

ÍNDICE

<i>Abreviaturas utilizadas</i>	13
<i>Prólogo a cargo de Horacio G. Corti</i>	15
<i>Introducción</i>	19

CAPÍTULO I

LOS DELITOS E INFRACCIONES TRIBUTARIOS

1. La Ley de Procedimiento Tributario y Previsional y las normas punitivas a ella incorporadas	27
1.1. El bien jurídico tutelado	28
1.2. Los delitos tributarios	38
1.2.1. Teoría administrativista	40
1.2.2. Teoría tributaria	41
1.2.3. Teoría penalista	42
1.3. La clausura como sanción de tipo penal	46

CAPÍTULO II

LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES PENALES Y SU APLICACIÓN EN EL DERECHO SANCIONADOR TRIBUTARIO

1. Los principios constitucionales del derecho sancionador tributario	51
1.1. Legalidad	52
1.1.1. La analogía en el ámbito penal	58
1.2. Irretroactividad de la ley en materia penal ...	60
1.2.1. La ley penal más benigna	62

1.3. El derecho a defensa en juicio ante las autoridades competentes	63
1.4. Prohibición de múltiple persecución penal . . .	66
1.5. Presunción de inocencia	72
1.5.1. Derecho a no autoinculparse	74
1.6. El principio de culpabilidad	77
1.6.1. El error excusable	82
1.7. Proporcionalidad y razonabilidad	87
1.8. El principio de capacidad contributiva	91

CAPÍTULO III

LA CLAUSURA DE ESTABLECIMIENTOS EN LA LEY 11.683

PRIMERA PARTE

ANTECEDENTES HISTÓRICOS Y CONSTITUCIONALIDAD DE LA SANCIÓN

1. La sanción de clausura en la Ley de Procedimiento tributario. La clausura como infracción formal . . .	97
1.1. Antecedentes históricos	102
1.1.2. La Ley de Abastecimiento	106
1.1.3. La clausura automática	110
1.2. La constitucionalidad de la sanción de cierre de negocios	113

SEGUNDA PARTE

LAS CONDUCTAS TÍPICAS

1. La clausura ordinaria	124
1.1. Omisión de entregar o emitir facturas o comprobantes	126
1.1.1. Las normas penales en blanco	135
1.1.2. La presencia de dolo como elemento determinante	137
1.2. La omisión de llevar registros	138
1.3. Encargar o transportar mercaderías sin respaldo documental suficiente	141
1.4. No encontrarse inscripto como contribuyente o responsable	145
1.4.1. El error de hecho o derecho como causal exculpante	147

1.5. Reincidencia y suspensión en la matrícula . . .	151
2. El principio de insignificancia o bagatela	157
2.1. El problema de los controladores fiscales	162
3. La acumulación de multa y clausura	168
3.1. Relación con el principio <i>ne bis in idem</i>	168

TERCERA PARTE

PROCEDIMIENTO PARA IMPONER LA CLAUSURA

1. Normas procedimentales	170
1.1. El acta de comprobación	172
1.1.1. Nulidad del acta. Jurisprudencia	183
1.1.2. La identificación del cliente en el acta .	186
1.2. La audiencia de descargo	187
1.2.1. La asistencia letrada en el procedimiento administrativo y judicial	192
1.3. Imposición de la sanción: calidad de juez admi- nistrativo, plazo para hacerlo y consecuencias de su ejercicio extemporáneo	195
1.4. Aplicación de la sanción	197
1.4.1. Violación de la clausura	199
1.5. Recursos oponibles	201
2. La eximición y reducción de sanciones ante la clau- sura	210

CUARTA PARTE

LA CLAUSURA PREVENTIVA

1. La clausura preventiva. Cuestiones de constitucio- nalidad	213
1.1. ¿Quién aplica la sanción?	220
1.2. La reincidencia como criterio para imponer una clausura preventiva	222
1.3. Procedimiento administrativo	223
1.4. La comunicación al juez competente y el proce- dimiento judicial	224
1.5. Las consecuencias de su implementación	225

QUINTA PARTE

LA EXTINCIÓN DE LA SANCIÓN

1. Extinción de la clausura	227
---------------------------------------	-----

1.1. La prescripción	227
1.2. Supuestos especiales: muerte, revocación, conversión y condonación	229

SEXTA PARTE

EL CIERRE DE NEGOCIOS EN EL MONOTRIBUTO

1. La clausura en el monotributo	233
1.1. La razonabilidad de la sanción. Jurisprudencia	237

SÉPTIMA PARTE

EL CONSUMIDOR FINAL Y LA CLAUSURA

1. El consumidor final y la clausura: posibles sanciones	243
--	-----

CAPÍTULO IV

LA CLAUSURA EN LOS CÓDIGOS FISCALES

1. Los ilícitos tributarios y su regulación por los Estados provinciales	251
1.1. La sanción de cierre de negocios en el Código Fiscal de la Provincia de Buenos Aires	252
1.2. Jurisprudencia	259
1.3. La clausura en otros Códigos Fiscales de provincia	261
1.3.1. El Código Fiscal de Córdoba	261
1.3.2. El Código Fiscal de Jujuy	263
1.3.3. El Código Fiscal de La Pampa	265
1.3.4. El Código Fiscal de Mendoza	271
1.3.5. El Código Fiscal de Tucumán	276
1.3.6. El Código Fiscal de Tierra del Fuego ...	278
1.3.7. El Código Fiscal de San Luis	282
1.3.8. La Ley de Procedimiento Fiscal de Santa Cruz	288
1.3.9. El Código Tributario de La Rioja	290
1.3.10. El Código Tributario de Catamarca ...	294
<i>Jurisprudencia citada</i>	297
<i>Bibliografía</i>	307