

ÍNDICE

<i>Agradecimientos</i>	15
<i>Prólogo</i> , por JUAN MANUEL ÁLVAREZ ECHAGÜE.....	17
<i>Presentación</i>	21

I INTRODUCCIÓN

1. Problema de investigación	25
2. Estado del conocimiento.....	27
3. Marco teórico	30
4. Relevancia del tema	32
5. Objetivos.....	32
6. Hipótesis	33
7. Metodología	33

II ALGUNOS DERECHOS DE INTERÉS

1. El derecho penal. Concepto	35
1.1. Teorías de la pena.....	39
1.1.1. Teorías absolutas	40
1.1.2. Teorías relativas	41

1.1.3. Teoría de la prevención general negativa	42
1.1.4. Teoría de la prevención general positiva	43
1.1.5. Teoría de la prevención especial positiva	46
1.1.6. Teoría de la prevención especial negativa	47
1.1.7. Teorías de la unión	47
1.2. Límites al poder punitivo del Estado	49
2. Derecho tributario	55
2.1. El tributo	56
2.2. Caracteres del derecho tributario	57
2.2.1. Coacción en la génesis del tributo.	57
2.2.2. Coacción normada	58
2.2.3. Capacidad contributiva.	60
2.2.4. La obligación jurídico-tributaria.	61
2.2.5. El hecho imponible.	63
3. Derecho penal económico	68
3.1. Sutherland	72
3.2. Derecho penal tributario.	73
4. Conclusiones parciales	85

III

LA EVOLUCIÓN DEL CONCEPTO DEL BIEN JURÍDICO

1. Birnbaum	87
2. Binding.	92
3. Von Liszt.	93
4. El movimiento neokantiano	95
4.1. Honig: La función teleológica del bien jurídico	95
4.2. Wolf: El bien jurídico como bien de la cultura	96

5. La negación del bien jurídico y la irracionalidad del Estado nacionalsocialista	99
6. La Constitución de Bonn	100
6.1. El retorno del normativismo y la mediatización del bien jurídico	100
6.2. Mayer	101
6.3. Welzel	103
7. El Estado de bienestar y el resurgimiento de la política criminal	108
7.1. Las teorías de bien jurídico con fundamento sociológico	110
7.2. Amelung	110
7.3. Jakobs	112
7.4. Roxin	114
8. Conclusiones parciales	117

IV

LA CLASIFICACIÓN DE LOS BIENES JURÍDICOS.
BIENES JURÍDICOS INDIVIDUALES Y COLECTIVOS

1. Introducción	119
2. Análisis doctrinario	122
2.1. El funcionalismo según Jakobs	123
2.2. El funcionalismo según Roxin	126
2.3. Bienes jurídico-penales individuales y colectivos	128
2.4. Concepción restringida	133
2.4.1. Inexcluibilidad y no rivalidad	134
2.4.2. Indivisibilidad o no distributividad	135
2.4.3. Titularidad colectiva e indisponibilidad	141
2.4.4. Naturaleza conflictual	142
2.5. Concepciones amplias	143

12 EL BIEN JURÍDICO TUTELADO EN EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO

- 3. El bien jurídico en el derecho penal económico . . . 147
- 4. Conclusiones parciales 149

V

POLÍTICA CRIMINAL

- 1. Introducción 153
- 2. Política criminal argentina en materia de ilícitos tributarios 158
- 3. ¿Finalidad recaudatoria o persecución penal? 163
- 4. El monto punible como criterio de distinción entre la infracción y el delito tributario 172
- 5. ¿El derecho penal puede tener una finalidad recaudatoria? 176
- 6. La prisión por deudas y el ilícito tributario. 183
 - 6.1. Antecedentes. 183
 - 6.2. La prohibición de la prisión por deudas en la Argentina 184
 - 6.3. La prisión por deudas en el Régimen Penal Tributario argentino 186
 - 6.4. Otros argumentos que sustentan la finalidad recaudatoria 189
 - 6.5. La extinción de la acción penal 193
 - 6.6. La reparación integral del perjuicio 196
- 7. Conclusiones parciales 199

VI

EL BIEN JURÍDICO EN EL ILÍCITO TRIBUTARIO

- 1. Bienes jurídicos de la ley 11.683. Introducción . . . 203
- 2. El bien jurídico del art. 46 de la ley 11.683 209
- 3. La naturaleza jurídica de la infracción tributaria . . 209
 - 3.1. Teoría “tributaria”. 210

3.2. Teoría “administrativista”	211
3.3. Teoría “penalista”	213
4. El bien jurídico del delito tributario	215
4.1. Introducción	215
4.2. El bien jurídico del delito tributario en particular	220
4.3. Delito sin bien jurídico	222
4.4. Deber de colaboración	224
4.5. Orden económico	227
4.6. Delito contra el poder tributario del Estado	228
4.7. Delito contra la función tributaria	229
4.8. Erario público	230
4.9. Actividad económico-financiera del Estado. La hacienda pública en sentido dinámico	232
4.10. El delito penal tributario como delito contra el patrimonio. La posición crítica de Virgolini y Silvestroni	237
5. El ilícito tributario. Delitos y contravenciones. Teorías	240
6. Conclusiones parciales	249

VII CONCLUSIONES

.	251
<i>Bibliografía</i>	255