

ALEJANDRO C. ALTAMIRANO  
RAMIRO M. RUBINSKA  
(Coordinadores)

# DERECHO PENAL TRIBUTARIO

## Tomo II

### AUTORES

Gabriel ADRIASOLA	Fernando M. LISICKI
Luis ALONSO GONZÁLEZ	Javier LÓPEZ BISCAYART
Alejandro C. ALTAMIRANO	Antonio LÓPEZ DÍAZ
Ricardo A. BASÍLICO	Santiago MARTÍNEZ
Mariano H. BORINSKY	Gustavo D. MEIROVICH
Mirta B. CACCIOLATO	Ingrid MEISCHENGUISER
Marcos J. CASSANI	Patricia R. MIERES
Alejandro J. CATANIA	Claudio R. NAVAS RIAL
Raúl CERVINI	Marta NERCELLAS
Natalia C. CREDE	Carolina OBARRIO
Hernán DE LLANO	Santiago OTTAVIANO
Oscar A. FERNÁNDEZ	Daniel PÉREZ
Mariana A. FERNÁNDEZ AMALLO	Lorena A. PÉREZ
Diego N. FRAGA	Hernán PREPELITCHI
Juan P. FRIDENBERG	Juan R. PULCINI
César J. GALARZA	Nicolás RAMAYÓN
Juan P. GALVÁN GREENWAY	Carolina L. I. ROBIGLIO
Diego GARCÍA BERRO	Juan M. RODRÍGUEZ ESTÉVEZ
Percy GARCÍA CAVERO	Ramiro M. RUBINSKA
Matías H. GARCÍA DEMATTEIS	Lucio SIMONETTI
César GARCÍA NOVOA	Norberto E. SPOLANSKY
Nancy B. GARÇON	Jorge E. STORNELLI
Marcos A. GRABIVKER	Pablo N. TURANO
Marcos G. GUTMAN	Pablo S. VARELA
Roberto E. HORNOS	Mario A. VILLAR
Guillermo A. LALANNE	Alex VAN WEEZEL
Mario H. LAPORTA	Guillermo J. YACOBUCCI

Marcial Pons

MADRID | BARCELONA | BUENOS AIRES

2008

# ÍNDICE

	<u>Pág.</u>
<b>TOMO I</b>	
ABREVIATURAS.....	13
PRESENTACIÓN	
<i>Alejandro C. Altamirano y Ramiro M. Rubinska</i> .....	15
<b>I. INTRODUCCIÓN AL DERECHO PENAL TRIBUTARIO</b>	
<b>Perspectiva legitimadora</b>	
EL REPROCHE PENAL DE LOS DELITOS FISCALES Y PREVISIONALES	
<i>Marcos A. Grabivker</i> .....	21
PRINCIPIOS DEL DERECHO PENAL TRIBUTARIO EN EL ESTADO CONSTITUCIONAL DE DERECHO.	
<i>Raúl Cervini</i> .....	41
LA CONCRETA APLICACIÓN DE LAS GARANTÍAS RECONOCIDAS EN MATERIA PENAL Y TRIBUTARIA	
<i>Antonio López Díaz</i> .....	63
<b>Perspectiva dogmática</b>	
LA CONDUCTA TÍPICA EN LA EVASIÓN TRIBUTARIA (UN PROBLEMA DE INTERPRETACIÓN NORMATIVA)	
<i>Guillermo J. Jacobucci</i> .....	91
PROBLEMAS DOGMÁTICOS DERIVADOS DEL DELITO TRIBUTARIO. EL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO	
<i>Claudio R. Navas Rial</i> .....	127
EL ERROR EN EL DELITO TRIBUTARIO	
<i>Alex Van Weezel</i> .....	167
LA OMISIÓN COMO TIPO PENAL EN EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO	
<i>Gabriel Adriasola</i> .....	185
DELITOS TRIBUTARIOS Y CONDICIONES OBJETIVAS DE PUNIBILIDAD	
<i>Norberto E. Spolansky</i> .....	201

