

MARIANO HERNÁN IGLESIAS

Profesor de Derecho penal tributario y aduanero y de Derecho
procesal penal tributario - Universidad Austral
Abogado y Magíster en Derecho tributario - UCA
Magíster en Derecho penal - Universidad Austral

DERECHO PENAL TRIBUTARIO

*El tratamiento de los montos dinerarios
en el régimen penal tributario*

Prólogo de
MARIO LAPORTA

editorial

Montevideo - Buenos Aires

2023

Julio César Faira - Editor

ÍNDICE

ABREVIATURAS FRECUENTES	XIII
PALABRAS PREVIAS	XV
PRÓLOGO	XXIII

PARTE PRIMERA

EL TRATAMIENTO ACTUAL DE LA CUESTIÓN

Capítulo I

MARCO LEGAL

1. La ley 27.430 –el RPT actualmente vigente–	3
2. Los antecedentes legislativos	8
2.1. La ley 11.683	8
2.2. La ley 16.656	10
2.3. El decreto-ley 17.250 y la ley 20.509	11
2.4. La ley 20.658	13
2.5. El decreto-ley 21.344	15
2.6. La ley 21.858 y el decreto 2861/78	17
2.7. La ley 23.314	20
2.8. La ley 23.771	21
2.9. La ley 23.871	24
2.10. La ley 24.587	24
2.11. La ley 24.769	25
2.12. Las leyes 25.826 y 25.874	28

2.13. La ley 26.063	29
2.14. La ley 26.735	30
3. Recapitulación	31

Capítulo II

CUESTIONES EXTRAPENALES INVOLUCRADAS

1. El dinero	36
2. La relación jurídico-tributaria y la obligación tributaria	41
2.1. La hipótesis de incidencia	41
2.2. El hecho imponible	43
2.3. La base imponible	44
2.4. La alícuota	45
3. La inflación	47
4. Sistemas de actualización.....	50
5. Recapitulación.....	56

Capítulo III

PRINCIPIOS JURÍDICOS

VINCULADOS AL OBJETO DE ESTUDIO

1. Importancia de los principios con relación al objeto de estudio	59
2. Principios penales fundamentales	61
2.1. Principio de legalidad.....	62
2.2. Principio de culpabilidad	70
3. Principios penales derivados.....	72
3.1. El principio de proporcionalidad en sentido amplio o prohibición de exceso	73
3.2. El principio de lesividad, insignificancia (o bagatela) de afectación del bien jurídico	78
4. Otras exigencias o principios del Estado Social y Democrático de derecho: seguridad jurídica e igualdad.....	78

5. Principios tributarios fundamentales.....	79
5.1. El principio de legalidad en materia tributaria.....	79
5.2. El principio de igualdad ante el impuesto y las cargas públicas.....	81
5.3. El principio de no confiscatoriedad	82
6. Principios tributarios derivados	83
6.1. El principio de evitación de la doble imposición.....	84
7. El ¿principio? de capacidad contributiva.....	84
8. Recapitulación.....	84

Capítulo IV

CUESTIONES POLÍTICO-
CRIMINALES INVOLUCRADAS

1. El debate parlamentario de la ley 20.658	89
2. El debate parlamentario de la ley 23.314.....	97
3. El debate parlamentario de la ley 23.771	103
4. El debate parlamentario de la ley 23.871	112
5. El debate parlamentario de la ley 24.587	115
6. El debate parlamentario de la ley 24.769.....	120
7. El debate parlamentario de la ley 26.063	123
8. El debate parlamentario de la ley 26.735	130
9. La Resolución PGN n° 5/12 de la Procuración General de la Nación	141
10. El debate parlamentario de la ley 27.430, el RPT actualmente vigente en nuestro país.....	148
11. La Resolución n° 18/18 de la Procuración General de la Nación	157
12. La Resolución n° 87/21 de la Procuración General de la Nación	158
13. La Instrucción General n° 2/21 de la AFIP	159
14. Recapitulación	160

Capítulo V

CUESTIONES DOGMÁTICO- PENALES INVOLUCRADAS

1. El tipo penal en el Derecho penal tributario.....	167
2. Fundamento de las COP en el RPT vigente.....	176
3. Naturaleza jurídica de los montos dinerarios empleados en las leyes penales tributarias	182
4. Ubicación de las COP en la estructura del delito...	187
5. Tipología de las COP del RPT vigente	199
6. Las COP y el error	206
7. Las COP y el principio de culpabilidad	209
8. Las COP y el principio de legalidad	214
8.1. Las COP contempladas en el texto de la ley..	218
9. Breve referencia a la actualización en la interpretación teleológica de la cuestión.....	252
10. Recapitulación.....	255

Capítulo VI

LA INTERPRETACIÓN JURISPRUDENCIAL DE LA CUESTIÓN

1. Naturaleza jurídica de los montos dinerarios del RPT en la interpretación jurisprudencial	259
2. Las modificaciones legislativas de los montos dinerarios del RPT en la interpretación jurisprudencial.....	264
2.1. Los precedentes “Frigorífico Yaguané”, “Cerámica San Lorenzo” y “San Cristóbal” de la CSJN.....	265
2.2. Los precedentes “Argenflora” y “Ayerza” de la CSJN	268
2.3. Los precedentes “Peyrú”, “Bruno Hnos.” y “Caja de Crédito Díaz Vélez, Coop. Ltda.” de la CSJN	274
2.4. El precedente “Cristalux” de la CSJN.....	277

2.5. El precedente “Palero” de la CSJN	278
2.6. El precedente “Torea” de la CSJN y la Res. n° 5/12 de la Procuración General de la Nación ..	297
2.7. El fallo “Galetti” de la Sala III de la Cámara Federal de Casación Penal	303
2.8. El precedente “Vidal” de la CSJN	309
2.9. Un precedente español de la Audiencia Provincial de Barcelona, Sala de lo Penal	343
2.10. Jurisprudencia vinculada a la excepción a la irretroactividad de la ley penal más benigna de la Corte IDH y el TEDH.....	343
3. Recapitulación.....	355

PARTE SEGUNDA

LA TESIS FORMULADA

Capítulo VII

PROPUESTA DE INTERPRETACIÓN TELEOLÓGICA

1. Propuesta <i>de lege lata</i>	359
2. Propuesta <i>de lege ferenda</i>	362

Capítulo VIII

RECAPITULACIÓN DEL TRABAJO

1. Recapitulación final del trabajo	369
---	-----

BIBLIOGRAFÍA	379
--------------------	-----

OTRAS FUENTES CITADAS Y CONSULTADAS	385
---	-----

Legislación	385
-------------------	-----

Normativa	386
-----------------	-----

Jurisprudencia.....	386
---------------------	-----