

**MARIANO HERNÁN BORINSKY  
JUAN PEDRO GALVÁN GREENWAY  
JAVIER LÓPEZ BISCAYART  
PABLO NICOLÁS TURANO**

# **RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO Y PREVISIONAL**

**Ley 24.769 con las  
reformas de la ley 26.735**

**RUBINZAL - CULZONI EDITORES**

Talcahuano 442 – Tel. (011) 4373-0544 – C1013AAJ Buenos Aires  
Salta 3464 – Tel. (0342) 455-5520 – S3000CMV Santa Fe

## ÍNDICE SUMARIO

|   |    |
|---|----|
| <i>Prólogo</i> , por HUMBERTO J. BERTAZZA ..... | 11 |
| INTRODUCCIÓN .....                              | 19 |

### TÍTULO I

#### DELITOS TRIBUTARIOS

|   |    |
|---|----|
| 1. Introducción al estudio del delito de evasión tributaria .....                                     | 21 |
| 2. El bien jurídico protegido .....   | 24 |
| 3. Evasión tributaria simple .....  | 30 |
| 4. Evasión tributaria agravada .....  | 68 |
| 5. La factura o documento equivalente falso como<br>modalidad de comisión del delito de evasión ..... | 81 |
| a) Su relación con el delito de falsedad documental .....   | 82 |
| b) Su relación con el delito de asociación ilícita fiscal .....                                       | 86 |
| 6. Aprovechamiento indebido de subsidios .....  | 87 |
| 7. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales .....   | 89 |
| 8. Pérdida de beneficios fiscales .....   | 95 |
| 9. Apropiación indebida de tributos .....   | 97 |

### TÍTULO II

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

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| .....                               | 105 |
| 1. Evasión previsional simple ..... | 111 |

|   |     |
|---|-----|
| 2. Evasión previsional agravada .....                             | 116 |
| 3. Apropriación indebida de recursos de la Seguridad Social ..... | 121 |

### TÍTULO III

#### DELITOS FISCALES COMUNES

|   |     |
|---|-----|
| .....   | 135 |
| 1. Insolvencia fiscal fraudulenta .....   | 136 |
| a) Su relación con la insolvencia fraudulenta .....   | 143 |
| b) Su relación con la evasión tributaria y previsional .....  | 144 |
| c) Su relación con el delito de contrabando .....   | 144 |
| 2. Simulación dolosa de pago .....  | 145 |
| a) Su relación con el delito de estafa .....  | 149 |
| b) Su relación con el delito informático del artículo 173, inciso 16 del Código Penal y la alteración dolosa de registros ..... | 149 |
| c) Su relación con el delito de falsificación documental .....  | 149 |
| d) Su relación con el delito de falsificación de sellos .....   | 150 |
| e) Su relación con el delito de evasión tributaria y previsional .....  | 150 |
| f) Su relación con el delito de contrabando .....   | 151 |
| 3. Alteración dolosa de registros .....   | 151 |
| a) Su relación con el delito de violación de documentos .....   | 157 |
| b) Su relación con el delito informático del artículo 173, inciso 16 del Código Penal y la simulación dolosa de pago .....      | 158 |
| c) Su relación con el delito de evasión tributaria y previsional .....  | 159 |
| d) Su relación con el delito de contrabando .....   | 160 |
| e) Su relación con el delito de hurto y robo .....  | 160 |
| f) Su relación con el delito de daño .....  | 160 |
| 4. Modificación dolosa de equipos homologados .....   | 161 |

### TÍTULO IV

#### DISPOSICIONES GENERALES

|  |     |
|--|-----|
| I. Intervención de funcionario público ..... | 167 |
|--|-----|

|   |     |
|---|-----|
| 2. Extensión de la responsabilidad y sanción a las personas jurídicas ...                           | 177 |
| a) Sobre los modos de ejecución del hecho .....   | 179 |
| b) Sobre las características de quien ostenta la calidad especial requerida por el tipo penal ..... | 180 |
| c) Sobre las características del "representante" .....  | 180 |
| d) Algunos casos especiales .....   | 180 |
| d.1) El síndico y los miembros del consejo de vigilancia .....                                      | 180 |
| d.2) El representante basado en un acto ineficaz .....  | 181 |
| d.3) El administrador de hecho .....  | 181 |
| e) Sobre los actos exigidos al "representante" .....  | 182 |
| 3. Participación criminal y asociación ilícita fiscal .....   | 192 |
| 4. Extinción penal por pago .....   | 201 |
| 5. Sanciones penales y administrativas .....  | 217 |

### TÍTULO V

#### DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO Y PENAL

|   |     |
|---|-----|
| .....   | 227 |
| 1. Sobre la naturaleza de la obligación de determinar previamente la deuda en sede administrativa .....   | 228 |
| 2. Los casos en los cuales es necesaria la determinación administrativa de la deuda (y aquellos casos en los cuales no es necesaria) .....  | 232 |
| 3. La denuncia formulada por un "tercero" .....   | 233 |
| 4. Sobre la entidad probatoria de la determinación administrativa de la deuda .....   | 235 |
| 5. Sobre la determinación de oficio en los casos en los cuales están prescriptas las facultades del Fisco para determinar los tributos, no obstante la existencia de una investigación penal por un delito tributario ..... | 238 |
| 6. Sobre la obligatoriedad de producir la determinación administrativa de la deuda .....  | 240 |
| 7. Sobre la documentación e información adicional que debe brindar la AFIP/DGI al formular una denuncia por un delito tributario o previsional .....  | 241 |

|   |     |
|---|-----|
| 8. Abstención de denunciar del organismo fiscal . . . . .                         | 242 |
| 9. Procedimiento de determinación<br>y ejecución de la deuda tributaria . . . . . | 244 |
| 10. Medidas urgentes de aseguramiento de prueba. . . . .                          | 247 |
| 11. Competencia material y territorial. . . . .                                   | 262 |
| 12. Función de querellante del organismo recaudador . . . . .                     | 269 |
| 13. Derogación de la ley 23.771 . . . . .   | 273 |
| 14. Modificación al Código Penal. . . . .   | 279 |

### **BIBLIOGRAFÍA**

|       |     |
|-------|-----|
| ..... | 283 |
|-------|-----|

### **JURISPRUDENCIA**

|       |     |
|-------|-----|
| ..... | 291 |
|-------|-----|

### **ANEXO NORMATIVO**

|  |     |
|--|-----|
| Régimen Penal Tributario. Ley 24.769<br>(con la reforma de la ley 26.735). . . . . | 299 |
| Régimen Penal Tributario y modificación<br>al Código Penal. Ley 26.735 . . . . .   | 307 |
| Procedimientos fiscales. Decreto 821/98 (y sus modificaciones) . . . . .           | 313 |
| Ley 11.683. . . . .  | 313 |