

# RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO

LEY 24.769 CON LA REFORMA DE LEY 26.735



TOMO I

ARTS. 1º A 14

MARCOS ALBERTO SEQUEIRA

LA LEY

# INDICE GENERAL

	Pág.
Prólogo del Dr. Javier López Biscayart .....	V
Agradecimientos.....	XI

## POTESTAD LEGISLATIVA EN MATERIA DE EVASIÓN DE TRIBUTOS PROVINCIALES NOVEDAD DE LA LEY 26.735/2011

.....	3
-------	---

## ANÁLISIS EXEGÉTICO DE LA LEY

### TITULO I - Delitos tributarios

<b>Art. 1º.— Evasión simple.....</b>	<b>33</b>
1. Concepto general.....	33
2. Tipo objetivo.....	36
3. Necesidad del dolo, como maniobra engañosa, tendiente a inducir en error al Fisco .....	41
4. Cuando no hay hecho imponible, no puede existir hecho punible.....	44
5. La presentación de declaraciones juradas “sin movimientos” es insuficiente para la configuración del tipo penal (art. 1º, ley 24.769).....	44
6. Presentación de declaraciones juradas rectificativas y prohibición de autoincriminación .....	45
7. Ley 24.769 y Ley de Concursos y Quiebras 24.522.....	66
8. La no inscripción en el impuesto, por sí sola, no constituye el ardid o engaño exigido por el artículo 1º de la ley 24.769.....	68
9. No punibilidad por no tributación de actividades ilegales.....	70
10. La falta de presentación de la declaración jurada no constituye ardid o engaño para la configuración del delito.....	76
11. Incumplimientos a la ley antievasión. Pagos efectuados en infracción a los artículos 1º y 2º de la ley 25.345. Ausencia de ardid o engaño .....	79

	Pág.
12. Contabilización de operaciones respaldadas en facturas apócrifas. Proveedor inexistente. Incumplimiento a la ley antievasión. Omisión de practicar retenciones impositivas.....	79
13. Diferencias entre los tipos penales de fraude en perjuicio de la Administración Pública y la defraudación fiscal. Determinación y alcance del bien jurídico protegido en ambas figuras .....	80
14. Efectos de la ley 26.735 y artículo 2º del Código Penal: Un breve comentario que al final de esta obra desarrollamos in extenso.....	82
15. Delito de resultado.....	85
16. El caso del Impuesto a las Ganancias por las Salidas No Documentadas (art. 37, ley 20.628 del Impuesto a las Ganancias) .....	93
17. Cómputo del Crédito Fiscal no imputado en las Declaraciones Juradas que ocasionan la evasión en el IVA.....	99
18. Pago posterior. Incidencias respecto de la concurrencia de las condiciones objetivas de punibilidad .....	103
19. Pago en cuotas de la pretensión fiscal.....	104
20. Bien jurídico protegido.....	105
21. Sujeto activo .....	108
22. Sujeto activo y derecho penal de autor .....	115
23. Sujeto pasivo del delito.....	119
24. Tipo subjetivo.....	120
25. Aspecto subjetivo del ilícito de evasión. Implicancias de la presentación de declaraciones juradas rectificativas .....	133
26. Exclusión de la culpabilidad: error excusable .....	134
27. Tentativa y consumación.....	140
28. Participación .....	148
29. Facturación de operaciones inexistentes a favor de terceros. Participación primaria. Incriminación de su participación aun cuando el monto de las facturas apócrifas emitidas no supere la condición objetiva de punibilidad .....	149
30. Pena.....	150
31. Prescripción.....	157
32. Efectos derivados de la ley 25.990.....	166
33. Concurrencia de delitos. "Teoría del paralelismo" .....	168
34. Competencia .....	169
a. Pautas para su determinación. Domicilio fiscal del contribuyente. Artículo 3º de la ley 11.683. Lugar de comisión del delito. Irrelevancia del lugar de inscripción de la empresa ante la AFIP y de presentación de las declaraciones juradas .....	170
b. Multiplicidad de lugares de ejecución del delito .....	171
c. Reembolso fraudulento de IVA.....	171
d. Conjunto económico.....	171
35. Concursos.....	172
36. Inconstitucionalidad.....	173

