

TRATADO DE DERECHO TRIBUTARIO

ECONÓMICO - CONSTITUCIONAL
SUSTANCIAL - ADMINISTRATIVO - PENAL



5ª EDICIÓN
ACTUALIZADA Y AMPLIADA

TOMO I

OSVALDO H. SOLER

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Prefacio a la Quinta Edición	IX
Prefacio a la Cuarta Edición.....	XI
Prefacio a la Tercera Edición	XV
Prefacio a la Segunda Edición	XIX
Prefacio.....	XXIII
Prólogo	XXVII

INTRODUCCIÓN A LA OBRA

.....	1
-------	---

PARTE I EVOLUCIÓN DE LA CIENCIA FINANCIERA

CAPÍTULO I

RESEÑA SINTÉTICA DEL PENSAMIENTO ECONÓMICO HASTA EL SIGLO XIX INCLUSIVE

.....	9
-------	---

CAPÍTULO II

EL PENSAMIENTO ECONÓMICO PREVALECIENTE DURANTE EL SIGLO XX Y COMIENZOS DEL SIGLO XXI

1. Introducción	23
2. Concepción económica de los impuestos.....	28
2.1. Consideraciones generales.....	28
2.2. Efectos de los impuestos.....	32
a) Efecto renta.....	34

	Pág.
b) Efecto sustitución.....	34
c) Efecto incentivo	34
d) Efecto precio.....	34
e) Efecto bienestar.....	34
f) Percusión, traslación e incidencia.....	35
g) Difusión del impuesto	37
h) Amortización del impuesto	37
i) Carga fiscal.....	38
Impuesto sobre la renta salarial	42
Impuestos sobre la renta del capital	42
2.3. Objetivos económicos y sociales de la política fiscal	43
2.3.1. La imposición como herramienta de desarrollo	44
2.3.2. La imposición como instrumento para la redistribución de la renta y el patrimonio	50
2.3.3. La imposición como medio antiinflacionario	52
3. Vuelta al Estado gendarme. Teoría monetarista	57
4. La experiencia argentina durante la década de los noventa.....	61
5. La economía mundial a comienzos del siglo XXI.....	69
6. La economía argentina de principios del siglo XXI	71

CAPÍTULO III

HISTORIA DE LOS TRIBUTOS

.....	77
-------	----

CAPÍTULO IV

LA CIENCIA DEL DERECHO TRIBUTARIO

1. Su evolución, alcance y contenido.....	87
2. Escenario actual. Contradicciones.....	95

CAPÍTULO V

AUTONOMÍA DEL DERECHO TRIBUTARIO. ALCANCE

1. Criterio predominante	101
2. Nuestra opinión acerca de la autonomía del derecho tributario.....	105
La autonomía en el derecho tributario nacional y en el provincial.....	111

PARTE II DERECHO TRIBUTARIO CONSTITUCIONAL

CAPÍTULO VI

LA CONSTITUCIÓN, LOS DERECHOS FUNDAMENTALES Y EL SISTEMA TRIBUTARIO

1. Exégesis de la Constitución	125
2. La teoría iusnaturalista.....	128
2.1. Breve reseña histórica	128
2.2. El iusnaturalismo y el Derecho Tributario	130
2.3. Nuestra opinión.....	134
3. Los derechos fundamentales.....	140
3.1. Los derechos fundamentales y el Estado de Derecho	150
3.2. Los derechos fundamentales son definitivos e inalterables	156
4. La Constitución y el derecho tributario	167

