

EL PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO



GRACIELA NORA MANONELLAS

THOMSON REUTERS
LA LEY

ÍNDICE GENERAL

Prólogo de Humberto J. Bertazza	XIII
Prólogo de Francisco J. D'Albora (h.).....	XIX
Proemio.....	XXI

PARTE PRIMERA GARANTÍAS

I. DERECHOS Y OBLIGACIONES DEL CONTRIBUYENTE EN SEDE ADMINISTRATIVA Y JUDICIAL

1. Principales garantías constitucionales	3
a) La garantía de la defensa en juicio	3
b) La garantía de la inviolabilidad del domicilio y de los papeles privados	4
c) La garantía que determina que nadie puede ser obligado a declarar contra sí mismo.....	6
d) El derecho a contar con un abogado defensor.....	8

II. EL DERECHO CONSTITUCIONAL A LA NO INCRIMINACIÓN FORZADA EN MATERIA TRIBUTARIA

a) Causa "S. I. M. S.A."	14
b) Causa "H., E. D. s/Evasión Tributaria Simple"	16
Conclusión.....	17

III. GARANTÍA CONSTITUCIONAL DE LA "REFORMATIO IN PEJUS": IMPOSIBILIDAD DE AGRAVAR LA PENA A PROPÓSITO DEL FALLO "OLMOS" DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACIÓN

1. Antecedentes	19
2. Cambios en la doctrina de la Corte.....	20

	Pág.
3. El fallo Olmos.....	21
4. Efectos en la ley 11.683 y 24.769.....	24
5. El fallo "Rossi, Maximiliano Alberto".....	25
6. Aspectos relevantes.....	26

IV. LOS ALLANAMIENTOS Y LA PROTECCIÓN CONSTITUCIONAL

1. Objeto.....	29
2. El tema.....	30
3. El allanamiento en la ley penal tributaria.....	30
4. Cuestión federal.....	31

V. EL DELITO TRIBUTARIO Y EL "NON BIS IN IDEM"

1. El tema.....	35
2. El delito tributario.....	36
a) Defraudación fiscal.....	36
b) El delito de evasión simple en la Ley Penal Tributaria.....	39
c) El delito por omisión.....	40
d) Presunciones.....	40
e) El delito de evasión agravada en la Ley Penal Tributaria.....	41
f) Pena.....	41
3. El <i>ne bis in idem</i>	44
a) El tema en la doctrina.....	45
b) Las posiciones diferenciadas.....	46
b.1) El concurso entre delitos e infracciones administrativas.....	46
b.2) La inconstitucionalidad del art. 17 de la ley 24.769 por violación del principio "ne bis in idem".....	47
b.3) La posibilidad de aplicar dos sanciones.....	47

VI. EL CASO DE UN IMPUTADO NO CITADO A PRESTAR DECLARACIÓN INDAGATORIA

1. El tema.....	49
2. El hecho imputado y lo resuelto en primera instancia.....	49
3. Lo resuelto en segunda instancia.....	50
4. Nuestra opinión.....	53

	Pág.
VII. LESIÓN AL DEBIDO PROCESO: PLAZO RAZONABLE PARA LA FINALIZACIÓN DEL JUICIO	
1. El tema.....	55
2. Dictamen de la Procuradora.....	57
3. Fallo de la Corte.....	58

VIII. EL CONTROL DE CONSTITUCIONALIDAD EN MATERIA TRIBUTARIA (ALGUNA JURISPRUDENCIA DESTACABLE AL RESPECTO)

1. El tema.....	61
2. Jurisprudencia antigua.....	64
3. Jurisprudencia más reciente.....	65
4. Jurisprudencia actual.....	67
5. Conclusiones.....	69

IX. LAS FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN Y LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DEL CONTRIBUYENTE

1. El derecho constitucional a la no incriminación forzada.....	71
El tema.....	71
2. Conclusiones.....	74

X. LAS GARANTÍAS CONSTITUCIONALES: POSIBLE AFECTACIÓN AL PRINCIPIO DE CONGRUENCIA

1. El tema.....	75
2. Violación a distintos principios constitucionales.....	76
3. Errónea aplicación de la ley sustantiva.....	76
4. Voto de los señores jueces.....	77
a) Voto del Sr. Juez Dr. Juan Carlos Gemignani.....	77
b) Voto del Sr. Juez Dr. Gustavo M. Hornos.....	79
5. Conclusión.....	80