	Pág.
37. Aplicabilidad conjunta con la defraudación tributaria prevista en los artículos 46 y 46 bis de la ley 11.683.....	174
38. El fraude del artículo 174, inciso 5° del Código Penal, y la figura de defraudación prevista, específicamente, en la ley 24.769, artículo 1° .....	175
39. Aplicación de presunciones y artículo 1° de la ley 24.769.....	177
40. Distintos hechos constitutivos de evasión referidos a diferentes impuestos y a períodos fiscales diferentes y aun consecutivos. Ausencia de unidad de conducta. Inaplicabilidad de la figura del delito continuado .....	184
41. Justificación .....	185
<b>Art. 2°.— Evasión agravada .....</b>	<b>193</b>
1. Tipo objetivo.....	193
1.1. Agravación por los montos mínimos de evasión .....	199
1.2. Agravación por la intervención de testaferros.....	199
1.3. Situación de los testaferros: tipicidad subjetiva respecto de ellos ..	202
1.4. Agravación por la utilización fraudulenta de beneficios fiscales..	202
1.5. Agravación por la utilización total o parcial de facturas o cualquier otro documento equivalente, ideológica o materialmente falsos .....	204
2. Delito de resultado.....	208
3. Bien jurídico protegido.....	208
4. Sujeto activo .....	208
5. Sujeto pasivo del delito.....	209
6. Tipo subjetivo.....	209
7. Tentativa y consumación.....	211
8. Participación .....	211
9. Pena .....	211
10. Prescripción.....	217
11. Competencia .....	217
12. Concursos .....	219
13. Inconstitucionalidad.....	220
<b>Art. 3°.— Aprovechamiento indebido de subsidios .....</b>	<b>222</b>
1. Tipo objetivo.....	223
2. Interpretación restrictiva y analógica e <i>in dubio pro reo</i> . El problema en el Código Procesal Penal de la Nación y en los distintos códigos procesales penales de las provincias .....	238
3. Objeto del delito .....	257
4. Devolución del IVA a los exportadores .....	258
5. Consumación del fraude a través del empleo doloso de las exenciones impositivas.....	259
6. Modo de fijación del umbral mínimo del fraude fiscal.....	259
7. Percepción de varios subsidios .....	259
8. La norma penal y el destino de los fondos.....	260

	Pág.
9. La norma penal y el origen del beneficio .....	260
10. El tipo objetivo vigente desde la ley 26.735 en comparación al anterior: aplicación retro y ultraactiva.....	261
11. Necesidad de ardid idóneo.....	261
12. Delito de resultado.....	262
13. El problema del delito continuado .....	263
14. Bien jurídico protegido.....	269
15. Sujeto activo .....	273
16. Sujeto activo y responsabilidad penal.....	274
17. Sujeto pasivo.....	275
18. Participación .....	275
19. Justificación .....	276
20. Innecesariedad de la determinación de oficio previa a la denuncia ...	277
21. Tipo subjetivo.....	279
Exclusión de la culpabilidad: Error excusable .....	290
22. Tentativa y consumación.....	290
23. Pena.....	294
24. Prescripción.....	295
25. Competencia .....	295
26. Concursos.....	295
27. Inconstitucionalidad.....	298
<b>Art. 4°.— Obtención fraudulenta de beneficios fiscales .....</b>	<b>301</b>
1. Comentarios generales.....	301
2. Tipo objetivo.....	302
3. Delito de peligro.....	308
4. Bien jurídico protegido.....	319
5. Sujeto activo .....	320
6. Sujeto pasivo.....	322
7. Tipo subjetivo .....	322
8. Tentativa y consumación.....	323
9. Participación .....	332
10. Pena.....	332
11. Prescripción.....	333
12. Competencia .....	334
13. Concursos .....	334
14. Citas de jurisprudencia administrativa (Dictámenes de la DGI) y judicial .....	337
<b>Art. 5°.— Pena de inhabilitación especial .....</b>	<b>355</b>
1. Antecedentes de la pena de inhabilitación.....	355
2. Tipo objetivo.....	356
3. Sujeto pasivo de la sanción penal.....	357

