

RAMIRO M. RUBINSKA
DANIEL SCHURJIN ALMENAR
(Coordinadores)

DERECHO PENAL ECONÓMICO

Tomo II

Marcial Pons

BUENOS AIRES | MADRID | BARCELONA
2010

ÍNDICE

Pág.

TOMO II

CUESTIÓN DE HÁBITO (ALGO MÁS SOBRE LA VALORACIÓN PENAL DE LA CASUÍSTICA JURÍDICO-MERCANTIL QUE AUTORIZA EL BLOQUEO DE CHEQUES EN EL ARTÍCULO 302 DEL CP) <i>Daniel Schurjin Almenar</i>	1137
SOBRE LA IMPUTACIÓN DEL DELITO DE FRUSTRACIÓN MALICIOSA DEL CHEQUE: EL CASO DE LA DIVISIÓN DE TAREAS <i>Mario H. Laporta</i>	1147
EL LIBRAMIENTO DE CHEQUE EN FORMULARIO AJENO SIN AUTORIZACIÓN: ANÁLISIS EXEGÉTICO DE LA FIGURA PREVISTA EN EL ARTÍCULO 302, INCISO 4º DEL CÓDIGO PENAL <i>Ida Carolina Diz</i>	1163
3. Lavado de activos	1177
ANÁLISIS DEL DOLO DENTRO DEL LAVADO DE ACTIVOS DE ORIGEN DELICTIVO A LA LUZ DE LOS CRITERIOS SENTADOS POR LA LEGISLACIÓN, DOCTRINA Y JURISPRUDENCIA ALEMANA <i>Leonardo G. Brond</i>	1177
III. DELITOS ECONÓMICOS EN LEYES ESPECIALES	1207
1. Régimen Penal Aduanero	1209
A) Cuestiones introductorias	1209
LINEAMIENTOS DE DERECHO PENAL ADUANERO <i>Héctor G. Vidal Albarracín</i>	1209
BREVÍSIMA SEMBLANZA DEL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO EN EL DELITO DE CONTRABANDO <i>Gustavo A. Arocena</i>	1241

	Pág.
DIFERENCIACIÓN ENTRE DELITOS E INFRACCIONES ADUANERAS A PARTIR DEL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO Y DE LOS ELEMENTOS DE LOS TIPOS PENALES. <i>Maximiliano Padilla</i>	1255
B) Aspectos controvertidos del delito aduanero	1271
EL INGRESO Y EGRESO CLANDESTINO DE DINERO <i>Hernán Prepelitchi</i>	1271
PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD, IGUALDAD ANTE LA LEY Y REDUNDANCIAS NORMATIVAS. LA INCONSTITUCIONALIDAD DEL AGRAVANTE PREVISTO EN EL ARTÍCULO 865, INCISO «A», DEL CÓDIGO ADUANERO POR LA CANTIDAD DE INTERVINIENTES EN EL DELITO DE CONTRABANDO <i>Santiago Roldán</i>	1295
EL DELITO DE CONTRABANDO COMETIDO MEDIANTE DOCUMENTACIÓN ADULTERADA: ANÁLISIS CRÍTICO DE SU ESTRUCTURA TÍPICA <i>Martín Castellano</i>	1333
EL CONTRABANDO MEDIANTE ENVÍOS POSTALES (PROBLEMAS QUE SE PRESENTAN PARA SU INVESTIGACIÓN) <i>María Luz Rivas Díez</i>	1355
UN RECORRIDO POR LOS RECOVECOS DEL ARTÍCULO 866 DEL CÓDIGO ADUANERO <i>Hernán H. Re</i>	1375
EL PRINCIPIO <i>NE BIS IN IDEM</i> : SU APLICACIÓN AL JUZGAMIENTO DEL CONTRABANDO DE IMPORTACIÓN Y DE EXPORTACIÓN DE ESTUPEFACIENTES <i>Romina E. Pezzot</i>	1397
MODALIDADES CULPOSAS EN LA SECCIÓN XII DEL CÓDIGO ADUANERO <i>Mariana Barbitta y Nancy B. Garçon</i>	1417
ALGUNOS NUEVOS ARGUMENTOS SOBRE LA TEORÍA DE LA EQUIVALENCIA EN EL DELITO DE CONTRABANDO <i>Gustavo A. Beade</i>	1435
ANÁLISIS DE LA JURISPRUDENCIA DEL FUERO EN LO PENAL ECONÓMICO ANTE EL DELITO DE ENCUBRIMIENTO DE CONTRABANDO POR RECEPCIÓN <i>Elizabeth A. Marum y Enrique A. Arce</i>	1461
C) Plano de las responsabilidades penales y sus derivaciones procesales	1479
LA RESPONSABILIDAD DE LA PERSONA JURÍDICA EN MATERIA PENAL ADUANERA – SU EVOLUCIÓN JURISPRUDENCIAL Y PROPUESTA DE UNIFICACIÓN DE CRITERIOS <i>Guillermo Vidal Albarracín (h)</i>	1479

