



## ÍNDICE

---

<i>Prólogo</i> , por JUAN MANUEL ÁLVAREZ ECHAGÜE. . . . .	11
1. Problema de investigación . . . . .	15
2. Delito fiscal. . . . .	18
2.1. De la multa a la prisión: límites y derivas del poder punitivo en materia fiscal . . . . .	18
2.2. Estructura típica del delito fiscal . . . . .	21
2.2.1. Delito omisivo. . . . .	22
2.2.2. Delito de resultado lesivo . . . . .	25
2.2.3. Delito de doble resultado acumulativo . . . . .	27
2.2.4. Toma de posición: revalorización del resultado lesivo en la evasión fiscal . . . . .	28
a) Declaración jurada incorrecta con pago íntegro y oportuno: crítica a la irrelevancia de la liquidación . . . . .	35
b) Declaración ardidosa del hecho imponible con satisfacción de la cuota tributaria mediante pagos a cuenta: deslindes típicos . . . . .	36
3. Bien jurídico tutelado en el delito fiscal . . . . .	39
4. <i>Iter criminis</i> en el delito fiscal. . . . .	47
4.1. La tentativa. . . . .	47
4.2. Fundamentos de la punibilidad. . . . .	49
4.2.1. Teorías objetivas. . . . .	50

4.2.2. Teorías subjetivas . . . . .	51
4.2.3. Teoría de la impresión . . . . .	52
4.2.4. Teorías normativas . . . . .	53
4.3. <i>Iter criminis</i> en la evasión fiscal . . . . .	55
4.3.1. Etapa interna . . . . .	58
4.3.2. Etapa externa . . . . .	58
a) Actos preparatorios . . . . .	58
b) La asociación ilícita fiscal: un adelan- tamiento riesgoso de la punibilidad . . . . .	64
4.3.3. Comienzo de ejecución . . . . .	66
4.4. Elementos de la tentativa . . . . .	67
4.4.1. El tipo objetivo de la tentativa: el comien- zo de ejecución . . . . .	67
4.4.2. El tipo subjetivo de la tentativa. . . . .	70
4.4.3. La falta de consumación . . . . .	72
4.5. Tentativa en la estructura típica omisiva. . . . .	73
4.6. Tentativa acabada e inacabada . . . . .	77
4.7. El delito fiscal imposible. . . . .	78
4.8. Graduación de la pena . . . . .	78
4.9. Actos preparatorios y tentativa en otros delitos tributarios . . . . .	80
4.9.1. Aprovechamiento indebido de beneficios fiscales (art. 3º, RPT) . . . . .	81
4.9.2. Apropiación indebida de tributos (art. 4º) o recursos de la seguridad social (art. 7º) . . . . .	83
4.9.3. Obtención fraudulenta de beneficios fis- cales (art. 8º) . . . . .	85
4.9.4. Insolvencia fiscal fraudulenta (art. 9º). . . . .	87
4.9.5. Simulación dolosa de cancelación de obligaciones (art. 10) . . . . .	88
4.9.6. Alteración dolosa de registros (art. 11) . . . . .	91
4.9.7. Recapitulación y conclusiones . . . . .	93
4.10. Legislación tentativa de evasión fiscal . . . . .	94

4.11. Jurisprudencia de tentativa de evasión fiscal. . . . .	96
4.12. Doctrina: tentativa de evasión fiscal . . . . .	102
5. Consumación . . . . .	112
5.1. Impuestos de ejercicio anual. . . . .	118
5.1.1. Primera exteriorización del ardid . . . . .	119
5.1.2. Vencimiento del plazo legal para la presentación y/o pago de la declaración jurada. . . . .	124
5.1.3. Determinación de la deuda por parte del organismo fiscal . . . . .	131
5.2. Impuestos de ejercicio mensual . . . . .	135
5.2.1. Con la exteriorización del ardid aún antes del ejercicio anual. . . . .	137
a) Primera exteriorización del ardid. . . . .	137
b) Último de los períodos mensuales en el cual se presentó la DJ engañosa . . . . .	138
5.2.2. Vencimiento del plazo legal para presentar y/o pagar la última declaración jurada mensual del período anual . . . . .	139
5.2.3. Vencimiento de la presentación de la declaración jurada informativa anual . . . . .	145
5.2.4. Determinación de la deuda por el organismo fiscal . . . . .	146
5.3. Impuestos instantáneos . . . . .	146
5.3.1. Momento de perfeccionamiento del hecho imponible o plazo para ingresar el impuesto aunque sea antes del ejercicio anual . . . . .	147
5.3.2. Finalización del ejercicio anual. . . . .	148
5.3.3. Finalización del ejercicio anual de la fecha en cual el impuesto sea exigible . . . . .	152
5.3.4. Determinación de la deuda por el organismo fiscal . . . . .	153

5.4. Recapitulación y conclusiones .....	153
6. Desistimiento voluntario.....	157
7. Actos posconsumativos.....	162
7.1. El caso de la presentación tardía: culpa, dolo y límites razonables.....	167
7.2. El instituto de la regularización espontánea ..	170
8. Conclusiones .....	171

#### BIBLIOGRAFÍA

- Libros.....	177
- Artículos.....	182
- Material audiovisual.....	185
- Jurisprudencia citada .....	185

<i>ANEXO: Gráficos de consumación/Iter criminis .....</i>	<i>187</i>
---	------------