

## ÍNDICE GENERAL

PREFACIO .....	11
----------------	----

### PARTE PRIMERA LOS ASPECTOS CONSTITUCIONALES Y GENERALES DE LA LEY PENAL TRIBUTARIA

#### CAPÍTULO PRIMERO PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES

##### *A) Limitaciones constitucionales al poder tributario*

1. Principio de legalidad .....	28
2. Principio de igualdad .....	30
3. Principio de proporcionalidad .....	31
4. Principio de generalidad .....	31
5. Principio de no confiscatoriedad .....	32

##### *B) Principios del derecho penal*

6. Principio de legalidad .....	33
a) Formulaciones doctrinarias .....	36
b) Fundamento filosófico .....	37
c) Formulaciones modernas .....	38

16	SISTEMA PENAL TRIBUTARIO Y DE LA SEGURIDAD SOCIAL	
	1. "Nullum crimen sine lege praevia" .....	38
	2. "Nullum crimen, nulla poena sine lege scripta" .....	39
	3. "Nullum crimen, nulla poena sine lege certa" .....	41
	4. "Nullum crimen, nulla poena sine lege stricta" .....	42
	7. El principio de reserva .....	43
	8. El principio de culpabilidad .....	44

C) Principios y garantías del derecho procesal penal

	9. Juicio previo .....	49
	10. Principio de inocencia .....	54
	a) Aspectos generales .....	55
	b) Medidas coercitivas .....	57
	c) "Onus probandi" .....	61
	d) "In dubio pro reo" .....	62
	11. Inviolabilidad de la defensa .....	63
	12. Principio del juez natural .....	69
	13. Principio de publicidad y oralidad .....	73
	14. "Non bis in idem" .....	76
	a) Identidad de la persona imputada ("eadem persona") .....	78
	b) Identidad del hecho imputado ("eadem res") .....	79
	c) Identidad de la causa de persecución ("eadem causa petendi") .....	80
	15. El derecho a ser juzgado en plazo razonable y sin dilaciones indebidas .....	82

CAPÍTULO II

ASPECTOS GENERALES DE LA LEY PENAL TRIBUTARIA

A) El bien jurídico protegido

	16. Concepto general .....	93
	17. Sustrato material del bien jurídico .....	94
	18. El bien jurídico en el delito fiscal .....	97
	19. El debate parlamentario y el bien jurídico en la ley 24.769 .....	101

ÍNDICE GENERAL

17

B) El concepto de tributo

.....	107
-------	-----

C) El obligado

20. La relación jurídico tributaria .....	113
21. Elementos de la obligación tributaria .....	114
22. Sujeto pasivo de la obligación tributaria .....	115
a) Responsables por deuda propia (contribuyentes) .....	115
b) Responsables por deuda ajena .....	118
c) Responsables solidarios .....	120
d) Responsables por los subordinados .....	122
23. El obligado en la ley penal tributaria .....	123

D) Los medios enunciados por la ley

24. Las declaraciones engañosas y ocultaciones maliciosas .....	125
25. La acción y la omisión .....	127
26. El error en el sujeto pasivo .....	128
27. La declaración jurada .....	129

E) El "quantum" de lo evadido. Su naturaleza: condición objetiva de punibilidad o elemento del tipo penal

28. Consideraciones generales .....	133
29. La naturaleza de los montos establecidos .....	136

F) Precedentes legislativos y las penas vigentes

30. Antecedentes legislativos .....	139
31. Las sanciones instituidas .....	141

PARTE SEGUNDA  
 LAS FIGURAS PENALES EN PARTICULAR  
 Y CUESTIONES PROCESALES

Comentario a la ley 24.769

TÍTULO I

DELITOS TRIBUTARIOS

Artículo 1º. <i>Evasión simple</i> .....	149
1. Consideraciones generales .....	149
2. El tipo objetivo .....	151
a) La acción .....	151
b) Sujeto activo .....	153
c) Objeto del delito .....	153
d) Los medios enunciados en la ley .....	155
e) El monto .....	157
f) Circunstancias de tiempo .....	160
3. El tipo subjetivo .....	163
4. Causas de justificación e inculpabilidad .....	164
5. Tentativa y consumación .....	166
6. Sanción .....	167
Art. 2º. <i>Evasión agravada</i> .....	168
7. Consideraciones generales .....	168
8. Agravante en función de la magnitud de la suma evadida .....	169
9. Agravante en función de la intervención de personas interpuestas para ocultar la identidad y el monto .....	170
10. Tipo subjetivo .....	172
a) El dolo .....	172
b) Elemento subjetivo distinto del dolo .....	172
11. Agravante por la utilización fraudulenta de beneficios fiscales y su monto .....	173
12. Tipo objetivo .....	173
a) La acción típica .....	173
b) Los medios comisivos .....	173