CAPÍTULO VII

LA POTESTAD TRIBUTARIA. DISTRIBUCIÓN DE LA POTESTAD TRIBUTARIA EN LA REPÚBLICA ARGENTINA

I. La potestad tributaria.....	175
II. Distribución de la potestad tributaria en la República Argentina.....	178
1. Introducción	178
2. Clasificación de los recursos tributarios.....	180
3. Potestad tributaria del Estado Nacional y las Provincias	182
4. La gravabilidad del comercio interjurisdiccional e internacional	185
5. Régimen de coparticipación.....	192
La reforma constitucional del año 1994	196
6. Convenio Multilateral	197
7. Un caso emblemático. El Impuesto a la capacidad prestable de Entre Ríos. Su ilegitimidad.....	199
7.1. Reflexiones acerca del Impuesto a la capacidad prestable de Entre Ríos	200
8. Facultad tributaria municipal	206
8.1. Tasas.....	211
9. Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	240

CAPÍTULO VIII

PRINCIPIOS DE LA TRIBUTACIÓN INHERENTES
AL DERECHO TRIBUTARIO SUSTANCIAL

I. Principios constitucionales.....	245
1. Principio de legalidad	248
2. Principio de seguridad jurídica	255
3. La libertad como límite al poder de imposición y valladar frente a leyes retroactivas	259
3.1. La libertad y la Constitución	259
3.2. La libertad y el derecho tributario	262
3.3. La libertad como límite al poder de imposición	265
3.4. La libertad como límite a la retroactividad de las leyes tributarias en los impuestos periódicos. Su relación con la integración del hecho imponible.....	268
4. Jerarquía normativa	284
5. Principio de justicia. Capacidad contributiva.....	286
5.1. Equidad.....	297
5.2. La renta y el consumo como base imponible	300
5.3. Elección de la base imponible	304
5.4. La múltiple imposición es un fenómeno ilegítimo	308
5.5. No confiscatoriedad.....	312
5.6. Análisis de dos casos particulares	314
6. El principio de reserva (artículo 19, Constitución Nacional). La elusión y la evasión. El principio de la realidad económica	338
6.1. La realidad económica en la ley 11.683.....	344
II. Principios no constitucionales	353
1. Principios presupuestarios	353
Suficiencia y adaptación de los ingresos fiscales.....	353
2. Principios de técnica recaudatoria	355
a) Economicidad	355
b) Comodidad.....	356

PARTE III
DERECHO TRIBUTARIO SUSTANCIAL

CAPÍTULO IX

LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA

1. La relación jurídica.....	359
2. Naturaleza de la obligación tributaria	360
3. La nueva tendencia de la teoría tributaria.....	362
4. Fuente de la obligación tributaria	377
5. Causa de la obligación tributaria.....	382

CAPÍTULO X

EL HECHO IMPONIBLE

1. Introducción	389
2. Características esenciales del hecho imponible	392
2.1. Los impuestos a la circulación de riqueza o al tráfico. La compulsión legal y la obligación de contribuir	397
2.2. Impuestos al tráfico jurídico. Actos no onerosos	404
2.2.1. El impuesto a los débitos y créditos en cuentas bancarias.....	405
3. Integración del hecho imponible	407
3.1. Presupuestos simples y complejos.....	408
3.2. Presupuestos complementarios o accesorios	409
3.3. Presupuestos instantáneos y periódicos	409
4. Aspectos temporales del hecho imponible	411
4.1. Efectos del tiempo en el nacimiento de la obligación tributaria	411
4.2. Efectos del tiempo respecto de la exigibilidad de la obligación tributaria	414
4.3. Efectos del tiempo en la determinación del régimen impositivo aplicable	414
5. Aspecto espacial del hecho imponible	415

CAPÍTULO XI

EL ELEMENTO SUBJETIVO DEL HECHO IMPONIBLE

1. Introducción	419
-----------------------	-----

	Pág.
2. Sujetos de la relación jurídico-tributaria.....	420
3. Responsables por deuda tributaria propia.....	422
4. Responsables por deuda tributaria ajena.....	425
4.1. Responsables solidarios.....	425
Solidaridad. Nociones generales.....	425
5. El fiduciario como responsable tributario.....	430
6. Alcance de la responsabilidad de los administradores de patrimonios ajenos. Diferencias respecto del fiduciario.....	433
7. Responsable sustituto.....	435
7.1. Fallo de la Corte Suprema de la Nación.....	441
7.1.2. Conclusión.....	443
8. Responsabilidad de terceros.....	445

