

ÍNDICE GENERAL

<i>Prólogo</i>	IX
----------------------	----

CAPÍTULO PRIMERO

DOGMÁTICA PENAL E ILÍCITO TRIBUTARIO

A) ANÁLISIS DE LA DOGMÁTICA PENAL

§ 1. Consideraciones generales	1
§ 2. Riesgo permitido	5
§ 3. Las denominadas “conductas estándar”	7
§ 4. Exclusión de culpabilidad	9
§ 5. La agravante que contiene el artículo 2º de la ley 24.769	10
§ 6. Los “forensic accountants” y su desempeño en detectar fraudes tributarios	11
§ 7. La macro y microeconomía del fraude fiscal	14
§ 8. Hipótesis delictual tributaria	16
§ 9. Lo que sigue a la hipótesis	22

B) ECONOMICIDAD, PROCESO, CONTROL TRIBUTARIO Y CORRUPCIÓN PÚBLICA EN EL CONTEXTO DE LA EVASIÓN FISCAL

§ 10. Introducción	30
§ 11. Efectos de las políticas corruptas gubernamentales en el uso de los recursos públicos	37

§ 12.	Efectos económicos de la evasión	47
§ 13.	Función de utilidad de la evasión en su conexión con el delito tributario	59
§ 14.	Modalidad y técnica de la evasión	61
§ 15.	Las reglas económicas del costo de la persecución penal de la evasión	66

C) LOS PRINCIPIOS DEL DERECHO PENAL Y LA ESPECIALIDAD DEL DELITO TRIBUTARIO

§ 16.	Conceptos generales	70
§ 17.	Sobre la función del derecho penal	74
§ 18.	La cuestión específica	79

D) PROTECCIÓN CONSTITUCIONAL DEL CONTRIBUYENTE EN LOS PROCESOS PENALES TRIBUTARIOS

§ 19.	Conceptos liminares	89
§ 20.	Garantías constitucionales del proceso penal	90
§ 21.	La necesaria protección al administrado	94
§ 22.	Determinación del supuesto injusto por vía de presunciones	95
§ 23.	La ley penal tributaria y sus consecuencias respecto de la inspección tributaria	99
§ 24.	Conclusiones	110

CAPÍTULO II

EL DELITO TRIBUTARIO

A) ESENCIA DEL DELITO TRIBUTARIO

§ 25.	Introducción	113
§ 26.	Tipificación de la negligencia	116

§ 27.	Análisis de las llamadas “conductas frívolas tributarias” para su encuadre en la vía penal	118
§ 28.	Ámbito de la política criminal en materia de tributación	120
§ 29.	Tipificación del delito tributario. Pautas	124
§ 30.	Principios liminares del derecho penal en su conexión con la criminalización de conductas tributarias	126
§ 31.	Parámetros económicos	140

**B) PUNICIÓN DE LA CRIMINALIDAD TRIBUTARIA
EN LA REPÚBLICA ARGENTINA**

§ 32.	Conceptos generales	142
§ 33.	Tipos penales definidos por el legislador	149
§ 34.	Autoría y participación en el delito tributario. Remisión	159
§ 35.	Procedimiento administrativo y penal	168
§ 36.	Conclusiones	171

**C) AMPLIACIÓN CONCEPTUAL
DEL FRAUDE FISCAL**

§ 37.	Introducción	173
§ 38.	Criterios de interpretación	177
§ 39.	Efectos de la dicotomía interpretativa	178
§ 40.	Caracterización del delito fiscal	180

**D) HIPÓTESIS DELICTUAL TRIBUTARIA
SEGÚN EL FUERO PENAL TRIBUTARIO**

§ 41.	Introducción	184
§ 42.	Rechazo del denominado “matonismo penal”	185
§ 43.	Estrictez del principio de tipicidad	191
§ 44.	Vigencia del principio de legalidad	193
§ 45.	Procedimiento	196

