

EL PROCEDIMIENTO PENAL TRIBUTARIO



GRACIELA NORA MANONELLAS

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

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 diferenciables	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

Pág.

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 N° 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 N° 2181/2003 s/infracción ley 24.769. Juzgado Nacional en lo Penal Tributario N° 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. 5° de la ley 23.771 y el criterio de adecuación ante la falta de presentación de la declaración jurada del impuesto.....	146

	Pág.
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 QUERRELLA	
1. La instrucción	181
2. La actividad instructoria en el proceso penal tributario desde la perspectiva de la acusación y la querrela.....	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

	Pág.
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 REQUISA 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

	Pág.
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

	Pág.
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 accesoria	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 ESTRICTA 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