

**Agustina L. Felizia**

Abogada, Diplomada alumna sobresaliente y cuadro de honor  
(UNC), Especialista en Derecho Penal Económico (UBP)  
y Doctora en Derecho Penal y ciencias Penales (USAL).

Prof. Adjunta de Derecho Penal. Parte General  
en carrera de abogacía de UCES San Francisco.  
Secretaria en lo Penal del Juzgado Federal de San Francisco

**LA EVASIÓN FISCAL Y LA LEGITIMIDAD  
DE SU SANCIÓN PENAL**

**EDICIONES JURIDICAS**  
**BUENOS AIRES**  
**2024**

## **ÍNDICE GENERAL**

PRESENTACIÓN .....	9
INTRODUCCIÓN.....	11

## **PARTE I**

### **CAPÍTULO I LA FUNCIÓN DEL DERECHO PENAL EN LA CRIMINALIDAD ECONÓMICA**

§ 1. Brève referencia sobre la protección de bienes jurídicos y su derivación constitucional.....	21
§ 2. La aplicación del derecho penal en ámbitos que trascienden su uso tradicional.....	30
§ 3. la evasión fiscal como delito económico .....	36

**CAPÍTULO II  
LA IMPORTANCIA DE SANCIONAR PENALMENTE  
EL DELITO DE EVASIÓN FISCAL**

§ 1. Antecedentes históricos	
a) Institutos de derecho tributario .....	47
b) Delitos en Roma .....	58
§ 2. El rol de los tributos en los derechos económicos, sociales y culturales.....	59
a) Introducción.....	59
b) Los Recursos del Estado y la trascendencia del cumplimiento de las obligaciones tributarias.....	65
c) El presupuesto de Argentina.....	72

**PARTE II**

**CAPÍTULO I  
ANTECEDENTES LEGISLATIVOS DEL DELITO  
DE EVASIÓN FISCAL EN ARGENTINA**

§ 1. Las leyes penales que previeron el delito de evasión fiscal.....	77
§ 2. Debates parlamentarios que precedieron a las leyes penales tributarias.....	82

**CAPÍTULO II  
REGULACIÓN DEL DELITO DE EVASIÓN FISCAL  
CONFORME LA DOCTRINA  
Y JURISPRUDENCIA MAYORITARIAS**

§ 1. Introducción.....	89
§ 2. Bien jurídico protegido: hacienda pública en su faz dinámica.....	90

§ 3. La Estructura típica del delito de evasión fiscal.....	98
a) Tipo objetivo .....	100
1) Conducta típica.....	100
2) Sujeto activo .....	112
3) Sujeto pasivo.....	119
b) Tipo subjetivo .....	119
§ 4. La cuantía mínima .....	121
§ 5. Consumación y pena.....	133

**PARTE III**

**CAPÍTULO I  
EXPANSIONISMO PENAL**

§ 1. Breve referencia sobre sus causas .....	139
§ 2. Sus consecuencias en la configuración actual del derecho penal .....	145
§ 3. Su impacto en el injusto del delito de evasión fiscal... <td>156</td>	156
§ 4. El problema de las llamadas leyes de “perdón fiscal” y de los mecanismos de fuga del proceso penal vinculados al pago .....	165

**CAPÍTULO II  
LA GRAVEDAD DEL INJUSTO  
DEL DELITO DE EVASIÓN FISCAL**

§ 1. Una primera aproximación.....	179
§ 2. Infracción administrativa del artículo 46 de la ley 11.683 .....	186
§ 3. Delitos acumulativos.....	204
§ 4. Problemas de la hacienda pública en su faz dinámica como bien jurídico protegido .....	214

**PARTE IV****CAPÍTULO I****HACIA UNA PROPUESTA DE LEGITIMACIÓN  
DEL DELITO DE EVASIÓN FISCAL**

§ 1. La conveniencia de asignarle carácter penal.....	229
---	-----

**CAPÍTULO II****UN CAMBIO DE PERSPECTIVA**

§ 1. El bien jurídico.....	239
§ 2. La Estructura típica que se propone a partir del nuevo bien jurídico .....	246

- CONCLUSIÓN .....	257
- BIBLIOGRAFÍA .....	261
- ANEXOS	
I. Informes .....	275
II. Debates Parlamentarios.....	277
III. Jurisprudencia citada.....	279