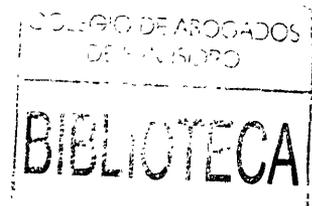


MARIANO HERNÁN BORINSKY
JUAN PEDRO GALVÁN GREENWAY
JAVIER LÓPEZ BISCAYART
PABLO NICOLÁS TURANO



RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO Y PREVISIONAL

Ley 24.769 con las
reformas de la ley 26.735

RUBINZAL - CULZONI EDITORES

Talcahuano 442 – Tel. (011) 4373-0544 – C1013AAJ Buenos Aires
Salta 3464 – Tel. (0342) 455-5520 – S3000CMV Santa Fe

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

.....	105
1. Evasión previsional simple	111

2. Evasión previsional agravada	116
3. Apropiación indebida de recursos de la Seguridad Social	121

TÍTULO III

DELITOS FISCALES COMUNES

.....	135
1. Insolvencia fiscal fraudulenta	136
a) Su relación con la insolvencia fraudulenta	143
b) Su relación con la evasión tributaria y previsional	144
c) Su relación con el delito de contrabando.	144
2. Simulación dolosa de pago	145
a) Su relación con el delito de estafa	149
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.	201
5. Sanciones penales y administrativas	217

TÍTULO V

DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO Y PENAL

.....	227
1. Sobre la naturaleza de la obligación de determinar previamente la deuda en sede administrativa	228
2. Los casos en los cuales es necesaria la determinación administrativa de la deuda (y aquellos casos en los cuales no es necesaria)	232
3. La denuncia formulada por un “tercero”.	233
4. Sobre la entidad probatoria de la determinación administrativa de la deuda.	235
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.	238
6. Sobre la obligatoriedad de producir la determinación administrativa de la deuda.	240
7. Sobre la documentación e información adicional que debe brindar la AFIP/DGI al formular una denuncia por un delito tributario o previsional.	241

8. Abstención de denunciar del organismo fiscal	242
9. Procedimiento de determinación y ejecución de la deuda tributaria	244
10. Medidas urgentes de aseguramiento de prueba.	247
11. Competencia material y territorial.	262
12. Función de querellante del organismo recaudador	269
13. Derogación de la ley 23.771	273
14. Modificación al Código Penal.	279

BIBLIOGRAFÍA

.....	283
-------	-----

JURISPRUDENCIA

.....	291
-------	-----

ANEXO NORMATIVO

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