

ÍNDICE

<i>Prólogo</i> , de CRISTIAN SCOPONI	15
Del correcto al mejor funcionamiento del sistema económico: el rol del derecho penal económico en la sociedad de riesgo	
CÉSAR E. GARCÍA RODRÍGUEZ	19
1. Introducción	19
2. La teoría de sistemas según Niklas Luhmann	20
2.1. Concepto de sistema y sus componentes	20
3. La sociedad de riesgo	23
3.1. Concepto de riesgo	24
4. El subsistema económico	26
4.1. Fines del subsistema económico	26
4.2. Políticas que integran el subsistema económico	27
4.3. Capacidad adaptativa y evolución del subsistema económico	29
5. La importancia de la cooperación	30
5.1. El delito y la lesión a la cooperación	32
6. La confianza y reputación del subsistema económico	33
7. Los delitos económicos	34
7.1. Los delitos económicos y el mejor funcionamiento del sistema	34

7.2. Los delitos económicos y el correcto funcionamiento del sistema	36
7.3. Ejemplos prácticos	37
8. Reflexiones finales	39
9. Bibliografía	40
Algunas cuestiones sobre el nuevo régimen administrativo sancionador de la Unidad de Información Financiera	
N. DANIEL ROBLEDO	43
1. El régimen sancionatorio en el régimen previo de la ley 25.246 y sus problemas prácticos	45
2. La reforma de la ley 26.683	47
3. Las medidas correctivas y las acciones complementarias de los reguladores financieros.	48
4. Coordinación entre reguladores financieros e impacto de las sanciones administrativas ALA/CFT	52
5. El recurso directo ante sanciones de la UIF. Impacto de la ley 27.742	58
6. Hacia un sistema sancionatorio eficaz, proporcionado y disuasivo	60
El uso de la inteligencia artificial en la cooperación regional contra el lavado de dinero	
FACUNDO SCAGNETTI	61
1. Introducción	61
2. Concepto de lavado de dinero	61
3. La cooperación regional contra el lavado	63
4. La inteligencia artificial como herramienta de prevención de delitos	65
5. La IA, el GAFILAT y la prevención del lavado de dinero	67
6. Conclusión	70
7. Bibliografía	71

La reforma al tipo penal del delito de lavado de activos y la aplicación temporal de la ley penal: ¿acierto legislativo?

JOAQUÍN GARCÍA BERRO	73
1. Introducción	73
2. Las condiciones objetivas de punibilidad en el derecho penal argentino	75
3. La reforma al art. 303 del C.P. introducida por la ley 27.739.	77
4. Modificaciones de los montos y aplicación temporal de la ley penal más benigna	80
5. Determinación de la ley aplicable. Dificultades prácticas	82
6. Consideraciones finales	83

El delito de agiotaje financiero. ¿No es hora de tomarlo en serio?

THOMAS E. POLAK	85
1. Introducción	85
2. Desarrollo.	86
2.1. Tipo penal de agiotaje financiero	86
2.1.1. Origen y antecedentes	86
2.1.2. Bien jurídico protegido	86
2.1.3. Conducta punible y sujetos activos ..	89
2.1.4. Análisis del tipo subjetivo	93
2.2. Regulaciones y sanciones de la CNV.	94
2.3. ¿Por qué deberíamos tomarnos en serio el delito de agiotaje financiero?	96
3. Consideraciones finales	100
4. Bibliografía	101

Los medios alternativos de resolución de conflicto en el proceso penal tributario. Una creciente impunidad de los delitos tributarios

CAMILA SIMIONATO	103
1. Introducción	103

2. El derecho penal tributario.	105
3. Medios alternativos de resolución de conflicto en el proceso penal tributario	107
3.1. Art. 16 del Régimen Penal Tributario. Extinción de la acción penal por cancelación de las obligaciones evadidas.	107
3.1.1. Evolución del instituto en el tiempo	108
3.1.2. Análisis de los requisitos de procedencia del instituto	110
3.2. Régimen de regularizaciones de obligaciones tributarias	115
3.3. Art. 76 bis del C.P. Suspensión del proceso a prueba	116
3.3.1. Su aplicación a los delitos tributarios	119
3.4. Conciliación y reparación integral del perjuicio	120
3.4.1. Operatividad de la norma	121
3.5. Requisitos de procedencia	126
3.5.1. Conciliación	126
3.5.2. Reparación integral del perjuicio.	128
4. Incompatibilidad entre la reparación integral del daño y los delitos tributarios	132
5. Consideraciones finales	135
6. Bibliografía	138
El impuesto a los créditos y débitos en operaciones de compra y venta de activos digitales: análisis de implicancias penales	
JULIETA MARTIN	139
1. Introducción.	139
2. El impuesto a los créditos y débitos en activos digitales.	140
3. Posibles violaciones al Régimen Penal Tributario, ley 27.430.	142
3.1. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	143