CAPÍTULO XII

PRESUNCIONES Y FICCIONES

I. Presunciones.....	453
1. Consideraciones generales.....	453
2. Tipos de presunciones.....	454
2.1. Presunciones legales.....	454
2.2. Presunciones humanas.....	454
2.3. Presunciones en el Derecho Tributario.....	455
II. Ficciones.....	459
1. Ficciones en el Derecho Tributario.....	459

CAPÍTULO XIII

EXENCIONES

1. Consideraciones generales.....	463
2. Las exenciones frente al principio de generalidad tributaria.....	464
3. Beneficios e incentivos fiscales.....	467
4. Exenciones. Descripción genérica.....	467
5. El principio de reserva de ley.....	471
6. Exenciones subjetivas. Acreditación de la condición de sujeto exento.....	472
7. Interpretación de las exenciones conforme a la finalidad de la ley.....	481

CAPÍTULO XIV

EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

	Pág.
1. Pago.....	483
1.1. Concepto.....	483
1.2. Forma de pago.....	484
1.3. Lugar de pago.....	485
1.4. Imputación.....	485
1.5. Sujetos del pago.....	485
a) Pago efectuado por el deudor o contribuyente.....	486
b) Pago efectuado por los responsables por deuda ajena.....	486
c) Pago por terceros.....	486
1.6. Los efectos del pago.....	487
1.7. Repetición de impuestos considerados ilegales.....	490
1.8. Reliquidación de gravámenes cuando el error es imputable al Fisco.....	491
2. Compensación.....	495
3. Dación en pago.....	496
a) Decreto 1004/01.....	497
b) Decreto 1005/01.....	497
c) Decreto 1384/01.....	497
d) Decreto 1387/01.....	498
4. Confusión.....	498
5. Condonación.....	499
6. Prescripción.....	499
7. Transacción.....	503

PARTE IV

DERECHO TRIBUTARIO ADMINISTRATIVO

CAPÍTULO XV

DERECHO ADMINISTRATIVO

1. Consideraciones generales.....	507
2. Acto administrativo. Publicidad.....	509
3. Silencio de la Administración.....	511
4. Presunción de legitimidad y fuerza ejecutoria.....	512

	Pág.
5. Actividad reglada y discrecional de la Administración Pública.....	514
6. Procedimiento administrativo.....	515
7. Principios del procedimiento administrativo	516
8. Responsabilidad del Estado por acto lícito dañoso	518

CAPÍTULO XVI

LA ACTIVIDAD DE VIGILANCIA Y CONTROL
DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

1. Consideraciones generales.....	521
2. Reflexiones finales.....	526

CAPÍTULO XVII

EL DEBER DE COLABORACIÓN TRIBUTARIA.
NATURALEZA JURÍDICA

1. Naturaleza jurídica. Carga pública.....	533
2. El principio de legalidad de la carga pública.....	535
3. El principio de igualdad de la carga pública	537
4. Temporalidad de la carga pública y el principio de razonabilidad	537

CAPÍTULO XVIII

EL DEBER DE COLABORACIÓN TRIBUTARIA.
AGENTES DE RETENCIÓN Y DE PERCEPCIÓN

1. Consideraciones generales.....	543
2. Límites del Estado para la designación de agentes de retención y de percepción.....	548
2.1. Sujetos que pueden ser designados agente de retención o de percepción	548
2.2. La incompatibilidad de las tasas municipales con los regímenes de retención y de percepción.....	553
2.3. El principio de territorialidad frente la designación de los agentes.....	554
2.3.1. El caso particular del sistema de tarjetas de crédito	559
3. Cuestionamiento de la justificación jurídica de los regímenes de retención.....	561

