

ÍNDICE GENERAL

Prólogo a la sexta edición	XVII
Prólogo a la quinta edición	XXIII
Prólogo a la tercera edición.....	XXV
Prefacio a la tercera edición.....	XXIX
Prólogo a la primera edición	XXXI
Prefacio a la primera edición	XXXIII

Introducción a la quinta edición.....	1
1. La evasión como delito punible.....	1
2. Conceptos previos.....	3
3. Sujetos damnificados	4
3.1. El Estado como primer sujeto.....	4
3.2. Los particulares como segundo sujeto.....	5
4. Bien jurídico tutelado en general.....	6
5. Prescripción en general.....	8
6. Situación de procesos por delitos de la ley 23.771.....	9
7. Concepto de evasión.....	9
8. Formas anormales de finalización del proceso.....	10
9. Proyecto de reforma a los arts. 18 y 19	11
10. Sistema expositivo	12

TÍTULO I

DELITOS TRIBUTARIOS

ARTÍCULO 1º. Evasión simple

1. Síntesis	15
2. Aspecto objetivo	15
2.1. Acción	15
2.2. Medios.....	18
2.3. Condición objetiva de punibilidad.....	20
3. Aspecto subjetivo y autoría.....	22

4. Bien jurídico tutelado. Su interpretación.....	25
5. Comparación con la ley 23.771	29
6. Pena	29
7. Ámbito de aplicación	30
8. Relación con otros artículos o títulos de la ley	31
ARTÍCULO 2º. Evasión agravada	
1. Síntesis	33
2. Aspecto objetivo	34
2.1. Acción	34
2.2. Medios utilizados. Condiciones objetivas de punibilidad	34
2.2.1. Por el monto exclusivamente.....	35
2.2.2. Utilización de persona o personas interpuestas y monto mayor de \$ 200.000	35
2.2.3. Fraude en beneficios fiscales y monto mayor de \$ 200.000	37
3. Aspecto subjetivo.....	38
4. Bien jurídico tutelado. Su interpretación.....	39
5. Bien jurídico tutelado y tipo penal.....	39
6. Autoría y pena.....	44
7. Comparación con la ley 23.771	45
8. Relación con otros artículos o títulos de la ley.....	45
ARTÍCULO 3º. Aprovechamiento indebido de subsidios	
1. Síntesis	47
2. Aspecto objetivo	48
2.1. Acción	48
2.2. Medios utilizados	48
2.3. Condición objetiva de punibilidad.....	49
3. Aspecto subjetivo.....	50
4. Pena	50
5. Bien jurídico tutelado. Su interpretación.....	51
6. Comparación con delitos de la ley 23.771.....	54
7. Ámbito de aplicación	54
8. Relación con otros artículos o títulos de la ley	54
ARTÍCULO 4º. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	
1. Síntesis	55
2. Aspecto objetivo	55
2.1. Acción	56
2.1.1. El trámite.....	56
2.2. El beneficio	56
2.2.1. Exenciones.....	57

2.2.2. Diferimentos y desgravaciones.....	57
2.2.3. Recupero, reintegro o devolución	58
2.3. Medios utilizados	58
3. Aspecto subjetivo.....	59
4. Bien jurídico tutelado.....	59
5. Autoría y pena.....	60
6. Comparación con la ley 23.771	61
7. Ámbito de aplicación	61
8. Relación con otros artículos o títulos de la ley	61
ARTÍCULO 5º. Sanciones accesorias	
1. Síntesis	63
2. Aspecto objetivo	63
2.1. Acción y medios utilizados	64
3. Aspecto subjetivo.....	64
4. Autoría, bien jurídico tutelado y pena. Su interpretación.....	64
5. Comparación con la ley 23.771	65
6. Ámbito de aplicación	65
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley	65
ARTÍCULO 6º. Apropiación indebida de tributos	
1. Síntesis	67
2. Aspecto objetivo	67
2.1. Acción	67
2.2. Condición objetiva de punibilidad.....	68
3. Aspecto subjetivo.....	69
4. Autoría y pena	70
5. Comparación con la ley 23.771, art. 8º.....	71
6. Ámbito de aplicación	71
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley	71

TÍTULO II

DELITOS RELATIVOS A LA SEGURIDAD SOCIAL

ARTÍCULO 7º. Evasión simple	
1. Síntesis	75
2. Aspecto objetivo	75
2.1. Acción	76
2.2. Medios utilizados	76
2.3. Condición objetiva de punibilidad.....	76

3. Aspecto subjetivo.....	77
4. Bien jurídico tutelado. Autoría y pena.....	77
5. Comparación con la ley 23.771	80
6. Ámbito de aplicación, momento de consumación.....	80
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley.....	80
ARTÍCULO 8°. Evasión agravada	
1. Síntesis	81
2. Aspecto objetivo	81
2.1. Acción	82
2.2. Medios utilizados y condiciones objetivas de punibilidad	82
3. Aspecto subjetivo.....	83
4. Bien jurídico tutelado, autoría y pena.....	83
5. Comparación con la ley 23.771	84
6. Ámbito de aplicación.....	84
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley.....	84
ARTÍCULO 9°. Apropiación indebida de recursos de la seguridad social	
1. Síntesis. Artículo reformado por ley 26.063	85
1.1. Primer párrafo	85
1.2. Segundo párrafo.....	86
1.3. Tercer párrafo.....	86
2. Primer párrafo	86
3. Segundo párrafo.....	91
4. Tercer párrafo.....	93

