


JORGE ENRIQUE HADDAD

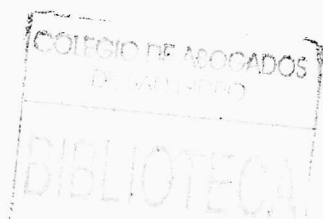
COLEGIO DE ABOGADOS
DE SAN ISIDRO

BIBLIOTECA

Ley Penal Tributaria Comentada

Séptima edición

 AbeledoPerrot®



ÍNDICE GENERAL

Prólogo a la sexta edición.....	XXI
Prólogo a la quinta edición.....	XXIX
Prólogo a la tercera edición.....	XXXI
Prefacio a la tercera edición.....	XXXV
Prólogo a la primera edición.....	XXXVII
Prefacio a la primera edición.....	XLI
Introducción a la quinta edición.....	1
I. La evasión como delito punible.....	1
II. Conceptos previos.....	4
III. Sujetos damnificados.....	7
1. El Estado como primer sujeto.....	7
2. Los particulares como segundo sujeto.....	8
IV. Bien jurídico tutelado en general.....	9
V. Prescripción en general.....	12
VI. Situación de procesos por delitos de la ley 23.771.....	13
VII. Concepto de evasión.....	13
VIII. Formas anormales de finalización del proceso....	15
IX. Proyecto de reforma a los arts. 18 y 19.....	17
X. Sistema expositivo.....	18

TÍTULO I

DELITOS TRIBUTARIOS**ARTÍCULO 1° Evasión simple**

1. Síntesis	21
2. Aspecto objetivo.....	22
3. Aspecto subjetivo y autoría	39
4. Bien jurídico tutelado. Su interpretación.....	47
5. Pena	55
6. Ámbito de aplicación. Haciendas provinciales y de y de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Su cons- titucionalidad	57
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley	66

ARTÍCULO 2° Evasión agravada

1. Síntesis	67
2. Aspecto objetivo.....	68
2.1. Acción	69
2.2. Medios utilizados. Condiciones objetivas de punibilidad	69
3. Aspecto subjetivo	91
4. Bien jurídico tutelado. Su interpretación	91
5. Bien jurídico tutelado y tipo penal.....	92
6. Autoría y pena	99
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley ...	101

ARTÍCULO 3° Aprovechamiento indebido de subsidios

1. Síntesis	103
2. Aspecto objetivo.....	104
2.1. Acción	104
2.2. Medios utilizados	106
2.3. Condición objetiva de punibilidad.....	107

3. Aspecto subjetivo	107
4. Pena	108
5. Bien jurídico tutelado. Su interpretación	109
6. Comparación con delitos de la ley 23.771	114
7. Ámbito de aplicación	115

ARTÍCULO 4° Obtención fraudulenta de beneficios fiscales

1. Síntesis	117
2. Aspecto objetivo.....	118
2.1. Acción	118
2.2. El beneficio.....	120
2.3. Medios utilizados	122
3. Aspecto subjetivo	123
4. Bien jurídico tutelado	123
5. Autoría y pena	125
6. Comparación con la ley 23.771.....	126
7. Ámbito de aplicación	126
8. Relación con otros artículos o títulos de la ley ...	127

ARTÍCULO 5° Sanciones accesorias

1. Síntesis	129
2. Aspecto objetivo.....	130
2.1. Acción y medios utilizados	130
3. Aspecto subjetivo	131
4. Autoría, bien jurídico tutelado y pena	132
5. Comparación con la ley 23.771.....	133
6. Ámbito de aplicación	133
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley ...	134

ARTÍCULO 6° Apropiación indebida de tributos

1. Síntesis	135
2. Aspecto objetivo.....	136
2.1. Acción	136
2.2. Condición objetiva de punibilidad.....	137

3. Aspecto subjetivo	138
4. Autoría y pena	140
5. Comparación con la ley 23.771, art. 8°	141
6. Ámbito de aplicación	142
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley ...	142

