

## • Índice general

---

<b>Abreviaturas</b> .....	11
---------------------------	----

### **Introducción**

Control y libertades: ¿de qué lado estás? .....	15
a) La labor del jurista .....	15
b) Derecho y política .....	17
c) Las antinomias de la política y los derechos fundamentales .....	20
d) De la parte del pueblo o del príncipe .....	23
e) Tiranía y derecho de resistencia .....	24
f) El estatuto de las libertades .....	27
g) La libertad ganada y recortada: un nuevo panóptico .....	28
h) Construcción del orden social e interdependencias .....	31
i) Libertades frente al Estado .....	34
j) Un mundo de ilusiones .....	36
k) Tomar partido .....	39

### **Capítulo I**

#### **EXAMEN CRÍTICO**

#### **DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO ARGENTINO**

§ 1. Introducción .....	41
§ 2. El enfoque constitucional .....	45
a) Aclaración previa .....	45
b) Control de constitucionalidad de las leyes penales .....	47
c) Los principios constitucionales .....	50
§ 3. El avance punitivista .....	57
§ 4. El derecho penal económico .....	61

§ 5.	Dificultades probatorias y objetivación de la imputación .....	69
§ 6.	El control «estatal-corporativo» sobre los ciudadanos .....	74
§ 7.	Disolución del concepto de bien jurídico en el derecho penal económico ..	82
§ 8.	Relaciones normativas .....	92

## Capítulo II

### EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO

§ 9.	Prisión por deudas .....	97
	a) Introducción .....	97
	b) El disfraz de la desobediencia .....	98
	c) Funcionarios públicos <i>ad hoc</i> .....	99
	d) La obligación de liquidar la deuda .....	103
	e) Violación de la garantía .....	106
	f) La dudosa constitucionalidad del régimen de autoliquidación en cuanto deber penalmente sancionable .....	110
§ 10.	El bien jurídico. El derecho penal tributario como delito contra el patrimonio .....	113
§ 11.	Los distintos ámbitos de la ilicitud tributaria .....	121
	a) El abordaje dual de la ley argentina: <i>LPT</i> y ley 11.683 .....	121
	b) El ámbito normativo estrictamente tributario .....	123
	c) El ámbito normativo penal tributario .....	125
	d) La autonomía del derecho tributario y la reforma introducida por la ley 26.735 respecto de los tributos locales .....	128
§ 12.	Relación entre las sanciones de la ley 11.683 y la <i>LPT</i> .....	131
	a) El problema .....	131
	b) Las interpretaciones alternativas .....	133
	c) El juego de las semejanzas .....	136
§ 13.	Configuración dogmática de las figuras infraccionales .....	139
	a) El art. 45 de la ley 11.683 .....	139
	b) El art. 46 de la ley 11.683 .....	142
§ 14.	La esquizofrenia del legislador y las reglas de interpretación de la <i>LPT</i> .....	148

## Capítulo III

### LEY PENAL TRIBUTARIA

§ 15.	El delito de evasión del art. 1º de la ley 24.769 .....	155
	a) Estructura del tipo penal .....	156
	1. Nuestra posición: la estafa tributaria .....	156
	2. Otras interpretaciones .....	163

b)	Elementos del tipo objetivo .....	172
1.	El obligado .....	172
2.	El tributo .....	177
3.	Independencia de los ámbitos normativos y el problema de las presunciones .....	180
4.	El verbo típico y los modos comisivos .....	185
c)	El tipo subjetivo .....	191
§ 16.	La evasión agravada .....	192
a)	La agravante por el monto .....	193
b)	La intervención de personas interpuestas .....	198
c)	Agravante por aprovechamiento de beneficios fiscales .....	200
d)	El empleo de facturas apócrifas .....	201
1.	Introducción .....	201
2.	Elementos típicos .....	203
3.	Inconstitucionalidad de la agravante de facturas apócrifas .....	206
§ 17.	Aprovechamiento de subsidios y obtención fraudulenta de beneficios fiscales .....	207
—	Salidas no documentadas .....	211
§ 18.	Delitos vinculados con los recursos de la seguridad social .....	218
§ 19.	Los tipos omisivos de los arts. 6º y 9º de la <i>LPT</i> .....	222
a)	Introducción .....	223
b)	El incumplimiento de obligaciones de pagar sumas de dinero como esencia de la tipicidad .....	225
§ 20.	Otros delitos .....	228
a)	Introducción .....	228
b)	Insolvencia fiscal fraudulenta .....	229
c)	Simulación dolosa de pago .....	230
d)	Alteración de registros .....	232
e)	El art. 15, inc. a) de la <i>LPT</i> .....	235
f)	Delitos asociativos .....	236
1.	Concurrencia a la comisión de delitos de la <i>LPT</i> .....	236
2.	Asociación ilícita fiscal .....	238
§ 21.	Vías alternativas de resolución de conflictos .....	241
a)	Evolución del problema .....	241
b)	Contradicción con los sucesivos regímenes de «regularización» .....	242
c)	El nuevo art. 16 y su incidencia en la interpretación limitativa del delito de evasión .....	244

**Capítulo IV**

**EL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS**

§ 22.	Introducción .....	251
-------	--------------------	-----

§ 23.	El tipo de lavado .....	255
	a) Aclaración previa .....	256
	b) Estructura general del tipo penal .....	256
	c) El bien jurídico protegido .....	258
	d) Elementos del tipo .....	264
	1. El delito precedente .....	264
	2. La evasión tributaria como delito precedente .....	265
	3. Sustitución del delito precedente por la mera sospecha. Crítica constitucional .....	268
	e) El dolo .....	281
§ 24.	El tipo del art. 303, inc. 3º del Código Penal .....	282
§ 25.	Relación con los tipos de encubrimiento .....	285

### **Capítulo V**

#### **RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS**

-----	287
<b>Bibliografía general</b> .....	295