**Perspectiva político legislativa**

LA PLANIFICACIÓN TRIBUTARIA DESDE LA PERSPECTIVA DE LA ECONOMÍA DE OPCIÓN (VINCULACIONES ENTRE LA ELUSIÓN TRIBUTARIA Y LA LPT) <i>Alejandro C. Altamirano</i> .....	207
CONCEPTO DE PERÍODO FISCAL EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA <i>Marcos G. Gutman</i> .....	239
PRINCIPIO DE OPORTUNIDAD Y RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO <i>Carolina Obarrio</i> .....	249
LA TRIBUTACIÓN DE LOS ACTOS ILÍCITOS <i>César J. Galarza</i> .....	257

**II. DELITOS TRIBUTARIOS**

**Delito de evasión tributaria**

TENTATIVA DE EVASIÓN TRIBUTARIA <i>Patricia R. Mieres y Natalia C. Crede</i> .....	289
LA EVASIÓN TRIBUTARIA DE LAS SALIDAS NO DOCUMENTADAS <i>Juan P. Galván Greenway</i> .....	309
CONSECUENCIAS PENALES DE LOS INCREMENTOS PATRIMONIALES NO JUSTIFICADOS <i>César García Novoa</i> .....	337
EL INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO PENAL <i>Mariano H. Borinsky</i> .....	369
TRAMAS ORGANIZADAS EN EL DELITO DE EVASIÓN EN EL IVA. <i>Luis M. Alonso González</i> .....	403
LA OMISIÓN DE PRESENTAR LA DECLARACIÓN JURADA DE IMPUESTOS COMO COMPORTAMIENTO EVASIVO <i>Mario H. Laporta</i> .....	431
LA OMISIÓN DE INGRESAR TRIBUTOS Y SU VINCULACIÓN CON LA EVASIÓN TRIBUTARIA <i>Mirta B. Cacciolato</i> .....	465
LAS PRESUNCIONES DE DOLO DEL ART. 47 DE LA LEY 11.683 Y LA EVASIÓN TRIBUTARIA <i>Pablo S. Varela</i> .....	481

**Otros delitos tributarios**

LA OBTENCIÓN FRAUDULENTO DE BENEFICIOS TRIBUTARIOS Y SU APROVECHAMIENTO INDEBIDO <i>Guillermo A. Lalanne</i> .....	513
---	-----

	<u>Pág.</u>
LOS DIFERIMIENTOS TRIBUTARIOS EN LA LPT <i>Nicolás Ramayón y Jorge E. Stornelli</i> .....	539
EL DELITO DE APROPIACIÓN INDEBIDA DE TRIBUTOS <i>Ingrid Meischenguiser</i> .....	565
LA INSOLVENCIA FISCAL FRAUDULENTE. SU ESTADO DE DISCUSIÓN Y VISIÓN CRÍTICA <i>Mario H. Laporta</i> .....	579
LA SIMULACIÓN DOLOSA DE PAGO <i>Alejandro J. Catania y Nancy B. Garçon</i> .....	627
LA ALTERACIÓN DOLOSA DE REGISTROS <i>Alejandro J. Catania y Nancy B. Garçon</i> .....	641

### **Delitos relativos a los recursos de la seguridad social**

LA EVASIÓN DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL <i>Daniel Pérez</i> .....	655
EL DELITO DE APROPIACIÓN INDEBIDA DE LOS RECURSOS DE LA SEGU- RIDAD SOCIAL <i>Hernán Prepelitchi</i> .....	701

## **TOMO II**

### **Figuras delictivas agravadas**

AGRAVANTES DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA. MODALIDADES COMUNES EN LA INTERPOSICIÓN DE PERSONAS. <i>Hernán de Llano</i> .....	727
LA ASOCIACIÓN ILÍCITA EN MATERIA TRIBUTARIA <i>Matías H. García Dematteis</i> .....	743
LA CONCURRENCIA DE PERSONAS COMO AGRAVANTE DEL DELITO TRI- BUTARIO <i>Juan R. Pulcini</i> .....	777
PROBLEMAS DE CONSTITUCIONALIDAD EN LAS AGRAVANTES DEL ART. 15 DE LA LPT <i>Marta Nercellas</i> .....	795

## **III. LA RESPONSABILIDAD EN EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO**

### **Determinación de la autoría**

EL OBLIGADO EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA <i>Alejandro C. Altamirano</i> .....	835
EL ACTUAR EN LUGAR DE OTRO EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA <i>Percy García Cavero</i> .....	851