PARTE SEGUNDA INSTRUCCIÓN

I. LA DENUNCIA DE UN FUNCIONARIO PÚBLICO

1. La investigación del organismo.....	86
2. La actuación de los juzgados.....	88

II. LA DENUNCIA PENAL Y SUS EFECTOS EN LA SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN

1. Objeto.....	89
2. Hechos.....	89
3. Causal interruptiva.....	90
4. ¿Cuál es la situación en caso del rechazo del requerimiento fiscal?....	91
5. Artículo 65 inc. d) de la ley 11.683 y el plazo de 180 días.....	92
6. Opinión al respecto.....	93
a) Cuadro comparativo.....	93
b) Causal interruptiva.....	93
c) ¿Cuál es la situación en el caso de rechazo de requerimiento fiscal?.....	94
7. Claves.....	95

III. FORMULACIÓN DE DENUNCIA PENAL. SUSPENSIÓN DE SANCIONES ADMINISTRATIVAS

1. Normativa.....	97
2. Las leyes anteriores.....	97
3. Situaciones que contempla la actual normativa.....	98
Determinación de oficio.....	98
4. Los hechos en los cuales se funda.....	99
5. Jurisprudencia.....	100
6. Conclusiones.....	104

IV. LA FINALIDAD DE LA ETAPA INSTRUCTORIA

1. Formas de iniciación de la instrucción.....	106
------------------------------------------------	-----

2. La denuncia.....	106
3. Personas obligadas a denunciar.....	108
4. Declaración indagatoria.....	108
a) Procesamiento.....	109
b) Sobreseimiento.....	110
c) Falta de mérito.....	110
5. Conclusión de la instrucción.....	110

V. LA ACCIÓN EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. El tema.....	113
2. Los principios de la acción.....	113
a) Publicismo.....	113
b) Unidad.....	114
c) Titularidad.....	114
c.1) Oficialidad.....	114
c.2) Disponibilidad.....	114
c.3) Mixto.....	115
d) Irrevocabilidad.....	115
e) Intransferibilidad.....	115
3. Clasificación.....	115
a) Acción pública.....	115
b) Acción privada.....	116
4. Condiciones de procedibilidad.....	116
5. Extinción de la acción.....	118
a) Generales.....	118
b) Particulares.....	122

VI. HECHO IMPONIBLE

1. Relación o vínculo obligacional "ex lege". Similitudes con el derecho penal.....	125
2. El hecho punible.....	126
a) Acción penal pública que nace a consecuencia de un ilícito tributario. Conceptualización y caracteres.....	126
b) Nacimiento de la acción penal.....	127
c) Titularidad de la acción penal pública por delitos tributarios.....	127

	Pág.
VII. LA CULPA Y EL DOLO EN MATERIA TRIBUTARIA	
1. Culpa	129
2. Aspecto objetivo del delito culposo	131
a) Violación del deber de cuidado	131
b) Imputación del resultado objetivamente	131
3. Aspecto subjetivo del delito culposo	131
4. Clasificaciones de la culpa.....	131
a) Culpa consciente o con representación.....	131
b) Culpa inconsciente o sin representación.....	132
Expediente N° 22.073-I: 30/8/2005, "Longobardi, Marcelo Ernesto s/Recurso de apelación"	132
5. Tipo subjetivo-dolo	134
a) Dolo	134
a.1) Clasificación del dolo	135
b) Especiales elementos subjetivos de la autoría	135
Causa N° 2181/2003 s/infracción ley 24.769. Juzgado Nacional en lo Penal Tributario N° 2.....	136

