

INDICE

PRÓLOGO	IX
I. INTRODUCCIÓN	1
II. NATURALEZA DEL ILÍCITO TRIBUTARIO Y DE SUS SANCIONES	3
1. Teoría penalista	3
2. Teoría administrativista	27
3. Teoría tributaria	36
4. Resumen	47
5. Mis conclusiones	50
III. DELITOS Y CONTRAVENCIONES	65
1. Teorías que admiten la distinción cuantitativa o de grado	65
2. Teorías que aceptan la distinción ontológica	67
3. La jurisprudencia	74
4. Mis conclusiones	75
IV. POTESTAD TRIBUTARIA PENAL DE LAS PROVINCIAS	79
V. APLICACIÓN TEMPORAL DE LA LEY TRIBUTARIA PENAL	101
1. Retroactividad o irretroactividad de las leyes tributarias	101
2. Irretroactividad de la ley penal	105
3. Retroactividad de la ley penal más benigna	108
4. Retroactividad de la ley tributaria penal más benigna	116
A) Disposiciones constitucionales y legales	116
B) La doctrina	117
C) La jurisprudencia	123
D) El concepto de la ley tributaria penal más benigna	124
E) Las leyes tributarias penales temporarias y excepcionales	128
F) La ley tributaria penal más benigna en los tributos aduaneros	129
5. Conclusiones	132

VI. LA IMPUTABILIDAD	135
1. La imputabilidad en el derecho penal común	135
2. La imputabilidad en el derecho tributario penal	140
3. Las personas de existencia ideal	144
A) Responsabilidad jurídica de las personas jurídicas ..	141
B) Responsabilidad civil contractual y extracontractual	148
C) Responsabilidad en el derecho penal común	151
D) Responsabilidad en el derecho tributario penal	163
VII. CULPABILIDAD	175
1. La culpabilidad en el derecho penal común	175
A) Teoría general de la culpabilidad	176
B) El dolo	179
a) Concepto	179
b) Teorías sobre el dolo	180
c) Dolo directo e indirecto	182
d) Dolo eventual	183
e) Delitos preterintencionales	184
f) La presunción de dolo	185
g) El dolo antecedente y el dolo subsecuente	186
C) La culpa	187
a) Teorías de fundamentación de la culpa	188
b) Doctrinas objetivistas	191
c) Teoría del deber y del riesgo	192
d) La culpa en el Código Penal	194
e) Formas de la culpa	195
f) Tentativa y participación en la culpa	195
g) Grados y concurrencia de culpa	196
2. La culpabilidad en el derecho tributario penal	196
A) Teoría de la responsabilidad objetiva	197
B) La teoría de la responsabilidad subjetiva	203
C) La jurisprudencia actual	214
D) La inconstitucionalidad de la responsabilidad objetiva en los delitos tributarios	220
3. La responsabilidad de los representantes de las personas jurídicas	228
A) La responsabilidad en el derecho privado	228
B) La responsabilidad en el derecho tributario sustan- tivo y administrativo	233
C) La responsabilidad en el derecho tributario penal ...	243
VIII. EL ERROR EXCUSABLE	251
1. En el derecho penal común	251
2. En el derecho tributario penal	260
A) La doctrina	260
B) La legislación	267
C) La jurisprudencia	272
D) Mis conclusiones	275

IX. LA ACCIÓN ANTIJURÍDICA	279
1. En el derecho penal común	279
A) La acción	279
B) La comisión	281
C) La omisión	282
D) La antijuridicidad	282
2. En el derecho tributario penal	287
A) Incumplimiento por comisión u omisión de la obliga- ción tributaria formal	288
B) Incumplimiento por omisión o por comisión por omi- sión de la obligación tributaria sustancial	291
C) Incumplimiento por comisión u omisión dolosa de la obligación tributaria sustancial	292
D) Las causales de justificación	301
X. TENTATIVA	307
1. En el derecho penal común	307
2. En el derecho tributario penal	311
XI. RESPONSABILIDAD PENAL TRIBUTARIA POR EL ACTO DE TERCEROS	317
XII. PARTICIPACIÓN CRIMINAL	323
1. En el derecho penal común	323
A) Conceptos generales	323
B) Casos excluidos de la participación criminal	325
C) Formas de la participación criminal	326
a) Autor	326
b) Coautor	327
c) Cómplice	327
d) Instigador	329
e) Su punición	330
D) Encubrimiento	330
2. En el derecho tributario penal	333
XIII. CONCURSO DE INFRACCIONES	343
1. En el derecho penal común	343
2. En el derecho tributario penal	349
XIV. REINCIDENCIA	357
1. En el derecho penal común	357
2. En el derecho tributario penal	362
XV. CONVERTIBILIDAD DE SANCIONES	369
XVI. CONDENA CONDICIONAL. LIBERTAD CONDICIONAL. EXCARCELACIÓN	375

