

HUMBERTO J. BERTAZZA

Director

# RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO COMENTADO

HUMBERTO J. BERTAZZA - RAFAEL CAPUTO - JORGE H. DAMARCO  
HERNÁN DE LLANO - JUAN P. FRIDENBERG - MATÍAS LEDESMA  
GRACIELA N. MANONELLAS - ANA C. MARCONI - NORBERTO J. MARCONI  
SANTIAGO MOZETIC - CAROLINA L. I. ROBIGLIO - ESTEBAN D.  
SEMACHOWICZ - JOSÉ M. SFERCO

Autores

THOMSON REUTERS

LA LEY

# ÍNDICE GENERAL

	Página
Presentación.....	XVII

## TÍTULO I DELITOS TRIBUTARIOS

Évación simple	
Artículo 1°.....	1
Por Humberto J. Bertazza, Norberto J. Marconi y Ana Clara Marconi.....	1
Évación agravada	
Artículo 2°.....	20
Por Humberto J. Bertazza, Norberto J. Marconi y Ana Clara Marconi.....	20
Áprovechamiento indebido de beneficios fiscales	
Artículo 3°.....	30
Por Hernán de Llano.....	31
Ápropiación indebida de tributos	
Artículo 4°.....	42
Por Graciela N. Manonellas.....	42

## TÍTULO II DELITOS RELATIVOS A LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

Evasión previsional simple	
Artículo 5°.....	55
Por Santiago Mozetic.....	55

	Pág.
Evasión previsional agravada	
Artículo 6º .....	73
Por Santiago Mozetic .....	73
Apropiación indebida de Recursos de la Seguridad Social	
Artículo 7º .....	79
Por Santiago Mozetic .....	79
<b>TÍTULO III</b>	
<b>OBTENCIÓN FRAUDULENTO DE BENEFICIOS FISCALES</b>	
Delitos fiscales comunes	
Artículo 8º .....	91
Por Hernán de Llano .....	91
Insolvencia fiscal fraudulenta.	
Artículo 9º .....	99
Por José María Sferco .....	99
Simulación dolosa de cancelación de obligaciones	
Artículo 10 .....	109
Por José María Sferco .....	109
Alteración dolosa de registros	
Artículo 11 .....	112
Por José María Sferco .....	112
<b>TÍTULO IV</b>	
<b>INCREMENTO DE LAS ESCALAS PENALES PARA EL FUNCIONARIO O EMPLEADO PÚBLICO</b>	
Artículo 12 .....	117
Por Graciela N. Manonellas .....	117
Artículo 13 .....	120
Por Ana Clara Marconi y Norberto Marconi .....	121

	Pág.
Penas accesorias	
Artículo 14 .....	137
Por Esteban D. Semachowicz - Matías Ledesma .....	137
Inhabilitación accesoria. Asociación ilícita	
Artículo 15 .....	141
Por Esteban D. Semachowicz - Matías Ledesma .....	142
Extinción de la acción penal por cancelación de las obligaciones	
Artículo 16 .....	157
Por Humberto J. Bertazza y Norberto J. Marconi .....	158
Sanciones administrativas	
Artículo 17 .....	184
Por Juan Pablo Fridenberg .....	184
<b>TÍTULO V</b>	
<b>DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO Y PENAL</b>	
Artículo 18 .....	189
Por Juan Pablo Fridenberg .....	189
Abstención de formulación de denuncias	
Artículo 19 .....	204
Por Graciela Nora Manonellas .....	205
Efectos administrativos de la denuncia. Abstención del Fisco de aplicar multas hasta la sentencia penal	
Artículo 20 .....	210
Por Graciela Manonellas .....	211
Medidas de urgencia	
Artículo 21 .....	215
Por Juan Pablo Fridenberg .....	215
Competencia penal tributaria	
Artículo 22 .....	220
Por Graciela N. Manonellas .....	221

	Pág.
Parte querellante	
Artículo 23 .....	225
Por Juan Pablo Fridenberg .....	225
Invitaciones	
Artículo 24 .....	237
Por Juan Pablo Fridenberg .....	237
Derogación ley 24.769	
Artículo 280 .....	240
Por Juan Pablo Fridenberg .....	240

ANEXO

Los bienes jurídicos protegidos por las leyes 11.683 y 24.730	
Por Jorge Héctor Damarco .....	243
Extinción de la acción penal por pago	
Por Jorge Héctor Damarco .....	277
La labor pericial en el procedimiento penal acusatorio	
Por Carolina Robiglio .....	305
Los delitos tributarios. Infracción de deber o dominio del hecho. Algunas hipótesis	
Por Rafael Caputo .....	317

LEY PENAL TRIBUTARIA Y PREVISIONAL

Quadro comparativo entre la ley 24.769 y el texto de la Reforma Tributaria, Ley 27.430 (BO 29/12/2017) .....	331
--	-----