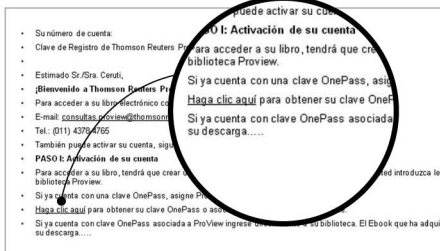


THOMSON REUTERS
LA LEY



SI ES LA PRIMERA VEZ QUE USA UN eBook DE THOMSON REUTERS

- 1 Recibirá un correo electrónico con la información necesaria para el acceso a su eBook. Allí deberá hacer clic en el *link* y obtener su clave **OnePass**.



- 2 Ingrese el **NOMBRE** (este nombre puede ser cualquier palabra, no tiene ningún tipo de limitación) y dirección de correo electrónico.

A screenshot of the OnePass registration form. The form is titled "registre un nuevo perfil". It includes fields for "Clave de registro" (with an example: 1234567-ABCDE1), "Nombre" (with a prompt: ¿Cuál es esto?), and "Dirección de Correo Electrónico". There is a "continuar" button at the bottom.

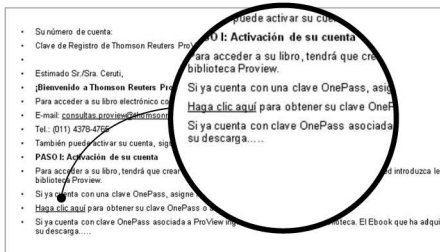
- 3 A continuación, complete los campos requeridos y cree su perfil. **Importante:** El **USUARIO** y **CONTRASEÑA** elegido en este proceso le permitirán ingresar a **ProView** para poder visualizar su eBook.

A screenshot of the OnePass registration form. The form is titled "Registrar un nuevo Perfil OnePass". It includes fields for "Primer nombre", "Apellido", "Dirección de Correo Electrónico", and "Confirmar casilla de Correo Electrónico". There is a "continuar" button at the bottom.

- 4 Finalmente, aparece un mensaje de registro que confirma el acceso a su libro electrónico. Para descargar la aplicación **ProView** y poder consultar su eBook siga las instrucciones que aparecen en la siguiente página.

SI NO ES LA PRIMERA VEZ QUE USA UN eBook DE THOMSON REUTERS

- 1 Recibirá un correo electrónico con la información necesaria para el acceso a su eBook. Allí deberá hacer clic en el *link* y asociar su eBook a su cuenta.



- 2 Ingrese el **NOMBRE** (este nombre puede ser cualquier palabra, no tiene ningún tipo de limitación) y dirección de correo electrónico. **Importante:** utilice la misma dirección de correo electrónico registrada en **OnePass**.

A screenshot of the OnePass registration form. The form is titled "registre un nuevo perfil". It includes fields for "Clave de registro" (with an example: 1234567-ABCDE1), "Nombre" (with a prompt: ¿Cuál es esto?), and "Dirección de Correo Electrónico". There is a "continuar" button at the bottom.

- 3 Finalmente su eBook está listo para descargarse en la aplicación **ProView**.

FORMAS DE **ACCESO**

ACCESO DESDE SU IPAD O TABLETA ANDROID

Descargue la aplicación Thomson Reuters PROVIEW™ en su iPad o tableta Android:

- Entre en **iTunes Store y busque ProView** para acceder a la aplicación de **iPad en iTunes Store**.
- Entre en **Google Play y busque ProView** para acceder a la aplicación de **Android en Google Play**.

ACCEDA A SU BIBLIOTECA

- **Abra la aplicación** de Thomson Reuters PROVIEW™ en su iPad o tableta Android.
- **Inicie la sesión** introduciendo su usuario y **contraseña OnePass**.
- El libro electrónico que ha adquirido está **disponible en su biblioteca**.
- **Descargue el contenido del libro** haciendo clic **en el ícono del libro electrónico** (este paso sólo es necesario hacerlo la primera vez que accede al contenido y es preciso que el iPad o la tableta Android esté conectado a Internet).
- Una vez descargado, el libro electrónico ya está disponible para su consulta.

ACCESO DESDE SU ORDENADOR

Descargue la aplicación de escritorio de Thomson Reuters PROVIEW™ para PC (Windows o Mac):

- Entre en **<http://thomsonreuters.com/site/proview/proview-for-window-mac/>** para descargar la aplicación para su ordenador Windows o Mac.

THOMSON REUTERS PROVIEW™ DESDE SU NAVEGADOR

Si lo prefiere, puede acceder a Thomson Reuters PROVIEW™ desde su navegador:

- Entre en la página web **<https://proview.thomsonreuters.com>** e introduzca su usuario y contraseña OnePass.

SI TIENE DUDAS O PROBLEMAS CON EL PROCESO DE ACTIVACIÓN DEL eBOOK, PUEDE LLAMAR AL TELÉFONO **0810 222 5253**



THOMSON REUTERS

EL PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO



EL PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO



GRACIELA NORA MANONELLAS

THOMSON REUTERS

LA LEY

Manonellas, Graciela N.

El procedimiento penal tributario / Graciela N.
Manonellas.- 1a ed.- Ciudad Autónoma de Buenos
Aires: La Ley, 2017.
656 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-3329-6

1. Régimen Penal Tributario. I. Título

CDD 343.04

© Graciela Nora Manonellas, 2017

© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2017

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: 300 ejemplares

ISBN 978-987-03-3329-6

SAP 42106377

ARGENTINA

LIBROS DE LA AUTORA

Año 2005. Autora del libro: *La responsabilidad penal del padre obstaculizador. Ley 24.270. El síndrome de alienación parental*, con prólogo del Dr. Eugenio Raúl Zaffaroni, Editorial Ad Hoc, Diciembre 2005 (agotado). Primera reimpresión Diciembre 2007.

Año 2010. Autora del libro *Manual de Derecho Penal Tributario*, Editorial La Ley, con prólogo de los Dres. Vicente Oscar Díaz y Eugenio Raúl Zaffaroni.

Año 2011. Autora del libro *La instrucción en la investigación del fraude fiscal*, Editorial Ad Hoc.

LIBROS EN COLABORACIÓN

Año 1997. Libro *Teorías Actuales en el Derecho Penal, 75º Aniversario del Código Penal*. Artículo “Alternativas a la Pena y a la Privación de Libertad”. Presentado en el Congreso Internacional de Derecho Penal, 75º Aniversario del Código Penal Argentino. (Se encuentra en Nómina de Participantes de p. 679). Editorial Ad Hoc.

