

RAFAEL BERRUEZO

# DERECHO PENAL ECONÓMICO

*Prólogo a cargo del Dr. José Daniel Cesano*

## ÍNDICE

Prologo .....	13
Derecho Penal Económico. Introducción .....	21
<i>Derecho Penal Económico</i> .....	23
<i>Derecho Penal Económico y Derecho Penal de la Empresa</i> .....	24
<i>Contenido del Derecho Penal Económico</i> .....	26
<i>Contenido del Derecho Penal de la Empresa</i> .....	29
<i>¿Qué función tiene el Derecho Penal Económico?</i> .....	32
<i>Características del Derecho Penal Económico</i> .....	33
<i>La macrodelincuencia económica</i> .....	36
<i>¿Cuándo estamos ante un delito económico?</i> .....	40
<i>Bien jurídico</i> .....	42
<i>El bien jurídico protegido en el Derecho Penal Económico</i> .....	46
<i>Bien jurídico en nuestra legislación penal económica</i> .....	49
<i>Problemas propios del Derecho Penal Económico a resolver</i> .....	51
1. Autonomía dogmática .....	52
2. Responsabilidad penal de las personas jurídicas .....	54
3. ¿Delitos o infracciones económicas? .....	57
4. Error de tipo y de prohibición en el ámbito del Derecho Penal Económico .....	62
5. Procedimiento especial para la materia .....	69
<i>La sociedad de riesgo y delitos de peligro abstracto</i> .....	71

Responsabilidad penal de la empresa .....	75
<i>La empresa como sujeto penal</i> .....	75
Societas delinquere non potest .....	75
<i>Legislación extranjera</i> .....	79
a. España .....	79
b. Francia .....	82
c. Alemania .....	84
d. Common law .....	85
e. Perú .....	87
<i>Derecho Penal argentino</i> .....	89
<i>Legislación nacional y Código Aduanero -ley 22.415-</i> .....	92
<i>Conclusión</i> .....	95
Posibles consecuencias del fallo "Fly Machine S.R.L." .....	97
<i>Caso "Fly Machine S.R.L."</i> .....	97
<i>La responsabilidad de las personas jurídicas en el Código Aduanero</i> .....	99
<i>La empresa como posible autor del delito de contrabando</i> .....	104
<i>Actuar en lugar de otro</i> .....	105
<i>Fundamento dogmático del actuar en lugar de otro</i> .....	109
<i>El actuar en lugar de otro en nuestra legislación</i> .....	111
<i>Conclusión final</i> .....	112
El problemático art. 18 de la ley 24.769 .....	113
<i>Art. 18 de la ley 24.769</i> .....	113
<i>El debido proceso y la interpretación constitucional</i> .....	115
<i>Finalidad del proceso penal</i> .....	116
<i>Determinación de oficio previa</i> .....	117
<i>Tipicidad y condición objetiva de punibilidad</i> .....	120
<i>Conclusión</i> .....	130
Autoincriminación en el Derecho Penal Tributario .....	133
<i>El debido proceso legal en general</i> .....	133
<i>Debido proceso</i> .....	135
<i>El contenido del debido proceso</i> .....	135
<i>El debido proceso adjetivo o procesal</i> .....	136
<i>Antecedentes de la prohibición de autoincriminación</i> .....	136
<i>La jurisprudencia de tribunales europeos</i> .....	139
<i>Antecedentes en nuestro país</i> .....	142
<i>La realidad en Argentina respecto a la actuación abusiva de la AFIP-DGI</i> ..	144

<i>El deber de colaboración</i> .....	145
<i>Lo manifestado por nuestros tribunales</i> .....	151
<i>Conclusión</i> .....	153
Problemas de imputación de delitos a los entes ideales y sus administradores en el Código Penal argentino .....	155
<i>Autor. Teorías</i> .....	156
Teoría unitaria de autor .....	157
Teorías diferenciadoras .....	160
<i>Teorías subjetivas</i> .....	160
Teoría del dolo .....	161
Teoría de interés .....	162
<i>Teoría objetiva formal</i> .....	163
<i>Teoría objetivo-material</i> .....	165
Dominio del hecho .....	166
<i>Dominio de la propia acción</i> .....	168
<i>Dominio de la voluntad</i> .....	168
<i>Dominio funcional</i> .....	174
Teoría de la pertenencia (Mir Puig) .....	175
La normativización de la participación (Günther Jakobs) .....	176
Teorías aplicadas a nivel nacional .....	179
La posición de Núñez frente a la teoría de dominio del hecho .....	181
Crítica de Fierro .....	182
Postura de Soler .....	183
Críticas de Soler .....	184
Zaffaroni .....	186
<i>Conclusión</i> .....	187
<i>Actuar en lugar de otro</i> .....	188
Delitos comunes y delitos especiales .....	191
<i>Delitos especiales y de propia mano</i> .....	192
<i>Fundamento dogmático de los delitos especiales</i> .....	197
<i>Conclusión final</i> .....	203
Bibliografía .....	205