

Haddad, Jorge Enrique
Ley Penal Tributaria comentada: 8 edición / Jorge Enrique
Haddad.- 8a ed.- Ciudad Autónoma de Buenos Aires:
Abeledo Perrot, 2018.
352 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-950-20-2913-9

1. Derecho Tributario. I. Título.
CDD 343.04

© Jorge Enrique Haddad, 2018
© de esta edición, AbeledoPerrot S.A., 2018
Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires
Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

Impreso en la Argentina

Todos los derechos reservados
Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida
o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio
electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación
o cualquier otro sistema de archivo y recuperación
de información, sin el previo permiso por escrito del Editor y el autor.

Printed in Argentina

All rights reserved
No part of this work may be reproduced
or transmitted in any form or by any means,
electronic or mechanical, including photocopying and recording
or by any information storage or retrieval system,
without permission in writing from the Publisher and the author.

Tirada: 400 ejemplares
ISBN 978-950-20-2913-9
SAP 42544019

ARGENTINA

ÍNDICE GENERAL

Prólogo a la sexta edición.....	XXI
Prólogo a la quinta edición.....	XXVII
Prólogo a la tercera edición.....	XXIX
Prefacio a la tercera edición.....	XXXIII
Prólogo a la primera edición	XXXV
Prefacio a la primera edición.....	XXXVII

Introducción a la quinta edición.....	1
1. La evasión como delito punible	1
2. Conceptos previos	3
3. Sujetos damnificados	5
3.1. El Estado como primer sujeto	5
3.2. Los particulares como segundo sujeto.....	6
4. Bien jurídico tutelado en general	6
5. Prescripción en general.....	9
6. Situación de procesos por delitos de la ley 23.771	10
7. Concepto de evasión.....	10
8. Formas anormales de finalización del proceso	11
9. Proyecto de reforma a los arts. 18 y 19.....	13
10. Sistema expositivo	13

TÍTULO I

DELITOS TRIBUTARIOS

ARTÍCULO 1º. EVASIÓN SIMPLE

1. Síntesis	19
2. Aspecto objetivo.....	20

3. Aspecto subjetivo y autoría	32
4. Bien jurídico tutelado. Su interpretación.....	39
5. Pena	44
6. Ámbito de aplicación. Haciendas provinciales y de Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Su constitucionalidad	45
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley.....	52
8. Jurisprudencia destacada sobre el tema	52
9. Doctrina destacada sobre el tema	55

ARTÍCULO 2º. EVASIÓN AGRAVADA

1. Síntesis	61
2. Aspecto objetivo	62
2.1. Acción	62
2.2. Medios utilizados. Condiciones objetivas de punibilidad....	63
2.2.1. Por el monto exclusivamente	63
2.2.2. Utilización de persona o personas interpuestas y monto mayor de \$ 2.000.000	64
2.2.3. Fraude en beneficios fiscales y monto mayor de \$ 2.000.000	68
2.2.4. Utilización de facturas apócrifas	70
3. Aspecto subjetivo	81
4. Bien jurídico tutelado. Su interpretación.....	82
5. Bien jurídico tutelado y tipo penal.....	83
6. Autoría y pena.....	88
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley.....	89
8. Jurisprudencia destacada sobre el tema	89
9. Doctrina destacada sobre el tema	90

ARTÍCULO 3º. APROVECHAMIENTO INDEBIDO DE BENEFICIOS FISCALES

1. Síntesis	93
2. Aspecto objetivo	94
2.1. Acción	94
2.2. Medios utilizados	95
2.3. Condición objetiva de punibilidad.....	96
3. Aspecto subjetivo	96
4. Pena	97

5. Bien jurídico tutelado. Su interpretación.....	98
6. Comparación con delitos de la ley 23.771	101
7. Ámbito de aplicación.....	102
8. Jurisprudencia destacada sobre el tema	102
9. Doctrina destacada sobre el tema	102

