

## 1. INTRODUCCIÓN AL DERECHO PENAL TRIBUTARIO

### Perspectiva legitimadora

EL REPROCHE PENAL DE LOS DELITOS FISCALES Y PREVISIONALES <i>Marco; - A. Grabivker</i> .....	21
PRINCIPIOS DEL DERECHO PENAL TRIBUTARIO EN EL ESTADO (:( INSTI- TUCIONAL DE DERECHO. <i>Ma; í1 Crvini</i> .....	41
LA C(NCHI~TIV [PLICAC:IC)N DE LAS GARAFHÍAS RECONOCIDAS EN MATFRINA PENAL Y TRIBUTARIA <i>J1110m0 f.ápcz Díaz</i> .....	6 3

### Perspectiva dogmática

LA CONDUCTA TÍPICA EN LA EVASIÓN TRIBUTARIA (UN PROJ ,i:MA DE INTERPRETACIÓN NORMATIVA) <i>Guillermo]. Yacobucci</i> .....	91
PROBLEMAS DOGMÁTICOS DERIVADOS DEL DELITO TRIBUTARIO. EL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO <i>Claudio R. Naval Rial</i> .....	127
EL ERROR EN EL DELITO TRIBUTARIO <i>Alex Van Wifzel</i> .....	167
LA OMISIÓN COMO TIPO PENAL EN EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO <i>Gabriel Adriasola</i> .....	185
DELITOS TRIBUTARIOS Y CONDICIONES OBJETIVAS DE PUNIBILIDAD <i>Norberto E. Spolimsky</i> .....	201
	<b>1417</b>



Perspectiva político legislativa

LA PLANIFICACION TRIBUTARIA DESDE LA PERSPECTIVA DE LA ECONOMIA DE OPCION (VINCULACIONES ENTRE LA ELUSION TRIBUTARIA Y LA LPT)

*Alejandro C. Altamirano* .....

CONCEPTO DE PERIODO FISCAL EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

*Marcos G. Gutman* .....

PRINCIPIO DE OPORTUNIDAD Y REGIMEN PENAL TRIBUTARIO

*Carolina Obarrio.* .....

LA TRIBUTACION DE LOS ACTOS ILICITOS

*Chal' / Galarza* .....

**n. DELITOS TRIBUTARIOS**

Delito de evasión tributaria

TENTATIVA DE EVASION TRIBUTARIA

*Patricia R. Mieres y Natal'd C. (1991)* .....

LA EVASION TRIBUTARIA DE LAS SALIDAS NO DOCUMENTADAS

*Juan P Galván Greenway* .....

CONSECUENCIAS PENALES DE LOS INCREMENTOS PATRIMONIALES NO JUSTIFICADOS

*César Garda Novoa* ..... )37

EL INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO EN EL IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE EJECUCION

*Mariano H. Borinsky* ..... )69

TRAMAS ORGANIZADAS EN EL DELITO DE EVASION TRIBUTARIA

*Luis M Alonso González* .....

LA OMISION DE PRESENTAR LA DECLARACION ANUAL DE INGRESOS COMO COMPORTAMIENTO EVASIVO

*Mario H. Laporta* .....

LA OMISION DE INGRESAR TRIBUTOS Y SU VINCULACION EN LA EVASION TRIBUTARIA

*Mirta B. Cacciolato* .....

LAS PRESUNCIONES DE DOLO DEL ART. 47 DE LA LEY DE EVASION TRIBUTARIA

*Pablo S. Varela* .....

Otros delitos tributarios

LA OBTENCION FRAUDULENTE DE BENEFICIOS TRIBUTARIOS Y SU APROVECHAMIENTO INDEBIDO

*Ciriaco A. Lalanne* .....

