

Juan Pablo Fridenberg

Abogado especialista en Derecho Tributario, Universidad de Buenos Aires.
Docente de Derecho Penal Tributario de las universidades nacionales de Buenos Aires,
del Litoral, del Nordeste, de La Rioja, de La Matanza, y de La Plata.
Coordinador académico del Programa de Actualización en Derecho Penal Tributario
de la Facultad de Derecho de la Universidad de Buenos Aires.
Funcionario de la Administración Federal de Ingresos Públicos.

PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO

Integración de los procedimientos administrativo,
contencioso y penal con la reforma
al Régimen Penal Tributario.
Ley 24.769 modificada por la ley 26.735



ÍNDICE

<i>Abreviaturas utilizadas</i>	15
<i>Nota previa</i>	17
<i>Prólogo, por PABLO CHICO DE LA CÁMARA</i>	19

I

INTRODUCCIÓN

.....	25
-------	----

II

DETERMINACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA Y PROCESO PENAL: MODELOS DE INTEGRACIÓN

.....	29
1. <i>Prejudicialidad: conceptos preliminares</i>	30
1.1. Prejudicialidad penal en el delito fiscal	36
1.2. Prejudicialidad tributaria en el delito fiscal	43
1.3. Prejudicialidad impropia. Cuestiones previas y condiciones de procedibilidad de la acción penal	47
2. <i>Unidad de jurisdicción</i>	54
2.1. Sistema procesal penal tributario español: la determinación de la deuda tributaria en el proceso penal por la vía de la acción civil	58
3. <i>Separación de vías</i>	65

3.1. Artículos 18 y 20 de la Ley Penal Tributaria.....	69
3.2. Escándalo jurídico por sentencias contradictorias: interpretaciones y posibles soluciones.....	70
3.3. Coordinación mediante la prevalencia de la resolución primigenia.....	73
3.3.1. Incidencia tributaria de la sentencia penal	73
3.3.2. Incidencia penal de la sentencia tributaria	85
3.3.3. Sentencia tributaria y sus efectos con relación a la cosa juzgada penal.....	89
4. Conclusiones	93

III

INTEGRACIÓN DE LA AGENCIA TRIBUTARIA
EN EL SISTEMA PENAL TRIBUTARIO

.....	99
1. <i>La Administración tributaria como víctima del delito fiscal</i>	101
2. <i>La Administración tributaria como denunciante</i>	102
2.1. El delito fiscal como delito de acción pública o dependiente de instancia privada.....	102
2.2. El ciudadano como denunciante tributario	105
2.3. La denuncia ante la Administración tributaria	107
3. <i>La Administración tributaria como parte procesal</i>	113
4. <i>La Administración tributaria como auxiliar de justicia</i> ..	122
5. <i>La Administración tributaria como actor civil</i>	127
6. Conclusiones	129

IV

INTEGRACIÓN DEL DOBLE ORDEN
SANCIONATORIO EN MATERIA FISCAL

1. <i>Fundamentos de la jurisdicción administrativa en materia sancionatoria</i>	131
2. <i>Distinciones entre sanciones administrativas y penales</i>	134

3. <i>Ne bis in idem</i>	137
4. <i>Sistemas de integración sancionatoria</i>	142
4.1. Integración sucesiva de los sistemas sancionatorios en el derecho argentino, desde la perspectiva del <i>ne bis in idem</i> procesal	143
4.1.1. El sistema sancionatorio argentino frente al <i>ne bis in idem</i> material. Situación de los entes de existencia ideal luego de la reforma a la Ley Penal Tributaria	149
4.1.2. Aplicación <i>contra legem</i> de sanciones administrativas	155
4.2. Otros sistemas de integración.....	160
4.2.1. Excluyente.....	160
4.2.2. Paralela	165

V

OBTENCIÓN PROBATORIA EN EL PROCEDIMIENTO
ADMINISTRATIVO Y SU TRANSFERENCIA AL EXPEDIENTE PENAL

1. <i>La prueba en el procedimiento tributario</i>	169
2. <i>Facultades de fiscalización y deberes de colaboración: alcances y limitaciones</i>	175
2.1. Límites a los deberes de colaboración	179
2.1.1. Límites materiales	179
2.1.2. Derecho a la intimidad	181
2.1.3. Secreto profesional y bancario	184
2.1.4. Inviolabilidad del domicilio	190
2.1.5. Inviolabilidad de los papeles privados y la correspondencia epistolar	197
2.2. Derecho a no declarar contra sí mismo.....	199
2.2.1. Origen y fundamentos	201
2.2.2. El derecho a no declarar contra sí mismo. Aspecto temporal	203

2.2.3. El elemento coactivo como caracterizante de la garantía a la no autoincriminación	207
2.2.4. El derecho a no declarar contra sí mismo. Aspecto subjetivo	210
2.2.5. El derecho a no declarar contra sí mismo. Aspecto objetivo	213
2.3. Conclusiones	216
3. Valor probatorio de las actuaciones administrativas	218
3.1. Actas	219
3.2. Informes.....	223
3.3. Autoliquidación tributaria	224
3.4. Determinación administrativa de la deuda tributaria	230
3.5. Conclusiones.....	236
4. Presunciones tributarias y su incidencia probatoria en el expediente penal.....	237
4.1. Las presunciones en el derecho tributario.....	237
4.2. El principio constitucional de inocencia.....	243
4.3. Régimen de la prueba en el proceso penal y su incidencia en la materia	244
5. Medidas de urgencia del artículo 21 de la Ley Penal Tributaria	258
6. Nulidades probatorias	265
6.1. Nulidades administrativas: efecto en el expediente penal.....	266
6.2. Jurisdicción penal y nulidad de las actuaciones administrativas	268

VI

INCIDENCIA DE LAS ETAPAS DE LIQUIDACIÓN Y RECAUDACIÓN TRIBUTARIA EN LA EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL

.....	271
1. Regularización espontánea de las obligaciones tributarias	272

1.1. La regularización espontánea en la Ley Penal Tributaria	274
1.2. Requisitos.....	276
1.2.1. Regularización.....	276
1.2.2. Cumplimiento de obligaciones evadidas	280
1.2.3. Espontaneidad	282
1.3. Ámbito objetivo	287
1.4. Ámbito subjetivo.....	289
2. Formas alternativas de culminación del proceso penal tributario	290
2.1. Extinción de la acción penal tributaria por pago	291
2.2. Suspensión del juicio penal tributario a prueba	293
2.3. Otros ejemplos	296

VII

TRASCENDENCIA PENAL DE LA PRESCRIPCIÓN TRIBUTARIA

.....	299
1. Prescripción de las facultades para la determinación y cobro del crédito tributario	300
2. Régimen de la prescripción de la acción penal	300
2.1. Comienzo del cómputo de la prescripción.....	301
2.2. El delito de evasión como delito continuado.....	301
2.3. Momento de comisión del delito de evasión	305
3. Efectos de la prescripción tributaria en materia penal ..	307
4. Crítica y toma de posición	310
5. Aspectos procedimentales.....	313

APÉNDICE LEGISLATIVO

Régimen Penal Tributario. Ley 24.769 modificada por la ley 26.735	317
Bibliografía	325