VIII. LOS DELITOS DE OMISIÓN EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. El tema.....	139
2. Clasificación de las omisiones.....	139
a) En cuanto al autor.....	139
b) En cuanto a su tipificación.....	140
3. El dolo en la omisión	141
4. La culpa en los delitos de omisión	141
5. Omisión de tributos-evasión	142
6. La naturaleza penal de las sanciones tributarias	142
7. La ley 11.683 y la omisión del art. 45.....	143
a) El error excusable	144
8. La evasión prevista en el art. 46 de la ley 11.683	144
a) ¿La acción de defraudar puede cometerse por omisión?.....	145
b) El texto del art. 5° de la ley 23.771 y el criterio de adecuación ante la falta de presentación de la declaración jurada del impuesto.....	146

	Pág.
IX. LA COMPETENCIA EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA	
1. Normativa	149
2. Antecedentes	150
3. Especialidad.....	151
4. Concepto de competencia.....	152
5. Jurisprudencia	153
6. Conclusiones	153

X. CONDICIONES OBJETIVAS DE PUNIBILIDAD O ¿ELEMENTOS OBJETIVOS DEL TIPO PENAL?

1. Consideraciones	155
2. Condiciones objetivas de punibilidad.....	156
3. Elementos objetivos del tipo penal	157

XI. EL AGENTE ENCUBIERTO EN LAS INVESTIGACIONES PENALES

1. El tema.....	159
2. El agente encubierto	160
3. El agente fedatario o fiscalizador	163

XII. EL AGENTE FEDATARIO Y SU DISTINCIÓN CON EL AGENTE ENCUBIERTO

1. El agente encubierto	171
2. El agente provocador.....	171
3. El agente fedatario o fiscalizador	172
4. Planteos de inconstitucionalidad que no prosperaron	175
5. La denuncia anónima como antecedente fiscal en la actuación del agente fedatario	175
6. Antecedentes	176
a) Jurisprudencia a favor de aplicar sanción de multa y clausura	176
b) Jurisprudencia a favor de aplicar sanción de multa y eximir de clausura	176
c) Jurisprudencia a favor de la denuncia anónima	176
d) Jurisprudencia en contra de la denuncia anónima	177

	Pág.
XIII. LA ETAPA DE INSTRUCCIÓN EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO: DENUNCIA Y QUERRELLA	
1. La instrucción	181
2. La actividad instructoria en el proceso penal tributario desde la perspectiva de la acusación y la querrela.....	185
3. El querellante: su función	188
4. La legitimidad del Estado para querellar.....	192
5. La AFIP-DGI como actora en el delito penal tributario	195
6. 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	199
a) El carácter precautorio o asegurativo no implica denuncia.....	201
b) Tesis contraria al carácter cautelar o precautorio	202
7. La facultad de delegación en el agente fiscal	204
8. El Ministerio Público Fiscal: su función	206
9. Su regulación procesal y las dificultades que se presentan en la praxis	209
Actos excluidos de las facultades del Fiscal a cargo de la investigación	214
10. El ejercicio de la defensa en las investigaciones delegadas	217
11. Nuevas técnicas investigativas	220
12. Agente encubierto	222
El agente fedatario o fiscalizador	224
13. El delincuente arrepentido	231
14. El testigo protegido. Leyes 23.737 y 24.424	234
a) La sustitución de identidad del testigo	235
b) Entrega vigilada	236
c) Testigo de identidad reservada.....	236
15. El sujeto delator y la violación de secreto.....	237
16. La utilización y posible idoneidad de estas técnicas en los delitos tributarios	238
17. Medios de prueba en la instrucción.....	240
18. Actividad probatoria para acreditar la materialidad del hecho y el dolo en las determinaciones de oficio presuntivas o indiciarias.....	244
a) Presunciones - actividad probatoria en sede administrativa.....	245

