

## ÍNDICE

<i>Abreviaturas utilizadas</i> .....	15
<i>Nota previa</i> .....	17
<i>Prólogo</i> , por PABLO CHICO DE LA CÁMARA .....	19

### I

#### INTRODUCCIÓN

.....	25
-------	----

### II

#### DETERMINACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA Y PROCESO PENAL: MODELOS DE INTEGRACIÓN

.....	29
1. <i>Prejudicialidad: conceptos preliminares</i> .....	30
1.1. Prejudicialidad penal en el delito fiscal .....	36
1.2. Prejudicialidad tributaria en el delito fiscal .....	43
1.3. Prejudicialidad impropia. Cuestiones previas y condiciones de procedibilidad de la acción penal.....	47
2. <i>Unidad de jurisdicción</i> .....	54
2.1. Sistema procesal penal tributario español: la determinación de la deuda tributaria en el proceso penal por la vía de la acción civil.....	58
3. <i>Separación de vías</i> .....	65

3.1. Artículos 18 y 20 de la Ley Penal Tributaria.....	69
3.2. Escándalo jurídico por sentencias contradictorias: interpretaciones y posibles soluciones.....	70
3.3. Coordinación mediante la prevalencia de la resolución primigenia.....	73
3.3.1. Incidencia tributaria de la sentencia penal .....	73
3.3.2. Incidencia penal de la sentencia tributaria .....	85
3.3.3. Sentencia tributaria y sus efectos con relación a la cosa juzgada penal.....	89
4. Conclusiones .....	93

## III

INTEGRACIÓN DE LA AGENCIA TRIBUTARIA  
EN EL SISTEMA PENAL TRIBUTARIO

.....	99
1. La Administración tributaria como víctima del delito fiscal	101
2. La Administración tributaria como denunciante .....	102
2.1. El delito fiscal como delito de acción pública o dependiente de instancia privada.....	102
2.2. El ciudadano como denunciante tributario .....	105
2.3. La denuncia ante la Administración tributaria .....	107
3. La Administración tributaria como parte procesal.....	113
4. La Administración tributaria como auxiliar de justicia..	122
5. La Administración tributaria como actor civil .....	127
6. Conclusiones .....	129

## IV

INTEGRACIÓN DEL DOBLE ORDEN  
SANCIONATORIO EN MATERIA FISCAL

1. Fundamentos de la jurisdicción administrativa en materia sancionatoria .....	131
2. Distinciones entre sanciones administrativas y penales	134

3. <i>Ne bis in idem</i> .....	137
4. Sistemas de integración sancionatoria .....	142
4.1. Integración sucesiva de los sistemas sancionatorios en el derecho argentino, desde la perspectiva del <i>ne bis in idem</i> procesal .....	143
4.1.1. El sistema sancionatorio argentino frente al <i>ne bis in idem</i> material. Situación de los entes de existencia ideal luego de la reforma a la Ley Penal Tributaria .....	149
4.1.2. Aplicación <i>contra legem</i> de sanciones administrativas .....	155
4.2. Otros sistemas de integración.....	160
4.2.1. Excluyente.....	160
4.2.2. Paralela .....	165

## V

OBTENCIÓN PROBATORIA EN EL PROCEDIMIENTO  
ADMINISTRATIVO Y SU TRANSFERENCIA AL EXPEDIENTE PENAL

1. La prueba en el procedimiento tributario .....	169
2. Facultades de fiscalización y deberes de colaboración: alcances y limitaciones.....	175
2.1. Límites a los deberes de colaboración .....	179
2.1.1. Límites materiales .....	179
2.1.2. Derecho a la intimidad .....	181
2.1.3. Secreto profesional y bancario .....	184
2.1.4. Inviolabilidad del domicilio .....	190
2.1.5. Inviolabilidad de los papeles privados y la correspondencia epistolar.....	197
2.2. Derecho a no declarar contra sí mismo.....	199
2.2.1. Origen y fundamentos .....	201
2.2.2. El derecho a no declarar contra sí mismo. Aspecto temporal .....	203

2.2.3. El elemento coactivo como caracterizante de la garantía a la no autoincriminación .....	207
2.2.4. El derecho a no declarar contra sí mismo. Aspecto subjetivo .....	210
2.2.5. El derecho a no declarar contra sí mismo. Aspecto objetivo .....	213
2.3. Conclusiones .....	216
3. Valor probatorio de las actuaciones administrativas .....	218
3.1. Actas .....	219
3.2. Informes .....	223
3.3. Autoliquidación tributaria .....	224
3.4. Determinación administrativa de la deuda tributaria .....	230
3.5. Conclusiones .....	236
4. Presunciones tributarias y su incidencia probatoria en el expediente penal .....	237
4.1. Las presunciones en el derecho tributario .....	237
4.2. El principio constitucional de inocencia .....	243
4.3. Régimen de la prueba en el proceso penal y su incidencia en la materia .....	244
5. Medidas de urgencia del artículo 21 de la Ley Penal Tributaria .....	258
6. Nulidades probatorias .....	265
6.1. Nulidades administrativas: efecto en el expediente penal .....	266
6.2. Jurisdicción penal y nulidad de las actuaciones administrativas .....	268

## VI

INCIDENCIA DE LAS ETAPAS DE LIQUIDACIÓN Y RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL

.....	271
1. Regularización espontánea de las obligaciones tributarias .....	272

1.1. La regularización espontánea en la Ley Penal Tributaria .....	274
1.2. Requisitos .....	276
1.2.1. Regularización .....	276
1.2.2. Cumplimiento de obligaciones evadidas .....	280
1.2.3. Espontaneidad .....	282
1.3. Ámbito objetivo .....	287
1.4. Ámbito subjetivo .....	289
2. Formas alternativas de culminación del proceso penal tributario .....	290
2.1. Extinción de la acción penal tributaria por pago .....	291
2.2. Suspensión del juicio penal tributario a prueba .....	293
2.3. Otros ejemplos .....	296

## VII

TRASCENDENCIA PENAL DE LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA

.....	299
1. Prescripción de las facultades para la determinación y cobro del crédito tributario .....	300
2. Régimen de la prescripción de la acción penal .....	300
2.1. Comienzo del cómputo de la prescripción .....	301
2.2. El delito de evasión como delito continuado .....	301
2.3. Momento de comisión del delito de evasión .....	305
3. Efectos de la prescripción tributaria en materia penal ..	307
4. Crítica y toma de posición .....	310
5. Aspectos procedimentales .....	313

## APÉNDICE LEGISLATIVO

Régimen Penal Tributario. Ley 24.769 modificada por la ley 26.735 .....	317
Bibliografía .....	325