	Pág.
3.1. Potestad del Estado y derecho del Estado. Ámbitos diferenciados	561
3.2. La retención y el derecho.....	562
3.3. La retención y el derecho tributario desde un enfoque conforme a la teoría prevaleciente en cuanto a la configuración del hecho imponible	563
3.4. La retención y el derecho tributario desde el punto de vista de nuestro criterio acerca de la configuración del hecho imponible	566
3.5. Incongruencia en el escenario tributario.....	567
4. Cuestionamiento de la justificación jurídica de los regímenes de percepción. La percepción en concepto de Impuesto sobre los Ingresos Brutos	568
5. Cuestionamiento de los regímenes establecidos mediante delegación de facultades	569
6. Vicios incurridos en la designación de los agentes.....	570
7. Análisis crítico de sendos regímenes provinciales de recaudación	573
7.1. Regímenes provinciales de recaudación del impuesto sobre los ingresos brutos sobre créditos en cuentas bancarias	573
Análisis crítico	574
7.2. Regímenes de percepción del impuesto sobre ingresos brutos aplicables sobre importaciones	580
Análisis crítico	581
8. Conclusión	585

TRATADO DE DERECHO TRIBUTARIO

ECONÓMICO - CONSTITUCIONAL
SUSTANCIAL - ADMINISTRATIVO - PENAL



5ª EDICIÓN
ACTUALIZADA Y AMPLIADA

TOMO II

OSVALDO H. SOLER

THOMSON REUTERS
LA LEY

ÍNDICE GENERAL

Pág.

PARTE IV DERECHO TRIBUTARIO ADMINISTRATIVO (CONT.)

CAPÍTULO XIX

EL DEBER DE COLABORACIÓN TRIBUTARIA. EL DEBER DE INFORMAR

1. Introducción	3
2. Derecho a la intimidad.....	6
3. La información tributaria desde el punto de vista constitucional.....	8
3.1. La información tributaria	8
3.2. La intimidad como derecho fundamental	10
3.3. El derecho a la intimidad y la actuación estatal en materia tributaria	12
3.4. La obligación de registrar la huella dactilar de los contribuyentes y responsables.....	18
3.5. El derecho a la intimidad y las personas jurídicas.....	22
3.6. El secreto profesional.....	24
3.7. El secreto, como deber-derecho, emana de la Constitución y, por ello, no requiere de una ley formal que lo establezca	27
3.8. Los requerimientos de información individualizados	28
4. El deber de informar. El interés individual frente al interés social	31
4.1. Introducción	31
4.2. Conflicto de intereses.....	33
4.3. La solidaridad es un deber general que compromete a los ciudadanos y a los poderes públicos.....	36
4.4. La tutela de los derechos individuales es inseparable del interés de la colectividad.....	45
5. El deber de informar. Armonía entre el interés social y el interés individual. El principio de proporcionalidad.....	49
5.1. El principio de proporcionalidad	49

5.2. Únicamente el inicio de la fiscalización de rito legítima el requerimiento de información	52
5.3. La justa dimensión del principio de proporcionalidad.....	57

CAPÍTULO XX

EL DEBER DE COLABORACIÓN TRIBUTARIA. EL PRINCIPIO
DE QUE NADIE PUEDE SER OBLIGADO A DECLARAR
CONTRA SÍ MISMO

1. Incoercibilidad del imputado como órgano de prueba	65
2. El principio de inmunidad de la declaración frente a las consecuencias civiles y a las penales. Diferencia según sea la consecuencia	68
3. Reflexiones finales	73

CAPÍTULO XXI

DEBER DE COLABORACIÓN TRIBUTARIA.
SUJECIÓN AL ESPÍRITU CONSTITUCIONAL

1. La actitud del Estado frente a la resistencia fiscal	77
2. Reflexiones finales acerca del deber de colaboración tributaria	81
3. Los regímenes de retención	82
4. Los regímenes de información y los requerimientos sectoriales e individualizados	85

CAPÍTULO XXII

LA DETERMINACIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción	93
2. Autoliquidación	97
Anticipos a cuenta	102

