

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 LEGÍTIMIDAD
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. Breve 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...	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