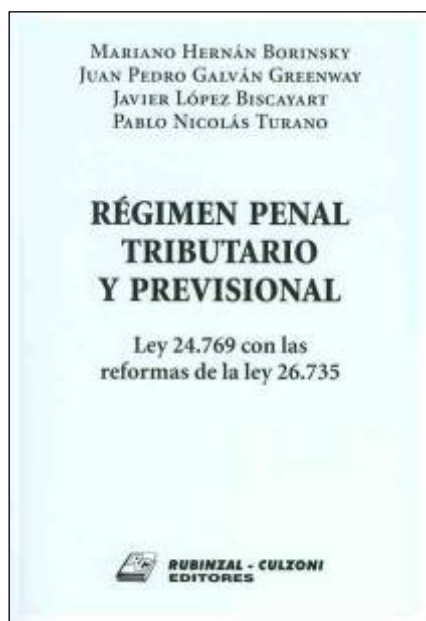


ÍNDICE SUMARIO



<i>Prólogo</i> , por Humberto J. Bertazza	11
Introducción	19

TÍTULO I DELITOS TRIBUTARIOS

1. Introducción al estudio del delito de evasión tributaria	21
2. El bien jurídico protegido	24
3. Evasión tributaria simple	30
4. Evasión tributaria agravada	68
5. La factura o documento equivalente falso como modalidad de comisión del delito de evasión	81
a) Su relación con el delito de falsedad documental	82
b) Su relación con el delito de asociación ilícita fiscal	86
6. Aprovechamiento indebido de subsidios	87
7. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	89
8. Pérdida de beneficios fiscales	95
9. Apropiación indebida de tributos	97

TÍTULO II DELITOS RELATIVOS A LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

1. Evasión previsional simple	105
2. Evasión previsional agravada	111
3. Apropiación indebida de recursos de la Seguridad Social	116

TÍTULO III DELITOS FISCALES COMUNES

1. Insolvencia fiscal fraudulenta	121
a) Su relación con la insolvencia fraudulenta	135
b) Su relación con la evasión tributaria y previsional	143
c) Su relación con el delito de contrabando	144
2. Simulación dolosa de pago	144
a) Su relación con el delito de estafa	145
b) Su relación con el delito informático del artículo 173, inciso 16 del Código Penal y la alteración dolosa de registros	149
c) Su relación con el delito de falsificación documental	149
d) Su relación con el delito de falsificación de sellos	150
e) Su relación con el delito de evasión tributaria y previsional	150
f) Su relación con el delito de contrabando	151
3. Alteración dolosa de registros	151
a) Su relación con el delito de violación de documentos	157
b) Su relación con el delito informático del artículo 173, inciso 16 del Código Penal y la simulación dolosa de pago	158
c) Su relación con el delito de evasión tributaria y previsional	159
d) Su relación con el delito de contrabando	160
e) Su relación con el delito de hurto y robo	160
f) Su relación con el delito de daño	160
4. Modificación dolosa de equipos homologados	161

TÍTULO IV
DISPOSICIONES GENERALES

1. Intervención de funcionario público	167
2. Extensión de la responsabilidad y sanción a las personas jurídicas	177
a) Sobre los modos de ejecución del hecho	179
b) Sobre las características de quien ostenta la calidad especial requerida por el tipo penal	180
c) Sobre las características del "representante"	180
d) Algunos casos especiales	180
d.1) El síndico y los miembros del consejo de vigilancia	180
d.2) El representante basado en un acto ineficaz	181
d.3) El administrador de hecho	181
e) Sobre los actos exigidos al "representante"	182
3. Participación criminal y asociación ilícita fiscal	192
4. Extinción penal por pago	204
5. Sanciones penales y administrativas	217

TÍTULO V
DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO Y PENAL

1. Sobre la naturaleza de la obligación de determinar previamente la deuda en sede administrativa	227
2. Los casos en los cuales es necesaria la determinación administrativa de la deuda (y aquellos casos en los cuales no es necesaria)	228
3. La denuncia formulada por un "tercero"	232
4. Sobre la entidad probatoria de la determinación administrativa de la deuda	233
5. Sobre la determinación de oficio en los casos en los cuales están prescriptas las facultades del Fisco para determinar los tributos, no obstante la existencia de una investigación penal por un delito tributario	235
6. Sobre la obligatoriedad de producir la determinación administrativa de la deuda	238
7. Sobre la documentación e información adicional que debe brindar la AFIP/DGI al formular una denuncia por un delito tributario o previsional	240
8. Abstención de denunciar del organismo fiscal	241
9. Procedimiento de determinación y ejecución de la deuda tributaria	242
10. Medidas urgentes de aseguramiento de prueba	244
11. Competencia material y territorial	247
12. Función de querellante del organismo recaudador	262
13. Derogación de la ley 23.771	269
14. Modificación al Código Penal	273

BIBLIOGRAFÍA	279
---------------------	-----

JURISPRUDENCIA	283
-----------------------	-----

ANEXO NORMATIVO

Régimen Penal Tributario. Ley 24.769 (con la reforma de la ley 26.735)	291
Régimen Penal Tributario y modificación al Código Penal. Ley 26.735	299
Procedimientos fiscales. Decreto 821/98 (y sus modificaciones)	307
Ley 11.683	313