Año 2007. Libro del *IX Simposio sobre Legislación Tributaria Argentina*. Artículo “Aspectos controvertidos de la prescripción en el régimen penal tributario”, en colaboración con el Dr. Alberto Baldo, ps. 115/127. Fondo Editorial del Consejo Profesional en Ciencias Económicas.

Año 2010. Revista *Criterios Tributarios*. Año XXV. Número 158, editada en mayo. Artículo “Hacia un nuevo modelo en la prevención del delito fiscal”. Editorial del Instituto de Estudios de las Finanzas Públicas Argentinas.

Año 2010. *Tratado del Régimen Penal Tributario*. Directores Humberto Jesús Bertazza y Norberto J. Marconi. Artículo “El delito tributario desde la óptica de la teoría del delito”. Editorial La Ley, t. I, ps. 1/8.

Año 2010. *Tratado del Régimen Penal Tributario*, Directores Humberto J. Bertazza y Norberto J. Marconi. Artículo “El Proceso Penal Tributario”. Editorial La Ley, t. III, cap. 23, ps. 541/568.

Año 2012. *Estudios sobre el Proceso Penal Tributario*, Compilador Diego Hernán Goldman. Artículo: “La extinción de la acción penal por pago (art. 16, ley 24.769), Insolvencia fiscal fraudulenta (art. 10, ley 24.769), Suspensión de la prescripción para aplicar sanciones administrativas (ley 24.769)”. Mayo 2012. Editores del Puerto.

Año 2012. *Tratado de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo. Prevención, Investigación y Represión*. Directores: Humberto J. Bertazza y Francisco D'Albora. Tema: "Nuevos Métodos de Investigación aplicables en la Ley de Lavado de Activos. El arrepentido. Ley 25.241. Testigos o imputados de identidad reservada". Editorial La Ley, t. II, cap. 2, ps. 39-77.

Año 2013. "Derechos y obligaciones del contribuyente en sede administrativa y judicial". Artículo publicado en CD dentro de las XLIII Jornadas Tributarias realizadas los días 27, 28 y 29 de noviembre de 2013. Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

Año 2015. *Derecho Tributario, Legislación Usual Comentada*. Director: Ángel Schindel. Coordinadora: Catalina García Vizcaíno. Artículos escritos: "Clausura y otras sanciones conjuntas. Decomiso. Clausura Preventiva". Editorial La Ley, capítulos XII y XVII.

Año 2015. *Temas Fundamentales sobre el Procedimiento Penal Tributario*. Director: Esteban J. Urresti. Artículo escrito: "Algunas cuestiones relevantes del proceso penal tributario". Editorial Ad-hoc. En elaboración.

*A los Dres. Vicente Oscar Díaz
y Esteban Juan Urresti.*

*A Reina por la compañía brindada
en los libros anteriores y en gran parte
de la elaboración del presente.*

PRÓLOGO

1. Es un verdadero honor y una gran responsabilidad el presentar un libro, en esta oportunidad, *El Procedimiento Penal Tributario*, de Graciela Nora Manonellas. Mucho más, al compartir esa responsabilidad con el distinguido profesional Francisco D'Albora y mejor amigo.

La decisión de la prolífera y destacada autora, de contar con dos prólogos, uno proveniente de un profesional del derecho y otro de ciencias económicas, no es casual, pues en realidad, el fenómeno penal tributario es una tarea interdisciplinaria, compartida entre ambas profesiones.

Es que el delito penal tributario, se compone, por una parte, de un fenómeno económico, como es el tributario y, por la otra, por el penal, del campo del derecho.

La autora completa con esta obra, un trabajo férreo comenzado hace varios años atrás, más precisamente en el año 2009, cuando se presentó el *Manual de Derecho Penal Tributario*, en esta misma editorial, con sendos prólogos del siempre recordado Vicente O. Díaz y de Eugenio Raúl Zaffaroni, ex Ministro de Nuestro Máximo Tribunal.

De esta manera, se abordó entonces el Régimen Penal Tributario desde el punto de vista material y, ahora, se lo hace desde el punto de vista formal o procesal.

El hecho de compartir la presentación del libro con Francisco D'Albora (h) nos ahorra y simplifica notoriamente nuestra tarea, pues la parte descriptiva desde el punto de vista del derecho penal procesal, es enfocado por el presentador con mayor enjundia y rigorismo técnico.

2. La obra se refiere al proceso penal tributario, con lo cual, debemos distinguir entre proceso y procedimiento.

Los procesos se generan por la voluntad del logro de una finalidad y los procedimientos son pasos claros y objetivos, que se deben seguir para completar una tarea.

La expresión proceso proviene del latín *processus* que significa progresión de etapas que se van sucediendo; en cambio, procedimiento, deriva del latín *procedo*, que significa marchar hacia adelante.

En el derecho, el término proceso es sinónimo de juicio o causa legal y, a su vez, procedimiento son los trámites y la forma en que se lleva el juicio.

Los procedimientos son por una secuencia de pasos fijos, según una finalidad.

El proceso supone un contenido orgánico, variado, desde la interacción de los llamados sujetos del proceso hasta la actividad desplegada por los órganos jurisdiccionales. El procedimiento se refiere al aspecto externo o meramente formal de la actividad procesal.

Para Carnelutti, proceso es la suma de los actos que se cumplen para la composición de la litis, mientras que procedimiento es el orden o sucesión de su cumplimiento, es el proceso en movimiento o el movimiento del proceso.

También Calamandrei parece tener en cuenta que el proceso viene a ser la totalidad y el procedimiento la sucesión de actos, pues el procedimiento nos indica más el aspecto externo del fenómeno procesal.

El proceso proviene de la doctrina alemana y se origina en el término *processus iudicii*, mientras que procedimiento, del francés, ya que estos utilizaban tal expresión debido a la concepción empírica que tenían del juicio, antes que científica.

3. La obra está compuesta de 4 partes. Como no puede ser de otro modo, la primera está dirigida a analizar los derechos y obligaciones del contribuyente en sede administrativa y judicial.

Así, la obra desarrolla en forma muy clara las principales garantías constitucionales, de conocimiento indispensable para los contribuyentes y sus asesores.

