



ÍNDICE GENERAL

Agradecimientos	IX
Prólogo	XI
Consideraciones Introductorias a la Segunda Edición	XVII
Prólogo a la 1ª Edición	XXI
Palabras introductorias a la 1ª edición	XXV
Abreviaturas	XXVII
Método de Exposición	XXIX

Capítulo I Instituciones & principios

1. El estado de inocencia y la carga de la prueba	1
1.1. El Estado de Inocencia. Aproximaciones conceptuales	1
1.2. Valoración de la prueba. Estados Intelectuales y Sistemas	4
1.3. Implicancias en materia sancionatoria	6
1.4. Particularismo en relación a los ilícitos contravencionales	7
1.4.1. La extensión de la carga probatoria	7
1.5. Las presunciones legales	10
1.6. El caso de las sanciones apeladas en el contencioso tributario	20
1.7. Prescindencia conciente a la búsqueda de la verdad real	22
1.9. La motivación como requisito ineludible de los actos sancionatorios	24
1.9.1. Orígenes del deber de fundamentar	24
1.9.2. La motivación lógica de los actos sancionatorios	26
1.9.3. Las cláusulas pre-impresas y la motivación "clisé"	30
2. Imputación y Derecho de Defensa	33
2.1. Aspectos introductorios	33
2.2. La defensa como un medio de alcanzar la verdad real y el valor justicia	33
2.3. Imputación e intimación	35
2.4. La vista de contenido determinativo y sancionatorio	41
2.5. Diversos aspectos procedimentales de la defensa en sede administrativa	43
2.5.1. El derecho a la vista de las actuaciones	44
2.5.2. La ampliación de argumentos de los recursos deducidos en tiempo y forma	46
2.5.3. Presentaciones fuera del plazo legal	47
2.5.4. El derecho de probar las pretensiones defensivas	48

2.6. El principio de congruencia. Derivaciones	50
2.6.1. La necesidad de una correlación fáctica	50
2.6.2. Implicancias en relación a las garantías procesales	51
2.6.3. Sujeción del procedimiento administrativo al proceso penal	58
2.6.4. El Principio Iura Novit Curia y el reencuadre de sanciones entre tipos subsidiarios	70
3. Aplicación de nulidades penales de cominación genérica	73
3.1. Sanciones procesales: generalidades	73
3.2. Nulidades de cominación genérica	75
3.3. El caso de la Intervención del Imputado	76
3.4. Actuación de las nulidades genéricas en sede judicial y administrativa	78
3.5. La nulidad de actos pre-procesales	80
3.6. La afectación al derecho de defensa en sede administrativa ¿es subsanable en una etapa recursiva posterior?	81
3.7. Las nulidades penales y el perjuicio concreto al peticionante	86
3.8. La regla de la exclusión probatoria y la teoría del fruto del árbol envenenado	90
3.8.1. El efecto extensivo de la nulidad	90
3.8.2. La doctrina de los frutos del árbol envenenado	91
4. In dubio Pro Reo	94
4.1. Raigambre constitucional y noción	94
4.2. Alcances y extensión	95
4.3. Aplicación a la materia delictual	97
4.4. Aplicación a la materia contravencional	98
5. La desviación de poder en la resolución de los ilícitos tributarios	102
5.1. Sanciones y actos administrativos	102
5.2. La multa como pena y no como recurso	103
5.3. La alteración de la finalidad del acto administrativo sancionatorio por razones recaudatorias	105
5.4. La instancia procesal recaudatoria	108
6. Régimen procesal de las infracciones formales agravadas	114
6.1. Introducción	114
6.2. Acta de Comprobación	115
6.2.1. Naturaleza jurídica	115
6.2.2. Argumentos que niegan el carácter de instrumento público	115
6.2.3. Una opinión inaceptable	120
6.2.4. El valor conviccional del acta de comprobación	121
6.3. Funciones del acta	124
6.4. El descargo previo	128
6.5. Juzgamiento por el juez administrativo. Parámetros y estado intelectual	129
6.6. El plazo para el pronunciamiento del juez administrativo	133
6.7. La posibilidad de ofrecimiento de prueba en las instancias revisoras	135
7. La acción penal pública que nace a consecuencia de un ilícito tributario	136
7.1. Acción penal pública. Conceptualización y caracteres	136
7.2. Nacimiento de la acción penal	137
7.3. Titularidad de la acción penal pública por delitos tributarios	138
7.4. La extinción espuria de la acción penal	140
7.5. Aspectos salientes del instituto previsto en el art. 16 de la ley 24.769.	145
7.6. La desnaturalización de las normas penales tributarias.	153
7.7. Apostillas sobre la ley 26.476	156
7.7.1. Una lectura entre líneas sobre los propósitos que inspiraron esta ley	156
7.7.2. Naturaleza jurídica	157
7.7.3. Caracteres salientes	159
8. El imputado bajo inspección	164
8.1. Inspección y verificación	164
8.2. Imputado: conceptualización, nacimiento y derechos	164

