

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