TÍTULO III

DELITOS FISCALES COMUNES

ARTÍCULO 10. Insolvencia fiscal fraudulenta

1. Síntesis	97
2. Aspecto objetivo	98
2.1. Acción	98
2.2. Medios utilizados	98
2.3. Condición objetiva de punibilidad.....	99
3. Aspecto subjetivo.....	99
4. Autoría	100
5. Bien jurídico tutelado. Su interpretación.....	101
6. Pena.....	102
7. Comparación con la ley 23.771	102

8. Ámbito de aplicación.....	102
9. Relación con otros artículos de la ley	103
ARTÍCULO 11. Simulación dolosa de pago	
1. Síntesis	105
2. Aspecto objetivo	105
2.1. Acción. Medios utilizados	106
3. Aspecto subjetivo. Sujetos.....	107
4. Momento de consumación. Bien jurídico tutelado.....	107
5. Autoría y pena.....	108
6. Comparación con la ley 23.771	108
7. Ámbito de aplicación.....	108
8. Relación con otros artículos de la ley.....	109

ARTÍCULO 12. Alteración dolosa de registros

1. Síntesis	111
2. Aspecto objetivo. Medios	111
2.1. Acción	112
3. Aspecto subjetivo. Sujetos.....	112
4. Momento de consumación. Bien jurídico tutelado.....	113
5. Autoría y pena.....	114
6. Comparación con la ley 23.771	114
7. Ámbito de aplicación.....	115
8. Relación con otros artículos de la ley.....	115

TÍTULO IV

DISPOSICIONES GENERALES

ARTÍCULO 13

1. Síntesis	119
2. Concepto de funcionario público.....	119
3. Participación en el ejercicio o en ocasión de sus funciones.....	120
4. Incremento de la pena	120
5. Aplicación de la accesoria	120

ARTÍCULO 14

1. Síntesis	123
2. Personas o entes jurídicos.....	123
3. Funcionarios de la persona jurídica que resultan responsables.....	124
4. Casos eximentes de responsabilidad.....	125

ARTÍCULO 15

1. Síntesis. Artículo reformado por la ley 25.874.....	127
2. Inc. a). Aspecto objetivo y subjetivo. Autoría.....	127
3. Inc. b). Aspecto objetivo y subjetivo.....	128
4. Inc. c). Aspecto objetivo y subjetivo. Autorías.....	129
5. Análisis del bien jurídico tutelado y de los tipos penales.....	130
5.1. Respecto del inc. a).....	130
5.2. Respecto del inc. b).....	130
5.3. Respecto del inc. c).....	132
5.3.1. Las facturas apócrifas como fundamento de la reforma.....	133
5.3.2. El bien jurídico tutelado. Su análisis.....	136
6. Pena.....	138
7. Ámbito de aplicación.....	139

ARTÍCULO 16

1. Síntesis.....	141
2. Casos en que procede la extinción.....	141
3. Exigencias.....	142
4. Extinción de la acción.....	145
5. Reincidencia. Comunicaciones.....	145
6. Otros casos.....	146
6.1. Sentencia del Tribunal Fiscal de la Nación.....	146
6.2. Verificación rechazada en el concurso o la quiebra.....	147
6.2.1. Verificación tardía. Aplicación del art. 56, ley 19.550.....	147
6.2.2. Rechazo a la verificación tempestiva.....	148
6.3. Artículo 73 de la ley 25.401.....	149

ARTÍCULO 17

1. Síntesis.....	153
2. El tema. Legislación anterior.....	153
3. Introducción al tema.....	154

TÍTULO V

DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO Y PENAL

ARTÍCULO 18

1. Síntesis.....	161
2. Aspectos generales.....	161
3. Requisitos para realizar la denuncia.....	162

3.1. Exigencia de la determinación de tributos y determinación de los recursos de la seguridad social.....	163
3.2. Casos de no exigencia legal de determinación.....	163
3.3. Aplicabilidad en cada tipo penal.....	164
4. Requisitos en caso de denuncia de un tercero.....	165
5. Plazo para la determinación.....	166
6. Denuncia y proceso penal.....	167

ARTÍCULO 19

1. Síntesis.....	171
2. No formulación de denuncia, casos y requisitos.....	171
3. Procedimiento.....	172
4. Comunicación a la Procuración del Tesoro de la Nación.....	173

ARTÍCULO 20

1. Síntesis.....	175
2. Sistema de prejudicialidad.....	175
3. El sistema en la ley.....	176
4. Respecto de la ejecución de la deuda.....	177
5. Validez de los hechos.....	179

ARTÍCULO 21

1. Síntesis.....	183
2. Allanamiento. Condiciones.....	183
3. Requisitos del allanamiento y carácter del Fisco.....	186

ARTÍCULOS 22 Y 23

1. Síntesis.....	189
2. Régimen anterior.....	189
3. Régimen actual.....	190
4. Facultad para actuar como querellante.....	191

ARTÍCULO 24

1. Síntesis.....	193
2. Normas derogadas por la ley 23.771.....	193
3. Derogación del régimen de la ley 23.771.....	193
4. Derogación del informe técnico.....	194
5. Cómputo de la reincidencia.....	194

Bibliografía general.....	195
---------------------------	-----