8.3. La declaración del imputado: importancia	166
8.4. La disonancia procesal entre la ley 11.683 y la ley 24.769	167
8.5. Los elementos colectados por la inspección constituyen una fuente de prueba judicial	169
8.6. El producto de la inspección y sus consecuencias penales en los ámbitos contravencional y delictual	174
9. La Actuación de la AFIP-DGI dentro del marco del proceso penal	178
9.1. Planteo general del tema	178
9.2. Denunciante y receptor de la denuncia	178
9.2.1. La potestad de no denuncia del Fisco	179
9.2.1.1. Examen de la secuencia procesal	179
9.2.1.2. Jurisprudencia administrativa de la PTN	179
9.2.2. Denuncias anónimas	182
9.2.3. Sobre ciertas prácticas procesales desafortunadas	185
9.3. La AFIP como órgano fiscalizador y auxiliar de la justicia penal	186
9.3.1. Multiplicidad de roles	186
9.3.1.1. Allanamiento de domicilio	186
9.3.1.2. La fiscalización sobre períodos fiscales denunciados penalmente	189
9.3.2. La fiscalización como basamento de la investigación	191
9.4. Imposibilidad de la Administración Tributaria de actuar en la función requirente	193
9.5. Querellante particular	195
10. La génesis del proceso penal tributario	196
10.1. Necesarias consideraciones previas	196
10.2. Antecedentes	197
10.3. Naturaleza jurídica de la determinación previa	198
10.4. El principio de oportunidad. Finalidad de la reforma	198
10.5. La determinación previa ¿constituye una cuestión prejudicial?	202
10.6. Los presupuestos y condiciones de procedibilidad	209
10.6.1. La determinación de oficio previa	209
10.6.2. La estimación de oficio puede fundar una denuncia penal	210
10.7. La no formación del proceso penal ante ajustes presuntos	212
10.7.1. Introducción	212
10.7.2. Una clasificación útil	214
10.7.3. Críticas y contrarréplicas	215
10.7.3.7. Reflexión final	221
10.8. La llamada convicción administrativa	222
10.9. La no denuncia	224
10.9.1. Denuncia - Requisitos	224
10.9.2. Estado conviccional de probabilidad como presupuesto de la denuncia	225
10.9.3. La abstención de denuncia de un delito de acción penal pública por parte de un funcionario público	226
10.9.4. El Rol de la Procuración del Tesoro de la Nación en el proceso penal tributario	227
10.10. Consecuencias penalmente limitativas del sistema de la pre-determinación administrativa parcial	230
10.10.1. Reflexiones iniciales	230
10.10.2. El bloqueo fiscal	230
10.10.3. La prescripción de la obligación tributaria	234
11. Incidencias en el desarrollo del proceso penal tributario	236
11.1. La mecánica del proceso penal mixto	236
11.2. La articulación del CPPN y las leyes 24.769 y 11.683	237
11.3. Efectos negativos extra-penales que apareja la formación y el desarrollo de un proceso penal tributario	239

11.4. Cuestiones extra-penales con incidencia en el proceso penal tributario	249
11.4.1. La previa determinación de una relación laboral respecto de la evasión previsional	250
11.4.2. Imputación penal a los responsables solidarios	250
11.5. Incidencias del pago fraccionado de lo evadido sobre el desarrollo del proceso	254
12. La Instrucción Penal Preparatoria	259
12.1. La importancia de la historia	259
12.2. ¿Quién debe investigar los delitos tributarios?	262
12.3. La Declaración indagatoria	263
12.4. Procesamiento	265
12.5. Elevación a juicio	267
13. Derecho excarcelatorio	269
13.1. Introducción	269
13.2. Carácteres y procedencia	269
13.3. Prisión preventiva y excarcelación	270
13.3.1. Regulación normativa	270
13.3.2. Presunción legal versus ponderación de los hechos	271
13.3.3. La desnaturalización de la prisión preventiva	275
13.3.4. Algunos lineamientos jurisprudenciales	278
14. El Juicio plenario	281
14.1. Consideraciones previas	281
14.2. Diligencias preliminares	281
14.3. Variantes al juicio oral	283
14.4. Suspensión del Juicio a Prueba	283
14.4.1. Generalidades	283
14.4.2. Recaudos procesales	284
14.4.3. Recaudos de admisibilidad	284
14.4.4. Recaudos de mantenimiento	285
14.4.5. Trámite procesal	286
14.4.6. Oportunidad	286
14.4.7. Efectos jurídicos	286
14.4.8. Aplicabilidad a la materia penal tributaria	286
14.5. Juicio abreviado	288
14.6. El debate	289
15. Aspectos probatorios	292
15.1. Repensando la investigación de los delitos tributarios	292
15.2. La prueba en la instrucción. Actos definitivos e irreproductibles	295
15.3. La prueba en el plenario - Fuente de convicción probatoria	297
15.4. La prueba del dolo específico	299
15.4.1. Depuración de conceptos	299
15.4.2. Hipótesis de examen	305
15.4.2.1. No presentación de una DDJJ	306
15.4.2.2. Presentación de una DDJJ en cero	307
15.4.2.3. Omisión de materia imponible	308
15.4.2.4. Inexactitud en el cómputo de pagos a cuenta y arrastre de saldos a favor	310
15.4.2.4. Facturación apócrifa	311
15.4.2.5. Operaciones simuladas	319
15.4.2.6. Interposición de personas	321
15.4.2.7. Treaty shopping	324
15.5. Los últimos lineamientos en materia de investigaciones penales complejas	326
16. Instancia recursiva	328
16.1. Nuevos lineamientos del recurso de apelación	328
16.2. El recurso de casación y las cuestiones fácticas	333