	Pág.
LA RESPONSABILIDAD PENAL DEL DESPACHANTE DE ADUANA ANTE EL DELITO DE CONTRABANDO <i>Luis F. Charró</i>	1495
TRATAMIENTO DE LA SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN RESPECTO DE QUIENES SE DESEMPEÑAN EN UN CARGO PÚBLICO. ALCANCES, CRÍTICAS Y POSIBLES CONTRADICCIONES CON OTRAS NORMAS <i>Marysol Mora y Osvaldo G. Radicich</i>	1509
2. Régimen Penal de la Ley de Jubilaciones y Pensiones	1533
BREVES REFLEXIONES ACERCA DE ALGUNAS FIGURAS PENALES PREVISTAS POR LA LEY 24.241: ¿CONSAGRACIÓN DE TIPOS DOLOSOS O CULPOSOS? <i>Roberto Occhiuzzo</i>	1533
3. Régimen Penal Tributario	1549
A) Cuestiones introductorias	1549
ALGUNAS REFLEXIONES RESPECTO DE LA LEY PENAL TRIBUTARIA Y PREVISIONAL NÚM. 24.769: DOCE AÑOS DESPUÉS <i>Marcelo A. Riquert</i>	1549
CUANDO LA AUTONOMÍA DEL DERECHO PENAL Y EL DERECHO TRIBUTARIO DEVIENE EN UNA CONTRADICCIÓN QUE ATENTA CONTRA LA SEGURIDAD JURÍDICA <i>Silvana M. Yanichevsky</i>	1583
B) Aspectos controvertidos del delito fiscal	1609
CONSIDERACIONES SOBRE LA DETERMINACIÓN DEL DOLO EN EL DELITO DE EVASIÓN TRIBUTARIA SIMPLE <i>Nicolás Ramayón</i>	1609
LAS ETAPAS EN LA EJECUCIÓN DEL DELITO DE EVASIÓN TRIBUTARIA <i>Pablo N. Turano</i>	1659
PAUTAS PARA LA DELIMITACIÓN DEL MOMENTO CONSUMATIVO DEL DELITO DE EVASIÓN TRIBUTARIA <i>Mariana A. Fernández Amallo y Patricia R. Mieres</i>	1677
LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y EL LAVADO DE DINERO <i>Fernanda A. Arancibia</i>	1705
LA ¿RELEVANCIA PENAL? DE LAS SALIDAS NO DOCUMENTADAS <i>Lucio Simonetti</i>	1723
ACERCA DE LOS DELITOS RELACIONADOS CON BENEFICIOS FISCALES Y SUBSIDIOS NACIONALES DIRECTOS DE NATURALEZA TRIBUTARIA <i>Evelina V. Sarratea</i>	1749

	Pág.
C) Plano de las responsabilidades penales	1765
RESPONSABILIDAD PENAL DE LOS ÓRGANOS DE LA EMPRESA EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA	
<i>Juan Trujillo</i>	1765
CLÁUSULA DEL ARTÍCULO 14º DE LA LEY PENAL TRIBUTARIA. LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y LA TEORÍA DEL OBRAR EN LUGAR DE OTRO	
<i>Carolina A. Vanella</i>	1813
PROBLEMAS DE AUTORÍA EN EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO. CONSIDERACIONES SOBRE EL SUPUESTO DE DELEGACIÓN DE FUNCIONES	
<i>Hernán Jáuregui Lorda</i>	1859
DETERMINACIÓN DE LA AUTORÍA EN EL DELITO DE EVASIÓN TRIBUTARIA	
<i>Ramiro M. Rubinska</i>	1891
CASOS ESPECIALES DE IMPUTACIÓN DE RESPONSABILIDAD: EL REPRESENTANTE DEL OBLIGADO TRIBUTARIO. PARTICIPACIÓN POR OMISIÓN Y ROL DE GARANTE DEL DEBER TRIBUTARIO DEL OBLIGADO	
<i>Claudio R. Navas Rial</i>	1929
LA PARTICIPACIÓN DEL PROFESIONAL DE CIENCIAS ECONÓMICAS EN EL DELITO DE EVASIÓN FISCAL	
<i>Alejandro David</i>	1993
LA RESPONSABILIDAD PENAL TRIBUTARIA DE LOS PROFESIONALES DE CIENCIAS ECONÓMICAS	
<i>Pablo A. Lafuente</i>	2039
D) Salidas alternativas del proceso penal tributario	2071
LA EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL POR PAGO: VÁLVULA DE ESCAPE Y HERRAMIENTA PARA PENSAR EN ALTERNATIVAS A LA PENA	
<i>María L. Bienati</i>	2071
LA EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL POR PAGO EN LOS DELITOS TRIBUTARIOS. ¿POLÍTICA CRIMINAL O ECONÓMICA?	
<i>Deborah Lichtmann</i>	2085
EL TÉRMINO «INCONDICIONAL» PREVISTO EN EL ARTÍCULO 16 DE LA LEY PENAL TRIBUTARIA	
<i>Marcelo Vázquez Aguiar</i>	2105
EL INSTITUTO DE LA SUSPENSIÓN DEL JUICIO A PRUEBA EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA: LA LÍNEA DEL TIEMPO	
<i>Mariana Barbitta y Nancy B. Garçon</i>	2115
E) Cuestiones procesales	2143
LA POSIBILIDAD DE AFECTACIÓN DE LA GARANTÍA DEL NEMO TENETUR PRODERE SE IPSUM EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO, A TRAVÉS DE LA REALIZACIÓN DE INSPECCIONES Y REQUE- RIMIENTOS EN EL MARCO DEL PROCEDIMIENTO FISCAL	
<i>Fernando Lisicki</i>	2143

	<u>Pág.</u>
LA DETERMINACIÓN DE OFICIO DE LA DEUDA COMO CUESTIÓN PREVIA A LA DENUNCIA DE LOS DELITOS TRIBUTARIOS	
<i>Carlos Edwards</i>	2209
MEDIDAS URGENTES – ARTÍCULO 21 DE LA LEY 24.769	
<i>Marcela Basso Craig y J. Alejandro Zabala</i>	2221
ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE INGRESOS PÚBLICOS, ¿QUERE- LLA O AUXILIAR DE LA JUSTICIA?	
<i>Diego F. Arce</i>	2235
ÍNDICE GENERAL	2243