

INDICE

Prefacio	11
PRIMERA PARTE	
A. El Proyecto	15
Objetivo general	15
Objetivos específicos	17
Puntos de partida. Ajustes.	19
B. Metodología	21
Universo de casos	21
C. El sistema de justicia penal federal	22
El principio de legalidad procesal	22
La instrucción	23
Juicio	25
El Juicio Común	25
Juicio Abreviado	28
El Ministerio Público Fiscal	29
La estructura del sistema de justicia penal federal en Córdoba	29
D. El sistema tributario argentino	30
Corresponden a la Nación	31
Corresponden a las provincias	32
Delitos Tributarios. Ley 24.769	33
Delitos Aduaneros. Ley 22.415	35
Sistema de determinación de responsabilidad impositiva	36

SEGUNDA PARTE – Relevamiento Empírico

A. Los datos de la AFIP	41
B. Los datos de los registros de las oficinas judiciales	42
Clasificación de casos por tipos de delitos	44
Tipos de delitos por juzgado	45
Volumen y tipos de casos por juzgado ¹	49
Juzgado número 1	50
Juzgado número 2	53
Juzgado número 3	55
Tipos de delitos	56
Clasificación por tipo de resolución	57
Casos con resolución	59
Los tribunales orales	62
Estado procesal de los casos de delitos tributarios	63
Clasificación de causas por año de ingreso	63
Los montos comprometidos en los hechos delictivos analizados ...	64
Determinación de los montos comprometidos por tipos de delitos	66
Determinación de los montos involucrados por Juzgados	68
Determinación de los montos por año	69
La duración de los procesos	70
C. Comparación de registros Poder Judicial – AFIP	73
D. Algunas cuestiones cualitativas con base en la observación de casos	74
Determinación del hecho objeto del proceso – dificultades	74
Modalidades comisivas identificadas	76
Delitos Tributarios (ley 24.769)	76
Casos calificados como Evasión Simple (art. 1. de ley 24.769)	76
Casos calificados como Evasión Agravada (art. 2)	82
Casos calificados como Apropiación Indevida de Tributos (art. 6)	82
Casos calificados como Evasión Agravada de los Recursos de la Seguridad Social (art. 8 de ley 24.769)	84
Casos calificados como Apropiación Indevida de los Recursos a la Seguridad Social (art. 9 de ley 24.769)	84
Casos calificados como Simulación dolosa de pago (art. 11 de	

ley 24.769)	85
Casos de delitos aduaneros (ley 22.415)	86
Contrabando	86
Encubrimiento de contrabando (art. 874 Inc. d de ley 22.415)	87
E. Las percepciones de los operadores	87
Los operadores del sistema de justicia penal federal	87
Los operadores de la administración fiscal	89
F. Conclusiones	91
Información y cultura de transparencia	91
El sistema normativo	94
Productividad del sistema de justicia y manejo de la carga de trabajo	96
Organización del sistema, el modelo del despacho de instrucción	97
Duración de los procesos	98
Necesidad de nuevas dinámicas de trabajo	98