

ÍNDICE

Extinción de dominio: la implementación en la Argentina y su necesidad para el recupero de bienes provenientes de ilícitos del crimen organizado	
AGUSTÍN ALSINA	13
1. Introducción	13
2. Evolución legislativa de la extinción de dominio . .	14
3. La regulación en el derecho comparado	22
4. Extinción de dominio y decomiso anticipado: ¿se complementan o se superponen?	31
5. Implementación y experiencia a nivel nacional . . .	33
6. Conclusión y consideraciones finales	40
El instituto de la reparación integral del perjuicio	
MATÍAS A. FRASCAROLI	47
1. Introducción	47
2. La naturaleza del instituto	47
3. La introducción del instituto en el derecho penal	49
4. Algunos conceptos sobre la reparación integral y su diferenciación con el instituto de la conciliación . .	52
5. El Régimen Penal Tributario	53
6. Las posiciones en favor de su aplicación	56
7. Las posiciones que se oponen a su aplicación . . .	59

8. Un caso particular	64
9. Reflexiones finales	66
Delito de apropiación indebida de recursos de la seguridad social: sus implicancias en materia probatoria y con relación a las formas extintivas de la acción penal tributaria	
JIMENA FIORITI	69
1. Introducción	69
2. Consideraciones preliminares.	70
3. Estado de necesidad: ¿es un supuesto que impide llevar adelante la conducta debida? Implicancias probatorias.	73
4. Leyes de amnistía o alivio fiscal: consecuencias de sus efectos sobre el proceso penal	76
5. Bibliografía	82
La problemática del reintegro del impuesto al valor agregado por exportaciones frente a la figura de aprovechamiento indebido de beneficios fiscales	
JULIA LISMAN	83
1. Introducción	83
2. El reintegro del impuesto al valor agregado por exportación.	84
3. La figura de “aprovechamiento indebido de beneficios fiscales”	87
3.1. Bien jurídico tutelado	88
3.2. Tipo objetivo	89
3.2.1. Sujeto activo	89
3.2.2. Sujeto pasivo	89
3.2.3. Conducta	89
3.3. Tipo subjetivo.	90
3.4. Consumación	91
3.5. Tentativa.	91

3.6. Punición	92
4. La problemática en torno al concepto de “beneficio fiscal” y el reintegro de IVA por exportaciones.	92
5. Interpretación propuesta	97
6. Reflexiones finales	100
7. Bibliografía	101
La aplicación de las teorías de la pena y el delito tributario	
JUAN I. PAZOS MIRALLES	103
1. Introducción	103
2. Teorías de la pena.	104
2.1. Immanuel Kant.	105
2.2. Georg Wilhelm Friedrich Hegel	107
2.3. Rainer Zaczyk	109
2.4. Eugenio Raúl Zaffaroni.	111
2.5. Günther Jakobs	113
3. Cumplimiento tributario y sistema penal	114
3.1. Ley 6195, CABA	115
3.2. Art. 16 del Régimen Penal Tributario	117
3.3. Suspensión del proceso a prueba.	118
4. Conclusión	122
Tutela jurisdiccional administrativa y judicial efectiva en materia de ilícitos aduaneros	
ALBERTO J. FERRETTI.	125
1. Introducción	125
1.1. Derecho a la tutela judicial efectiva.	125
1.2. Tutela judicial efectiva en la Constitución Nacional y en los Tratados Internacionales de DDHH con rango constitucional. La Convención Americana de Derechos Humanos	126
1.3. Función jurisdiccional de la Administración. Control judicial suficiente en la jurisprudencia	

de la CSJN: “Fernández Arias, Elena y otros c/Poggio, José”. Jurisprudencia de la Corte IDH	128
1.3.1. Función jurisdiccional de la Administración.	128
1.3.2. Función jurisdiccional de la Administración y control judicial suficiente en la jurisprudencia de la CSJN: “Fernández Arias, Elena y otros c/Poggio, José”	131
1.3.3. Jurisprudencia de la Corte IDH	132
2. Jurisdicción y competencia	133
2.1. Competencia de la Aduana	133
2.2. Competencia del Tribunal Fiscal de la Nación	135
2.3. Jurisdicción judicial.	136
3. Breve referencia a las infracciones aduaneras. Aplicación de los principios generales del derecho penal. Procedimiento para las infracciones	137
3.1. Infracciones aduaneras. Aplicación de los principios generales del derecho penal.	137
3.2. Procedimiento para las infracciones.	139
4. Procedimiento para los delitos: delito de contrabando. Doble jurisdicción en materia de contrabando	141
4.1. Delito de contrabando	141
4.2. Doble jurisdicción en materia de contrabando.	142
5. Recursos.	144
5.1. Recurso de apelación y demanda contenciosa.	144
5.2. Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación. Efecto devolutivo de los recursos contra las sentencias que condenaren al pago de tributos	145

5.2.1. Procedimiento ante el Tribunal Fiscal de la Nación	145
5.3. Procedimiento ante la Cámara Federal	146
6. Conclusiones	147
 Ponderación de principios constitucionales y la ley penal en blanco como garantía del Régimen Penal Cambiario	
MICAELA MÉNDEZ	149
1. Introducción	149
2. Los principios constitucionales y la ley penal en blanco en el juego del mercado de cambios	150
3. Un análisis del Régimen Penal Cambiario desde el principio de legalidad	151
4. El principio de irretroactividad de la norma y la aplicación de la ley penal más benigna	153
5. Fallo “Cristalux SA”	156
6. Algunas conclusiones	159
7. Bibliografía	160
 Contrabando de divisas, infracciones al Régimen Penal Cambiario y las garantías del <i>non bis in idem</i> y de la cosa juzgada	
VALENTINA PAWLOW	161
1. Introducción	161
2. Desarrollo de jurisprudencia que aborda la problemática planteada	163
3. Análisis de la problemática planteada a la luz de los argumentos utilizados en la jurisprudencia citada	165
4. Jurisprudencia y doctrina relativas a la identidad del objeto, ¿posible solución a la problemática planteada?	169
5. Breves conclusiones. Planteo de posible solución a la problemática analizada	173

Características penales de la nueva ley de abastecimiento

SEBASTIÁN DEL GAIZO.	175
1. Introducción.	175
2. Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.	176
3. Estado de la cuestión.	177
4. Fundamentos de nuestra opinión.	180
5. Conclusión.	185
6. Bibliografía.	185

Compliance, cultura e integridad en la industria de los criptoactivos

ALFONSO MARTEL.	187
1. Introducción.	187
2. Desarrollo.	188
2.1. Primer interrogante. Método de investigación.	188
2.2. Importancia de la ética y la moral en el <i>compliance</i>	189
2.3. ¿Qué sucedió con la norma?.	193
2.4. Gestión de riesgos como verdadero punto de partida.	194
2.5. Aproximándonos a la industria de los criptoactivos. <i>Compliance</i> como algo más que el mero AML <i>compliance</i>	195
2.6. AML/CFT en la industria de los criptoactivos.	196
2.7. Prevención y gestión del fraude.	198
2.8. Riesgos regulatorios: naturaleza jurídica, reguladores, <i>data privacy</i> y otros desafíos.	199
3. Conclusión.	201