	Pág.
CRITERIOS DE IMPUTACIÓN EN EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO <i>Pablo N. Turano</i> .....	867
EVASIÓN TRIBUTARIA E IMPUTACIÓN OBJETIVA <i>Mario A. Villar</i> .....	885
<b>Responsabilidad accesoria</b>	
RESPONSABILIDAD PENAL DEL ASESOR DE EMPRESA <i>Juan M. Rodríguez Estévez</i> .....	905
RESPONSABILIDAD DE LOS FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS PÚBLICOS EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA <i>Ricardo A. Basílico</i> .....	933
<b>Responsabilidad penal de las personas jurídicas</b>	
EL REPROCHE PENAL AL ENTE DE EXISTENCIA IDEAL <i>Carolina L. I. Robiglio</i> .....	947
LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS. ¿IMPUTACIÓN OBJETIVA COMO ALTERNATIVA? <i>Gustavo D. Meirovich</i> .....	993
<b>IV. CUESTIONES PROCESALES</b>	
<b>Límites constitucionales al proceso penal tributario</b>	
LOS DERECHOS HUMANOS Y EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO <i>Santiago Ottaviano</i> .....	1007
LA RESTRICCIÓN DE LA LIBERTAD DURANTE EL PROCESO (ESPECIAL REFERENCIA A LOS DELITOS TRIBUTARIOS) <i>Diego García Berro</i> .....	1031
COEXISTENCIA DE PENAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA: ¿ES INCONSTITUCIONAL EL ARTÍCULO 17 DE LA LPT POR AFECTACIÓN A LA GARANTÍA DE <i>NE BIS IN IDEM</i> ? <i>Fernando M. Lisicki</i> .....	1051
LA GARANTÍA DE LA NO AUTOINCRIMINACIÓN EN MATERIA PENAL TRI- BUTARIA. SU RELACIÓN CON EL DEBER DE COLABORACIÓN <i>Pablo S. Varela</i> .....	1065
<b>Determinación de deuda tributaria y proceso penal</b>	
LAS DENUNCIAS POR DELITOS PREVISTOS EN LA LEY PENAL TRIBUTA- RIA <i>Roberto E. Hornos</i> .....	1135

	Pág.
LA DETERMINACIÓN DE OFICIO SOBRE BASE PRESUNTA Y SU ENTIDAD PARA FUNDAR DENUNCIAS PENALES <i>Ramiro M. Rubinska</i> .....	1173
ROL DE LA DETERMINACIÓN DE OFICIO DE LA DEUDA TRIBUTARIA EN EL MARCO DEL PROCESO PENAL TRIBUTARIO <i>Juan P. Fridenberg</i> .....	1189
GARANTÍAS CONSTITUCIONALES COMPROMETIDAS EN LA DETERMINACIÓN DE OFICIO DE LA MATERIA TRIBUTARIA POR MEDIO DE PRESUNCIONES. <i>Oscar A. Fernández</i> .....	1207
 <b>Rol del Fisco Nacional y del Ministerio Público en la investigación de los delitos tributarios</b>  	
LA FACULTAD DE LA AFIP PARA QUERELLAR EN LOS DELITOS TRIBUTARIOS O LA REAL CONCRECIÓN DEL PELIGRO «TODOS CONTRA EL IMPUTADO» <i>Santiago Martínez</i> .....	1253
MEDIDAS DE URGENCIA Y PROCESO PENAL TRIBUTARIO <i>Mariana A. Fernández Amallo</i> .....	1269
LAS ACTUACIONES DEL MINISTERIO PÚBLICO EN LA INVESTIGACIÓN DE DELITOS TRIBUTARIOS Y CONTRABANDO <i>Marcos J. Cassani</i> .....	1305
LA VIOLACIÓN DEL SECRETO FISCAL Y SUS IMPLICANCIAS PENALES <i>Diego N. Fraga</i> .....	1315
 <b>Formas de culminación del proceso penal tributario</b>  	
LA EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL POR PAGO EN EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO <i>Javier López Biscayart</i> .....	1347
LA PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL EN EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO <i>Lucio Simonetti</i> .....	1367
SUSPENSIÓN DEL JUICIO A PRUEBA EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO <i>Lorena A. Pérez</i> .....	1385
APÉNDICE NORMATIVO.....	1411