De igual forma, encontraremos el desarrollo del tema del derecho constitucional a la no incriminación forzada en materia tributaria, aspecto éste de vital importancia en las Finanzas Públicas. La jurisprudencia sobre el tema, complementa este derecho constitucional liminar.

Luego, la autora desarrolla el tema de la garantía constitucional de la *reformatio in pejus*, con la imposibilidad de agravar la pena.

Los allanamientos domiciliarios y la protección constitucional, ocupan también la atención de la autora, ya que cualquier procedimiento que puede conducir a una sanción de naturaleza represiva, debe ser necesariamente analizado a la luz de las garantías que nuestra Constitución ofrece a quien es afectado por esa sanción, al decir de Alejandro Carrió.

Otro tema que podemos encontrar en la obra, es el del delito tributario y el *non bis in idem*, de gran importancia en nuestro proceso tributario, como sistema de doble jurisdicción.

Como es debido, tal garantía no impide la aplicación de dos sanciones sino que busca evitar la doble persecución penal, con sus consiguientes efectos.

El control de constitucionalidad en materia tributaria, con el análisis de la jurisprudencia pertinente, anterior y actual, aparece también como un tema de liminar importancia, fundamentalmente en todos aquellos casos de colisión de normas.

Otro tanto ocurre con las facultades de verificación y fiscalización de la AFIP y los derechos y obligaciones del contribuyente. Ello sobre todo, en los tiempos modernos, en que la relación Fisco-contribuyente es de derecho y no de poder.

A su vez, las garantías constitucionales, de acuerdo a cierta jurisprudencia, podría relacionarse con el tema del principio de congruencia en cuanto a una errónea aplicación de la ley sustantiva.

Entrando ya al proceso penal tributario, propiamente dicho, la parte II de la obra aborda el tema de la denuncia penal del funcionario público y se analiza hasta donde resulta equiparable a la de un particular en cuanto a sus requisitos.

También respecto de la denuncia penal se analizan sus efectos desde la suspensión de la prescripción y la situación en caso de rechazo del requerimiento fiscal.

La formulación de la denuncia penal también se relaciona con la suspensión de las sanciones administrativas.

Otro tema objeto de estudio, referido a la denuncia penal es el que respecta a los efectos de la derogación del art. 19 de la ley penal tributaria, en su anterior versión.

Un tema no menos importante es el referido a la culpa y el dolo en materia tributaria, para lo cual la autora desarrolla un interesante análisis con el acopio jurisprudencial pertinente.

Los delitos de omisión en la ley penal tributaria, merece también el interés de la autora, para lo cual procede a analizar los distintos tipos de discusiones y su relación con la naturaleza penal de las infracciones y sanciones tributarias. Ello además con relación con las sanciones administrativas.

La competencia en la ley penal tributaria y el tema de la nulidad de la declaración del imputado mediante juramento, es también objeto de análisis de la obra.

No menos interesante es el análisis del tema del agente fedatario y su distinción con el agente encubierto, para lo cual la autora lo hace desde el marco constitucional y a la vez jurisprudencial.

El tema del agente encubierto se relaciona también, desde otro punto de vista, con las investigaciones penales en el marco de las modernas tecnologías de investigación.

Los medios de prueba en el proceso penal tributario merecen también la atención de la obra a fin de alcanzar la verdad real o material respecto del objeto procesal.

El Procedimiento Penal Tributario continúa con el análisis de la instrucción, con la denuncia y la querella, como asimismo los medios probatorios.

Los temas de la finalidad de la etapa instructora, con su estructura procesal, el imputado y la acción en el proceso penal tributario también son tratados en la obra.

También el tema de la prescripción penal y las nuevas causales de interrupción son objeto de tratamiento por la autora.

Otros aspectos importantes son el rol del querellante en el régimen penal tributario, la actividad cautelar en el proceso penal tributario y las excepciones procesales.

Los modos de conclusión del proceso penal tributario constituye el cierre de este capítulo.

La parte III se refiere al debate o juicio oral, con las distintas etapas en que se divide el juicio penal tributario.

Aquí se analiza también el juicio abreviado en la ley penal tributaria y el régimen de medidas procesales.

La ejecución de la pena en la ley penal tributaria, en el análisis de los distintos supuestos, incluyendo las dispuestas por un Estado extranjero y sus efectos, son también objeto del tratamiento en la obra.

La verdad real en el proceso penal tributario es otro tema interesante de análisis, máxime pues en esencia en él se dirime un conflicto entre el Estado y el ciudadano.

Algunos autores consideran que el concepto jurídico de verdad puede ser configurado consensualmente. Así, se tratan las diferencias en el

concepto de verdad y la interpretación que la jurisprudencia ha hecho del tema.

En la parte IV se tratan los recursos en la ley penal tributaria, con sus consiguientes efectos, haciéndose hincapié en el recurso de casación y en el recurso de inconstitucionalidad.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, mayo 2017

HUMBERTO J. BERTAZZA

PRÓLOGO

I. La publicación de un nuevo trabajo científico es siempre motivo de especial interés para todos aquellos que esperamos ansiosos el fruto de la labor de quienes generan la doctrina y proponen la discusión de los temas que se enriquecen con el intercambio.

Este nuevo libro de la doctora Graciela Nora Manonellas confirma la calidad jurídica de su obra sobre los diversos aspectos atinentes a la Ley Penal Tributaria 24.769, que comenzó con la publicación del Manual de Derecho Penal Tributario en 2009. Los prologuistas de entonces, nada menos que Vicente Oscar Díaz y Eugenio Raúl Zaffaroni, no ahorraron elogios para destacar su importancia y el transcurso del tiempo los ha ratificado ampliamente.

La convocatoria para acompañar al entrañable Humberto J. Bertazza en la presentación de su Proceso Penal Tributario nos colma de orgullo y satisfacción, y el pormenorizado análisis de sus contenidos nos produjo diversas reflexiones.

En primer lugar, el singular desarrollo académico de la autora que evidencia, no sólo manejo fluido de todas las cuestiones involucradas, sino además, la profundidad de sus conclusiones. Es que así como señalaba Díaz, con relación a su publicación anterior, que era mucho más que un Manual, en esta oportunidad no quedan —prácticamente— temas sin tratamiento y, en general —más allá de alguna discrepancia puntual—, coincidimos con la opinión de Manonellas.

