

ÍNDICE

| | |
|---|----|
| <i>Abreviaturas</i> | 15 |
| <i>Prólogo, por JOSÉ MARÍA SFERCO</i> | 17 |
| <i>Presentación</i> | 27 |

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

| | |
|--|----|
| 1. Postulados (muy) generales | 33 |
| 2. El derecho penal tributario. Su vinculación con el derecho penal económico y los delitos de cuello blanco | 36 |
| 2.1. Los fines recaudatorios del derecho penal tributario argentino | 45 |
| 3. Incidencia del derecho constitucional sobre el sistema sancionador tributario | 54 |
| 3.1. Infracciones y delitos: su naturaleza jurídica | 56 |
| 3.2. El bien jurídico tutelado | 79 |
| 4. Los particularismos del derecho penal tributario como caracteres diferenciadores del delito fiscal | 90 |

CAPÍTULO II

DESARROLLO CENTRAL DE LA INVESTIGACIÓN

| | |
|--|-----|
| 5. La dispensa de pena en el derecho penal | 95 |
| 6. La extinción de la acción en el Código Penal | 97 |
| 7. Las excusas absolutorias | 101 |
| 7.1. Condiciones objetivas de punibilidad | 104 |
| 7.2. Arrepentimiento posdelictual | 116 |
| 8. Los diversos mecanismos extintivos de la acción penal tributaria por pago | 123 |
| 8.1. El art. 14 de la ley 23.771 | 127 |
| 8.1.1. Que por la pena aplicable fuese posible una condena de ejecución condicional. El tema del plazo o etapa procesal para el ejercicio. Delitos alcanzados. Sujetos que podían utilizar el beneficio | 130 |
| 8.1.2. Aceptación de la pretensión fiscal y el cumplimiento de dichas obligaciones. | 133 |
| 8.1.3. Previa vista al fiscal y al querellante (o damnificado) | 140 |
| 8.1.4. El instituto podía utilizarse por única vez | 141 |
| 8.1.5. Cuestiones no previstas en la norma: el monto de la pretensión a pagar, la posibilidad de repetir lo pagado y las consecuencias de los pagos realizados extemporáneamente (pero antes de la denuncia) | 141 |
| 8.2. La fuga del proceso: art. 16 de la ley 24.769 | 143 |
| 8.2.1. Los supuestos en que procede. ¿Es posible una interpretación extensiva? | 147 |
| 8.2.2. Alcances de la aceptación de la liquidación o determinación | 151 |
| 8.2.3. Regularización y pago: total e incondicional. | 151 |
| 8.2.4. Limitación del mecanismo extintivo a una "única vez" | 166 |

| | |
|--|-----|
| 8.2.5. Otras cuestiones: sujetos que pueden efectuar el pago, a quién beneficia el instituto, el organismo a comunicar y el momento para el ejercicio. | 178 |
| 8.3. Naturaleza jurídica. | 181 |
| 8.3.1. Derivación del principio de oportunidad procesal | 182 |
| 8.3.2. Extinción de la acción penal | 183 |
| 8.3.3. Causal que cancela la punibilidad. | 184 |
| 8.3.4. Instituto con características propias | 185 |
| 8.3.5. Excusa absoluta | 186 |
| 9. Modalidades extintivas en otras normas. | 189 |
| 9.1. La dispensa de pena en leyes especiales. | 189 |
| 9.1.1. El art. 73 de la ley 25.401 | 190 |
| 9.1.2. La ley 26.476 de 2008. | 198 |
| 9.1.3. La ley 26.860 de 2013. | 203 |
| 9.1.4. La ley 27.260 de 2016. | 214 |
| 9.1.5. ¿Prisión por deudas fiscales? | 222 |
| 9.2. El anteproyecto de Código Penal de 2014. | 226 |
| 10. La <i>probatión</i> en el proceso penal tributario a partir de la limitación establecida por la ley 26.735 | 229 |
| 11. El instituto en el derecho comparado | 244 |
| 11.1. España. | 244 |
| 11.2. Alemania | 246 |
| 11.3. Italia. | 249 |
| 11.4. Costa Rica | 252 |
| 11.5. México | 254 |
| 11.6. Perú | 260 |
| 12. El sistema de regularización espontánea | 262 |
| 12.1. Espontaneidad: entendida como voluntariedad | 268 |
| 12.1.1. Inspección iniciada | 272 |
| 12.1.2. Observación de parte de la repartición fiscalizadora | 274 |