**E) EL DELITO TRIBUTARIO
EN EL CAMPO DE LA IMPOSICIÓN INDIRECTA
Y DIRECTA. IVA**

§ 46.	Consideraciones generales	201
§ 47.	Sujeto activo del delito. Cuestiones al respecto	203
§ 48.	Mecánica operativa en el IVA para generar supuestos ilícitos fiscales	207
§ 49.	La omisión de facturar comporta por sí la omisión de registración	210
§ 50.	Conclusiones	211

CAPÍTULO III

AUTORÍA Y PARTICIPACIÓN

A) CARACTERIZACIÓN GENERAL

§ 51.	Principios de capacidad penal	219
§ 52.	Personas jurídicas. "Societas delinquere non potest"	221
§ 53.	Tipificación de la función de administración	224
§ 54.	Tesis del delito común	226
§ 55.	Funciones de síndico o controlador de cuentas	226
§ 56.	Asesores y consultores fiscales	229
§ 57.	Esfera de custodia	242

**B) LA REFORMA DEL ARTÍCULO 15
DE LA LEY PENAL TRIBUTARIA**

§ 58.	Introducción	243
§ 59.	Cuestiones que obstan la constitucionalidad de la norma	248

§ 60.	Elementos del delito	250
§ 61.	Antecedentes sobre determinada especie de ejercicio profesional	260
§ 62.	Sistemática penal de la participación	264
§ 63.	Teoría de la esfera de custodia	270
§ 64.	Resguardos constitucionales	270
§ 65.	Tipología de la documentación que puede emitir un profesional en ciencias económicas con relevancia penal	271

**C) EL ACCIONAR DEL PROFESIONAL
EN EL CAMPO TRIBUTARIO**

Y SUS HIPOTÉTICAS CONSECUENCIAS PENALES

§ 66.	Introducción	273
§ 67.	Determinación de la colaboración delictiva del profesional	274
§ 68.	Problemática de la asociación ilícita	279

**D) VIOLACIÓN DE LAS FRONTERAS
DE LA PUNICIÓN PENAL**

§ 69.	Razonamiento sociológico	286
§ 70.	Tipificación del dolo eventual	291
§ 71.	Accionar del asesor tributario	299

**E) LA REALIDAD FÁCTICA DEL ACCIONAR
DEL ESCRIBANO PÚBLICO Y SUS POSIBLES CONSECUENCIAS**

§ 72.	Introducción	302
§ 73.	Consideración de algunas conductas en particular	304
§ 74.	El carácter de partícipe	305
§ 75.	¿La responsabilidad penal del escribano debe ser atenuada?	309
§ 76.	Conclusiones	311

CAPÍTULO IV

SUPUESTOS ESPECIALES DE VALORACIÓN TRIBUTARIA

A) INCREMENTOS DE RIQUEZA PROVENIENTES DE FUENTE ILÍCITA

§ 77.	Las utilidades ilícitas como realidad económica compleja	315
§ 78.	Carácter del rédito ilícito	320
§ 79.	Nuestra posición	323
§ 80.	Conclusiones	325

B) LAVADO DE DINERO

§ 81.	Introducción	327
§ 82.	Antecedentes	331
§ 83.	Organismo de persecución internacional del delito de blanqueo de capitales	333
§ 84.	Las cuarenta recomendaciones iniciales del GAFI	334
§ 85.	Tipo penal en distintos países	335
§ 86.	Situación en la República Argentina	337
§ 87.	Consideración del delito tributario	339
§ 88.	El quehacer de los sujetos caratulados como "garantes penales"	342
§ 89.	Qué es pasible de ser lavado	347
§ 90.	Origen de los bienes reciclados	350
§ 91.	Situaciones concursales	353
§ 92.	Normativa reciente	354
§ 93.	Carga impuesta en cabeza de los notarios	358
§ 94.	Situación de los abogados	359

**C) ASPECTOS FISCALES-PENALES
DEL ACCIONAR DE GRUPOS MULTINACIONALES**

§ 95. Introducción	360
§ 96. En torno al concepto de "grupo"	363
§ 97. Supuestos de hecho. Políticas de control	364
§ 98. Sociedades extranjeras controladas	368
§ 99. Conclusiones	370
<i>Bibliografía</i>	373