En segundo término, la exhaustividad y el rigor metodológico utilizado por la autora para añadir, en su justa medida, los precedentes jurisprudenciales y los criterios administrativos necesarios para zanjear las discusiones o, al menos, destacar la opinión de los tribunales y de la autoridad de aplicación en los aspectos más controvertidos.

Pero el Derecho, como disciplina humanística, se basa en presupuestos convencionales y siempre opinables. Muy especialmente en aquellas áreas en que se superponen cuestiones relacionadas tanto con el Derecho Penal como con el Derecho Tributario. Y si a ello se adunan las características del proceso penal vigente en el orden nacional y las vicisitudes

del procedimiento tributario, sin dificultad se advierte la magnitud de la labor esclarecedora de Manonellas, con la autoridad que le confieren su trayectoria académica y como funcionaria de la Administración Federal de Ingresos Públicos.

II. A poco que se repare en que el proceso no es otra cosa que derecho constitucional aplicado, sin dificultad se cae en la cuenta de lo atinado que resulta comenzar el análisis con el tratamiento de las garantías involucradas.

El desarrollo de la Instrucción no deja nada pendiente. Desde la promoción del proceso y sus efectos en sede administrativa, la función coadyuvante del querellante conjunto, los medios de prueba, incluyendo las denominadas técnicas especiales de investigación y los modos anormales de conclusión. Pero se actualizan también las cuestiones de derecho de fondo abordadas en el manual y, muy especialmente, los criterios administrativos, de utilidad superlativa.

Se analizan todas las alternativas posibles durante el juicio, e incluso alguna situación particular del sistema procesal de la Provincia de Buenos Aires, para concluir con la actividad recursiva, ordinaria y extraordinaria.

En definitiva, es mucho más que una obra completa sobre el Proceso Penal Tributario puesto que cubre, de manera inusualmente minuciosa e intensa, además de los temas de presencia cotidiana, los casos excepcionales que llevan al lector a buscar las opiniones más calificadas. Y aquí encontrará, sin duda, respuesta a sus inquietudes.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, mayo 2017

FRANCISCO J. D'ALBORA (h.)

PROEMIO

La presente obra está dirigida a los alumnos de las Facultades de Derecho y Ciencias Económicas, a los miembros del Poder Judicial, a los abogados y contadores (que ejerzan o no la especialidad) y a los funcionarios de las administraciones tributarias.

El Derecho Procesal Penal ha tenido varios intentos de reforma no plasmados hasta la actualidad; al respecto el presente libro se ha elaborado de manera que los temas que se tratan puedan servir aun cuando se realice una reforma, dado que los mismos seguirán vigentes de una u otra manera.

Se ha estructurado en cuatro partes que se consideran esenciales para el estudio del Derecho Procesal Penal y el Tributario en particular.

La primera parte está dedicada a las garantías constitucionales y el respeto absoluto que debe existir desde los comienzos del análisis de cualquier conducta que se considere presumiblemente disvaliosa.

La segunda parte trata la etapa de Instrucción con todas las implicancias que puede tener el acopio de la prueba que dará o no sustento a la elevación de la causa a juicio o a un futuro sobreseimiento.

La tercera parte aborda el Debate o Juicio Oral con —entre otras— las etapas en que se divide, las nulidades que pueden plantearse, la ejecución de la pena.

Finalmente, en la cuarta y última parte se desarrollan los remedios procesales de los cuales pueden servirse tanto el querellante, el fiscal o el procesado.

En resumen, se ha tratado de que esta obra sea didáctica y práctica, con abundantes citas de jurisprudencia y doctrina, para que el lector vea facilitada su consulta.

El libro se complementa con los prólogos de los Dres. Humberto J. Bertazza y Francisco J. D'Albora (h.), a quienes agradezco profundamente el haber aceptado y el análisis que han realizado.

Todo autor al comenzar su obra quiere que la misma sea clara y útil para quien la analiza, por mi parte espero haber cumplido con tal deseo.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, mayo 2017

GRACIELA NORA MANONELLAS

ÍNDICE GENERAL

Prólogo de Humberto J. Bertazza	XIII
Prólogo de Francisco J. D'Albora (h.)	XIX
Proemio	XXI

PARTE PRIMERA

GARANTÍAS

I. DERECHOS Y OBLIGACIONES DEL CONTRIBUYENTE EN SEDE ADMINISTRATIVA Y JUDICIAL

1. Principales garantías constitucionales	3
a) La garantía de la defensa en juicio	3
b) La garantía de la inviolabilidad del domicilio y de los papeles privados	4
c) La garantía que determina que nadie puede ser obligado a declarar contra sí mismo	6
d) El derecho a contar con un abogado defensor	8

II. EL DERECHO CONSTITUCIONAL A LA NO INCRIMINACIÓN FORZADA EN MATERIA TRIBUTARIA

a) Causa "S. I. M. S.A."	14
b) Causa "H., E. D. s/Evasión Tributaria Simple"	16
Conclusión	17

III. GARANTÍA CONSTITUCIONAL DE LA "REFORMATIO IN PEJUS": IMPOSIBILIDAD DE AGRAVAR LA PENA A PROPÓSITO DEL FALLO "OLMOS" DE LA CORTE SUPREMA DE JUSTICIA DE LA NACIÓN

1. Antecedentes	19
2. Cambios en la doctrina de la Corte	20

	Pág.
3. El fallo Olmos.....	21
4. Efectos en la ley 11.683 y 24.769	24
5. El fallo “Rossi, Maximiliano Alberto”	25
6. Aspectos relevantes	26

IV. LOS ALLANAMIENTOS Y LA PROTECCIÓN CONSTITUCIONAL

1. Objeto	29
2. El tema.....	30
3. El allanamiento en la ley penal tributaria	30
4. Cuestión federal.....	31

V. EL DELITO TRIBUTARIO Y EL “NON BIS IN IDEM”

1. El tema.....	35
2. El delito tributario	36
a) Defraudación fiscal.....	36
b) El delito de evasión simple en la Ley Penal Tributaria	39
c) El delito por omisión	40
d) Presunciones.....	40
e) El delito de evasión agravada en la Ley Penal Tributaria	41
f) Pena	41
3. El <i>ne bis in idem</i>	44
a) El tema en la doctrina.....	45
b) Las posiciones diferenciadas.....	46
b.1) El concurso entre delitos e infracciones administrativas.....	46
b.2) La inconstitucionalidad del art. 17 de la ley 24.769 por violación del principio “ne bis in idem”	47
b.3) La posibilidad de aplicar dos sanciones	47