CAPÍTULO XXIII

FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y CONTROL DEL ORGANISMO
FISCAL. LAS INSPECCIONES DE LA AFIP EN EL MARCO DE LA
LEY 11.683 Y DE LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. El poder de policía del Estado	111
La potestad administrativa	112

2. El accionar de la AFIP	116
3. Las normas aplicables	124
4. Notificaciones. Artículo 100, Ley 11.683 (t.o. 1998)	131
5. Instrucción preparatoria de la determinación de oficio	134
5.1. Información obtenida por relevamiento efectuado por imagen satelital	141
5.1.1. El derecho a la intimidad frente a la información satelital	142
5.1.2. Ineficacia del acto administrativo por carecer de publicidad.....	144
5.2. Inicio de la inspección	144
5.3. El "agente fiscalizador encubierto"	145
5.4. Acceso de los inspectores al domicilio del inspeccionado	147
5.5. Facultades de los inspectores y deberes del contribuyente o responsable	148
5.6. La obligación de suministrar a la AFIP copia de los soportes magnéticos	154
5.7. El principio de que nadie puede ser obligado a declarar contra sí mismo	155
5.7.1. La inmunidad de declaración también se aplica a las infracciones de la ley 11.683 y a las tipificadas en los Códigos Fiscales provinciales y de la Ciudad de Buenos Aires	160
5.7.2. Inspecciones de rito que derivan solamente en consecuencias civiles.....	162
5.8. Allanamiento de domicilios. Casos en que resulta procedente..	163
5.8.1. Ejecución del allanamiento	167
5.8.2. Allanamientos ilegales.....	168
5.8.3. Pretendida utilización de pruebas provenientes de allanamientos declarados nulos	169
5.9. Inspecciones oculares	172
5.10. Requisa personal	172
5.11. Interrogatorio de testigos.....	173
5.12. Secuestro de documentación	174
5.13. Intercepción de correspondencia	175
5.14. Intervención de comunicaciones telefónicas	176
5.15. Otros límites a la actuación de la inspección	177
5.15.1. Información vinculada con terceros	177
5.15.2. Datos que no tienen trascendencia tributaria	179
5.16. Vista de las actuaciones	180

	Pág.
5.17. Clausura de locales.....	181
5.18. Culminación de la Inspección.....	182
6. La detención por delitos tributarios.....	184
7. Efectos del cierre de la inspección sin interés fiscal.....	188

CAPÍTULO XXIV

NUEVA ESTRATEGIA DE FISCALIZACIÓN. INTELIGENCIA FISCAL

1. Introducción.....	195
2. Fiscalización especializada.....	199
3. Fiscalización electrónica.....	212
3.1. Introducción.....	212
3.2. Notificación del Inicio de la inspección y consecuencias por no poder practicarla.....	213
3.3. Contenido de la notificación del inicio de la inspección y marco jurídico de los requerimientos efectuados por la AFIP.....	217
3.4. Carácter de "declaración jurada" del suministro de la información por parte del inspeccionado.....	217
3.5. Plazo y forma para contestar el "Requerimiento Fiscal Electrónico".....	218
3.6. Consecuencias por Incumplimiento del "Requerimiento Fiscal Electrónico".....	219
4. Reflexiones acerca de la fiscalización especializada.....	221

CAPÍTULO XXV

PROCEDIMIENTO DE DETERMINACIÓN DE OFICIO

1. Inicio del procedimiento de determinación de oficio. Vista.....	229
1.1. Desestimación de la prueba ofrecida. Limitaciones constitucionales a su rechazo en sede administrativa.....	231
1.2. Clara afrenta al derecho de defensa en la Ciudad Autónoma de la Ciudad de Buenos Aires, con relación al Impuesto de Sellos.....	240
1.3. Efectos de la determinación de oficio.....	248
2. El sumario en sede administrativa.....	252
2.1. Secreto del sumario.....	254
2.2. Simultaneidad de determinación de deuda y sanciones en el mismo acto.....	254
3. La medida cautelar del embargo preventivo en materia fiscal.....	255