	Pág.
4. Naturaleza de la sanción .....	358
5. Pena.....	361
6. Imperatividad de la pena.....	363
7. Alcance de la pena .....	364
8. Rehabilitación .....	365
9. Posibilidad de violar el <i>non bis in idem</i> .....	367
10. Participación .....	368
11. Inconstitucionalidad.....	368
12. Necesidad de reforma.....	368
13. Jurisprudencia vinculada .....	368
<b>Art. 6°.— Apropiación indebida de tributos.....</b>	<b>371</b>
1. Consideraciones generales .....	371
2. Tipo objetivo.....	374
3. Delito de resultado.....	375
4. Bien jurídico protegido.....	377
5. Sujeto activo .....	377
6. Sujeto pasivo.....	378
7. Tipo subjetivo.....	378
8. Tentativa y consumación.....	379
9. Participación .....	380
10. Pena.....	380
11. Prescripción.....	380
12. Competencia .....	380
13. Concursos .....	380
14. Inconstitucionalidad.....	381
15. ¿El artículo 6° de la ley 24.769 incluye la prisión por deudas?.....	381
16. Anexo jurisprudencial .....	384

## TITULO II - Delitos relativos a los recursos de la Seguridad Social

<b>Art. 7°.— Evasión simple.....</b>	<b>401</b>
1. Concepto general.....	402
2. Tipo objetivo.....	408
3. Medios comisivos.....	408
4. Objeto del delito.....	409
5. Falta de pago: atipicidad de la conducta.....	409
6. Circunstancias de tiempo.....	410
7. Determinación de oficio.....	410
8. Delito de resultado.....	411
9. Bien jurídico protegido.....	411

	Pág.
10. Sujeto activo .....	412
11. Sujeto pasivo.....	415
12. Tipo subjetivo .....	415
13. Tentativa y consumación.....	416
14. Participación .....	417
15. Pena.....	417
16. Prescripción.....	417
17. Competencia .....	417
18. Concursos .....	418
19. Inconstitucionalidad.....	418
20. Jurisprudencia.....	418
<b>Art. 8° — Evasión agravada.....</b>	<b>445</b>
1. Concepto general .....	445
2. Tipo objetivo.....	448
a. Medios comisivos .....	448
b. Objeto del delito.....	448
3. Delito de resultado.....	448
4. Bien jurídico protegido.....	448
5. Sujeto activo .....	448
6. Sujeto pasivo.....	449
7. Tipo subjetivo .....	449
8. Tentativa y consumación.....	449
9. Participación .....	449
10. Pena.....	449
11. Prescripción.....	449
12. Competencia .....	449
13. Concursos .....	450
14. Inconstitucionalidad.....	453
15. Jurisprudencia.....	453
<b>Art. 9° — Apropiación indebida de recursos de la seguridad social.....</b>	<b>455</b>
1. Concepto general .....	456
2. Tipo objetivo.....	458
a. Medios comisivos .....	458
b. Objeto del delito.....	459
3. Delito de resultado.....	460
4. Bien jurídico protegido.....	461
5. Sujeto activo .....	461
6. Sujeto pasivo.....	462
7. Tipo subjetivo .....	462
8. Tentativa y consumación.....	463

	Pág.
9. Participación .....	464
10. Pena.....	464
11. Prescripción.....	465
12. Competencia .....	465
13. Concursos .....	465
14. Inconstitucionalidad.....	466
15. Jurisprudencia .....	466
16. El efecto de las crisis económicas sobre la consumación del tipo del artículo 9º, ley 24.769 .....	484
17. Jurisprudencia sobre estado de necesidad justificante.....	495

