

MARIO H. LAPORTA
Profesor de Derecho Penal
Universidad Austral y Universidad de Buenos Aires

DELITO FISCAL

*El hecho punible,
determinación del comportamiento típico*

Prólogo de
MIRENTXU CORCOY BIDASOLO



2013

Julio César Faira - Editor

ÍNDICE

ABREVIATURAS.....	XI
PRÓLOGO	XV
NOTA PRELIMINAR	XIX
INTRODUCCIÓN	1

DERECHO TRIBUTARIO Y PENAL TRIBUTARIO

1. El Derecho tributario como sistema	5
2. La autonomía del Derecho tributario	7
2.1. La faz didáctica	7
2.2. Autonomía jurídica.....	12
3. Sobre la estructura de la norma tributaria	21
3.1. La “naturaleza jurídica” de la determinación tributaria.....	25
3.2. La estructura de las reglas tributarias que eximen	38
4. La estructura de la norma penal	43
4.1. Directiva de conductas	54
5. Norma penal, tributaria y penal tributaria	61
6. Conclusión. El sistema penal tributario	69
7. Recapitulación y conclusiones del primer capítulo.....	84

ASPECTOS PROCESALES Y
DE INTERPRETACIÓN

1. Interdependencia de los sistemas jurídicos	87
1.1. La conexión entre el sistema penal y el tributario	88
1.2. La determinación del tipo por el juez penal...	111
2. Aplicación de la norma tributaria y penal tributaria	116
2.1. La regla de la interpretación preeminente	120
2.2. Preeminencia en acto y en potencia.....	123
2.3. El reenvío y su validez en el sistema tributario.....	125
3. Recapitulación y conclusiones	141

LA CONDUCTA TÍPICA DEL DELITO
DE EVASIÓN FISCAL

1. Introducción. El ex ante y el ex post	145
2. El comportamiento típico.....	146
2.1. Referencia histórica.....	148
2.2. Cotejo estructural con el art. 305 CPE	150
2.3. Bien jurídico tutelado.....	164
2.4. Toma de posición	174
2.5. El régimen infraccional de la LGT.....	176
2.6. El sistema de infracciones en la LPF.....	185
2.7. Estructura. Diferencias con la estafa	192
2.8. Qué es evadir un impuesto mediante ardid ..	197
2.9. A quién puede pertenecer el hecho de la evasión	201
2.10. La defraudación en el CPE. Teoría del engaño vs. infracción de un deber.....	224
2.11. El significado de la evasión: comisión/omisión.	231
2.12. Evadir mediante ardid o engaño	244
2.13. Cuánto ardid o engaño es necesario. Necesaria referencia al destinatario	250

2.14. ¿Ardid o engaño por omisión?	259
3. Los contornos del comportamiento disvalioso	262
3.1. Casos límite no delictivos	263
3.2. Cuando la conducta antirreglamentaria es la antesala del delito.....	320
3.3. Cuando concurre el error del obligado.....	328
3.4. Epílogo: ¿ilícitos atípicos?	333
4. Recapitulación y conclusiones	342

EL RESULTADO:
EL HECHO PUNIBLE

1. El monto y la anualidad.....	346
1.1. Consumación	347
1.2. Prescripción	349
1.3. El ajuste técnico y el ajuste defraudatorio.....	380
2. Recapitulación y conclusiones	382

CONCLUSIONES FINALES.....	385
---------------------------	-----

BIBLIOGRAFÍA	389
--------------------	-----