

El tributo evadido en el régimen penal tributario

Autor: Juan Pablo Fridenberg

Ediciones Didot /2022

www.librotecnia.cl

ÍNDICE

ABREVIATURAS.....	13
PRÓLOGO.....	15
CAPÍTULO I. LEGITIMACIÓN DEL DERECHO PENAL Y POLÍTICA PUNITIVA EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO.....	19
CAPÍTULO II. LA REPRESIÓN DEL ILÍCITO TRIBUTARIO EN LA REPÚBLICA ARGENTINA.....	35
1. La criminalización del ilícito tributario en la República Argentina.....	35
a. Antecedentes.....	35
b. Estructura del Régimen Penal Tributario a partir de la ley 24.769.....	38
c. Reforma al régimen penal tributario mediante ley 26.735.....	39
d. Régimen penal tributario vigente. Título IX ley 27.430.....	43
2. Sistema de represión del ilícito tributario en el Derecho argentino.....	49
3. Bien jurídico tutelado en el delito de evasión impositiva.....	62
a. Tesis patrimonialistas.....	68
b. Tesis institucionalistas.....	69
c. Tesis funcionalistas.....	70
d. Tesis negatorias.....	72
e. Toma de posición.....	73
CAPÍTULO III. EL MONTO EVADIDO EN EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO.....	81
1. Introducción.....	81
Bolivia.....	81
Brasil.....	82
Chile.....	82
Colombia.....	83
Ecuador.....	84
Paraguay.....	84
Perú.....	86
Uruguay.....	87
Venezuela.....	88
2. Función político criminal del monto evadido.....	89

3. El monto evadido en los art. 1 y 2 del Régimen Penal Tributario	95
a. <i>Tributo</i>	96
b. <i>Composición del monto evadido</i>	102
c. <i>Aspecto temporal: la anualidad</i>	105
c.i. Ejercicios fiscales irregulares	106
c.ii. Impuestos instantáneos o de liquidación inferior al año	109
c.iii. La anualidad y la sucesión de delitos de evasión en impuestos de ejercicio	112
4. Caracterización dogmática del monto evadido.....	115
5. Cuestiones procesales vinculadas a la determinación del monto evadido	124
a. <i>Extinción de la acción penal por cancelación de obligaciones tributarias</i>	124
a.i. Fundamentos. Naturaleza	125
a.ii. Requisitos	129
b. <i>El monto evadido en relación con las medidas de coerción dentro del proceso penal</i>	138
CAPÍTULO IV. LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA EN EL ÁMBITO ADMINISTRATIVO Y CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO ...	
1. La determinación de la obligación tributaria	145
2. Naturaleza jurídica y efectos de la determinación tributaria.....	148
3. Formas de determinación de la obligación tributaria	154
4. Otras vías de liquidación del crédito tributario	165
a. <i>Art. 14 ley 11.683 (cómputo de conceptos improcedentes en favor del contribuyente)</i>	165
b. <i>Art. 15 ley 11.683 (boletas de depósito y comunicaciones de pago)</i>	167
c. <i>Art. 143 ley 11.683 (decaimiento de beneficios promocionales)</i>	167
d. <i>Art. 31 ley 11.683 (pago provisorio de impuestos vencidos)</i>	170
5. Régimen recursivo contra el acto determinativo.....	171
6. El Tribunal Fiscal de la Nación	173
CAPÍTULO V. LA DETERMINACIÓN DEL TRIBUTO EVADIDO EN EL RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO ARGENTINO	
1. Ley 27.430. Título IX. Título V “De los procedimientos administrativo y penal”	177
2. La denuncia penal tributaria.....	178

<i>a. Primer párrafo: determinación de oficio y denuncia penal</i>	180
a.i. Origen y fundamentos	181
a.ii. El rol de la determinación de oficio en el proceso penal	191
a.iii. Valor probatorio de la determinación administrativa	206
a.iv. La determinación de oficio sobre base presunta en el proceso penal. Art. 19 del Régimen Penal Tributario	214
<i>b. Segundo párrafo del art. 18 RPT</i>	241
b.i. Efectos de la prescripción de la acción determinativa en el proceso penal tributario	242
b.ii. Declaraciones juradas rectificativas y proceso penal	246
<i>c. Tercer párrafo: la decisión fundada</i>	250
<i>d. Cuarto párrafo: denuncia de terceros</i>	252
CAPÍTULO VI. VINCULACIONES JURISDICCIONALES	259
1. Introducción.....	259
2. Efectos de la sentencia penal en la determinación de la obligación tributaria	264
3. Efectos de la sentencia tributaria en el proceso penal	277
4. Sentencia tributaria y sus efectos en relación con la cosa juzgada penal.....	283
CAPÍTULO VII. DETERMINACIÓN DEL TRIBUTO EVADIDO EN EL ÁMBITO SUBNACIONAL	287
1. Criminalización del ilícito tributario en el ámbito subnacional: antecedentes	287
2. Régimen penal tributario provincial: atribuciones constitucionales en materia legislativa	289
3. Legislación penal tributaria provincial anterior a la ley 27.430.....	294
4. Ley 27.430 y legislación provincial posterior a su entrada en vigencia	296
BIBLIOGRAFÍA	299