VI. EL CASO DE UN IMPUTADO NO CITADO A PRESTAR DECLARACIÓN INDAGATORIA

1. El tema	49
2. El hecho imputado y lo resuelto en primera instancia.....	49
3. Lo resuelto en segunda instancia.....	50
4. Nuestra opinión.....	53

VII. LESIÓN AL DEBIDO PROCESO: PLAZO RAZONABLE PARA LA FINALIZACIÓN DEL JUICIO

1. El tema.....	55
2. Dictamen de la Procuradora.....	57
3. Fallo de la Corte	58

VIII. EL CONTROL DE CONSTITUCIONALIDAD EN MATERIA TRIBUTARIA (ALGUNA JURISPRUDENCIA DESTACABLE AL RESPECTO)

1. El tema.....	61
2. Jurisprudencia antigua.....	64
3. Jurisprudencia más reciente.....	65
4. Jurisprudencia actual	67
5. Conclusiones	69

IX. LAS FACULTADES DE VERIFICACIÓN Y FISCALIZACIÓN Y LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DEL CONTRIBUYENTE

1. El derecho constitucional a la no incriminación forzada	71
El tema.....	71
2. Conclusiones	74

X. LAS GARANTÍAS CONSTITUCIONALES: POSIBLE AFECTACIÓN AL PRINCIPIO DE CONGRUENCIA

1. El tema.....	75
2. Violación a distintos principios constitucionales	76
3. Errónea aplicación de la ley sustantiva.....	76
4. Voto de los señores jueces	77
a) Voto del Sr. Juez Dr. Juan Carlos Gemignani.....	77
b) Voto del Sr. Juez Dr. Gustavo M. Hornos.....	79
5. Conclusión	80

PARTE SEGUNDA INSTRUCCIÓN

I. LA DENUNCIA DE UN FUNCIONARIO PÚBLICO

1.	La investigación del organismo	86
2.	La actuación de los juzgados	88

II. LA DENUNCIA PENAL Y SUS EFECTOS EN LA SUSPENSIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN

1.	Objeto	89
2.	Hechos.....	89
3.	Causal interruptiva.....	90
4.	¿Cuál es la situación en caso del rechazo del requerimiento fiscal?	91
5.	Artículo 65 inc. d) de la ley 11.683 y el plazo de 180 días	92
6.	Opinión al respecto	93
	a) Cuadro comparativo.....	93
	b) Causal interruptiva	93
	c) ¿Cuál es la situación en el caso de rechazo de requerimiento fiscal?	94
7.	Claves	95

III. FORMULACIÓN DE DENUNCIA PENAL. SUSPENSIÓN DE SANCIONES ADMINISTRATIVAS

1.	Normativa	97
2.	Las leyes anteriores	97
3.	Situaciones que contempla la actual normativa.....	98
	Determinación de oficio	98
4.	Los hechos en los cuales se funda.....	99
5.	Jurisprudencia	100
6.	Conclusiones	104

IV. LA FINALIDAD DE LA ETAPA INSTRUCTORIA

1.	Formas de iniciación de la instrucción.....	106
----	---	-----

	Pág.
2. La denuncia	106
3. Personas obligadas a denunciar.....	108
4. Declaración indagatoria	108
a) Procesamiento	109
b) Sobreseimiento	110
c) Falta de mérito	110
5. Conclusión de la instrucción.....	110

V. LA ACCIÓN EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. El tema.....	113
2. Los principios de la acción	113
a) Publicismo.....	113
b) Unidad	114
c) Titularidad.....	114
c.1) Oficialidad	114
c.2) Disponibilidad	114
c.3) Mixto.....	115
d) Irrevocabilidad.....	115
e) Intransferibilidad.....	115
3. Clasificación.....	115
a) Acción pública	115
b) Acción privada	116
4. Condiciones de procedibilidad	116
5. Extinción de la acción	118
a) Generales.....	118
b) Particulares.....	122

VI. HECHO IMPONIBLE

1. Relación o vínculo obligacional “ex lege”. Similitudes con el derecho penal	125
2. El hecho punible.....	126
a) Acción penal pública que nace a consecuencia de un ilícito tributario. Conceptualización y caracteres.....	126
b) Nacimiento de la acción penal	127
c) Titularidad de la acción penal pública por delitos tributarios.....	127

VII. LA CULPA Y EL DOLO EN MATERIA TRIBUTARIA

1. Culpa	129
2. Aspecto objetivo del delito culposo	131
a) Violación del deber de cuidado.....	131
b) Imputación del resultado objetivamente	131
3. Aspecto subjetivo del delito culposo	131
4. Clasificaciones de la culpa.....	131
a) Culpa consciente o con representación.....	131
b) Culpa inconsciente o sin representación.....	132
Expediente Nº 22.073-I: 30/8/2005, "Longobardi, Marcelo Ernesto s/Recurso de apelación"	132
5. Tipo subjetivo-dolo	134
a) Dolo	134
a.1) Clasificación del dolo	135
b) Especiales elementos subjetivos de la autoría	135
Causa Nº 2181/2003 s/infracción ley 24.769. Juzgado Nacional en lo Penal Tributario Nº 2.....	136

VIII. LOS DELITOS DE OMISIÓN
EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. El tema.....	139
2. Clasificación de las omisiones.....	139
a) En cuanto al autor.....	139
b) En cuanto a su tipificación.....	140
3. El dolo en la omisión	141
4. La culpa en los delitos de omisión	141
5. Omisión de tributos-evasión	142
6. La naturaleza penal de las sanciones tributarias	142
7. La ley 11.683 y la omisión del art. 45.....	143
a) El error excusable	144
8. La evasión prevista en el art. 46 de la ley 11.683	144
a) ¿La acción de defraudar puede cometerse por omisión?.....	145
b) El texto del art. 5º de la ley 23.771 y el criterio de adecuación ante la falta de presentación de la declaración jurada del impuesto.....	146

IX. LA COMPETENCIA EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. Normativa	149
2. Antecedentes	150
3. Especialidad.....	151
4. Concepto de competencia.....	152
5. Jurisprudencia	153
6. Conclusiones	153

