



COMPLIANCE FISCAL

Bases para su análisis integral

Director

Juan Manuel Álvarez Echagüe

Coordinadora

María Elena Lumiento

CORTE SUPREMA BIBLIOTECA	
SIG. TOPOGRAFICA E 5427	INVENTARIO 158261





ÍNDICE

<i>Introducción</i>	13
---------------------------	----

PRELIMINAR

Terminología y conceptualización en el ámbito del derecho tributario y el derecho penal tributario La necesidad de precisar conceptos: ahorro fiscal, economía de opción, planificación fiscal, elusión, evasión, omisión, defraudación y fraude JUAN MANUEL ÁLVAREZ ECHAGÜE.	19
Ciencias del comportamiento y el cumplimiento de las normas JUAN BUDASSI	89

PARTE I

NOCIONES GENERALES DE COMPLIANCE & CRIMINAL COMPLIANCE

El <i>compliance</i> : orígenes y antecedentes JULIETA PANCOLINI	113
<i>Criminal compliance</i> GABRIEL LUQUEÑA - MARLY E. MARTINEZ BREITENBRUCH	133
Responsabilidad penal de las personas jurídicas, con acento en el <i>compliance</i> fiscal ESTEBAN SEMACHOWICZ - JUAN WAISSMAN	151

El Régimen Penal Tributario: infracciones y delitos LAURA MARCOS - MARGARITA ZABALZA	173
Sobre autoría y defraudación fiscal JOSÉ M. SFERCO	225
El <i>compliance</i> tributario una herramienta eficiente. La actuación del contador público TERESA GÓMEZ	243
La responsabilidad penal de los directivos de empresas en el Régimen Penal Tributario SOFÍA B. CALVIÑO - EMILIO CORNEJO COSTAS	259
La adecuación del programa de cumplimiento para la atenuación o exclusión de la responsabilidad penal de las personas jurídicas MARÍA ELENA LUMIENTO	295
PARTE II	
RIESGOS Y CONTINGENCIAS FISCALES	
El <i>compliance</i> tributario. Finalidades. Identificación, prevención y mitigación de riesgos fiscales ERIC G. ROSENBERG	313
Lavado de activos, delitos fiscales y <i>criminal compliance</i> DIEGO G. BARROETAVERA - HORACIO F. CARDOZO	329
Planificaciones fiscales agresivas JULIANA PACCINI	349
Intercambio de información con fines fiscales. La transparencia de las operaciones con paraísos fiscales a raíz del nuevo estándar internacional del sistema global tributario (el caso argentino) MARIANO LUCHESSI	381
Sistemas de gestión de <i>compliance</i> tributario. El oficial de cumplimiento tributario ROBERTINO LOPETEGUI	397

Programas de cumplimiento: las auditorías en materia tributaria VALERIA S. DÍAZ - SERGIO L. MORANO	411
El uso de la inteligencia artificial en las administraciones tributarias y el <i>compliance</i> tributario ALFREDO COLLOSA	425
<i>Criminal compliance</i> y la extinción de la acción penal por pago de obligaciones fiscales CATERINA FAGIANO	457
PARTE III	
LA EXPERIENCIA EN EL DERECHO COMPARADO	
El <i>compliance</i> tributario en España M ^ª LUISA GONZÁLEZ-CUÉLLAR SERRANO	483
<i>Compliance</i> tributario en México ARTURO PUEBLITA FERNÁNDEZ	513
La corporate tax governance quale nuovo approccio culturale nei rapporti tra Fisco e contribuente GIUSEPPE MARINO	531
De la responsabilidad social empresarial al <i>compliance</i> penal tributario JUAN C. PRÍAS BERNAL	567
PARTE IV	
TRABAJOS DESTACADOS DEL CURSO COMPLIANCE FISCAL (Cohorte 2022, Facultad de Derecho, UBA)	
La ignorancia deliberada en estructuras organizadas: implicancias de esta doctrina a la luz de un programa de <i>compliance</i> adecuado TOMÁS A. ARES	617

Programa de Integridad agresivo: proyección, cuestionamientos y eficacia en la detección del ilícito penal F. ERIC HEFFLE	631
Responsabilidad penal de las personas jurídicas. El <i>compliance</i> como atenuante de las infracciones tributarias JUAN M. VICENTE HERRERO	647
Políticas de integridad de organismos fiscales y su vinculación con el <i>compliance</i> tributario en la Argentina DANIEL R. GARCÍA	661