

Índice general

| | |
|----------------------|---|
| Prólogo | 7 |
|----------------------|---|

Capítulo I

CONSIDERACIONES GENERALES Y DE POLÍTICA CRIMINAL

| | |
|---|----|
| § 1. Tipificación del delito de defraudación tributaria | 17 |
| § 2. Ley especial | 18 |
| § 3. Ley penal eficaz..... | 19 |
| § 4. Los delitos comunes..... | 21 |
| § 5. Cuestión prejudicial | 24 |
| § 6. Delito e infracción administrativa..... | 26 |
| § 7. Derecho penal y Derecho administrativo sancionador | 32 |
| § 8. Presunciones y Derecho penal | 45 |
| § 9. Proceso penal y prueba ilícita..... | 47 |

Capítulo II

DELITOS TRIBUTARIOS

| | |
|---|----|
| § 10. Bien jurídico | 54 |
| § 11. Comportamiento típico | 57 |
| a) Engaño: por acción u omisión..... | 58 |
| b) Perjuicio | 66 |
| c) Modalidades de comisión..... | 72 |
| 1. Elusión del pago | 72 |
| 2. Obtención indebida de devoluciones | 79 |
| 3. Disfrute indebido de beneficios fiscales | 80 |
| 4. Agravantes específicas..... | 82 |
| § 12. Sujeto activo del delito | 85 |
| § 13. Aspecto subjetivo | 88 |

| | | |
|-------|---|-----|
| § 14. | Consumación y formas imperfectas de ejecución | 90 |
| § 15. | Antijuricidad | 94 |
| § 16. | Problemas concursales | 95 |
| § 17. | Penalidad | 103 |
| § 18. | Excusa absolutoria | 104 |
| § 19. | Prescripción del delito fiscal | 110 |

Capítulo III

DELITOS RELATIVOS A LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

| | | |
|-------|--------------------------------|-----|
| § 20. | Bien jurídico | 132 |
| § 21. | Comportamiento típico | 133 |
| § 22. | Sujeto activo del delito | 135 |
| § 23. | Aspecto subjetivo | 136 |

Capítulo IV

FRAUDE DE SUBVENCIONES

| | | |
|-------|--|-----|
| § 24. | Bien jurídico | 141 |
| § 25. | Comportamiento típico | 142 |
| | a) Obtención fraudulenta de subvenciones | 143 |
| | b) Malversación de subvenciones | 144 |
| | c) Objeto material | 145 |
| § 26. | Sujeto activo del delito | 148 |
| § 27. | Aspecto subjetivo | 149 |
| § 28. | Consumación | 149 |
| § 29. | Penalidad | 151 |
| § 30. | Excusa absolutoria | 151 |
| § 31. | Concursos | 153 |

Capítulo V

INFRACCIONES CONTABLES

| | | |
|-------|--|-----|
| § 32. | Bien jurídico | 159 |
| § 33. | Comportamiento típico | 159 |
| | a) Incumplimiento absoluto de la obligación de llevar contabilidad | 160 |
| | b) Contabilidades distintas | 162 |
| | c) Omisiones y falsedades contables | 163 |
| § 34. | Sujeto activo del delito | 164 |
| § 35. | Aspecto subjetivo | 165 |
| § 36. | Concursos | 165 |

Capítulo VI

**LA PROTECCION PENAL
DE LOS INTERESES FINANCIEROS
DE LA UNION EUROPEA**

| | |
|---|-----|
| § 37. Consideraciones generales | 169 |
| § 38. El Convenio para la Protección de los Intereses Financieros de la Unión Europea (Convenio PIF)..... | 174 |
| § 39. El <i>Corpus Iuris</i> | 176 |
| § 40. Las conductas tipificadas en el Código Penal español de 1995..... | 180 |
| a) El delito fiscal contra la Hacienda comunitaria | 183 |
| b) La defraudación de los presupuestos de las Comunidades y la malversación de fondos..... | 185 |
| c) La obtención fraudulenta de fondos | 186 |

Apéndice I

**LEGISLACION APLICABLE
Y ANALISIS JURISPRUDENCIAL**

A — CONSIDERACIONES GENERALES Y DE POLITICA CRIMINAL

I — Legislación argentina aplicable

Leyes 11.683, 23.771, 24.587 y 24.769

| | |
|-------|-----|
| | 191 |
|-------|-----|

II — Análisis jurisprudencial

| | |
|---|-----|
| a) Sucesión de leyes. Desincriminación de conductas. Ley más benigna..... | 193 |
| b) Fuero de excepción. Competencia. Delitos comunes | 197 |
| c) Cuestión prejudicial. Delito e infracción administrativa..... | 199 |
| d) Presunciones y Derecho penal..... | 202 |
| e) Proceso penal y prueba ilícita | 202 |
| f) Determinación de la deuda tributaria | 205 |

B — DELITOS TRIBUTARIOS

Análisis jurisprudencial

| | |
|--|-----|
| a) Bien jurídico protegido. Política económica social | 207 |
| b) Comportamiento típico | 209 |
| c) Sujeto activo. Calidad especial. Responsabilidad por el hecho..... | 214 |
| d) Aspecto subjetivo | 218 |
| e) Sujeto pasivo. La figura del querellante | 220 |
| f) Antijuricidad..... | 222 |
| g) Extinción de la acción penal mediante el pago de la pretensión fiscal | 222 |

| | |
|---|-----|
| C — DELITOS RELATIVOS A LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL | |
| I — <i>Legislación argentina aplicable</i> | 225 |
| | |
| II — <i>Análisis jurisprudencial</i> | |
| a) Fuero de excepción. Competencia | 227 |
| b) Bien jurídico | 229 |
| c) Comportamiento típico | 230 |
| d) Sujeto pasivo. La figura del querellante | 232 |
| e) Objeto material | 233 |
| f) Sujeto activo. Calidad especial. Responsabilidad por el hecho | 234 |
| g) Aspecto subjetivo | 235 |
| h) Antijuricidad | 237 |
| | |
| D — FRAUDE DE SUBVENCIONES | |
| I — <i>Legislación argentina aplicable</i> | 239 |
| | |
| II — <i>Análisis jurisprudencial</i> | |
| a) Bien jurídico | 239 |
| b) Comportamiento típico. Sujeto activo | 240 |
| | |
| E — INFRACCIONES CONTABLES | |
| <i>Legislación argentina aplicable</i> | 243 |
| | |
| Apéndice II | |
| TEXTO ORDENADO DE LEGISLACION | |
| TRIBUTARIA Y PREVISIONAL | |
| I — <i>Ley 11.683. Procedimiento impositivo (t.o. por decr. 821/98)</i> | 247 |
| | |
| II — <i>Ley 23.771. Régimen penal tributario. Normas</i> | 257 |
| | |
| III — <i>Ley 24.241. Sistema integrado de jubilaciones y pensiones</i> | 261 |
| | |
| IV — <i>Ley 24.587. Sobre modificación de montos de la ley 23.771</i> | 263 |
| | |
| V — <i>Ley 24.769. Régimen penal tributario. Delitos tributarios</i> | 267 |
| | |
| Bibliografía general | 271 |