	Pág.
b) Los hechos que fundamentan el ajuste fiscal. Utilización de presunciones. Carga de la prueba.....	246
19. El registro domiciliario y la requisita personal.....	251
a) Secuestro de elementos.....	254
b) Restitución de objetos secuestrados	254
20. La valoración de la prueba.....	255
21. Especiales tipos de prueba: la fotografía, la filmación, cinematografía, la grabación electrofónica, la interceptación de las líneas telefónicas.....	257
a) Intervención de comunicaciones telefónicas	257
22. Conclusiones finales	259
XIV. LOS MEDIOS DE PRUEBA EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO	
1. El tema.....	263
2. La prueba confesional.....	264
3. Prueba testimonial	265
4. Prueba de informes	268
5. Prueba pericial.....	268
6. Inspección y reconstrucción del hecho	269
7. Prueba documental.....	271
8. Registro domiciliario y personal	272
9. Secuestro de elementos	275
10. Reconocimientos.....	275
11. Careos.....	276
12. Prueba indiciaria	277
XV. CUANDO UNA PRUEBA RESULTA SER ILEGAL: A PROPÓSITO DEL FALLO "Q"	
1. Jurisprudencia	281
2. El caso.....	281
3. Lo analizado por la Corte.....	282
4. Requisitos a cumplir por el juez	283
5. Requisitos que debe cumplir la orden	285

	Pág.
XVI. EL ROL DE QUERELLANTE EN LA LEY 24.769	
1. Normativa	287
2. Antecedentes	287
3. Requisitos. El dictamen previo	288
4. Jurisprudencia	291
5. Conclusiones	294
XVII. LA REQUISA DE AUTOMOTORES SIN ORDEN JUDICIAL	
1. El tema	295
2. La garantía que protege esta medida	298
XVIII. EL IMPUTADO EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO	
1. El tema	301
2. Rebeldía del imputado	303
3. Las formas de declarar	304
a) Declaración espontánea	304
b) Declaración indagatoria	305
4. Auto de procesamiento. Falta de mérito. Sobreseimiento	307
XIX. LA NULIDAD DE LA DECLARACIÓN DEL IMPUTADO MEDIANTE JURAMENTO	
1. El tema	309
2. Los derechos del imputado	309
3. La declaración	313
4. La declaración de nulidad	313
5. Conclusiones	314
XX. SOBRE LA INVESTIGACIÓN PENAL ANTE EL CUERPO DEL DELITO	
1. El tema	315

	Pág.
2. Clasificación de la investigación	316
a) Inspección judicial	316
b) Registro domiciliario	317
c) Requisa personal	318
d) Secuestro	319
e) Intervención de comunicaciones telefónicas	321
f) Restitución de objetos secuestrados	322
3. Las nuevas figuras incorporadas	322
a) Agente encubierto	323
b) El arrepentido	323
c) Agente provocador	324
d) Entrega vigilada	324
XXI. EL DELINCUENTE ARREPENTIDO Y SU POSIBLE INCORPORACIÓN EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA	
.....	327
XXII. INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN: ¿EL NUEVO DELITO REQUIERE DE SENTENCIA FIRME?	
1. El tema	331
2. Análisis del primer fallo	332
3. Análisis del segundo fallo	333
4. Opinión final	336
5. Conclusiones	338
XXIII. NUEVAS CAUSALES DE INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN PENAL	
1. Extinción de la acción penal	339
a) Definición y causales	339
2. Extinción de las penas	340
a) Definición y causales	340
3. La ley 25.990	341
4. Conclusiones	343

	Pág.
XXIV. LOS ALLANAMIENTOS Y LA PROTECCIÓN CONSTITUCIONAL	
1. Objeto.....	345
2. El tema.....	346
3. El allanamiento en la Ley de Procedimiento Tributario y en la Ley Penal Tributaria.....	346
4. Cuestión federal.....	347
5. Requisitos para el art. 21 de la Ley Penal Tributaria.....	349
6. Requisitos para el art. 35 inc. e) de la ley procedimental.....	349
XXV. EL TESTIGO PROTEGIDO	
1. El tema.....	351
2. La sustitución de identidad del testigo.....	351
3. Testigo de identidad reservada.....	353
4. El sujeto delator y la violación de secreto.....	354
XXVI. LA ENTREGA VIGILADA COMO PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN PENAL	
1. El tema.....	357
2. La Convención de las Naciones Unidas.....	357
3. Su incorporación en la ley de lavado de activos.....	358
4. Directivas del GAFISUD (julio/2005).....	359
5. Requisitos para su aplicación.....	360
XXVII. EL DECOMISO IMPOSITIVO	
1. Antecedentes y fundamentos.....	361
2. Presupuestos de aplicación.....	362
3. Polémicas en cuanto a su aplicación.....	364
XXVIII. LA ACTIVIDAD CAUTELAR EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO	
1. El tema.....	367