### TITULO III - Delitos fiscales comunes

<b>Art. 10. — Insolvencia fiscal fraudulenta.....</b>	<b>513</b>
1. Concepto general .....	514
2. Diferencias con la insolvencia del artículo 179, inciso 2º del Código Penal.....	514
3. Tipo objetivo .....	517
4. Delito de resultado.....	521
5. Bien jurídico protegido .....	522
6. Sujeto activo .....	522
7. Sujeto pasivo.....	523
8. Tipo subjetivo .....	523
9. Tentativa y consumación.....	523
10. Participación .....	524
11. Pena.....	525
12. Prescripción.....	525
13. Competencia .....	526
14. Concursos .....	526
15. Inconstitucionalidad.....	526
16. Jurisprudencia y opiniones adicionales de interés .....	526
<b>Art. 11. — Simulación dolosa de pago .....</b>	<b>540</b>
1. Concepto general .....	541
2. Tipo objetivo.....	541
3. Delito de peligro .....	543
4. Bien jurídico protegido.....	549
5. Sujeto activo .....	549
6. Sujeto pasivo.....	550
7. Tipo subjetivo.....	550
8. Tentativa y consumación.....	550
9. Participación .....	550



	Pág.
10. Pena.....	551
11. Prescripción.....	551
12. Competencia .....	551
13. Concursos .....	551
14. Inconstitucionalidad.....	552
15. Jurisprudencia .....	552
<b>Art. 12. — Alteración dolosa de registros .....</b>	<b>570</b>
1. Concepto general .....	570
2. Tipo objetivo.....	571
3. Registros o soportes documentales o informáticos “del Fisco” .....	571
4. Registros incluidos .....	572
5. Delito de peligro.....	572
6. Bien jurídico protegido.....	573
7. Sujeto activo .....	573
8. Sujeto pasivo.....	574
9. Tipo subjetivo .....	574
10. Tentativa y consumación.....	574
11. Participación .....	574
12. Pena.....	574
13. Prescripción.....	575
14. Competencia .....	575
15. Concursos .....	575
16. Inconstitucionalidad.....	575
17. Jurisprudencia .....	575
<b>Art. 12 bis. — Alteración dolosa de equipos homologados .....</b>	<b>580</b>
1. Concepto general .....	580
2. Tipo objetivo.....	583
3. Delito de peligro.....	584
4. Bien jurídico protegido .....	587
5. Sujeto activo .....	588
6. Sujeto pasivo.....	588
7. Tipo subjetivo .....	588
8. Tentativa y consumación.....	590
9. Participación .....	590
10. Pena.....	590
11. Prescripción.....	591
12. Competencia .....	591
13. Concursos .....	591
14. Inconstitucionalidad.....	593
15. Jurisprudencia.....	594

**TITULO IV - Disposiciones generales**

<b>Art. 13. —</b> .....	594
1. Concepto general .....	594
2. Particularidades de la figura.....	595
3. Participación .....	596
4. Casos que podemos llegar a presuponer .....	596
5. Diversas jerarquías dentro del ejercicio de la función pública .....	597
6. Tipicidad .....	597
7. Bien jurídico protegido .....	598
8. Agravantes .....	598
9. Qué debe entenderse como funcionario o empleado público.....	600
10. Autoría y participación .....	604
11. Tipo subjetivo .....	605
12. Pena.....	605
13. Consideraciones adicionales sobre la pena: trascendencia de la misma. Consecuencias de su quebrantamiento.....	606
14. Alcances de la inhabilitación .....	611
15. Relación con la figura de incumplimiento de los deberes de funcionario público (art. 248 del Código Penal).....	612
16. Inconstitucionalidad.....	613
17. Jurisprudencia .....	614
 <b>Art. 14. — Responsabilidad penal en las personas o entes jurídicos .....</b>	 626
1. Advertencia inicial .....	627
2. Análisis del artículo 14 antes de la reforma por ley 26.735 .....	628
2.1. Concepto general.....	628
2.2. Un problema no resuelto por el artículo 14 de la ley 24.769: el “obrar por otro” cuándo éste es una persona física.....	642
2.3. Presupuestos de la norma: delitos ejecutados en nombre, con la ayuda o en beneficio de un ente ideal. Modos de ejecución.....	643
2.3.1. Uso de la Clave Fiscal.....	645
2.4. Los entes ideales comprendidos en la figura penal .....	646
2.4.1. Personas de existencia ideal.....	646
2.4.1.1. Razones por las cuales el enunciado legal comprende a los entes ideales de carácter público.....	648
2.4.2. Mera asociación de hecho.....	648
2.4.3. Entes que no tienen la calidad de sujetos de derecho .....	649
2.5. La administración y representación de los entes ideales .....	649
2.6. Representación ineficaz .....	650
2.7. Relación entre los artículos 13 y 14 de la ley 24.769 .....	651