16.3. Revisión por cuestiones penales tributarias	336
17. Trascendencia Procesal de algunas cuestiones jurídicas sustanciales	339
17.1. La evasión solo procede respecto a los tributos	339
17.2. La imputación por lo devengado frente al recaudo de efectivo perjuicio al fisco	347
17.3. La evasión por omisión de presentar DDJJ	349
17.4. Las imputaciones penales tributarias a los auditores contables	354
17.4.1. Introducción	354
17.4.2. La contabilidad y sus productos	354
17.4.3. La inidoneidad del balance comercial en el iter cminis de la evasión	357
17.5. La imputación de evasión por dolo eventual	362
17.5.1. Breves conceptualizaciones	362
17.5.2. Los postulados de la teoría criticada	362
17.5.3. Los delitos de evasión tributaria no son susceptibles de comisión mediando dolo eventual	364
17.6. Los problemas liquidatorios del IVA y su punición penal tributaria	377
17.6.1. Tentativa y evasión tributaria	379
17.6.2. Sobre el Non Bis in ídem	380
17.6.3. Sobre el principio de congruencia	382
Capítulo II	
Preguntas frecuentes	385
Capítulo III	
Casos Prácticos	399
Capítulo IV	
Doctrina Jurisprudencial Integra	
1. Presunciones Determinativas en el ámbito penal "Matadero y Frigorífico Merlo" Cámara Federal de Apelaciones de San Martín, Sala I, 09/03/1995	423
2. Sujeción del procedimiento administrativo al proceso penal "Urgencias Médicas SRL c/ AFIP DGI s/ Impugnación de Deuda" 30/08/2001, Cámara Federal de la Seguridad Social, Sala II	430
3. Aplicación de la Probation en materia tributaria delictual "Elias Jorge Rodolfo s/ inf. ley 23771"; Tribunal Oral en lo Penal Económico Nº 1, sentencia del 20/05/1998	434
4. Condición Objetiva de Punibilidad. Computo de Intereses "Alpac SA s/ inf. ley 23771" Cámara en lo Penal Económico, Sala B, sentencia de fecha 14/05/1997	441
5. Extinción de la acción por pago de la deuda "Cuiña Rodolfo y Otros" CSJN sentencia de fecha 06/02/2001	445
6. Allanamiento "NN s/ inf. 23771 s/ Incidente de Nulidad" Cámara Federal de General Roca, sentencia de fecha 27/07/2000	456
7. Medidas urgentes "Monti Zerbi Néstor Delfor s/ ley 24.769 s/ incidente de apelación" Cámara Federal de General Roca, sentencia de fecha 11/11/1999	460
8. Inexistencia de prejudicialidad del fuero comercial — Delito continuado — Concepto de ardid "Müller Carlos Eusebio" Cámara Nacional de Casación Penal, Sala I, del 22/03/2006	464
9. Cómputo Ejercicio Fiscal menor a un año a efectos de una condición objetiva de punibilidad "Valerga, Osear Alfredo y otros" CSJN, del 28/08/2007	509
10. Extinción de la acción penal por pago de la deuda evadida "Bakchellián, Fabián y otros" CSJN del 28/09/2004	512
11. Excárcelación. Pautas para su aplicación "Macchieraldo, Ana M. L. s/rec. de casación" CNCP, Sala III, 22/12/2004	519
12. Non Bis ídem "Eurnekian Eduardo s/ recurso de casación" CNCP, Sala I, fallo del 21/08/2008	532