	Pág.
2. Formas de cautela personal.....	367
a) La citación.....	368
b) Inmovilización en el lugar del hecho-arresto.....	369
c) Detención sin orden-aprehensión.....	370
d) Detención con orden.....	371
e) Prisión preventiva.....	372
f) Incomunicación.....	374
3. Cautela real.....	375
XXIX. LAS EXCEPCIONES PROCESALES EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO	
1. El tema.....	377
2. Clases de excepciones.....	378
3. Excepciones dilatorias y perentorias.....	380
4. Los recursos que admite.....	382
5. A quiénes compete interponerlas.....	382
6. Resultados de la admisión.....	384
XXX. LA MOTIVACIÓN DEL AUTO DE PROCESAMIENTO Y LA DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE	
1. El tema.....	385
2. Derechos y garantías constitucionales.....	386
3. El proceso penal.....	387
a) El imputado.....	387
b) Procesamiento.....	387
c) La sentencia.....	388
4. La motivación.....	389
5. Antecedente Jurisprudencial.....	389
a) El caso.....	389
b) Fundamento.....	390
c) El tema de las salidas no documentadas.....	390
6. Conclusiones.....	391

	Pág.
XXXI. LA SENTENCIA DEL FUERO CONCURSAL Y SUS EFECTOS EN SEDE PENAL	
1. El tema.....	393
2. El fallo.....	393
a) Hechos.....	393
b) Proceso de verificación.....	395
c) El período de sospecha.....	396
d) La Ley Penal Tributaria y la doble jurisdicción.....	397
e) La determinación de oficio.....	398
3. Las cuestiones analizadas en el fallo.....	399
4. Conclusiones.....	403
a) Las conclusiones objetivas.....	403
b) Conclusiones de la doctrina disconforme.....	403
5. Claves.....	404
XXXII. LA DOBLE PERSECUCIÓN PENAL Y LA LEY PENAL TRIBUTARIA	
1. El tema.....	405
2. La arbitrariedad y la falta de dolo introducidos por la defensa.....	406
3. El monto del embargo.....	406
4. La prisión preventiva.....	407
5. La doble persecución penal y el principio <i>ne bis in idem</i>	407
6. Presupuestos de existencia de la prohibición.....	409
a) La identidad de hecho.....	409
b) La identidad de pretensión.....	411
c) La identidad en la persona.....	411
7. Aplicación del principio <i>ne bis in idem</i> al caso en análisis.....	412
8. La igualdad de armas.....	413
9. Conclusiones.....	413
XXXIII. LEY 26.735, LA DEROGACIÓN DEL ART. 19 DE LA ANTERIOR LEY 24.769	
1. Normativa.....	415
2. Procedimiento.....	416

	Pág.
3. Solicitud de intervención a la Procuración del Tesoro de la Nación....	417
4. Casos en que no correspondía formular la denuncia penal ni dar intervención al Procurador.....	418
5. El proyecto elevado por la Cámara de Diputados.....	419
6. Denuncia penal.....	419
XXXIV. LA FUGA DEL PROCESO PENAL TRIBUTARIO	
1. Ley 23.771/1990.....	421
2. Ley 24.769/1997.....	422
3. Ley 25.401/2001.....	423
4. Ley 24.769/1997 reformada por ley 26.735/2011.....	424
XXXV. LA PRESENTACIÓN ESPONTÁNEA EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA	
1. Delitos abarcados.....	428
2. Instrucción General 2/2014 (SDG ASJ), 18/3/2014.....	429
3. Alcance de la presentación.....	429
4. Efectos de la presentación.....	430
5. Inspección iniciada u observación fiscal.....	430
6. Denuncias.....	431
7. Efectos del art. 113 de la ley 11.683.....	431
XXXVI. LOS MODOS DE CONCLUSIÓN DEL PROCESO PENAL TRIBUTARIO	
1. La sentencia.....	433
2. Formas de finalización del proceso penal.....	434
a) Conclusión normal.....	434
a.1) Etapa preparatoria.....	434
a.1.1) Condena penal.....	437
a.1.2) Absolución penal.....	438
a.2) El plazo.....	438
b) Conclusión anormal.....	438
b.1) Supuesto de sobreseimiento por extinción de la acción.....	438

