencia a la fiscalización en el art. 39, ley 11.683 83

3. *El artículo agregado a continuación del 46 de la ley 11.683* 85

4. *La pena de publicidad del art. 101, ley 11.683* 87

5. *Delitos de peligro concreto y de peligro abstracto* 91

6. *La analogía en el ámbito penal y el caso de la extinción de la acción penal* 97

7. *Efectos de la ley penal en el tiempo* 100
7.1. Irretroactividad de la ley penal más gravosa 101
7.2. Retroactividad de ley penal más benigna .. 103
7.3. Normas integradoras de las leyes penales en blanco y retroactividad o irretroactividad .. 106

8. *La reforma a la Ley Penal Tributaria y Previsional introducida por la ley 25.874* 109

Capítulo III
EL PRINCIPIO DE CULPABILIDAD

1. *Introducción* 115

2. *La culpabilidad en las multas por incumplimiento a los deberes formales y materiales* 120
2.1. La retención indebida en las leyes de procedimiento y penal tributaria 124
2.2. Proyección del principio de culpabilidad en el cierre de negocios 127

3. *El error excusable* 131
3.1. El error de hecho o derecho 137

4. *El principio de personalidad de la pena* 142
4.1. La extinción de la acción penal en la Ley Penal Tributaria y el principio de personalidad de la pena 145
4.2. La responsabilidad de las personas jurídicas y su relación con la ley penal tributaria ... 149
4.3. La utilización del beneficio de la fuga del proceso por las personas físicas integrantes de entes de existencia ideal: ¿es válida la limitación de la norma? 151
4.4. Conclusiones del apartado 153

Capítulo IV
PRESUNCIÓN DE INOCENCIA

1. *Introducción* 159

2. *El efecto devolutivo del art. 78, ley 11.683* 164

3. *El derecho a no autoinculparse* 169
3.1. La utilización de las pruebas colectadas en el marco de un proceso de fiscalización como fundamento de sanciones penales 171
3.2. La jurisprudencia española y europea. Opiniones al respecto 172
3.3. La jurisprudencia norteamericana 177
3.4. La jurisprudencia nacional. Los autores y sus posturas 182
3.5. Conclusiones del apartado 186

4. *Presunciones y sanciones, administrativas y penales, a la luz del derecho a la presunción de inocencia* 192
4.1. La carga de la prueba y una postura inconstitucional 204

5. *El* solve et repete *en materia de multas previsionales* 206

CAPÍTULO V

LA DEFENSA EN JUICIO

1. *El derecho a la defensa en juicio ante las autoridades competentes* 211
1.1. Acusación y notificación 213
1.1.1. El art. 18 de la Ley Penal Tributaria 215
1.2. Derecho de audiencia 217
1.3. Libertad de ofrecimiento, producción y control de pruebas 218
1.3.1. El allanamiento de domicilio 222
1.4. Asistencia letrada 227
1.5. Juez competente 230
1.6. Sentencia 231
1.6.1. El reencuadramiento de las acciones típicas. Especial referencia al Tribunal Fiscal 234
1.6.2. Plazo para dictar la resolución administrativa 236
2. *La clausura preventiva y la vulneración del derecho a la defensa en juicio* 238

CAPÍTULO VI

EL PRINCIPIO DE *NE BIS IN IDEM*

1. *Prohibición de múltiple persecución penal* 245
1.1. La acumulación de sanciones penales y administrativas previstas por el art. 17 de la Ley Penal Tributaria 250
1.2. ¿Es posible aplicar una sanción penal cuando preexiste resolución administrativa condenatoria de la conducta infractora? 255
1.3. ¿Es posible aplicar una sanción administrativa cuando preexiste una sentencia penal absolutoria? 257
1.4. La concurrencia de sanciones administrativas 261

1.4.1. Aplicación conjunta de multa y clausura 261
1.4.2. Aplicación conjunta de multas 262
1.4.3. Aplicación de la misma multa dos o más veces con motivo de una misma conducta: el supuesto del art. 39 y el agregado a continuación por la ley 25.795 ... 267
1.4.4. Acumulación de sanciones en materia previsional: art. 15 de la ley 17.250 y artículo agregado a continuación del 40 por la ley 25.795 269
2. *Reincidencia y* ne bis in idem 271

CAPÍTULO VII

PROPORCIONALIDAD Y RAZONABILIDAD. INCIDENCIA DE LA CAPACIDAD CONTRIBUTIVA COMO CRITERIO DE GRADUACIÓN DE LAS SANCIONES

1. *Punibilidad y criterios de graduación de las sanciones* 275
1.1. La clausura de negocios y la proporcionalidad 280
1.1.1. La posibilidad de aplicación independiente de la sanción de multa y clausura: una avance de la ley 25.795 286
1.1.2. La omisión de llevar registraciones en debida forma en el reformado inc. b) del art. 40 288
1.1.3. Los incisos agregados al art. 40 por la ley 25.795 290
1.2. Las sanciones del Régimen Simplificado y su razonabilidad 291
1.3. Sanciones al consumidor final en la ley 11.683 300
1.4. La multa por omisión de presentación de declaraciones juradas sobre transacciones comerciales internacionales en el artículo agregado a continuación del 38, ley 11.683 302
1.5. El principio de insignificancia 305

1.6. La razonabilidad y proporcionalidad frente a la obligatoriedad de uso de controladores fiscales y las sanciones por incumplimiento . 308

1.7. Las graduaciones de las multas en el artículo agregado a continuación del 39 y en el art. 45 de la ley 11.683 312

2. *El principio de capacidad contributiva y su incidencia en la graduación de las sanciones tributarias* 315

3. *El art. 16 de la ley 24.769 y la exclusión de la pena por extinción de la acción penal* 319

3.1. Condiciones para acogerse al beneficio . . . 322

3.1.1. Supuestos comprendidos 323

3.1.2. Aceptación de la liquidación o determinación 323

3.1.3. Regularización y pago 324

3.1.4. La "única vez" y sus implicancias . . 326

Bibliografía 331