

Graciela N. Manonellas

LA INSTRUCCIÓN
EN LA INVESTIGACIÓN
DEL FRAUDE FISCAL



ÍNDICE

<i>Prólogo</i>	9
<i>Introducción</i>	11
I. <i>La instrucción</i>	15
1. La actividad instructoria en el proceso penal tributario desde la perspectiva de la acusación y la querrela	20
2. El querellante: su función	23
3. La legitimidad del Estado para querellar	29
4. La AFIP-DGI como actora en el delito penal tributario	32
5. El allanamiento en el art. 21 de la ley 24.769 y su relación con las facultades del art. 35 de la ley 11.683	36
II. <i>La facultad de delegación en el agente fiscal</i>	45
1. El Ministerio Público Fiscal: su función	47
2. Su regulación procesal y las dificultades que se presentan en la praxis	51
2.1. Actos excluidos de las facultades del fiscal a cargo de la investigación	57
3. El ejercicio de la defensa en las investigaciones delegadas	60
III. <i>Nuevas técnicas investigativas</i>	65
1. El agente encubierto	67

1.1. El agente fedatario o fiscalizador	70
2. El delincuente arrepentido	78
3. El testigo protegido. Leyes 23.737 y 24.424	82
3.1. La sustitución de identidad del testigo	83
3.2. Entrega vigilada	84
3.3. Testigo de identidad reservada	85
4. El sujeto delator y la violación de secreto	85
5. La utilización y posible idoneidad de estas técnicas en los delitos tributarios	87
IV. <i>Medios de prueba en la instrucción</i>	91
1. Actividad probatoria para acreditar la materialidad del hecho y el dolo en las determinaciones de oficio presuntivas o indiciarias	96
1.1. Presunciones: actividad probatoria en sede administrativa	97
1.2. Los hechos que fundamentan el ajuste fiscal. Utilización de presunciones. Carga de la prueba	98
2. El registro domiciliario y la requisita personal	103
2.1. Secuestro de elementos	107
2.2. Restitución de objetos secuestrados	107
3. La valoración de la prueba	108
4. Tipos especiales de prueba: Intervención de comunicaciones telefónicas. Circuitos cerrados de comunicación. Instrumentos de microtecnología. Dispositivos de rastreo. Monitoreo de comunicaciones	110
V. <i>Conclusiones finales</i>	115