	Pág.
3.1. Embargos preventivos.....	256
3.2. Embargos sin intervención judicial.....	261
4. Prescripción de la acción del Fisco con relación a obligaciones tributarias.....	266
4.1. Prescripción.....	266
4.2. Punto en crisis.....	266
A. Jurisprudencia de la Corte Suprema.....	268
B. Nuestra opinión.....	270

CAPÍTULO XXVI

LOS RECURSOS ADMINISTRATIVOS

1. Recursos.....	277
2. En la ley 11.683.....	281
2.1. Artículo 74 del Decreto Reglamentario de la ley 11.683.....	283
3. En la Ciudad Autónoma de la Ciudad de Buenos Aires.....	283
3.1. Recurso de reconsideración.....	283
3.2. Recurso jerárquico.....	285

CAPÍTULO XXVII

EL SECRETO FISCAL

1. Secreto fiscal.....	297
2. Limitación arbitraria del secreto fiscal.....	303
3. Sanción encubierta.....	307

PARTE V

EL DERECHO A LA TUTELA JUDICIAL EFECTIVA.
LIMITACIÓN INCONSTITUCIONAL

CAPÍTULO XXVIII

SOLVE ET REPETE

1. Solve et repete.....	315
2. La jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de la Nación.....	318
3. El principio de legitimidad del acto administrativo. Sus límites.....	320
4. El acceso a la justicia como derecho fundamental.....	321

5. Principio de proporcionalidad	Pág. 321
--	-------------

PARTE VI
SANCIÓN Y REMEDIO
A LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS IRREGULARES

CAPÍTULO XXIX

LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS IRREGULARES Y LOS EXCESOS
DE LOS FUNCIONARIOS DURANTE SU ACTUACIÓN.
LOS REMEDIOS PROCESALES FRENTE A LOS MISMOS

I. Los actos administrativos irregulares	327
1. Nulidades en el procedimiento administrativo	327
2. Requisitos esenciales del acto administrativo. Vicios	329
II. Los excesos de los funcionarios que constituyen delitos	333
1. Delitos contra la libertad psíquica	334
1.1. Amenazas y coacciones	334
1.2. Vejaciones y apremios ilegales	335
2. Delitos contra la libertad física	335
2.1. Incomunicación indebida y abuso de autoridad	335
2.2. Privación abusiva de libertad	336
3. Violación de domicilio	337
4. Concordancia de los principios del derecho penal con los que informan al derecho administrativo	337
III. Los remedios procesales frente a actos irregulares y excesos de los funcionarios	338
1. Impugnación de los actos administrativos	338
2. Acción de amparo	340
3. El hábeas data	342
4. El hábeas corpus	346

PARTE VII
DERECHO TRIBUTARIO PENAL

CAPÍTULO XXX

UBICACIÓN CIENTÍFICA DE LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS

1. Introducción	351
-----------------------	-----

2. Naturaleza del derecho represivo fiscal	Pág. 355
3. Delitos y contravenciones	361
4. Consecuencias civiles y penales por el incumplimiento de las normas legales	365

CAPÍTULO XXXI

LAS GARANTÍAS PARA EL IMPUTADO

1. Introducción	369
2. Principios constitucionales	371
2.1. El principio de legalidad en materia penal	371
2.2. Principio del debido proceso	378
a) Derecho a ser oído	381
b) Incoercibilidad del imputado como órgano de prueba	381
c) Correlación entre la imputación y la sentencia	390
d) Inadmisibilidad del juicio contra ausentes	390
2.3. Estado de inocencia	391
2.4. "Non bis in idem" o inadmisibilidad de la persecución penal múltiple	393
2.5. Aplicación de la ley más benigna	396
3. Formas accesorias de coerción	398