ARTÍCULO 4º. APROPIACIÓN INDEBIDA DE TRIBUTOS

1. Síntesis	103
2. Aspecto objetivo.....	104
2.1. Acción	104
2.2. Condición objetiva de punibilidad.....	105
3. Aspecto subjetivo	105
4. Autoría y pena.....	106
5. Comparación con las leyes 23.771 y 24.769, arts. 8º y 6º de la ley 24.769.....	107
6. Ámbito de aplicación.....	108
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley.....	108
8. Jurisprudencia destacada sobre el tema	108
9. Doctrina destacada sobre el tema	108

TÍTULO II

DELITOS RELATIVOS A LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

ARTÍCULO 5º. EVASIÓN SIMPLE

1. Síntesis	113
2. Aspecto objetivo.....	114
2.1. Acción	114
2.2. Medios utilizados	114
2.3. Condición objetiva de punibilidad.....	115
3. Aspecto subjetivo	115
4. Bien jurídico tutelado. Autoría y pena	116
5. Comparación con la ley 23.771 y 24.769 y 24.769	119
6. Ámbito de aplicación, momento de consumación	119

7. Relación con otros artículos o títulos de la ley.....	120
8. Jurisprudencia destacada sobre el tema	120
9. Doctrina destacadas obre el tema	120

ARTÍCULO 6º. EVASIÓN AGRAVADA

1. Síntesis	121
2. Aspecto objetivo.....	122
2.1. Acción	122
2.2. Medios utilizados y condiciones objetivas de punibilidad ...	122
3. Aspecto subjetivo	124
4. Bien jurídico tutelado, autoría y pena	124
5. Comparación con la ley 23.771 y 24.769	125
6. Ámbito de aplicación.....	125
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley.....	125
8. Jurisprudencia destacada sobre el tema	125
9. Doctrina destacada sobre el tema	125

ARTÍCULO 7º. APROPIACIÓN INDEBIDA DE RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL

1. Síntesis	127
1.1. Primer párrafo.....	127
1.2. Segundo párrafo	128
2. Primer párrafo.....	128
1. Aspecto objetivo	128
1.1. Acción. Condición objetiva de punibilidad.....	128
2. Aspecto subjetivo. Bien jurídico tutelado	131
3. Autoría y pena	134
4. Comparación con la ley 23.771 y 24.769	134
5. Ámbito de aplicación.....	134
6. Relación con otros artículos o títulos de la ley.....	134
3. Segundo párrafo	135
1. Aspecto objetivo	135
2. Aspecto subjetivo.....	136
3. Bien jurídico tutelado, autoría y pena	136
4. Ámbito de aplicación.....	136
5. Relación con otros artículos o títulos de la ley.....	136

6. Jurisprudencia destacada sobre el tema	137
7. Doctrina destacada sobre el tema	137

TÍTULO III

DELITOS FISCALES COMUNES

ARTÍCULO 8º. OBTENCIÓN FRAUDULENTE DE BENEFICIOS FISCALES

1. Síntesis	141
2. Aspecto objetivo	142
2.1. Acción	142
2.1.1. El trámite.....	142
2.2. El beneficio	143
2.2.1. Exenciones.....	144
2.2.2. Diferimientos y desgravaciones.....	144
2.2.3. Recupero, reintegro o devolución	145
2.3. Medios utilizados	145
3. Aspecto subjetivo	146
4. Bien jurídico tutelado	146
5. Autoría y pena.....	148
6. Comparación con la ley 23.771 y 24.769.....	148
7. Ámbito de aplicación.....	148
8. Relación con otros artículos o títulos de la ley.....	149
9. Jurisprudencia destacada sobre el tema	149
10. Doctrina destacada sobre el tema	149

ARTÍCULO 9º. INSOLVENCIA FISCAL FRAUDULENTE

1. Síntesis	151
2. Aspecto objetivo	152
2.1. Acción	152
2.2. Medios utilizados	152
2.3. Condición objetiva de punibilidad.....	153
3. Aspecto subjetivo	154
4. Autoría	155
5. Bien jurídico tutelado. Su interpretación.....	156
6. Pena	158