	Pág.
2.8. Culpabilidad requerida al representante que interviene en el hecho .....	651
2.9. Inconstitucionalidad .....	652
2.10. Jurisprudencia .....	652
3. Agregados al artículo 14 por la ley 26.735 .....	673
3.1. Comentario general .....	674
3.2. Antecedentes .....	677
3.3. Presupuesto para la aplicación de las sanciones .....	678
3.4. Vinculación entre el "ente ideal" y el "delito" .....	678
3.5. Naturaleza de las sanciones .....	682
3.5.1. Multa de dos (2) a diez (10) veces de la deuda verificada...	683
3.5.2. Suspensión total o parcial de actividades, que en ningún caso podrá exceder los cinco (5) años .....	684
3.5.3. Suspensión para participar en concursos o licitaciones estatales de obras o servicios públicos o en cualquier otra actividad vinculada con el Estado, que en ningún caso podrá exceder los cinco (5) años .....	685
3.5.4. Cancelación de la personería, cuando hubiese sido creada al solo efecto de la comisión del delito, o esos actos constituyan la principal actividad de la entidad .....	686
3.5.5. Pérdida o suspensión de los beneficios estatales que tuviere .....	687
3.5.6. Publicación de un extracto de la sentencia condenatoria a costa de la persona de existencia ideal .....	688
3.6. Graduación de las sanciones por parte del Juez .....	688
3.7. Parámetros que los jueces tendrán en cuenta para graduar las sanciones .....	688
3.8. Las sanciones de este "agregado" al artículo 14 y el derecho de defensa .....	689
3.9. Análisis de estas penas y la máxima constitucional del <i>non bis in idem</i> .....	692
Interdicción de la persecución penal múltiple .....	692
3.10. Relación entre los artículos 14 de la ley 24.769 y 46 y 48 de la ley 11.683 .....	695
3.11. Inconstitucionalidad .....	696

# RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO

LEY 24.769 CON LA REFORMA DE LEY 26.735



TOMO II

ARTS. 15 A 25

MARCOS ALBERTO SEQUEIRA

LA LEY

# INDICE GENERAL

Pág.

## ANÁLISIS EXEGÉTICO DE LA LEY

### TITULO IV — Disposiciones generales (Continuación)

<b>Art. 15.—</b> .....	1
1. Antecedentes .....	1
2. Advertencia Inicial .....	2
3. Inciso a): Inhabilitación de sujetos que faciliten la comisión de los delitos.....	2
3.1. Sujeto pasivo de la pena de inhabilitación .....	4
3.2. Algunas breves consideraciones sobre la intervención de los Profesionales en Ciencias Económicas en los delitos tributarios "de otros" .....	5
3.3. La acción típica .....	9
3.4. Objeto sobre el cual recae la acción .....	14
3.5. Tipo subjetivo .....	16
3.6. ¿Participación agravada o delito de peligro? .....	16
3.7. Consumación .....	18
3.8. Pena.....	19
3.9. Naturaleza de esta pena .....	21
3.10. Ámbito de aplicación .....	21
3.11. Concurso .....	21
3.12. Diferencia entre el art. 15, inc. a), de la LPT, y el art. 20 bis del Código Penal .....	22
3.13. Inconstitucionalidad .....	23
3.14. Problemas vinculados con la prescripción .....	24
3.15. Jurisprudencia .....	25
Inhabilitación .....	25
Rehabilitación .....	27
4. Inciso b) artículo 15: concurrencia agravada.....	42
4.1. Antecedentes.....	42