X. CONDICIONES OBJETIVAS DE PUNIBILIDAD
O ¿ELEMENTOS OBJETIVOS DEL TIPO PENAL?

1. Consideraciones	155
2. Condiciones objetivas de punibilidad.....	156
3. Elementos objetivos del tipo penal.....	157

XI. EL AGENTE ENCUBIERTO EN
LAS INVESTIGACIONES PENALES

1. El tema.....	159
2. El agente encubierto	160
3. El agente fedatario o fiscalizador	163

XII. EL AGENTE FEDATARIO Y SU DISTINCIÓN
CON EL AGENTE ENCUBIERTO

1. El agente encubierto	171
2. El agente provocador.....	171
3. El agente fedatario o fiscalizador	172
4. Planteos de inconstitucionalidad que no prosperaron	175
5. La denuncia anónima como antecedente fiscal en la actuación del agente fedatario	175
6. Antecedentes	176
a) Jurisprudencia a favor de aplicar sanción de multa y clausura	176
b) Jurisprudencia a favor de aplicar sanción de multa y eximir de clausura	176
c) Jurisprudencia a favor de la denuncia anónima	176
d) Jurisprudencia en contra de la denuncia anónima	177

	Pág.
XIII. LA ETAPA DE INSTRUCCIÓN EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO: DENUNCIA Y QUERELLA	
1. La instrucción	181
2. La actividad instructoria en el proceso penal tributario desde la perspectiva de la acusación y la querella	185
3. El querellante: su función	188
4. La legitimidad del Estado para querellar	192
5. La AFIP-DGI como actora en el delito penal tributario	195
6. El allanamiento en el art. 21 de la ley 24.769 y su relación con las facultades del art. 35 de la ley 11.683	199
a) El carácter precautorio o asegurativo no implica denuncia.....	201
b) Tesis contraria al carácter cautelar o precautorio	202
7. La facultad de delegación en el agente fiscal	204
8. El Ministerio Público Fiscal: su función	206
9. Su regulación procesal y las dificultades que se presentan en la praxis	209
Actos excluidos de las facultades del Fiscal a cargo de la investigación	214
10. El ejercicio de la defensa en las investigaciones delegadas	217
11. Nuevas técnicas investigativas	220
12. Agente encubierto	222
El agente fedatario o fiscalizador	224
13. El delincuente arrepentido	231
14. El testigo protegido. Leyes 23.737 y 24.424	234
a) La sustitución de identidad del testigo	235
b) Entrega vigilada	236
c) Testigo de identidad reservada.....	236
15. El sujeto delator y la violación de secreto.....	237
16. La utilización y posible idoneidad de estas técnicas en los delitos tributarios	238
17. Medios de prueba en la instrucción.....	240
18. Actividad probatoria para acreditar la materialidad del hecho y el dolo en las determinaciones de oficio presuntivas o indiciarias.....	244
a) Presunciones - actividad probatoria en sede administrativa.....	245

	Pág.
b) Los hechos que fundamentan el ajuste fiscal. Utilización de presunciones. Carga de la prueba.....	246
19. El registro domiciliario y la requisita personal.....	251
a) Secuestro de elementos.....	254
b) Restitución de objetos secuestrados	254
20. La valoración de la prueba.....	255
21. Especiales tipos de prueba: la fotografía, la filmación, cinematografía, la grabación electrofónica, la interceptación de las líneas telefónicas.....	257
a) Intervención de comunicaciones telefónicas	257
22. Conclusiones finales	259

XIV. LOS MEDIOS DE PRUEBA EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. El tema.....	263
2. La prueba confesional.....	264
3. Prueba testimonial	265
4. Prueba de informes	268
5. Prueba pericial.....	268
6. Inspección y reconstrucción del hecho	269
7. Prueba documental.....	271
8. Registro domiciliario y personal	272
9. Secuestro de elementos	275
10. Reconocimientos.....	275
11. Careos.....	276
12. Prueba indiciaria	277

XV. CUANDO UNA PRUEBA RESULTA SER ILEGAL: A PROPÓSITO DEL FALLO “Q”

1. Jurisprudencia	281
2. El caso.....	281
3. Lo analizado por la Corte.....	282
4. Requisitos a cumplir por el juez	283
5. Requisitos que debe cumplir la orden.....	285

XVI. EL ROL DE QUERELLANTE EN LA LEY 24.769

1. Normativa	287
2. Antecedentes	287
3. Requisitos. El dictamen previo	288
4. Jurisprudencia	291
5. Conclusiones	294

XVII. LA REQUISITA DE AUTOMOTORES SIN ORDEN JUDICIAL

1. El tema.....	295
2. La garantía que protege esta medida.....	298

XVIII. EL IMPUTADO EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. El tema.....	301
2. Rebeldía del imputado	303
3. Las formas de declarar	304
a) Declaración espontánea	304
b) Declaración indagatoria.....	305
4. Auto de procesamiento. Falta de mérito. Sobreseimiento	307

XIX. LA NULIDAD DE LA DECLARACIÓN DEL IMPUTADO MEDIANTE JURAMENTO

1. El tema.....	309
2. Los derechos del imputado	309
3. La declaración.....	313
4. La declaración de nulidad	313
5. Conclusiones	314

XX. SOBRE LA INVESTIGACIÓN PENAL ANTE EL CUERPO DEL DELITO

1. El tema.....	315
-----------------	-----

	Pág.
2. Clasificación de la investigación	316
a) Inspección judicial	316
b) Registro domiciliario	317
c) Requisa personal	318
d) Secuestro	319
e) Intervención de comunicaciones telefónicas	321
f) Restitución de objetos secuestrados	322
3. Las nuevas figuras incorporadas	322
a) Agente encubierto	323
b) El arrepentido	323
c) Agente provocador	324
d) Entrega vigilada	324

XXI. EL DELINCUENTE ARREPENTIDO Y SU POSIBLE INCORPORACIÓN EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

.....	327
-------	-----

XXII. INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN: ¿EL NUEVO DELITO REQUIERE DE SENTENCIA FIRME?

1. El tema.....	331
2. Análisis del primer fallo	332
3. Análisis del segundo fallo	333
4. Opinión final.....	336
5. Conclusiones	338

XXIII. NUEVAS CAUSALES DE INTERRUPCIÓN DE LA PRESCRIPCIÓN PENAL

1. Extinción de la acción penal.....	339
a) Definición y causales.....	339
2. Extinción de las penas.....	340
a) Definición y causales.....	340
3. La ley 25.990.....	341
4. Conclusiones	343

