

ÍNDICE

CAPÍTULO I. LEGITIMACIÓN DEL DERECHO PENAL Y POLÍTICA PUNITIVA EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO

CAPÍTULO II. LA REPRESIÓN DEL ILÍCITO TRIBUTARIO EN LA REPÚBLICA ARGENTINA

1. La criminalización del ilícito tributario en la República Argentina
 - a. Antecedentes
 - b. Estructura del Régimen Penal Tributario a partir de la ley 24.769
 - c. Reforma al régimen penal tributario mediante ley 26.735
 - d. Régimen penal tributario vigente. Título IX ley 27.430
2. Sistema de represión del ilícito tributario en el Derecho argentino
3. Bien jurídico tutelado en el delito de evasión impositiva
 - a. Tesis patrimonialistas
 - b. Tesis institucionalistas
 - c. Tesis funcionalistas
 - d. Tesis negatorias
 - e. Toma de posición

CAPÍTULO III. EL MONTO EVADIDO EN EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO

1. Introducción
 - Bolivia
 - Brasil
 - Chile
 - Colombia
 - Ecuador
 - Paraguay
 - Perú
 - Uruguay
 - Venezuela
2. Función político criminal del monto evadido
3. El monto evadido en los art. 1 y 2 del Régimen Penal Tributario
 - a. Tributo
 - b. Composición del monto evadido

- c. Aspecto temporal: la anualidad
 - c.i. Ejercicios fiscales irregulares
 - c.ii. Impuestos instantáneos o de liquidación inferior al año
 - c.iii. La anualidad y la sucesión de delitos de evasión en impuestos de ejercicio
- 4. Caracterización dogmática del monto evadido
- 5. Cuestiones procesales vinculadas a la determinación del monto evadido
 - a. Extinción de la acción penal por cancelación de obligaciones tributarias
 - a.i. Fundamentos. Naturaleza
 - a.ii. Requisitos
 - b. El monto evadido en relación con las medidas de coerción dentro del proceso penal

CAPÍTULO IV. LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA EN EL ÁMBITO ADMINISTRATIVO Y CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO

- 1. La determinación de la obligación tributaria
- 2. Naturaleza jurídica y efectos de la determinación tributaria
- 3. Formas de determinación de la obligación tributaria
- 4. Otras vías de liquidación del crédito tributario
 - a. Art. 14 ley 11.683 (cómputo de conceptos improcedentes en favor del contribuyente)
 - b. Art. 15 ley 11.683 (boletas de depósito y comunicaciones de pago)
 - c. Art. 143 ley 11.683 (decaimiento de beneficios promocionales)
 - d. Art. 31 ley 11.683(pago provisorio de impuestos vencidos)
- 5. Régimen recursivo contra el acto determinativo
- 6. El Tribunal Fiscal de la Nación

CAPÍTULO V. LA DETERMINACIÓN DEL TRIBUTO EVADIDO EN EL RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO ARGENTINO

- 1. Ley 27.430. Título IX. Título V De los procedimientos administrativo y penal
- 2. La denuncia penal tributaria
 - a. Primer párrafo: determinación de oficio y denuncia penal
 - a.i. Origen y fundamentos
 - a.ii. El rol de la determinación de oficio en el proceso penal
 - a.iii. Valor probatorio de la determinación administrativa
 - a.iv. La determinación de oficio sobre base presunta en el proceso penal. Art. 19 del Régimen Penal Tributario
 - b. Segundo párrafo del art. 18 RPT

b.i. Efectos de la prescripción de la acción determinativa en el proceso penal tributario

b.ii. Declaraciones juradas rectificativas y proceso penal

c. Tercer párrafo: la decisión fundada

d. Cuarto párrafo: denuncia de terceros

CAPÍTULO VI. VINCULACIONES JURISDICCIONALES

1. Introducción

2. Efectos de la sentencia penal en la determinación de la obligación tributaria

3. Efectos de la sentencia tributaria en el proceso penal

4. Sentencia tributaria y sus efectos en relación con la cosa juzgada penal

CAPÍTULO VII. DETERMINACIÓN DEL TRIBUTO EVADIDO EN EL ÁMBITO SUBNACIONAL

1. Criminalización del ilícito tributario en el ámbito subnacional: antecedentes

2. Régimen penal tributario provincial: atribuciones constitucionales en materia legislativa

3. Legislación penal tributaria provincial anterior a la ley 27.430 Ley 27.430 y legislación provincial posterior a su entrada en vigencia

BIBLIOGRAFÍA