

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 6°	73
Por Santiago Mozetic	73
Apropiación indebida de Recursos de la Seguridad Social	
Artículo 7°	79
Por Santiago Mozetic	79
 TÍTULO III OBTENCIÓN FRAUDULENTO DE BENEFICIOS FISCALES 	
Delitos fiscales comunes	
Artículo 8°	91
Por Hernán de Llano	91
Insolvencia fiscal fraudulenta.	
Artículo 9°	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
 TÍTULO IV INCREMENTO DE LAS ESCALAS PENALES PARA EL FUNCIONARIO O EMPLEADO PÚBLICO 	
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
 TÍTULO V DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO Y PENAL 	
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
--	-----