3.2. Evasión por un agente de percepción del impuesto	145
La reparación integral del daño aplicada a los delitos tributarios previstos en el Régimen Penal Tributario	
MARÍA SOLEDAD GONZÁLEZ	149
1. Introducción	149
2. La reparación integral del daño como solución alternativa al proceso penal	150
3. La aplicación del art. 59, inc. 6° a los delitos tributarios previstos en el Régimen Penal Tributario ..	151
3.1. Supuesta incompatibilidad entre el art. 59, inc. 6° del C.P. y el Régimen Penal Tributario. Los principios de especialidad y temporalidad	152
3.2. El bien jurídico tutelado por la legislación penal tributaria	159
4. Aspectos adicionales a considerar relacionados con la aplicación del art. 59, inc. 6° del C.P. a los delitos tributarios	162
4.1. Delitos fiscales a los que puede aplicarse ...	163
4.2. La necesidad o no de obtener el consentimiento del fiscal o de la autoridad fiscal	163
4.3. ¿Qué significa que debe existir una “reparación integral”?	164
5. Conclusiones	166
Reflexiones sobre la extinción o suspensión de la acción en los delitos fiscales	
MARTINA BOCAZZI	169
1. Introducción	169
1.1. Marco general. Delitos económicos.	170
1.2. Marco específico. Ley penal tributaria	172
2. Formas de suspensión o extinción de la acción en los procesos tributarios	174
2.1. La fuga del proceso	174
2.1.1. Concepto	174

2.1.2. Antecedentes normativos.	174
2.1.3. Régimen legal	177
2.1.4. Jurisprudencia	177
2.2. Las amnistías impositivas	178
2.2.1. Concepto	178
2.2.2. Antecedentes normativos.	180
2.2.3. Jurisprudencia	182
2.3. Suspensión del juicio a prueba.	183
2.3.1. Concepto	183
2.3.2. Régimen legal	184
2.3.3. Jurisprudencia	185
2.4. Nuevos institutos del sistema acusatorio . . .	187
2.4.1. Reparación del daño y conciliación . .	187
2.4.2. Régimen legal	193
2.4.3. Jurisprudencia	194
2.5. El problema de los ajustes de la condición objetiva de punibilidad.	196
2.5.1. Concepto	196
2.5.2. La controversia en torno a su aplicación retroactiva.	196
3. Consideraciones finales	198
3.1. La inteligencia artificial y derecho	198
3.2. Conclusión	199
4. Bibliografía	201

El principio de “respeto histórico al ámbito legal de lo prohibido” aplicado al Régimen Penal Tributario, con ocasión de una inminente oportunidad

TOBIÁS MIRANDA	203
1. Introducción	203
2. Descripción del problema.	204
3. Tratamiento en la jurisprudencia y doctrina gene- rales. Los comentarios existentes y las propuestas esbozadas.	207

3.1. Daniel Schurjin Almenar	208
3.2. Mariano Hernán Iglesias.	209
3.3. Toma de posición	210
4. La interpretación histórico-dinámica de la ley . . .	211
4.1. El principio de respeto histórico al ámbito legal de lo prohibido.	211
4.2. A modo de excursus. Los principios de igualdad y de proporcionalidad aplicados a la pena en expectativa	213
5. Propuesta de carácter interdisciplinario	214
6. Conclusión. Utilidad prospectiva del análisis . . .	215
 Financiamiento y sostenibilidad de la seguridad social: fortalecimiento de las instituciones en la recaudación y la cobranza de cotizaciones	
CARLOS M. FRIDENBERG	217
1. Introducción	217
2. Breve descripción de la situación del régimen de jubilaciones y pensiones en la Argentina.	219
3. La informalidad laboral en la Argentina	223
4. La morosidad en la seguridad social.	226
5. Implementación de planes estratégicos y operativos	227
6. Recaudación voluntaria. Regímenes de retención y percepción. Planes de pago. Convenios con entidades	228
6.1. Designación de responsables sustitutos . . .	228
6.2. Planes de pago	230
6.3. Utilización de colaboradores en la gestión recaudatoria.	230
7. Interoperabilidad de las instituciones para gestión del riesgo	231
8. Determinación de las obligaciones de la seguridad social	233

8.1. Autodeterminación	234
8.2. Procedimiento de determinación de oficio . .	235
8.3. Determinación de oficio sobre base presunta	240
9. Cobranza de lo declarado y lo determinado	242
9.1. Ejecución fiscal	243
9.2. Responsabilidad solidaria	243
9.2.1. Solidaridad de origen previsional . . .	244
9.2.2. Solidaridad de origen laboral	244
9.2.3. Solidaridad de origen tributario	245
9.3. Medidas cautelares.	245
10. La criminalización del fraude a la seguridad social	248
11. Conclusión	255
12. Bibliografía.	256

La responsabilidad penal de los partidos políticos: un análisis para la Argentina

GREGORIO SCHUMACHER	257
1. Introducción	257
2. El contexto argentino	258
3. Caminos posibles, ¿preferibles?	264
3.1. Modelo de responsabilidad penal de los partidos políticos.	264
3.2. <i>Compliance</i> público y prevención.	267
4. Conclusión	269
5. Bibliografía	271