TÍTULO II

DELITOS RELATIVOS A LA SEGURIDAD SOCIAL

ARTÍCULO 7° Evasión simple

1. Síntesis	145
2. Aspecto objetivo.....	146
2.1. Acción	147
2.1. Medios utilizados	147
2.3. Condición objetiva de punibilidad.....	148
3. Aspecto subjetivo	149
4. Bien jurídico tutelado. Autoría y pena.....	149
5. Comparación con la ley 23.771.....	154
6. Ámbito de aplicación, momento de consumación.	154
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley ...	154

ARTÍCULO 8° Evasión agravada

1. Síntesis	155
2. Aspecto objetivo.....	156
2.1. Acción	156
2.2. Medios utilizados y condiciones objetivas de punibilidad	157
3. Aspecto subjetivo	158
4. Bien jurídico tutelado. Autoría y pena.....	148
5. Comparación con la ley 23.771.....	160
6. Ámbito de aplicación	160
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley ...	160

ARTÍCULO 9º Apropiación indebida de recursos de la seguridad social

1. Síntesis	162
1.1. Primer párrafo.....	162
1.2. Segundo párrafo	162
1.3. Tercer párrafo.....	163
2. Primer párrafo.....	163
3. Segundo párrafo.....	172
4. Tercer párrafo	174

TÍTULO III

DELITOS FISCALES COMUNES

ARTÍCULO 10 Insolvencia fiscal fraudulenta

1. Síntesis	179
2. Aspecto objetivo.....	180
2.1. Acción	180
2.2. Medios utilizados	181
2.3. Condición objetiva de punibilidad.....	182
3. Aspecto subjetivo	183
4. Autoría.....	185
5. Bien jurídico tutelado. Su interpretación	186
6. Pena	188
7. Comparación con la ley 23.771.....	188
8. Ámbito de aplicación	189
9. Relación con otros artículos de la ley	189

ARTÍCULO 11 Simulación dolosa de pago

1. Síntesis	191
2. Aspecto objetivo.....	192
2.1. Acción. Medios utilizados	192
3. Aspecto subjetivo. Sujetos	194

4. Momento de consumación. Bien jurídico tutelado	195
5. Autoría y pena	196
6. Comparación con la ley 23.771.....	197
7. Ámbito de aplicación	197
8. Relación con otros artículos de la ley	198

ARTÍCULO 12 Alteración dolosa de registros

1. Síntesis	199
2. Aspecto objetivo. Medios	200
2.1. Acción.....	200
3. Aspecto subjetivo. Sujetos	201
4. Momento de consumación. Bien jurídico tutelado	202
5. Autoría y pena	204
6. Comparación con la ley 23.771.....	204
7. Ámbito de aplicación	205
8. Relación con otros artículos de la ley	205

ARTÍCULO 12 Bis Alteración dolosa de controladores fiscales

1. Síntesis	207
2. Aspecto objetivo. Medios utilizados	208
3. Aspecto subjetivo. Sujetos	210
4. Momento de consumación. Bien jurídico tutelado	211
5. Autoría y pena	212
6. Ámbito de aplicación	212

TÍTULO IV

DISPOSICIONES GENERALES

ARTÍCULO 13

1. Síntesis	217
2. Concepto de funcionario público	217

3. Participación en el ejercicio o en ocasión de sus funciones	218
4. Incremento de la pena	219
5. Aplicación de la accesoria	220

ARTÍCULO 14

1. Síntesis	222
2. Personas o entes jurídicos	222
3. Funcionarios de las personas jurídicas que resultan responsables. Personas físicas	224
4. Casos eximentes de responsabilidad	225
5. Las personas físicas. Su nuevo tratamiento	228
5.1. Multa de dos (2) a diez (10) veces de la deuda verificada	231
5.2. Suspensión total o parcial de actividades, que que en ningún caso podrá exceder los cinco (5) años	231
5.3. Suspensión para participar en concursos o licitaciones estatales de obras o servicios públicos o en cualquier otra actividad vinculada con el Estado, que en ningún caso podrá exceder los cinco (5) años	232
5.4. Cancelación de la personería, cuando hubiese sido creada al solo efecto de la comisión del delito, o esos actos constituyan la principal actividad de la entidad	233
5.5. Pérdida o suspensión de los beneficios estatales que tuviere	234
5.6. Publicación de un extracto de la sentencia condenatoria a costa de la persona de existencia ideal	234
5.7. Pautas de aplicación	235