1. Su utilización fraudulenta .....	173
2. Caracterización de los términos empleados por la ley .....	174
3. Las exenciones y beneficios fiscales .....	174
4. Los beneficios fiscales en la ley penal tributaria .....	180
13. Tentativa y consumación .....	183
14. Sanción .....	184
Art. 3º. <i>Aprovechamiento indebido de subsidios</i> .....	185
15. Consideraciones generales .....	185
16. El tipo objetivo .....	186
a) La acción típica .....	186
b) Sujeto activo .....	186
c) Objeto del delito .....	187
d) Los medios comisivos .....	189
e) El monto .....	190
f) Circunstancias de tiempo .....	190
17. El tipo subjetivo .....	191
18. Tentativa y consumación .....	191
19. Sanción .....	191
Art. 4º. <i>Obtención fraudulenta de beneficios fiscales</i> ...	192
20. Consideraciones generales .....	192
21. El tipo objetivo .....	193
a) La acción típica .....	193
b) Sujeto activo .....	193
c) Objeto del delito .....	193
d) Medios comisivos .....	194
22. El tipo subjetivo .....	195
23. Tentativa y consumación .....	195
24. Sanción .....	196
Art. 5º. <i>Pena de inhabilitación especial</i> .....	197
25. Consideraciones generales .....	197
Art. 6º. <i>Apropiación indebida de tributos</i> .....	198
26. Consideraciones generales .....	198
27. El tipo objetivo .....	199
a) El hecho típico .....	199
b) Sujeto activo .....	200
c) Objeto del delito .....	202
d) Circunstancia de tiempo .....	203
e) Monto .....	203

28. El tipo subjetivo .....	204
29. Causas de justificación y de inculpabilidad ....	205
30. Tentativa y consumación .....	207
31. Sanción .....	208

## TÍTULO III

DELITOS RELATIVOS A LOS RECURSOS  
DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Art. 7º. <i>Evasión simple</i> .....	208
32. Consideraciones generales .....	209
33. El tipo objetivo .....	210
a) La acción típica .....	210
b) Sujeto activo .....	211
c) Los medios enunciados en la ley .....	215
d) Objeto del delito .....	216
1. Naturaleza jurídica de los aportes y de las contribuciones. Su determinación .....	217
2. Otras obligaciones de la seguridad social	220
3. Exenciones al pago de aportes y contribu- ciones .....	221
e) Monto .....	221
f) Circunstancias de tiempo .....	222
34. El tipo subjetivo .....	223
35. Causas de justificación e inculpabilidad .....	223
36. Tentativa y consumación .....	223
37. Sanción .....	224
Art. 8º. <i>Evasión agravada</i> .....	224
38. Consideraciones generales .....	224
Art. 9º. <i>Apropiación indebida de recursos de la seguridad social</i> .....	225
39. Consideraciones generales .....	226
40. El tipo objetivo .....	226
a) El hecho típico .....	226
b) Sujeto activo .....	227
c) Objeto del delito .....	228
d) Circunstancia de tiempo .....	228
e) Monto .....	229
41. El tipo subjetivo .....	230

42. Causas de justificación e inculpabilidad .....	231
43. Tentativa y consumación .....	233
44. Sanción .....	234

## TÍTULO III

## DELITOS FISCALES COMUNES

Art. 10. <i>Insolvencia fiscal fraudulenta</i> .....	234
45. Consideraciones generales .....	235
46. El tipo objetivo .....	235
a) La acción típica .....	235
b) Sujeto activo .....	236
c) Objeto del delito .....	236
d) Los medios comisivos .....	237
e) Circunstancia de tiempo .....	237
47. El tipo subjetivo .....	239
48. Tentativa y consumación .....	240
49. Sanción .....	240
Art. 11. <i>Simulación dolosa de pago</i> .....	241
50. Consideraciones generales .....	241
51. El tipo objetivo .....	241
a) La acción típica .....	241
b) Sujeto activo .....	241
c) Objeto del delito .....	242
d) Los medios comisivos .....	242
52. El tipo subjetivo .....	243
53. Tentativa y consumación .....	243
54. Sanción .....	244
Art. 12. <i>Alteración dolosa de registros</i> .....	244
55. Consideraciones generales .....	245
56. El tipo objetivo .....	245
a) La acción típica .....	245
b) Sujeto activo .....	246
c) Objeto del delito .....	246
1. Aspectos generales y caracterización ....	246
2. Control informático de los contribuyentes	248
3. Sistema de fiscalización informática del en- te recaudador .....	250
d) Medios comisivos .....	252

