

***El Anteproyecto del Código Penal
y los delitos tributarios.***

Dra. Marta Nercellas

CODIFICACIÓN

- ❖ **Fin de la dispersión normativa.**
- ❖ **Aumenta la seguridad jurídica.**
- ❖ **Tensión entre elementos
dinámicos y elementos
estáticos.**

Cambios políticos y sociales.

Tratados y acuerdos internacionales.

Fuerte intervención estatal regulando cada vez más actividades.

Leyes extrapenales con cláusulas punitivas.

Hiperinflación del derecho penal y descodificación.

Misticismo legalista hasta prohibía la interpretación.

Sectores de opinión, grupos de presión, víctimas de delitos logran modificaciones legislativas que distorsionan la armonía del sistema.

REPRESIÓN (Represa) poner "límites":

Contener también al "ius punendi" estatal.

- ✓ **Leyes penales en blanco**
- ✓ **Delegación de facultades.**
- ✓ **Tipos abiertos.**
- ✓ **Leyes de emergencia.**
- ✓ **Aceptación de la moral del resultado.**
- ✓ **Cambiar las leyes del mercado con la promesa de castigo.**

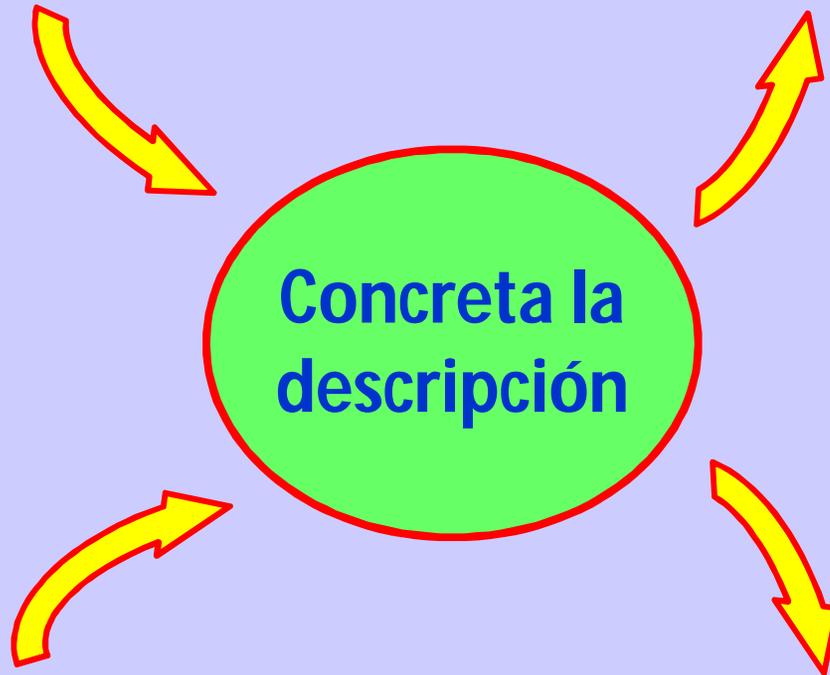
Tipos Abiertos

Juez

**Concreta la
descripción**

**Leyes Penales
en Blanco**

**Órgano del
Poder Ejecutivo**



**Construcciones dogmáticas extralegales:
"Garante" – Acción = omisión**

**Contraviene el principio constitucional de
legalidad.**

**Construcciones legales sin proteger bien
jurídico agreden el de lesividad.**

Anteproyecto de reforma C.P.

Parte General:

- ✓ **Sus disposiciones se aplicarán a cualquier ley especial.**
- ✓ **Actuación por otro: responde aunque carezca de las calidades legales exigidas por el tipo penal.**
- ✓ **Refiere al delito continuado y la bagatela.**
- ✓ **Contempla "el decomiso del provecho del ilícito"**

**Acepta la responsabilidad de la persona jurídica:
multas, cancelación personería jurídica, suspensión
total o parcial de las actividades, clausura total o
parcial del establecimiento, publicación de la
sentencia condenatoria, prestaciones obligatorias,
suspensión uso de patentes y marcas, pérdida o
suspensión de beneficios estatales, pérdida de la
posibilidad de participar de concursos o
licitaciones, exclusión del registro de la IGJ.**

**Si el hecho no reportare beneficio a la
Persona Jurídica, responderá igual si el
delito hubiera sido posibilitado por
incumplimiento de sus deberes de
dirección y supervisión (*culpa in vigilando*)**

“Non bis in ídem” (art. 62 inc. 6)

“El juez y la administración tendrán en cuenta las sanciones que uno u otro aplicaren por el mismo hecho y por iguales fundamentos, cuando la sanción fuera de multa, deberá descontar el monto de la aplicada en la otra competencia”.

Libro 2: "De los delitos"

Título IX: "Delitos contra la Hacienda Pública y la Seguridad Social".

- **No define bien jurídico.**
- **Simplifica los tipos penales.**
- **Subraya que la evasión es un fraude (*Evasiones y otros fraudes*)**

EVASIÓN:

- 1. Ardid o engaño en perjuicio del Fisco.
(Definición de Fisco en la Parte General).**
- 2. Evadir total o parcialmente el pago de Tributos.**
- 3. Umbral mínimo: 140 salarios mínimos vitales y móviles al tiempo de comisión del hecho.**
- 4. Por cada tributo y por cada ejercicio anual.**
- 5. Sujeto activo: "El que".**

- ✓ **Aprovechamiento indebido de reintegros, recuperos, devoluciones u otros subsidios de naturaleza tributaria.**
- ✓ **Evasión de los aportes o contribuciones del Sistema de Seguridad Social (30 salarios).**

EVASIONES AGRAVADAS:

- A. Por el monto (1400 salarios o 140 salarios)**
- B. Por persona interpuesta (300 salarios – 60 salarios)**
- C. El no depósito de retenciones, contribuciones y aportes**

➤ **Insolvencia fraudulenta (delito de peligro).**

➤ **Adulteración de registros o soportes documentales o informáticos.**

Se sumará la pena de *INHABILITACION* a todos los profesionales que intervengan en el hecho.

Contempla la regularización espontánea hasta el requerimiento de instrucción.

El Derecho Penal y el Derecho Procesal Penal forman una unidad político jurídica con fines comunes, con funciones formales y materiales distintas pero dependiente el uno del otro.

Debe necesariamente coordinárselos.