



ÍNDICE

Prólogo, por Esteban J. Urresti 13

Introducción 17

Parte I

LA TENSIÓN ENTRE EL DERECHO A NO AUTOINCULPARSE Y EL DEBER DE COLABORACIÓN CON EL FISCO. APROXIMACIÓN Y MARCO TEÓRICO

1. El derecho a no autoinculparse	19
1.1. Origen del derecho. Su relación con el sistema acusatorio	19
1.2. Contenido del derecho a no autoinculparse	27
2. El deber de colaboración	31
3. Reglas y principios. Problemas de aplicación. Soluciones posibles	37
4. Relación entre "deber" y "derecho"	40
5. El problema del ilícito tributario. Naturaleza jurídica	44
6. Particularidades del ilícito fiscal	46
6.1. La culpabilidad	46
6.2. Las presunciones de culpabilidad	47
6.3. El error excusable	47
6.4. Responsabilidad de las personas jurídicas	48
6.5. Responsabilidad por los subordinados	49
6.6. Muerte del infractor	49
6.7. Non bis in ídem	50
6.8. Retroactividad y ley más favorable	51

Parte II

EL DERECHO A NO AUTOINCULPARSE EN EL DERECHO COMPARADO

1. Jurisprudencia del Tribunal Europeo de Derechos Humanos	53
1.1. Casos "Orkem" y "Solvay"	54
1.2. Caso "Funke v. Francia"	55
1.3. Caso "Bedenoun v. Francia"	57
1.4. Caso "Saunders v. Reino Unido"	59
1.5. Caso "J. B. v. Suiza"	61
1.6. Caso "Alien v. Reino Unido"	61
1.7. Caso "Weh v. Austria"	62
1.8. Caso "Shannon v. Reino Unido"	63
2. Jurisprudencia del Tribunal Constitucional Español	65
3. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Estados Unidos de Norteamérica	67
4. Jurisprudencia del Tribunal Constitucional alemán	71
5. La doctrina española	72
6. Algunas aclaraciones	73
7. Opinión crítica de la doctrina española sobre la utilización de categorías propias del derecho penal en el ámbito administrativo sancionador	87
8. Legislación española	91

Parte III

EL DERECHO A NO AUTOINCUPLARSE EN LA ARGENTINA

1. Introducción	95
2. Antecedentes y fundamento normativo del derecho a no autoinculparse	95
3. Regulación normativa del derecho	97
4. Ámbito de aplicación del derecho a no autoinculparse	100
4.1. Ámbito judicial	100
4.1.1. Declaraciones bajo juramento	100
4.1.2. Identificación en rueda de presos e intimación a entregar documentos	101
4.1.3. Testigo que declara falsamente para no inculparse	102
4.1.4. Exhortación al imputado a decir la verdad	103
4.1.5. No hacer saber al imputado su derecho a negarse a declarar	103
4.2. Ámbito extrajudicial	103
4.2.1. Las declaraciones policiales "espontáneas"	103
4.2.2. Inspecciones corporales y otras medidas de "utilización del imputado"	104
4.2.3. Extracción de sangre para estudio genético y de histocompatibilidad	105
5. El deber de colaboración en la normativa argentina	105
5.1. Obligaciones comunes a contribuyentes, responsables y terceros	106
5.2. Obligación de llevar libros de comercio	107
6. Tratamiento del tema por la doctrina	111
7. La normativa punitiva tributaria argentina	120
7.1. La Ley nacional de Procedimiento Tributario	122
7.2. La Ley Penal Tributaria	122
7.3. El Código Fiscal de la Ciudad de Buenos Aires	126
8. Jurisprudencia	126
9. Casos en los que no se ha aplicado el derecho a no autoinculparse	130
9.1. Caso "Zambrana Daza"	130
9.2. Caso "G. N."	131

Parte IV

ALGUNAS PROPUESTAS DE SOLUCIÓN

1. Replanteamiento del problema	133
2. Propuestas de solución formuladas por la doctrina	135
2.1. La eliminación de las sanciones por incumplimiento del deber de colaboración	135
2.2. Advertencia al contribuyente sobre la potencial utilización con fines represivos del material requerido por la Administración tributaria	136
2.3. La separación del procedimiento de inspección y del procedimiento sancionador	136
2.4. Imposibilidad de utilizar legítimamente a los efectos represivos el material autoincriminatorio obtenido bajo coacción en las actuaciones de comprobación e investigación	137
3. Nuestra posición (a modo de conclusiones provisionales)	137
3.1. La necesaria "cautela" en la aplicación del derecho a no autoinculparse en materia tributaria	137
3.2. Documentos que no deben ser considerados autoincriminatorios	138
3.3. La dualidad procedimental no constituye un problema desde el punto de vista del derecho a no autoinculparse	141
3.4. Utilización de presunciones	142
3.5. Actuación de la Administración ante presuntos delitos fiscales	43
3.6. Precisiones sobre la distinción entre sujeto y objeto de prueba	143
4. Propuesta de solución (síntesis)	146
Bibliografía	149