	Pág.
4.2. Sujeto pasivo de la pena agravada.....	43
4.3. La acción típica .....	46
4.4. Objeto sobre el cual recae la acción .....	46
4.5. Tipo subjetivo.....	46
4.6. Consumación .....	47
4.7. Pena.....	47
4.8. Participación .....	48
4.9. Naturaleza de esta pena .....	49
4.10. Ámbito de aplicación .....	49
4.11. Superposición respecto del delito de asociación ilícita previsto en el inciso c) de la ley 24.769 .....	49
4.12. Inconstitucionalidad.....	49
4.13. Jurisprudencia .....	50
5. Art. 15, inc. c), ley 24.769: asociación ilícita penal tributaria.....	59
5.1. Antecedentes.....	59
5.2. Ubicación de la figura penal .....	63
5.3. Bien jurídico protegido.....	63
5.4. Delitos de peligro .....	64
5.5. Naturaleza del delito.....	65
5.6. Sujeto pasivo .....	65
5.7. La acción típica .....	66
5.8. Distinción entre este tipo penal y los supuestos de participación criminal previstos en los artículos 45, 46 y 47 del Código Penal ...	68
5.9. Objeto sobre el cual recae la acción .....	68
5.10. Tipo subjetivo.....	69
5.11. Consumación y tentativa.....	70
5.12. Pena.....	71
5.13. Ámbito de aplicación.....	72
5.14. Concurso .....	72
5.15. Diferencia entre el art. 15, inc. c), de la LPT, y el art. 210 del Código Penal .....	73
5.16. Inconstitucionalidad .....	76
5.17. Jurisprudencia.....	77
6. Reflexión final sobre la figura de la asociación ilícita penal tributaria ...	93
<b>Art. 16. — Exención de responsabilidad penal.....</b>	<b>93</b>
1. Antecedentes.....	94
2. Opiniones de la doctrina .....	95
3. Nuestra opinión.....	112
4. Naturaleza de la figura penal.....	112
5. Facultades del Congreso Nacional para legislar en esta materia .....	115

	Pág.
6. Condiciones del agente que regulariza y concepto de espontáneo.....	116
7. Comparación con el artículo 113 de la ley 11.683. Derivaciones de esta similitud .....	117
8. Espontáneo en relación a los mismos tributos, los mismos períodos y ¿en virtud de las mismas notificaciones?.....	128
9. Denuncias efectuadas por terceros, denuncias anónimas, denuncias infundadas, etc. ....	129
10. Significado de “cumplimiento” de la obligación evadida .....	131
11. Efectos de este cumplimiento sobre los partícipes .....	133
12. Exclusión de los delitos fiscales comunes.....	134
13. Aplicación del principio de la ley penal más benigna. Sucesión de leyes penales: 23.771, 24.769 (antigua redacción) y 24.769 (redacción actual) .....	135
14. Comparación con el desistimiento de la tentativa. Artículo 43 del Código Penal .....	135
14.1. Requisitos.....	136
14.2. Conexidad con los delitos de los funcionarios públicos.....	141
15. Algunas definiciones que no surgen de la ley pero que sí están en el debate parlamentario .....	141
16. ¿Será posible aplicar esta ley penal?.....	142
17. Jurisprudencia .....	142

<b>Art. 17.—</b> .....	147
1. Antecedentes.....	147
2. Concepto general.....	148
3. Sanciones comprendidas .....	148
4. Atribuciones del juez administrativo.....	148
5. Necesidad de sentencia firme .....	149
6. Necesidad de que la sentencia dictada en sede penal sea de “condena” .....	149
7. Prescripción de las sanciones administrativas .....	150
8. Violación de la proscripción de la múltiple persecución penal por el mismo hecho ( <i>non bis in idem</i> ) .....	151
9. Nuestra posición .....	160
10. Imposibilidad de alterar los hechos probados en la sentencia judicial .....	173
11. Pronunciamientos administrativos y jurisprudenciales.....	173

## TÍTULO V — De los procedimientos administrativo y penal

<b>Art. 18. —</b> .....	200
1. Antecedentes.....	200
2. Definición de qué debe entenderse como “denuncia” penal. Denuncia obligatoria. Derogación de la posibilidad de abstenerse de denunciar (art. 19, LTP, hasta la reforma por ley 26.735). Denuncia anónima.....	202