CAPÍTULO XXXII

TEORÍA DEL DELITO

1. Introducción a la teoría del delito	399
1.1. Los elementos objetivos del delito	399
1.1.1. Acción. Antijuridicidad. Tipicidad	399
1.1.2. Extensiones del tipo. Tentativa	401
1.1.3. Delitos de daño y de peligro	403
1.1.4. Delitos de omisión	404
1.1.5. Interrelación de los tipos penales	404
1.1.6. Unidad y pluralidad de delitos	406
1.1.7. Los casos de justificación. Estado de necesidad	413
1.1.8. Consecuencias civiles	417
1.2. Los aspectos subjetivos del delito	419
1.2.1. Imputabilidad	420

	Pág.
1.2.2. Culpabilidad.....	422
1.2.3. Causales de inculpabilidad.....	425
1.3. Subjetividad de la infracción fiscal.....	427
2. Los responsables de las infracciones tributarias.....	429
2.1. Contribuyentes y responsables infractores.....	429
2.2. Responsabilidad de las personas jurídicas.....	432
2.3. Responsabilidad de los directores y representantes legales de las personas jurídicas.....	437
2.4. Concurrencia de sujetos en la comisión del delito.....	438
2.5. Agravación de las sanciones por las condiciones personales del autor del delito.....	443
2.6. El asesor impositivo frente a los delitos y contravenciones tributarios.....	447

CAPÍTULO XXXIII

EL SISTEMA LEGISLATIVO PENAL

1. Ámbito de validez espacial de la ley penal tributaria.....	451
2. Exención de responsabilidad penal.....	453
3. Elevación de los topes a partir de los cuales se configura el delito.....	456
4. Los importes mínimos y la regla de aplicación de la ley penal más benigna.....	457
5. Formulación de denuncia penal por parte del Fisco.....	459

CAPÍTULO XXXIV

LAS CONTRAVENCIONES FISCALES

1. Omisión de presentación de declaraciones juradas.....	461
2. Las infracciones formales genéricas.....	463
3. Incumplimiento de los deberes de información.....	467
4. La sanción de clausura.....	468
4.1. Introducción.....	468
4.2. Las normas legales anteriores a la reforma introducida por la ley 25.795.....	469
4.3. Modificaciones introducidas por la ley 25.795.....	471
4.4. Análisis crítico de la sanción de clausura.....	472

	Pág.
4.5. Las infracciones punibles.....	477
4.6. Procedimientos para la aplicación de la clausura sancionatoria.....	482
4.6.1. Etapa administrativa.....	482
4.6.2. Etapa judicial.....	485
5. Clausuras preventivas.....	486
5.1. Ley 11.683.....	486
5.1.1. Procedimiento para la aplicación de la clausura preventiva.....	490
5.2. Previsional.....	492
6. Violación de clausura. Violación de sellos.....	493
7. Responsabilidad del consumidor final.....	493
7.1. Análisis crítico.....	494

CAPÍTULO XXXV

LA EVASIÓN TRIBUTARIA

1. La evasión. Su ubicación sistemática.....	499
2. El delito de evasión.....	501
2.1. Elementos constitutivos.....	501
2.2. Idoneidad del ardid.....	505
2.3. La finalidad perseguida.....	507
2.4. La elusión.....	509
2.5. Determinación de la cuantía de la evasión.....	509
3. La evasión agravada.....	512
4. Evasión Previsional.....	516
4.1. Evasión simple.....	516
4.2. Evasión Agravada.....	517
5. La defraudación en la ley 11.683.....	518