7. Comparación con la ley 23.771 y 24.769	158
8. Ámbito de aplicación.....	158
9. Relación con otros artículos de la ley	158
10. Jurisprudencia destacada sobre el tema	159
11. Doctrina destacada sobre el tema	159

ARTÍCULO 10. SIMULACIÓN DOLOSA DE CANCELACIÓN DE OBLIGACIONES

1. Síntesis	161
2. Aspecto objetivo	162
2.1. Acción. Medios utilizados.....	162
3. Aspecto subjetivo. Sujetos.....	163
4. Momento de consumación. Bien jurídico tutelado	164
5. Autoría y pena.....	165
6. Comparación con la ley 23.771 y 24.769	165
7. Ámbito de aplicación.....	166
8. Relación con otros artículos de la ley	166
9. Doctrina relacionada con el tema	166

ARTÍCULO 11. ALTERACIÓN DOLOSA DE REGISTROS

1. Síntesis	169
2. Inciso a)	170
2.1 Aspecto objetivo. Medios	170
2.1.1 Acción	170
2.2. Aspecto subjetivo. Sujetos.....	171
2.3. Momento de consumación. Bien jurídico tutelado	172
2.4. Autoría y pena.....	173
2.5. Comparación con la ley 23.771 y 24.769	173
2.6. Ámbito de aplicación.....	173
2.7. Relación con otros artículos de la ley	174
3. Inciso b)	174
3.1. Aspecto objetivo. Medios utilizados.....	174
3.2. Aspecto subjetivo. Sujetos.....	176
4. Momento de consumación. Bien jurídico tutelado	177
5. Autoría y pena.....	177
6. Ámbito de aplicación.....	178

TÍTULO IV

DISPOSICIONES GENERALES**ARTÍCULO 12**

1. Síntesis	181
2. Concepto de funcionario público	181
3. Participación en el ejercicio o en ocasión de sus funciones.....	182
4. Incremento de la pena	182
5. Aplicación de la accesoria.....	183

ARTÍCULO 13

1. Síntesis	186
2. Personas o entes jurídicos.....	186
3. Funcionarios de las personas jurídicas que resultan responsables. Personas humanas.....	187
4. Casos eximentes de responsabilidad	188
5. Las personas jurídicas. Su nuevo tratamiento	190
5.1. Suspensión total o parcial de actividades, que en ningún caso podrá exceder los cinco (5) años.....	192
5.2. Suspensión para participar en concursos o licitaciones esta- tales de obras o servicios públicos o en cualquier otra ac- tividad vinculada con el Estado, que en ningún caso podrá exceder los cinco (5) años	193
5.3. Cancelación de la personería, cuando hubiese sido creada al solo efecto de la comisión del delito, o esos actos cons- tituyan la principal actividad de la entidad	193
5.4. Pérdida o suspensión de los beneficios estatales que tuviere	194
5.5. Publicación de un extracto de la sentencia condenatoria a costa de la persona de existencia ideal	194
5.6. Pautas de aplicación	195
6. Problemas procesales.....	195
7. Jurisprudencia y doctrina destacada sobre el tema.....	196

ARTÍCULO 14

1. Síntesis	197
2. Aspecto objetivo.....	197

2.1. Acción y medios utilizados	198
3. Aspecto subjetivo	198
4. Autoría, bien jurídico tutelado y pena	199
5. Comparación con la ley 23.771 y 24.769.....	200
6. Ámbito de aplicación.....	200
7. Relación con otros artículos o títulos de la ley.....	200