	Pág.
3. Obligatoriedad —o no— de la resolución determinativa de oficio, dictada en sede administrativa, como condición para que esta denuncia sea formulada. Condición de procedibilidad o ¿exigencia innecesaria? Imprudencia de la resolución determinativa de oficio como cuestión prejudicial .....	211
4. La determinación de oficio no posee carácter jurisdiccional .....	223
5. La determinación de oficio no es vinculante para el juez penal .....	225
6. Monto del que debe dar cuenta la denuncia penal .....	225
7. Plazo para la determinación .....	227
8. Determinación de oficio sobre base presunta y denuncia penal .....	227
9. Casos en que no corresponde la determinación administrativa de la deuda. Denuncia inmediata .....	230
10. Auto-denuncia o confesión .....	233
11. Denuncia efectuada por un tercero. Trámite .....	243
12. Plazo en caso de denuncia formulada por un tercero .....	245
13. Derogación de la abstención de formular denuncia .....	245
14. Antecedentes administrativos y jurisprudencia .....	247
<b>Art. 19. —</b> .....	295
Comentarios .....	295
<b>Art. 20.—</b> .....	297
1. Antecedentes .....	297
2. Consideraciones generales .....	299
3. Limitaciones a las previsiones del art. 74 de la ley 11.683 .....	300
4. Prejudicialidad penal respecto de las sanciones administrativas .....	301
5. Preponderancia de la sentencia penal .....	313
6. Necesidad de sentencia definitiva .....	319
7. Encrucijada: proceso administrativo y contencioso administrativo, versus proceso penal .....	319
8. Validez de los hechos .....	320
9. ¿Suspensión "implícita" del dictado de sentencia en el contencioso-administrativo, hasta tanto exista sentencia en sede penal? Disquisición del legislador en la ley 26.735 .....	321
10. Jurisprudencia .....	337
<b>Art. 21. —</b> .....	352
1. Antecedentes .....	352
2. Desarrollo .....	353
3. Medidas comprendidas .....	355
4. Carácter cautelar o precautorio que se le asigna a las medidas urgentes .....	359
5. Denuncia penal "previa". Innecesariedad .....	361
6. Auxiliar de la justicia .....	362



	Pág.
7. ¿AFIP (DGI) o Policía Federal como auxiliar de la Justicia? .....	364
8. Jurisprudencia .....	374
<b>Art. 22.—</b> .....	454
1. Antecedentes .....	455
2. Consideraciones generales .....	461
3. Jurisprudencia .....	464
<b>Art. 23. —</b> .....	488
1. Antecedentes .....	488
2. Generalidades de esta figura .....	490
3. Normativa sobreabundante .....	494
4. Facultades exorbitantes que quiebran el principio de la igualdad en el proceso .....	494
5. Particular damnificado constituido en parte querellante .....	495
6. Requisitos para ser querellante .....	503
7. Supuesto de exclusión de la AFIP como querellante .....	504
8. El trabajador como querellante .....	504
9. ¿Cualquier ciudadano como querellante? ¿El empresario, puede ser querellante? .....	505
10. La ley establece una facultad y no un imperativo .....	506
11. Jurisprudencia .....	506
<b>Art. 24.— Derogación</b> .....	527
1. Comentarios .....	527
2. Efectos de la derogación .....	532
3. El artículo 16 de la ley 24.769 como ley penal más gravosa con relación a la ley 26.476 .....	537
4. Antecedentes administrativos y jurisdiccionales .....	551
<b>Art. 25.— De forma</b> .....	582

### OTRAS DERIVACIONES DE LA REFORMA A LA LEY 24.769 POR LA LEY 26.735

1. Cuadro comparativo .....	583
2. Eliminación de la <i>probation</i> .....	590
3. El principio de la retroactividad de la ley penal más benigna ante la reforma de la ley 24.769 por la ley 26.735 .....	596
4. Sentencias que admiten que la ley 26.735 es ley penal más benigna ..	603

<b>BIBLIOGRAFÍA GENERAL</b> .....	611
-----------------------------------	-----