	Pág.
3. La sentencia en sede penal y sus efectos en el campo contencioso tributario	439

PARTE TERCERA

DEBATE

I. ETAPAS EN QUE SE DIVIDE EL JUICIO PENAL TRIBUTARIO

1. Diligencias preliminares	443
2. Debate propiamente dicho	445
3. Deliberación y sentencia	448
a) Características de la acusación	449
b) Características de la defensa	452
c) Sistema que rige los medios de prueba y su valoración	453

II. LA ETAPA DE JUICIO ORAL EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. El tema	455
2. Las etapas del juicio o debate	456
3. Actos preliminares	457
4. Los caracteres del juicio o debate	460
a) Oral	460
b) Público	462
c) Contradictorio	463
d) Continuidad	463
5. Las audiencias	465
6. La dirección del debate	467
7. Conclusiones	468

III. LA CONCEPTUALIZACIÓN EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. El tema	471
2. El concepto y los caracteres	472
3. Su relación con otras disciplinas	473

	Pág.
4. Las fuentes	474
5. Lugar y tiempo donde rige	475
a) Efectos espaciales	475
b) Efectos temporales	475

IV. EL DESISTIMIENTO EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. Las etapas del delito	477
2. La tentativa inidónea	478
3. El desistimiento	479
4. Jurisprudencia	480

V. PROBLEMAS ACTUALES DEL DELITO DE EVASIÓN TRIBUTARIA

1. El tema	483
2. El hecho imputado y lo resuelto en primera instancia	483
3. Lo resuelto en segunda instancia	484
4. Nuestra opinión	487

VI. EL JUICIO ABREVIADO EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. Las opiniones en cuanto a su constitucionalidad	490
2. Su incorporación al Código Procesal Penal de la Nación	494
3. Opinión al respecto	495

VII. LAS NULIDADES PROCESALES EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. El tema	497
2. Clasificación	497
3. Nulidades de orden general	498
4. Los vicios que pueden darse	499
5. Declaración	500
6. Oportunidad para formular las nulidades	500
7. Modo de subsanar las nulidades	501

8. El procedimiento que debe cumplirse.....	Pág. 502
9. Los recursos	503

VIII. EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL. PRESCRIPCIÓN

1. La sentencia	505
2. Formas de finalización del proceso penal	506
a) Conclusión normal.....	506
a.1) Etapa preparatoria.....	506
a.2) El plazo	509
b) Conclusión anormal.....	510
3. La sentencia en sede penal y sus efectos en el campo contencioso tributario	510
4. Jurisprudencia	511

IX. LA NULIDAD EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. El tema.....	515
2. Nulidades de orden general.....	515
3. Jurisprudencia	516
4. Las garantías constitucionales aplicables al presente tema.....	518
a) La garantía de la defensa en juicio	518
b) La garantía de no ser arrestado sino en virtud de orden escrita de autoridad competente.....	519
c) La garantía de la inviolabilidad del domicilio y de los papeles privados.....	519

X. LA PROBATION EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. Concepto.....	521
2. Antecedentes	521
3. Requisitos.....	522
4. Formas.....	522
5. Suspensión de juicio a prueba (art. 76 bis CPen.).....	522
6. Características de la figura.....	523
7. Efectos	524
8. Suspensión del proceso a prueba (art. 293 CPPN)	525

9. Plenario "Kosuta, Teresa R."	Pág. 525
10. Admisibilidad en la Ley Penal Tributaria.....	526
11. Ley 26.735/2011	529

XI. LA EJECUCIÓN DE LA PENA EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. El tema.....	533
a) Penas.....	533
b) Medidas de seguridad	534
2. Pena, distintos casos	535
3. Penas dispuestas por un estado extranjero	540