57. El tipo subjetivo .....	252
58. Tentativa y consumación .....	252
59. Sanción .....	253

## TÍTULO IV

## DISPOSICIONES GENERALES

Art. 13. <i>Incremento de sanción e inhabilitación especial perpetua para empleados o funcionarios públicos</i> ..	253
60. Consideraciones generales .....	253
Art. 14. <i>Responsabilidad penal de las autoridades y representantes de los entes ideales</i> .....	257
61. Consideraciones generales .....	257
62. Presupuesto de la norma: delitos ejecutados en nombre, con la ayuda o en beneficio de un ente ideal .....	259
63. Los entes ideales comprendidos en la figura ..	260
a) Persona de existencia ideal .....	260
b) Mera asociación de hecho .....	262
c) Entes que no tienen la calidad de sujetos de derecho .....	264
64. La administración y representación de los entes ideales .....	265
65. Los sujetos determinados en la ley 24.769 ....	269
66. Ineficacia de la representación .....	274
Art. 15. <i>Inhabilitación de profesionales que faciliten la comisión de delitos</i> .....	274
67. Consideraciones generales .....	274
68. La acción típica .....	275
69. Sujeto activo .....	276
70. Objeto sobre el cual recae la acción .....	276
71. El tipo subjetivo .....	278
72. Pena .....	278
Art. 16. <i>Pago incondicional y total de la obligación</i> ...	279
73. Consideraciones generales .....	279
74. Naturaleza jurídica .....	281
75. Requisitos .....	284
a) Delitos que comprende .....	284
b) Quién puede solicitarlo .....	285

c) Necesidad de aceptar la liquidación o determinación realizada por el órgano recaudador	287
d) Necesidad de regularizar y pagar el monto en forma incondicional y total .....	290
e) Necesidad de que no se haya formulado la requisitoria fiscal de elevación a juicio .....	294
f) Necesidad de no haber hecho uso del beneficio con anterioridad, por cada persona física o de existencia ideal obligada .....	295
76. Comunicaciones .....	303
Art. 17. <i>Aplicación de sanciones administrativas</i> .....	303
77. Consideraciones generales .....	303

## TÍTULO V

## DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO Y PENAL

Art. 18. <i>Denuncia. Determinación administrativa de la deuda</i> .....	307
78. Consideraciones generales .....	308
79. La denuncia del organismo recaudador o de tercero .....	308
80. Determinación de la deuda. Casos en los que no procede .....	311
a) Determinación de oficio de la obligación tributaria .....	311
b) Casos en los que no procede la determinación de deuda .....	313
c) Determinación de la obligación de la seguridad social .....	314
81. Alcance de la determinación de deuda en sede administrativa .....	315
82. Plazo otorgado al órgano recaudador .....	323
Art. 19. <i>Facultad de no concretar denuncia por parte del ente recaudador</i> .....	324
83. Consideraciones generales .....	324
Art. 20. <i>Prejudicialidad penal sobre las sanciones administrativas</i> .....	326

84. Paralelismo de la determinación de deuda y su ejecución con la acción penal .....	326
85. Limitación a las previsiones del artículo 76 de la ley 11.683 .....	328
86. Prejudicialidad penal respecto de las sanciones administrativas .....	329
Art. 21. <i>Medidas de urgencia</i> .....	330
87. Consideraciones generales .....	330
88. Atribuciones del organismo recaudador .....	331
a) Calidad en la que actúa .....	331
b) Facultades. Medidas urgentes .....	333
c) Resguardo de los elementos de juicio .....	343
d) Medidas cautelares .....	345
Art. 22. <i>Competencia penal</i> .....	346
89. Consideraciones generales .....	346
Art. 23. <i>Facultad de asumir el "rol" de querellante por parte del organismo recaudador</i> .....	349
90. Consideraciones generales .....	349
Art. 24. <i>Derogación del régimen de la ley 23.771</i> .....	352
91. La ley penal más benigna .....	352
92. Las leyes 23.771 y 24.769. Tipos derogados y vigentes .....	353
Art. 25 <i>De forma</i> .....	353
BIBLIOGRAFÍA .....	359