| | |
|--|-----|
| 12.1.3. Denuncia presentada que se vincule directa o indirectamente con el obligado | 276 |
| 12.2. Regularización y cumplimiento de las obligaciones evadidas (y pago) | 282 |
| 12.2.1. Intereses y pago en cuotas | 283 |
| 12.2.2. Regularización parcial | 286 |
| 12.2.3. Posibilidad de repetir lo pagado | 287 |
| 12.3. Delitos alcanzados: ¿abarca a los tipificados en los arts. 3º, 6º y 9º de la Ley Penal Tributaria? | 288 |
| 12.3.1. La posibilidad de extender el art. 16 al resto de los delitos de la Ley Penal Tributaria | 292 |
| 12.4. Sujeto activo del accionar espontáneo | 294 |
| 12.5. La naturaleza jurídica de la regularización espontánea y los sujetos alcanzados por el beneficio de la exención de responsabilidad penal | 296 |
| 12.6. Revisión crítica del instituto | 306 |
| 12.7. La regularización espontánea en las jurisdicciones locales | 310 |
| 12.8. La reparación integral como modalidad extintiva de la acción penal | 314 |
| 12.8.1. ¿Se encuentra operativo el inc. 6º del art. 59? | 316 |
| 12.8.2. La intervención de la víctima y del Ministerio Público | 321 |
| 12.8.3. ¿Es aplicable la extinción de la acción penal por reparación integral al ámbito penal tributario? | 327 |
| 12.8.4. ¿Se ha derogado tácitamente el art. 16 de la Ley Penal Tributaria? | 328 |
| 12.8.5. ¿El art. 16 de la Ley Penal Tributaria prevalece y desplaza a la norma general del Código Penal? | 332 |
| 12.8.6. Una interpretación basada en el principio <i>pro homine</i> , y en los derechos y garantías del derecho penal | 339 |

CAPÍTULO III

CONCLUSIONES Y PROPUESTAS

| | |
|---|-----|
| 13. Conclusiones | 353 |
| 14. Propuestas | 363 |
| 14.1. La vuelta a una extinción de la acción penal por pago | 364 |
| 14.2. Revisión sustancial del régimen penal tributario, en cuyo contexto tendría sentido un mecanismo de arrepentimiento posdelictual voluntario y espontáneo | 366 |

CAPÍTULO IV

EL REGRESO A LA EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL POR PAGO

| | |
|---|-----|
| 15. La ley 27.430 | 369 |
| 15.1. El proyecto de reforma a la Ley Penal Tributaria y la reimplantación de la fuga del proceso | 369 |
| 15.2. Análisis del nuevo art. 16 | 371 |
| 15.2.1. Naturaleza jurídica | 373 |
| 15.2.2. Sujetos que pueden efectuar el pago y alcances | 374 |
| 15.2.3. Supuestos en los cuales procede | 375 |
| 15.2.4. Sobre la aceptación y cancelación incondicional y total | 377 |
| 15.2.5. Plazo para el ejercicio y modo de computarlo | 381 |
| 15.2.6. Los beneficiados por el ejercicio del instituto de la extinción de la acción penal | 386 |
| 15.2.7. Aplicación del instituto de la extinción por pago a las causas en trámite | 386 |
| 15.2.8. Sobre la dispensa de formulación de la denuncia penal | 388 |

| | |
|--|-----|
| 15.2.9. La limitación a una "única vez": su ubicación en la norma, cuestionamientos, vinculación con los tributos locales y lo que acontece con los <i>extraneus</i> | 391 |
| 15.2.10. ¿Es posible armonizar la nueva extinción por pago de la Ley Penal Tributaria con la reparación integral del Código Penal? ... | 396 |
| <i>Bibliografía</i> | 403 |

ABREVIATURAS

| | |
|-------|---|
| AAEF | Asociación Argentina de Estudios Fiscales |
| CABA | Ciudad Autónoma de Buenos Aires |
| CADH | Convención Americana de Derechos Humanos |
| C.N. | Constitución Nacional |
| B.O. | Boletín Oficial de la República Argentina |
| CCyCN | Código Civil y Comercial de la Nación |
| C.F. | Código Fiscal |
| CFF | Código Fiscal de la Federación Mexicana |
| CNCP | Cámara Nacional (Federal) de Casación Penal |
| CNPE | Cámara Nacional en lo Penal Económico |
| C.P. | Código Penal |
| CPF | Código Penal Federal Mexicano |
| CPPN | Código Procesal Penal de la Nación |
| CSJN | Corte Suprema de Justicia de la Nación |
| DPT | Derecho penal tributario |
| DPE | Derecho penal económico |
| IVA | Impuesto al Valor Agregado |
| LPT | Ley Penal Tributaria 24.769 y modif. |
| LPTP | Ley de Procedimiento Tributario 11.683 y modif. |
| PEN | Poder Ejecutivo nacional |
| PL. | Poder Legislativo |
| TSE | Tribunal Supremo de España |
| TCE | Tribunal Constitucional Español |
| TFN | Tribunal Fiscal de la Nación |
| TOCF | Tribunal Oral en lo Criminal Federal |
| TOPE | Tribunal Oral en lo Penal Económico |