ARTÍCULO 15

1. Síntesis	201
2. Inc. a). Aspecto objetivo y subjetivo. Autoría.....	202
3. Inc. b). Aspecto objetivo y subjetivo	204
4. Inc. c). Aspecto objetivo y subjetivo. Autorías.....	204
5. Análisis del bien jurídico tutelado y de los tipos penales.....	205
5.1. Respecto del inc. a).....	205
5.2. Respecto del inc. b).....	206
5.3. Respecto del inc. c)	208
5.3.1. Las facturas apócrifas como fundamento de la re- forma	209
5.3.2. El bien jurídico tutelado. Su análisis	213
6. Pena	216
7. Ámbito de aplicación.....	217
8. Doctrina destacada sobre el tema	217

ARTÍCULO 16

1. Síntesis	219
2. Casos en que procede la extinción	220
3. Pago y extinción de la acción penal	222
3.1. Delitos alcanzados.....	222
3.2. Requisitos.....	223
3.2.1. La exigencia resulta aplicable si “se aceptan y cancela en forma incondicional y total las obligaciones eva- didas, aprovechadas o percibidas indebidamente” ...	223
3.2.2. Sus accesorios	223
3.2.3. Hasta los treinta (30) días hábiles posteriores al acto procesal por el cual se notifique fehacientemente la imputación penal que se le formula.....	224

3.3. “Para el caso, la Administración Tributaria estará dispensada de formular denuncia penal cuando las obligaciones evadidas, aprovechadas o percibidas indebidamente y sus accesorios fueren cancelados en forma incondicional y total con anterioridad a la formulación de la denuncia”	225
4. Este beneficio de extinción se otorgará por única vez por cada persona humana o jurídica obligada	226
4.1. Este beneficio de extinción.....	226
4.2. Se otorgará por única vez por cada persona humana o jurídica obligada	227
4.3. A qué jurisdicción se registra	227
5. Doctrina destacada sobre el tema	228

ARTÍCULO 17

1. Síntesis	229
2. El tema. Legislación anterior	229
3. Introducción al tema	230
4. Doctrina destacada sobre el tema	237

TÍTULO V

DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO Y PENAL

ARTÍCULO 18

1. Síntesis	241
2. Aspectos generales.....	242
3. Requisitos para realizar la denuncia	243
3.1. Exigencia de la determinación de tributos y determinación de los recursos de la seguridad social	243
3.2. Casos de no exigencia legal de determinación.....	244
3.3. Aplicabilidad en cada tipo penal.....	245
4. Decisión fundada en ambos casos	246
5. Requisitos en caso de denuncia de un tercero	247
6. Plazo para la determinación	248
7. Denuncia y proceso penal.....	250
8. Jurisprudencia destacada sobre el tema	254
9. Doctrina destacada sobre el tema	254

ARTÍCULO 19

1. Síntesis	257
2. No formulación de denuncias.....	257
3. Requisitos	259
4. Denuncia en base a presunciones.....	260
5. Formalidades.....	261

ARTÍCULO 20

1. Síntesis	263
2. Sistema de prejudicialidad	263
3. El sistema en la ley	264
4. Respecto de la ejecución de la deuda	266
5. Validez de los hechos.....	269
6. Jurisprudencia destacada sobre el tema	272
7. Doctrina destacada sobre el tema	272

ARTÍCULO 21

1. Síntesis	275
2. Allanamiento. Condiciones.....	275
3. Requisitos del allanamiento y carácter del Fisco.....	278
4. El allanamiento en las jurisdicciones locales	280
5. Doctrina destacada sobre el tema	281

ARTÍCULOS 22 Y 23

1. Síntesis	283
2. Antecedentes y régimen de la ley 23.771	283
3. Régimen de la ley 24.769	285
4. Régimen de la reforma de la ley 26.735.....	285
5. Facultad para actuar como querellante.....	286

ARTÍCULO 24

1. Síntesis	289
2. Normas derogadas por la ley 23.771.....	289

3. Derogación del régimen de la ley 23.771	290
4. Derogación del informe técnico	290
5. Cómputo de la reincidencia	291
6. Derogaciones de la ley 26.735	291
7. Derogación de la ley 27.430	292
8. Aplicación del principio de ley penal más benigna	292
 Bibliografía	 297