XXIV. LOS ALLANAMIENTOS Y LA PROTECCIÓN CONSTITUCIONAL

1. Objeto	345
2. El tema	346
3. El allanamiento en la Ley de Procedimiento Tributario y en la Ley Penal Tributaria.....	346
4. Cuestión federal.....	347
5. Requisitos para el art. 21 de la Ley Penal Tributaria.....	349
6. Requisitos para el art. 35 inc. e) de la ley procedimental	349

XXV. EL TESTIGO PROTEGIDO

1. El tema.....	351
2. La sustitución de identidad del testigo	351
3. Testigo de identidad reservada.....	353
4. El sujeto delator y la violación de secreto.....	354

XXVI. LA ENTREGA VIGILADA COMO PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN PENAL

1. El tema.....	357
2. La Convención de las Naciones Unidas.....	357
3. Su incorporación en la ley de lavado de activos	358
4. Directivas del GAFISUD (julio/2005).....	359
5. Requisitos para su aplicación.....	360

XXVII. EL DECOMISO IMPOSITIVO

1. Antecedentes y fundamentos	361
2. Presupuestos de aplicación	362
3. Polémicas en cuanto a su aplicación	364

XXVIII. LA ACTIVIDAD CAUTELAR EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. El tema.....	367
-----------------	-----

	Pág.
2. Formas de cautela personal.....	367
a) La citación	368
b) Inmovilización en el lugar del hecho-arresto.....	369
c) Detención sin orden-aprehensión	370
d) Detención con orden.....	371
e) Prisión preventiva.....	372
f) Incomunicación.....	374
3. Cautela real	375

XXIX. LAS EXCEPCIONES PROCESALES EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. El tema.....	377
2. Clases de excepciones.....	378
3. Excepciones dilatorias y perentorias	380
4. Los recursos que admite	382
5. A quiénes compete interponerlas	382
6. Resultados de la admisión	384

XXX. LA MOTIVACIÓN DEL AUTO DE PROCESAMIENTO Y LA DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE

1. El tema.....	385
2. Derechos y garantías constitucionales	386
3. El proceso penal	387
a) El imputado.....	387
b) Procesamiento	387
c) La sentencia	388
4. La motivación	389
5. Antecedente Jurisprudencial.....	389
a) El caso	389
b) Fundamento.....	390
c) El tema de las salidas no documentadas	390
6. Conclusiones	391

XXXI. LA SENTENCIA DEL FUERO CONCURSAL Y SUS EFECTOS EN SEDE PENAL

1. El tema.....	393
2. El fallo	393
a) Hechos.....	393
b) Proceso de verificación	395
c) El período de sospecha	396
d) La Ley Penal Tributaria y la doble jurisdicción.....	397
e) La determinación de oficio	398
3. Las cuestiones analizadas en el fallo	399
4. Conclusiones	403
a) Las conclusiones objetivas.....	403
b) Conclusiones de la doctrina disconforme.....	403
5. Claves	404

XXXII. LA DOBLE PERSECUCIÓN PENAL Y LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. El tema.....	405
2. La arbitrariedad y la falta de dolo introducidos por la defensa	406
3. El monto del embargo.....	406
4. La prisión preventiva.....	407
5. La doble persecución penal y el principio <i>ne bis in idem</i>	407
6. Presupuestos de existencia de la prohibición	409
a) La identidad de hecho.....	409
b) La identidad de pretensión	411
c) La identidad en la persona.....	411
7. Aplicación del principio <i>ne bis in idem</i> al caso en análisis	412
8. La igualdad de armas	413
9. Conclusiones	413

XXXIII. LEY 26.735, LA DEROGACIÓN DEL ART. 19 DE LA ANTERIOR LEY 24.769

1. Normativa	415
2. Procedimiento	416

	Pág.
3. Solicitud de intervención a la Procuración del Tesoro de la Nación....	417
4. Casos en que no correspondía formular la denuncia penal ni dar intervención al Procurador	418
5. El proyecto elevado por la Cámara de Diputados.....	419
6. Denuncia penal	419

XXXIV. LA FUGA DEL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. Ley 23.771/1990	421
2. Ley 24.769/1997	422
3. Ley 25.401/2001	423
4. Ley 24.769/1997 reformada por ley 26.735/2011	424

XXXV. LA PRESENTACIÓN ESPONTÁNEA EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. Delitos abarcados	428
2. Instrucción General 2/2014 (SDG ASJ), 18/3/2014	429
3. Alcance de la presentación	429
4. Efectos de la presentación	430
5. Inspección iniciada u observación fiscal.....	430
6. Denuncias	431
7. Efectos del art. 113 de la ley 11.683	431

XXXVI. LOS MODOS DE CONCLUSIÓN DEL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. La sentencia	433
2. Formas de finalización del proceso penal.....	434
a) Conclusión normal.....	434
a.1) Etapa preparatoria	434
a.1.1) Condena penal.....	437
a.1.2) Absolución penal	438
a.2) El plazo	438
b) Conclusión anormal.....	438
b.1) Supuesto de sobreseimiento por extinción de la acción	438

	Pág.
3. La sentencia en sede penal y sus efectos en el campo contencioso tributario	439

PARTE TERCERA

DEBATE

I. ETAPAS EN QUE SE DIVIDE EL JUICIO PENAL TRIBUTARIO

1. Diligencias preliminares	443
2. Debate propiamente dicho	445
3. Deliberación y sentencia	448
a) Características de la acusación	449
b) Características de la defensa	452
c) Sistema que rige los medios de prueba y su valoración	453

II. LA ETAPA DE JUICIO ORAL EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. El tema	455
2. Las etapas del juicio o debate	456
3. Actos preliminares	457
4. Los caracteres del juicio o debate	460
a) Oral	460
b) Público	462
c) Contradictorio	463
d) Continuidad	463
5. Las audiencias	465
6. La dirección del debate	467
7. Conclusiones	468

III. LA CONCEPTUALIZACIÓN EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. El tema	471
2. El concepto y los caracteres	472
3. Su relación con otras disciplinas	473

	Pág.
4. Las fuentes	474
5. Lugar y tiempo donde rige	475
a) Efectos espaciales	475
b) Efectos temporales	475

IV. EL DESISTIMIENTO EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. Las etapas del delito	477
2. La tentativa inidónea	478
3. El desistimiento	479
4. Jurisprudencia	480