CAPÍTULO XXXVI

LA "ASOCIACIÓN ILÍCITA" COMO DELITO AUTÓNOMO
EN MATERIA TRIBUTARIA

.....	523
-------	-----

	Pág.
CAPÍTULO XXXVII	
LA OMISIÓN DE IMPUESTOS	
1. La omisión de los contribuyentes y responsables en general.....	535
2. La omisión de los agentes de retención o percepción.....	537
CAPÍTULO XXXVIII	
LA RETENCIÓN INDEBIDA	
1. Apropiación indebida de tributos	541
2. Apropiación indebida de recursos de la seguridad social.....	545
CAPÍTULO XXXIX	
APROVECHAMIENTO INDEBIDO DE SUBSIDIOS Y OBTENCIÓN FRAUDULENTE DE BENEFICIOS FISCALES	
1. Aprovechamiento indebido de subsidios	547
2. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	548
CAPÍTULO XL	
INSOLVENCIA FISCAL FRAUDULENTE	
1. Hecho punible	551
2. Contratos en fraude de los acreedores.....	558
2.1. Advertencia preliminar	558
2.2. Régimen del Código Civil	559
3. El fideicomiso y el fraude	562
Las partes del contrato	567
3.1. El fideicomiso frente a la acción pauliana del Código Civil y a la ley penal	568
3.1.1. La transferencia fiduciaria y el perjuicio de los acreedo- res	569
3.1.2. El fideicomiso y la insolvencia fiscal fraudulenta	570

	Pág.
CAPÍTULO XLI	
DELITOS DE PELIGRO. SIMULACIÓN DOLOSA DE PAGO Y ALTERACIÓN DOLOSA DE REGISTROS	
1. Simulación dolosa de pago	573
2. Alteración dolosa de registros	575

PARTE VIII CUESTIONES PROCESALES PENALES

CAPÍTULO XLII	
DERECHO PROCESAL PENAL	
1. Introducción	581
2. Derecho Procesal Penal	581
3. El respeto a las garantías individuales y la coerción procesal.....	584

CAPÍTULO XLIII	
ORGANIZACIÓN DE LA JUSTICIA PENAL	
1. Consideraciones generales	587
2. Tribunales Nacionales con competencia penal	589
a) Corte Suprema de Justicia de la Nación	589
b) Cámara Nacional de Casación Penal.....	589
c) Cámara de apelaciones	590
d) Tribunales orales.....	590
e) Juzgados nacionales	591
3. Jueces competentes en materia penal	591
4. La justicia penal dentro del ámbito de la Ciudad de Buenos Aires	593
5. El fuero Penal Tributario.....	594

CAPÍTULO XLIV	
EL SUMARIO EN SEDE PENAL	
1. Introducción	597
2. Iniciación del sumario	599

	Pág.
3. Derechos del imputado.....	599
4. La Declaración Indagatoria	601
5. El Procesamiento.....	603

CAPÍTULO XLV

LA PRISIÓN PREVENTIVA Y LA LIBERTAD DURANTE
EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. Cuestiones generales.....	605
2. La prisión preventiva.....	606
3. Libertad por falta de mérito.....	606
4. Exención de prisión y excarcelación.....	607
4.1. Exención de prisión.....	607
4.2. Excarcelación.....	608

CAPÍTULO XLVI

EXTINCIÓN DE LAS ACCIONES Y LAS PENAS

1. Extinción de las acciones nacidas de la ley 24.769.....	609
2. Extinción de las acciones nacida de la ley 11.683	615
3. Extinción de las penas de la ley 24.769	618
4. Extinción de las penas de la ley 11.683	619
5. Eximición y reducción de sanciones.....	620

PARTE IX

INTERPRETACIÓN Y COMPRESIÓN
DEL DERECHO TRIBUTARIO

CAPÍTULO XLVII

INTERPRETACIÓN Y COMPRESIÓN
DE LA CUESTIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción	625
2. Criterios de interpretación del alcance del hecho imponible	626
2.1. Importancia de la exposición de motivos del proyecto de elevación a la Legislatura. El principio de legalidad	643

	Pág.
3. Interpretación de la ley penal.....	644
3.1. Los métodos interpretativos.....	644
3.2. El principio "in dubio pro reo"	646
3.3. Interpretación progresiva	647
4. Principios que rigen la comprensión tributaria por fuera de lo relacionado con la definición y alcance del hecho imponible	648

CAPÍTULO XLVIII

EPÍLOGO. ESENCIA Y POSTULADO DE LA OBRA

.....	653
Palabras finales.....	659