XII. LA EJECUCIÓN DE LA PENA EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA (SEGUNDA PARTE)

1. Principios generales	541
2. Las facultades del tribunal de ejecución	541
3. Pena privativa de la libertad	542
4. Distintas situaciones	543
a) Salidas transitorias.....	543
b) Enfermedad y visitas íntimas.....	543
c) Inhabilitación accesoria.....	544
d) Inhabilitación absoluta o especial.....	544
e) Pena de multa	544
f) Detención domiciliaria	545
g) Revocación de la condena de ejecución condicional.....	545
h) Libertad condicional. Informe	545
i) Comunicación al Patronato de Liberados	545

XIII. VERDAD REAL EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. El tema.....	547
2. Verdad real	548
a) Funcionalidad legitimante.....	548
b) Funcionalidad reductora	548
3. La verdad consensual y la verdad procesal	549

	Pág.
4. Diferencias en el concepto de verdad.....	550
5. Verdad formal y verdad real.....	551
6. El rol del fiscal y la verdad real	551

XIV. LA MEDIACIÓN PENAL

1. El tema.....	555
2. Las provincias que lo aplican	557
3. El procedimiento de mediación.....	557
4. El pronunciamiento de la Cámara Nacional de Apelaciones en lo Criminal y Correccional.....	558
5. La experiencia recogida	559
6. Solución parcial.....	560
7. Nuestra opinión.....	561

XV. DECLARACIÓN BAJO ESTRICTA RESERVA DE IDENTIDAD. A PROPÓSITO DEL ART. 233 BIS DEL CPP BUENOS AIRES

1. El tema.....	563
2. Prohibición de incorporar por lectura las declaraciones del art. 233 bis.....	566
3. Derecho de defensa: La declaración judicial de todo testigo implica revelar su identidad.....	566
4. El testigo anónimo.....	567
5. La sustitución de identidad del testigo	569

XVI. LAS REGLAS DE EXCLUSIÓN Y EL PRINCIPIO DE JUSTICIA

1. El tema.....	571
2. El Dictamen del Procurador.....	571
3. El fallo de la Corte.....	572
4. Importancia de la prueba legal en todo proceso	574
5. La regla de exclusión.....	575
6. Fuente independiente.....	575
7. El acierto del fallo	577

	Pág.
PARTE CUARTA	
RECURSOS	

I. LOS RECURSOS EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. El tema.....	581
2. Efecto suspensivo o devolutivo	581
3. Posibilidad de adhesión.....	582
4. Posibilidad de desistimiento	583
5. Concesión o denegación del recurso. Su tratamiento en la alzada	584
6. El tribunal de alzada: sus facultades.....	585
7. Clasificación de los recursos en razón de la materia de tratamiento...	586
a) Ordinarios	586
b) Extraordinarios	586
8. Recursos en particular	587
a) Reposición.....	587
b) Apelación.....	588
c) Queja. Regulación.....	591
d) Queja por retardo de justicia	592

II. EL RECURSO DE CASACIÓN EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. El tema.....	593
2. Los casos en que procede	593
3. A qué resoluciones se aplica.....	594
4. Quiénes pueden recurrir.....	594
5. La interposición del recurso	595
6. Su tratamiento	595
a) Ante el Tribunal que lo recibe	595
b) Ante el Tribunal de Casación.....	596
c) El trámite	597
d) La audiencia de debate	597
e) El trámite de la deliberación.....	597
f) Sentencia.....	598
g) Las clases de resolución	598

III. RECURSO DE INCONSTITUCIONALIDAD

1. La oportunidad del recurso de inconstitucionalidad.....	599
2. Su ubicación.....	600
3. Su aplicación.....	601
4. El procedimiento en la Argentina	602
5. Ante qué se plantea	603

IV. RECURSO DE REVISIÓN. EL FUNDAMENTO

1. El fundamento	605
2. El artículo 479 del CPPN	606
3. El plazo	608
4. El trámite del recurso	608
5. Su relación con la garantía del <i>ne bis in idem</i>	609
6. La ley penal más benigna.....	609
7. La taxatividad.....	610
8. Responsabilidades ulteriores: el error judicial	610