V. PROBLEMAS ACTUALES DEL DELITO DE EVASIÓN TRIBUTARIA

1. El tema	483
2. El hecho imputado y lo resuelto en primera instancia	483
3. Lo resuelto en segunda instancia	484
4. Nuestra opinión	487

VI. EL JUICIO ABREVIADO EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. Las opiniones en cuanto a su constitucionalidad	490
2. Su incorporación al Código Procesal Penal de la Nación	494
3. Opinión al respecto	495

VII. LAS NULIDADES PROCESALES EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. El tema	497
2. Clasificación	497
3. Nulidades de orden general	498
4. Los vicios que pueden darse	499
5. Declaración	500
6. Oportunidad para formular las nulidades	500
7. Modo de subsanar las nulidades	501

	Pág.
8. El procedimiento que debe cumplirse.....	502
9. Los recursos	503

VIII. EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL. PRESCRIPCIÓN

1. La sentencia	505
2. Formas de finalización del proceso penal.....	506
a) Conclusión normal.....	506
a.1) Etapa preparatoria.....	506
a.2) El plazo	509
b) Conclusión anormal.....	510
3. La sentencia en sede penal y sus efectos en el campo contencioso tributario	510
4. Jurisprudencia	511

IX. LA NULIDAD EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. El tema.....	515
2. Nulidades de orden general.....	515
3. Jurisprudencia	516
4. Las garantías constitucionales aplicables al presente tema.....	518
a) La garantía de la defensa en juicio	518
b) La garantía de no ser arrestado sino en virtud de orden escrita de autoridad competente.....	519
c) La garantía de la inviolabilidad del domicilio y de los papeles privados.....	519

X. LA PROBATION EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. Concepto	521
2. Antecedentes	521
3. Requisitos.....	522
4. Formas.....	522
5. Suspensión de juicio a prueba (art. 76 bis CPen.).....	522
6. Características de la figura.....	523
7. Efectos	524
8. Suspensión del proceso a prueba (art. 293 CPPN)	525

	Pág.
9. Plenario “Kosuta, Teresa R.”	525
10. Admisibilidad en la Ley Penal Tributaria	526
11. Ley 26.735/2011	529

XI. LA EJECUCIÓN DE LA PENA EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. El tema.....	533
a) Penas.....	533
b) Medidas de seguridad	534
2. Pena, distintos casos	535
3. Penas dispuestas por un estado extranjero	540

XII. LA EJECUCIÓN DE LA PENA EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA (SEGUNDA PARTE)

1. Principios generales	541
2. Las facultades del tribunal de ejecución	541
3. Pena privativa de la libertad	542
4. Distintas situaciones	543
a) Salidas transitorias.....	543
b) Enfermedad y visitas íntimas.....	543
c) Inhabilitación accesorio.....	544
d) Inhabilitación absoluta o especial.....	544
e) Pena de multa	544
f) Detención domiciliaria	545
g) Revocación de la condena de ejecución condicional.....	545
h) Libertad condicional. Informe	545
i) Comunicación al Patronato de Liberados	545

XIII. VERDAD REAL EN EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. El tema.....	547
2. Verdad real	548
a) Funcionalidad legitimante.....	548
b) Funcionalidad reductora	548
3. La verdad consensual y la verdad procesal	549

	Pág.
4. Diferencias en el concepto de verdad.....	550
5. Verdad formal y verdad real.....	551
6. El rol del fiscal y la verdad real	551

XIV. LA MEDIACIÓN PENAL

1. El tema.....	555
2. Las provincias que lo aplican	557
3. El procedimiento de mediación.....	557
4. El pronunciamiento de la Cámara Nacional de Apelaciones en lo Criminal y Correccional	558
5. La experiencia recogida	559
6. Solución parcial.....	560
7. Nuestra opinión.....	561

XV. DECLARACIÓN BAJO ESTRUCTURA RESERVA DE IDENTIDAD. A PROPÓSITO DEL ART. 233 BIS DEL CPP BUENOS AIRES

1. El tema.....	563
2. Prohibición de incorporar por lectura las declaraciones del art. 233 bis.....	566
3. Derecho de defensa: La declaración judicial de todo testigo implica revelar su identidad.....	566
4. El testigo anónimo.....	567
5. La sustitución de identidad del testigo	569

XVI. LAS REGLAS DE EXCLUSIÓN Y EL PRINCIPIO DE JUSTICIA

1. El tema.....	571
2. El Dictamen del Procurador	571
3. El fallo de la Corte.....	572
4. Importancia de la prueba legal en todo proceso	574
5. La regla de exclusión	575
6. Fuente independiente.....	575
7. El acierto del fallo	577

PARTE CUARTA RECURSOS

I. LOS RECURSOS EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. El tema.....	581
2. Efecto suspensivo o devolutivo	581
3. Posibilidad de adhesión.....	582
4. Posibilidad de desistimiento	583
5. Concesión o denegación del recurso. Su tratamiento en la alzada	584
6. El tribunal de alzada: sus facultades.....	585
7. Clasificación de los recursos en razón de la materia de tratamiento ...	586
a) Ordinarios	586
b) Extraordinarios	586
8. Recursos en particular	587
a) Reposición.....	587
b) Apelación.....	588
c) Queja. Regulación.....	591
d) Queja por retardo de justicia	592

II. EL RECURSO DE CASACIÓN EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA

1. El tema.....	593
2. Los casos en que procede	593
3. A qué resoluciones se aplica.....	594
4. Quiénes pueden recurrir.....	594
5. La interposición del recurso	595
6. Su tratamiento	595
a) Ante el Tribunal que lo recibe	595
b) Ante el Tribunal de Casación.....	596
c) El trámite	597
d) La audiencia de debate	597
e) El trámite de la deliberación	597
f) Sentencia	598
g) Las clases de resolución	598

III. RECURSO DE INCONSTITUCIONALIDAD

1. La oportunidad del recurso de inconstitucionalidad.....	599
2. Su ubicación.....	600
3. Su aplicación.....	601
4. El procedimiento en la Argentina	602
5. Ante qué se plantea	603

IV. RECURSO DE REVISIÓN.
EL FUNDAMENTO

1. El fundamento	605
2. El artículo 479 del CPPN	606
3. El plazo	608
4. El trámite del recurso	608
5. Su relación con la garantía del <i>ne bis in idem</i>	609
6. La ley penal más benigna.....	609
7. La taxatividad.....	610
8. Responsabilidades ulteriores: el error judicial	610