	Pág.
LOS DIFERIMIENTOS TRIBUTARIOS EN LA LPT <i>Nicolás Ramayón y Jorge E. Stornelli</i>	539
EL DELITO DE APROPIACIÓN INDEBIDA DE TRIBUTOS <i>Ingrid Meischenguiser</i>	565
LA INSOLVENCIA FISCAL FRAUDULENTE. SU ESTADO DE DISCUSIÓN Y VISIÓN CRÍTICA <i>Mario H. Laporta</i>	579
LA SIMULACIÓN DOLOSA DE PAGO <i>Alejandro J. Catania y Nam y B. Carrion</i>	627
LA ALTERACIÓN DOLOSA DE REGISTROS <i>Illejandro J. Catania y Nancy B. Garza Oll</i>	641
Delitos relativos a los recursos de la seguridad social	641
LA EVASIÓN DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL <i>Daniel Pérez</i>	655
EL DELITO DE APROPIACIÓN INDEBIDA DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL <i>Hernán Prepelitchi</i>	701

## TOMO II

### Figuras delictivas agravadas

AGRAVANTES DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA. MODALIDADES COMUNES EN LA INTERPOSICIÓN DE PERSONAS. <i>Hernán de Llano</i>	727
LA ASOCIACIÓN ILÍCITA EN MATERIA TRIBUTARIA <i>Matías H. Carcía Dematteis</i>	743
LA CONCURRENCIA DE PERSONAS COMO AGRAVANTE DEL DELITO TRIBUTARIO <i>Juan R. Pulcini</i>	777
PROBLEMAS DE CONSTITUCIONALIDAD EN LAS AGRAVANTES DEL ART. 15 DE LA LPT <i>Marta Nercellas</i>	795
III. LA RESPONSABILIDAD EN EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO	
Determinación de la autoría	
EL OBLIGADO EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA <i>Alejandro C. Altamirano</i>	835
EL ACTUAR EN LUGAR DE OTRO EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA <i>Percy Carcía Cavero</i>	851

1419

CRITERIOS DE IMPUTACIÓN EN EL DERECHO PENAL TRIBUTARIO <i>Pablo N. Turano</i> .....	867
EVASIÓN TRIBUTARIA E IMPUTACIÓN OBJETIVA <i>Mario A. Villar</i> .....	885
Responsabilidad accesoria	
RESPONSABILIDAD PENAL DEL ASESOR DE EMPRESA <i>Juan M. Rodríguez Estévez</i> .....	905
RESPONSABILIDAD DE LOS FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS PÚBLICOS EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA <i>Ricardo A. Basilica</i> .....	933
Responsabilidad penal de las personas jurídicas	
EL REPROCHE PENAL AL LEGITIMARIO <i>Carolina L. Robiglio</i> .....	947
LA RESPONSABILIDAD PENAL DE LAS PERSONAS JURÍDICAS. ¿IMPUTACIÓN OBJETIVA COMO ALTERNATIVA? <i>Gustavo D. Meirwich</i> .....	993
IV. CUESTIONES PROCESALES	
Límites constitucionales al proceso penal tributario	
LOS DERECHOS HUMANOS Y EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO <i>Santiago Ottaviano</i> .....	1007
LA RESTRICCIÓN DE LA LIBERTAD DURANTE EL PROCESO (ESPECIAL REFERENCIA A LOS DELITOS TRIBUTARIOS) <i>Diego Garda Berro</i> .....	1031
COEXISTENCIA DE PENAS Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA: ¿ES INCONSTITUCIONAL EL ARTÍCULO 17 DE LA LPT POR AFECTACIÓN A LA GARANTÍA DE NE BIS IN IDEM? <i>Fernando M. Lisicki</i> .....	1051
LA GARANTÍA DE LA NO AUTOINCRIMINACIÓN EN MATERIA PENAL, TRI- BUTARIA. SU RELACIÓN CON EL DEBER DE COLABORACIÓN <i>Pablo S. Varela</i> .....	1065
Determinación de deuda tributaria y proceso penal	
LAS DENUNCIAS POR DELITOS PREVISTOS EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA <i>Roberto E. Hornos</i> .....	1135

