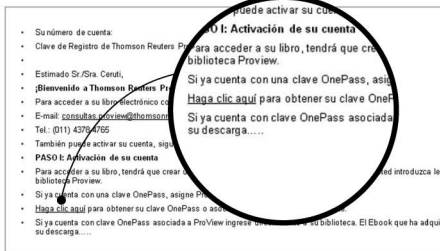


THOMSON REUTERS  
**LA LEY**



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

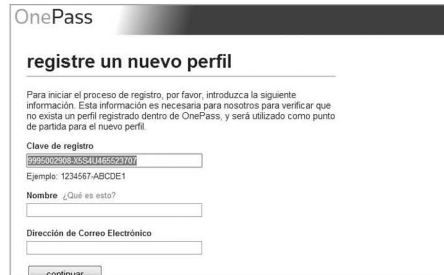
- 1 Recibirá un correo electrónico con la información necesaria para el acceso a su eBook. Allí deberá hacer clic en el *link* y obtener su clave **OnePass**.



- 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.



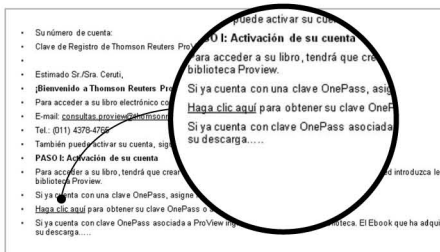
- 2 Ingrese el NOMBRE (este nombre puede ser cualquier palabra, no tiene ningún tipo de limitación) y dirección de correo electrónico.



- 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.



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

- 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**.



---

## 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**



INTRODUCCIÓN AL  
**COMPLIANCE**  
TRIBUTARIO

---

---





INTRODUCCIÓN AL  
**COMPLIANCE**  
TRIBUTARIO

---

JORGE HADDAD

---



THOMSON REUTERS  
**LA LEY**

Haddad, Jorge Enrique  
Introducción al compliance tributario / Jorge Enrique  
Haddad. - 1a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires:  
La Ley, 2019.  
336 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-3855-0

1. Delitos Tributarios. I. Título.  
CDD 343.04

© Jorge Enrique Haddad, 2019  
© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2019  
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 520 ejemplares

ISBN 978-987-03-3855-0

SAP 42687835

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

## ÍNDICE GENERAL

---

Prólogo .....	XIII
<b>1. LA RESPONSABILIDAD DE LAS PERSONAS JURÍDICAS: INTRODUCCIÓN AL TEMA</b>	
1.1. Antecedentes .....	1
<b>2. PRIMERAS LEYES EN NUESTRO PAÍS Y UN BREVE ANÁLISIS</b>	
2.1. Antecedentes previos .....	5
<b>3. LA REFORMA DEL AÑO 2011 SOBRE TERRORISMO Y PENAL TRIBUTARIA Y PREVISIONAL</b>	
.....	15
<b>4. LEY 27.401 Y UN BREVE ANÁLISIS DE ALGUNOS ARTÍCULOS</b>	
4.1. Introducción al tema .....	19
4.2. Tipos penales alcanzados .....	20
4.3. Sanciones .....	21
4.4. Extinción de la acción penal y eximición de pena. Acuerdo de colaboración. ....	22
4.5. Programa de Integridad.....	24
<b>5. COMPLIANCE. CONCEPTO. CARACTERÍSTICAS</b>	
5.1. Concepto.....	27
5.2. Principios .....	30
5.2.1. Subordinación a las normas legales vigentes.....	31
5.2.2. Principio de proporcionalidad.....	32
5.2.3. Detección del riesgo .....	33

5.2.4. Principio de Transparencia.....	34
5.2.5. Principio de mejora continua .....	35

## 6. LAS CONSECUENCIAS PENALES

6.1. Pago y extinción de la acción penal tributaria. Delitos alcanzados ..	37
6.2. Requisitos .....	38
6.3. Sus accesorios.....	39
6.4. Plazo para acogerse .....	39
6.5. Efectos en la administración.....	41
6.6. Beneficio por única vez por cada persona humana o jurídica obligada .....	42
6.7. Situación en la ley 27.401. Punto de conexión .....	44

## 7. EL *COMPLIANCE* COMO CAMBIO DE PARADIGMA EN LAS EMPRESAS

7.1. Impacto del <i>Compliance</i> en nuestra legislación .....	49
7.2. <i>Compliance</i> formal.....	50
7.3. <i>Compliance</i> real. Breve análisis .....	54

## 8. *COMPLIANCE* TRIBUTARIO

8.1. ¿Qué es?.....	55
8.2. ¿Qué consecuencias tiene?.....	65
8.3. Beneficios .....	68

## 9. ANEXOS NORMATIVOS

9.1. Ley 24.759. Convención Interamericana contra la Corrupción .....	71
9.2. Convención para combatir el cohecho de servidores públicos extranjeros en transacciones comerciales internacionales de la OCDE. Ley 25.319 .....	86
9.3. Convención Internacional contra la delincuencia Organizada Transnacional. Ley 25.632.....	96
9.4. Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción. Ley 26.097 .....	172
9.5. Norma Española UNE 19602 .....	238

**10. BIBLIOGRAFÍA**

Jurisprudencia básica .....	305
Corte Suprema de Justicia de la Nación .....	305
Cámara Nacional de Apelaciones en lo Penal Económico, Sala A .....	305
Cámara Nacional de Apelaciones en lo Penal Económico, Sala B.....	306
Otros Tribunales .....	306
Doctrina.....	306