

ÍNDICE

<i>Introducción</i>	13
---------------------------	----

PRELIMINAR

Terminología y conceptualización en el ámbito del derecho tributario y el derecho penal tributario La necesidad de precisar conceptos: ahorro fiscal, economía de opción, planificación fiscal, elusión, evasión, omisión, defraudación y fraude JUAN MANUEL ÁLVAREZ ECHAGÜE.	19
Ciencias del comportamiento y el cumplimiento de las normas IVÁN BUDASSI	89

PARTE I

NOCIONES GENERALES DE COMPLIANCE & CRIMINAL COMPLIANCE

El <i>compliance</i> : orígenes y antecedentes JULIETA PANCOLINI	113
<i>Criminal compliance</i> GABRIEL LUDUEÑA - MARLY E. MARTINEZ BREITENBRUCH	133
Responsabilidad penal de las personas jurídicas, con acento en el <i>compliance</i> fiscal ESTEBAN SEMACHOWICZ - JUAN WAISSMAN	151

El Régimen Penal Tributario: infracciones y delitos	
LAURA MARCOS - MARGARITA ZABALZA	173
Sobre autoría y defraudación fiscal	
JOSÉ M. SFERCO	225
El <i>compliance</i> tributario una herramienta eficiente. La actuación del contador público	
TERESA GÓMEZ	243
La responsabilidad penal de los directivos de empresas en el Régimen Penal Tributario	
SOFÍA B. CALVIÑO - EMILIO CORNEJO COSTAS	259
La adecuación del programa de cumplimiento para la atenuación o exclusión de la responsabilidad penal de las personas jurídicas	
MARÍA ELENA LUMIENTO	295

PARTE II

RIESGOS Y CONTINGENCIAS FISCALES

El <i>compliance</i> tributario. Finalidades. Identificación, prevención y mitigación de riesgos fiscales	
ERIC G. ROSENBERG	313
Lavado de activos, delitos fiscales y <i>criminal compliance</i>	
DIEGO G. BARROETAVEÑA - HORACIO F. CARDOZO	329
Planificaciones fiscales agresivas	
JULIANA PACCINI	349
Intercambio de información con fines fiscales. La transparencia de las operaciones con paraísos fiscales a raíz del nuevo estándar internacional del sistema global tributario (el caso argentino)	
MARIANO LUCHESSI	381
Sistemas de gestión de <i>compliance</i> tributario. El oficial de cumplimiento tributario	
ROBERTINO LOPETEGUI	397

Programas de cumplimiento: las auditorías en materia tributaria VALERIA S. DÍAZ - SERGIO L. MORANO	411
El uso de la inteligencia artificial en las administraciones tributarias y el <i>compliance</i> tributario ALFREDO COLLOSA	425
<i>Criminal compliance</i> y la extinción de la acción penal por pago de obligaciones fiscales CATERINA FAGIANO	457

PARTE III

LA EXPERIENCIA EN EL DERECHO COMPARADO

El <i>compliance</i> tributario en España M ^a LUISA GONZÁLEZ-CUÉLLAR SERRANO	483
<i>Compliance</i> tributario en México ARTURO PUEBLITA FERNÁNDEZ	513
La corporate tax governance quale nuovo approccio culturale nei rapporti tra Fisco e contribuente GIUSEPPE MARINO	531
De la responsabilidad social empresarial al <i>compliance</i> penal tributario JUAN C. PRÍAS BERNAL	567

PARTE IV

TRABAJO DESTACADO
DEL CURSO COMPLIANCE FISCAL
(Cohorte 2022, Facultad de Derecho, UBA)

La ignorancia deliberada en estructuras organizadas: implican- cias de esta doctrina a la luz de un programa de <i>compliance</i> adecuado TOMÁS A. ARES	617
---	-----

Programa de Integridad agresivo: proyección, cuestionamientos y eficacia en la detección del ilícito penal	
F. ERIC HEFFLE	631
Responsabilidad penal de las personas jurídicas. El <i>compliance</i> como atenuante de las infracciones tributarias	
JUAN M. VICENTE HERRERO	647
Políticas de integridad de organismos fiscales y su vinculación con el <i>compliance</i> tributario en la Argentina	
DANIEL R. GARCÍA	661