

ÍNDICE

<i>Presentación</i>	17
---------------------------	----

CAPÍTULO I

CUESTIONES GENERALES E INTRODUCTORIAS

COORDINADOR: JOSÉ MARÍA SFERCO

Panorama integrador de derecho penal económico y tributario JOSÉ MARÍA SFERCO	23
Historia de la Ley Penal Tributaria en la Argentina: orígenes y evolución FERNANDA DELFINO - TOMÁS BOBADILLA	45
La finalidad recaudatoria del Régimen Penal Tributario argentino. Análisis de su inconstitucionalidad JUAN MANUEL ÁLVAREZ ECHAGÜE - IVANNA R. ZURCHMITTEN	65
La Ley Penal Tributaria y la prohibición de prisión por deudas PABLO LANDIN - VANESA CAGNOLO	85
El derecho tributario material o sustantivo como sustento extra- penal del Régimen Penal Tributario FACUNDO CORTÉS OLMEDO - HUGO LUDUEÑA	107

CAPÍTULO II

EL DERECHO CONSTITUCIONAL COMO LÍMITE Y GARANTÍA DEL SISTEMA PENAL TRIBUTARIO

COORDINADOR: SEBASTIÁN P. ESPECHE

Exclusión legal de la aplicación de la suspensión del proceso penal a prueba a los delitos tipificados en la Ley Penal Tributaria	
DIEGO G. BARROETAVERÍA	127
El principio de legalidad en materia penal y la ley penal más benigna	
SEBASTIÁN P. ESPECHE	147
La analogía en sus dos facetas: <i>in malam partem et in bonam partem</i>	
NADIA V. SASOWSKY - ZUNILDA NIREMPERGER	163
El principio constitucional de culpabilidad	
JOSÉ LUIS AGÜERO ITURBE - DÉBORA PORTEOUS	185
El principio <i>ne bis in idem</i> . La imposición conjunta de sanciones penales y administrativas (art. 17, L.P.T.). Otras aristas	
EDUARDO LAGUZZI - MARIANA RODRÍGUEZ ÁLVAREZ	203
La garantía de no autoincriminación a la luz del derecho penal tributario	
DANIEL BARBATO	215
El principio <i>pro homine</i> y su aplicación al derecho penal tributario. Implicancias	
MARÍA BELÉN MURILLO - MARÍA CONSTANZA BURGUEÑO IBARGUREN	235

CAPÍTULO III

INFRACCIONES, DELITOS Y BIEN JURÍDICO TUTELADO

COORDINADOR: CLAUDIO E. LUIS

Delitos e infracciones: hacia una concepción moderna del derecho penal tributario	
LUIS A. PANETTA	253

Conexidad entre las infracciones de la Ley de Procedimiento Tributario 11.683 y los delitos del Régimen Penal Tributario	
CLAUDIO E. LUIS	269

Bien jurídico tributario. Bien jurídico protegido en las infracciones y en la Ley Penal Tributaria	
GUSTAVO A. ATIM	281

CAPÍTULO IV

EL DELITO FISCAL: CONCEPTUALIZACIÓN GENERAL

COORDINADOR: ESTEBAN D. SEMACHOWICZ

Diferencias y similitudes entre el tipo básico de estafa (art. 172) y las estafas tributarias establecidas en el Régimen Penal Tributario	
MARÍA ELENA LUMIENTO	305

Elusión y evasión fiscal	
GUILLERMINA GAMBERG - JUAN P. FRIDENBERG	317

El delito fiscal. Cuestiones conflictivas en cuanto a su estructura	
ESTEBAN D. SEMACHOWICZ	335

La evasión fiscal como delito de infracción de un deber	
MARIO LAPORTA	347

Admisión de la tentativa en la evasión tributaria	
CRISTIAN F. SCOPONI	359

El dolo: el elemento subjetivo de los delitos tributarios	
MARTA NERCELLAS	375

Condiciones objetivas de punibilidad (¿elementos integrantes del tipo?)	
JOSÉ VIOLA	399

CAPÍTULO V
EL DELITO DE EVASIÓN FISCAL,
LOS TRIBUTOS EN PARTICULAR
Y LOS RÉGIMENES PROMOCIONALES

COORDINADOR: FACUNDO CORTÉS OLMEDO

Los mecanismos de reconstrucción de las materias imponibles como sustento de la imputabilidad penal. El polémico caso de las presunciones y ficciones	
MANUEL F. TESSIO	417
El delito tributario y los tributos nacionales	
OSCAR FERNÁNDEZ.	431
El delito tributario y los tributos provinciales: el particular caso de la evasión del impuesto sobre los ingresos brutos	
ROBERTINO D. LOPETEGUI	445
Las salidas no documentadas y las facturas apócrifas	
HORACIO F. CARDOZO	459
La agravante vinculada a la utilización de estructuras, negocios, patrimonios de afectación, instrumentos fiduciarios y/o jurisdicciones no cooperantes, para ocultar la identidad o dificultar la identificación del verdadero sujeto obligado	
HERNÁN PREPELITCHI	477
Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales. Pérdida del beneficio	
HUGO LUDUEÑA - MAXIMILIANO RAIJMAN - JOSÉ BOCCHIARDO (H.). . .	499

CAPÍTULO VI
OTROS DELITOS APLICABLES
A LA MATERIA IMPOSITIVA Y PREVISIONAL

COORDINADOR: LAURA M. MARCOS

La apropiación indebida de impuestos y tributos de la seguridad social	
DANIEL G. PÉREZ.	511

Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	
ARIEL MARTELLA - FERNANDO KALEMKERIAN - CINTIA BONAVENTO . . .	531
Insolvencia fiscal fraudulenta	
DANIELA FORTE - MERCEDES SQUILLACI	549
Simulación dolosa de cancelación de obligaciones	
LAURA M. MARCOS - SHIRLEY TSCHANZ	563
Alteración dolosa de registros	
FLAVIA L. NÚÑEZ - JUAN A. ACASUSO	581

CAPÍTULO VII

ASOCIACIÓN ILÍCITA FISCAL

COORDINADOR: MANUEL A. DE ALLENDE

Algunos aspectos del delito de asociación ilícita fiscal	
ABEL G. SÁNCHEZ TORRES - LUCÍA LÓPEZ PARGA	599
Asociaciones ilícitas en materia tributaria. Vicisitudes de la coe-	
xistencia de tipos penales	
JORGE B. AGUIRRE MOSQUERA - MANUEL A. DE ALLENDE	615

CAPÍTULO VIII

**RESPONSABILIDAD DE LOS PROFESIONALES
Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS**

COORDINADOR: GERMÁN L. GIANOTTI

La responsabilidad de los profesionales en el Régimen Penal	
Tributario, con especial análisis de la situación de los conta-	
dores públicos	
GUSTAVO E. L. ETMAN	647
La responsabilidad penal de las personas jurídicas en la Ley	
Penal Tributaria	
EMILIO CORNEJO COSTAS	667
El caso particular del <i>compliance</i> y su vinculación con el delito	
tributario	
GERMÁN L. GIANOTTI - MARIO C. SELEME	683

CAPÍTULO IX
CAUSALES DE EXCLUSIÓN
DE LA PUNIBILIDAD Y LA CULPABILIDAD

COORDINADOR: FEDERICO VINASSA

Las amnistías incluidas en los regímenes especiales de regularización y/o exteriorización voluntaria de bienes	
ALFREDO BISERO PARATZ - LEONARDO SAUMELL - SEBASTIÁN PARISI	701
La regularización espontánea: del Régimen Penal Tributario a la Ley de Procedimientos Tributarios. Una radiografía del ejercicio del poder recaudatorio y del poder punitivo en la República Argentina	
PABLO GARBARINO	721
La extinción de la acción penal por pago	
FEDERICO VINASSA	739
La posibilidad de aplicar el instituto de la reparación integral a los delitos tributarios	
GABRIEL E. LUDUEÑA	759
Causales de justificación y exculpación en el derecho penal tributario	
FERNANDO L. POVIÑA - IGNACIO LÓPEZ BUSTOS	775
La prescripción de los delitos tributarios. Vinculación con el delito continuado	
ANTONIO J. CRICCO - NOELIA AMÉNDOLA ARES	787

CAPÍTULO X
ASPECTOS PROCESALES ESPECÍFICOS
DEL RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO

COORDINADOR: HERNÁN DE LLANO

Determinación de oficio y denuncia penal tributaria	
TERESA GÓMEZ - CARLOS M. FOLCO	805

La denuncia penal tributaria	
MARÍA LUJÁN RODRÍGUEZ OLIVA	821
La facultad de no denunciar por parte del Fisco	
RODOLFO FLOREZ.	837
La prueba pericial en el proceso penal tributario	
FLAVIA I. MELZI	849
Coexistencia de los procedimientos administrativos de determi- nación de la deuda y el proceso penal. Escándalo jurídico	
ERIC G. ROSENBERG	879
Medidas de urgencia	
MARIANA L. SILVA ABRO	893
La aplicación de la <i>probation</i> a los delitos tributarios. Algunas reflexiones a ocho años de la reforma de la ley 26.735	
MARÍA INÉS RESTON - HERNÁN DE LLANO	913
Las normas procesales del Régimen Penal Tributario en las jurisdicciones locales	
VERÓNICA LAVIANO - MANUEL E. BALESTRETTI - JUAN I. NIGRELLI. . .	939

CAPÍTULO XI

EL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS EN SU RELACIÓN CON LAS NORMAS PENALES TRIBUTARIAS

COORDINADOR: JUAN I. WAISSMAN

Características del proceso de lavado de dinero	
ROBERTO DURRIEU - TOMÁS GUIDO	953
Delito tributario como fuente del lavado de dinero	
ROBERTO DURRIEU.	979

CAPÍTULO XII EXPERIENCIAS EN EL DERECHO COMPARADO

COORDINADOR: CRISTIÁN J. BILLARDI

Presentación

CRISTIÁN J. BILLARDI	997
Bases del derecho penal tributario brasileño y un caso de aplicación de una tipificación penal inadecuada	
MARCELO CAMPOS - ANDRESSA GOMES	1007
El delito tributario en Colombia	
JUAN C. PRÍAS BERNAL - MAURICIO A. PLAZAS VEGA	1025
El delito de defraudación tributaria en Costa Rica	
ADRIÁN TORREALBA NAVAS	1051
La determinación de la cuota defraudada en el proceso penal tributario: la reforma del sistema en España	
NICOLÁS GONZÁLEZ-CUÉLLAR - M ^a LUISA GONZÁLEZ-CUÉLLAR SERRANO	1079
Aspectos generales y problemáticas actuales del derecho penal tributario italiano	
ANDREA QUATTROCCHI	1095
La evolución legislativa del delito de defraudación fiscal y sus equiparables en la codificación tributaria mexicana	
JESÚS A. CELORIO VELA	1123
Características generales del sistema penal tributario peruano	
LUIS A. DURÁN ROJO - ALBERTO M. DÍAZ CHÁVEZ	1151
Sistema penal tributario del Uruguay	
FÉLIX O. ABADI PILOSOFF - RAFAEL GARCÍA MARTÍNEZ	1171