

**COORDINADORA**  
**Teresa Gómez**

**AUTORES**  
**Hernán de Llano • Vicente Oscar Díaz**  
**Teresa Gómez • Marcos Grabivker**  
**Ángela Ledesma • Javier López Biscayart**  
**Alberto Lozada • Federico Pirolo**  
**Carolina Robiglio • Marcos Alberto Sequeira**

# **ESTUDIOS SOBRE EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO**

**ETAPAS, INSTANCIAS Y PARTES**

**DERECHO PROCESAL  
NACIONAL Y COMPARADO**



# SUMARIO

Prólogo.....	V
Palabras de los autores a la segunda edición.....	XI

## CAPÍTULO I LA DENUNCIA DEL ILÍCITO PENAL TRIBUTARIO Y PREVISIONAL

MARCOS ALBERTO SEQUEIRA

1. Introducción. "Denuncia" y "delito".....	5
2. La "denuncia anónima" y el "dato anónimo". Distinción .....	15
3. La denuncia en el sistema de enjuiciamiento penal argentino.....	25
4. Denuncia y <i>notitia criminis</i> .....	26
5. Condiciones para la denuncia. Determinación de oficio de la ley de procedimientos tributarios 11683.....	29
6. Determinación de oficio y cuestión prejudicial.....	41
7. Determinación del "monto evadido" como soporte de la denuncia.....	47
8. La denuncia penal y la determinación de oficio sobre base presunta .....	51
9. La prerrogativa consistente en la posibilidad de abstención de la denuncia .....	57
10. Presunta comisión del ilícito y aparente imposibilidad material para determinar de oficio la carga tributaria.....	64
11. Discusión sobre la existencia de la obligación en el fuero concursal.....	68
12. El problema de la autodenuncia: confesión vía las declaraciones juradas originales y rectificativas.....	76
13. Responsabilidad criminal cuando las declaraciones tributarias son presentadas o rectificadas antes de que el	

hecho sea denunciado al juez. La tentativa. El desestimiento voluntario. Diferenciación entre “delito tentado” y “delito consumado”. Artículo 43 del Código Penal .....	88
14. La inhabilidad de los actos procesales penales emanados de la denuncia nula.....	94
15. Responsabilidad del Fisco Nacional y de terceros ajenos al proceso como denunciantes.....	96
16. Suspensión del proceso tributario basada en la prejudicialidad penal consagrada en el artículo 1101 del Código Civil.....	102
17. Protocolo de actuación para la investigación de delitos penales tributarios a través del uso de facturas apócrifas. Resolución (PGN) 149/2009. Manual de actuación de fiscales. Protocolo de actuación para la investigación de delitos penales tributarios a través del uso de facturas apócrifas.....	110
18. Algunas consideraciones finales.....	139

**CAPÍTULO II**  
**EL FISCAL EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO**  
**DURANTE LA ETAPA DE INSTRUCCIÓN**

CAROLINA L. I. ROBIGLIO

1. El proceso penal y el fiscal .....	149
2. El fiscal en los distintos sistemas procesales penales.....	154
3. El Ministerio Público Fiscal en la legislación vigente.....	164
4. El fiscal en el comienzo de la instrucción.....	175
5. Investigación por el fiscal, artículos 196 y 213 del CPP.....	194
6. Otros temas relativos al fiscal y el proceso .....	201
7. El fiscal y la extinción de la acción penal tributaria.....	206
8. Requerimiento de elevación a juicio (arts. 346, 347 y 348 del CCP).....	210
9. Conclusiones.....	221

**CAPÍTULO III**  
**CARACTERÍSTICAS PARTICULARES DE LA ETAPA DE LA**  
**INSTRUCCIÓN EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO**

JAVIER LÓPEZ BISCAYART

1. Introducción .....	227
2. El inicio de la instrucción .....	229
3. Tesis limitantes del inicio de la instrucción .....	231
4. Hacia una correcta interpretación .....	244
5. Cada cosa en su lugar .....	250
6. Modos anormales de finalización del proceso durante la instrucción .....	258
7. La extinción por pago del artículo 16 de la ley 24769.....	258
8. El artículo 73 de la ley 25401. Verdadera amnistía.....	270

**CAPÍTULO IV**  
**LA DEFENSA EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO**

HERNÁN DE LLANO

1. Introducción .....	287
2. El derecho de defensa según el modelo constitucional .....	290
3. Manifestaciones del derecho de defensa y su incidencia en el proceso penal tributario .....	295
4. Principio de inocencia, defensa en juicio y determinación del monto evadido en los delitos tributarios.....	318
5. Límites constitucionales a la utilización de presunciones administrativas en el proceso penal tributario .....	329

**CAPÍTULO V**  
**ALGUNOS ASPECTOS DE LA INTERVENCIÓN DE LA**  
**CÁMARA NACIONAL DE APELACIONES EN LO PENAL**  
**ECONÓMICO EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO**

MARCOS ARNOLDO GRABIVKER  
FEDERICO GUSTAVO PIROLO

1. Unas palabras ante esta segunda edición .....	351
2. Conceptos iniciales.....	353

3. El recurso de apelación .....	359
4. La adhesión.....	411
5. La resolución de la Cámara.....	418
6. Algunas cuestiones procesales específicas del Régimen Penal Tributario.....	424
7. Conclusión .....	449

**CAPÍTULO VI  
EL JUICIO COMÚN EN EL PROCESO PENAL**

ALBERTO GABRIEL LOZADA

1. Introducción .....	455
2. Recepción y trámite de la causa en el Tribunal de juicio .....	457
3. Conclusiones.....	514

**CAPÍTULO VII  
EL RECURSO DE CASACIÓN EN EL  
PROCESO PENAL TRIBUTARIO**

ÁNGELA ESTER LEDESMA

1. Introducción .....	519
2. Antecedentes del instituto .....	521
3. Derecho al recurso: líneas directrices en la evolución jurisprudencial .....	524
4. Intervención de la Cámara Nacional de Casación Penal siempre que se invoquen agravios de naturaleza federal .....	547
5. Autos procesales importantes .....	554
6. Colofón.....	555

**CAPÍTULO VIII  
AUTORÍA Y RESPONSABILIDAD PENAL TRIBUTARIA  
DE LAS PERSONAS JURÍDICAS Y PROFESIONALES**

TERESA GÓMEZ

1. Autoría y participación criminal .....	563
2. Responsabilidad penal tributaria .....	580
3. Asociación ilícita y concurrencia agravada .....	617

4. Reseña de jurisprudencia sobre responsabilidad penal tributaria .....	629
5. Bibliografía consultada "in extenso" .....	644

**CAPÍTULO IX**  
**LA COMPARACIÓN DE LOS RIESGOS PENALES**  
**RELEVANTES EN LA REPRIMENDA**  
**DEL DELITO TRIBUTARIO**

**VICENTE OSCAR DÍAZ**

1. Introducción al tema .....	651
2. Persecución penal tributaria .....	656
3. Derecho penal tributario comparado .....	670
4. Conclusiones .....	718
5. Nuevas formas del crimen fiscal internacional .....	722
6. Investigando la ciberevasión .....	729
7. El proceso de internacionalización de los derechos y el problema de garantías en el proceso penal tributario .....	743
8. El accionar de las empresas multinacionales en los paraísos fiscales y su relación con los fraudes fiscales en la experiencia del derecho tributario internacional .....	757