ARTÍCULO 15

1. Síntesis	237
2. Inc. a). Aspecto objetivo y subjetivo. Autoría	238
3. Inc. b). Aspecto objetivo y subjetivo	239
4. Inc. c). Aspecto objetivo y subjetivo. Autorías....	240
5. Análisis del bien jurídico tutelado y de los tipos penales	242
5.1. Respecto del inc. a).....	242
5.2. Respecto del inc. b)	243
5.3. Respecto del inc. c).....	246
6. Pena	250
7. Ámbito de aplicación	252

ARTÍCULO 16

1. Síntesis	253
2. Procedencia del beneficio y requisitos.....	254
3. El obligado.....	254
4. Que regularice dando cumplimiento a las obligaciones evadidas	256
5. Que la regularización sea espontánea y que no se produzca a raíz de una inspección iniciada, observación de parte de la repartición fiscalizadora o denuncia presentada que se vincule directa o indirectamente con él.....	259
5.1. No se produzca a raíz de una inspección iniciada.....	260
5.2. Observación de parte de la repartición fiscalizadora	262
5.3. Denuncia presentada que se vincule directa o indirectamente con él.....	262
5.4. Quedará exento de responsabilidad penal ..	263
6. Otros casos	263
6.1. Sentencia del Tribunal Fiscal de la Nación..	263
6.2. Verificación rechazada en el concurso o la quiebra	264

6.3. Art. 73 de la ley 25.401	267
7. Ley penal más benigna. Análisis de su aplicación ..	271
8. La reforma al art. 76 bis del Código Penal Probation	272

ARTÍCULO 17

1. Síntesis	277
2. El tema. Legislación anterior	277
3. Introducción al tema	278

TÍTULO V

**DE LOS PROCEDIMIENTOS
ADMINISTRATIVO Y PENAL**

ARTÍCULO 18

1. Síntesis	291
2. Aspectos generales.....	292
3. Requisitos para realizar la denuncia	293
3.1. Exigencia de la determinación de tributos y determinación de los recursos de la seguri- dad social	293
3.2. Casos de no exigencia legal de determina- ción	295
3.3. Aplicabilidad en cada tipo penal.....	297
4. Requisitos en caso de denuncia de un tercero	298
5. Plazo para la determinación	300
6. Denuncia y proceso penal.....	302

ARTÍCULO 19

1. Síntesis	309
2. Procedencia de su análisis.....	310

3. No formulación de denuncia, casos y requisitos .	312
4. Procedimiento	314
5. Comunicación a la Procuración del Tesoro de la Nación	315

ARTÍCULO 20

1. Síntesis	317
2. Sistema de prejudicialidad	318
3. El sistema en la ley	318
4. Respecto de la ejecución de la deuda y la modificación de la ley 26.735	321
5. Validez de los hechos.....	325

ARTÍCULO 21

1. Síntesis	331
2. Allanamiento. Condiciones	331
3. Requisitos del allanamiento y carácter del Fisco.	335
4. El allanamiento en las jurisdicciones locales	337

ARTÍCULOS 22 Y 23

1. Síntesis	339
2. Régimen de la ley 23.771	340
3. Régimen de la ley 24.769	341
4. Régimen de la reforma	343
5. Facultad para actuar como querellante.....	343

ARTÍCULO 24

1. Síntesis	347
2. Normas derogadas por la ley 23.771.....	347
3. Derogación del régimen de la ley 23.771.....	348
4. Derogación del informe técnico.....	349
5. Cómputo de la reincidencia.....	349
6. Derogaciones de la ley 26.735	350

Bibliografía general	323
----------------------------	-----