

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	VII
PRESENTACIÓN	IX
PRÓLOGO	XIII
1. CONSIDERACIONES DE POLITICA CRIMINAL	1
2. IUS PUNIENDI Y DERECHO TRIBUTARIO	12
3. EL INTERÉS JURÍDICO TUTELADO	14
4. EL FRAUDE TRIBUTARIO COMO MANIFESTACIÓN DELICTUAL	22
4.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS Y JURISPRUDENCIA PREVIA	23
4.2. ORIENTACIÓN DE LAS POSIBLES ESTRUCTURAS TÍPICAS	36
4.3. TIPO OBJETIVO	43
4.3.1. Consideraciones especiales sobre el sujeto activo del delito tributario	43
4.3.2. Los comportamientos	50
4.3.3. Objeto material	60
4.3.4. Ingredientes normativos especiales	64
4.3.5. Autonomía, concurso y relación con otros delitos	68
4.4. TIPO SUBJETIVO	70
4.5. DISPOSITIVOS AMPLIFICADORES DEL TIPO	76
4.5.1 Tentativa	76
4.5.2. Coparticipación criminal	79
4.6. CULPABILIDAD (CONOCIMIENTO DE LA ANTIJURIDICIDAD)	81
4.7. OPERANCIA DE LAS CAUSALES DE EXCLUSIÓN DE LA RESPONSABILIDAD	86
4.7.1. Aplicación de las causales que excluyen la acción	87
4.7.2. Causales de la exclusión de la antijuridicidad de la conducta	88
5. DERECHO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR	91
5.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA: LA RESPONSABILIDAD OBJETIVA	91
5.2. EVOLUCIÓN DEL CONCEPTO DE CULPABILIDAD: CAUSALISMO, FINALISMO, FUNCIONALISMO	96
5.3. EL DOLO Y LA CULPA EN EL NUEVO CÓDIGO PENAL (HACIA EL TIPO SUBJETIVO)	105

5.4.	NUEVO RÉGIMEN PENAL Y RESPONSABILIDAD OBJETIVA EN LAS CONTRAVENCIONES	113
5.5.	IUS PUNIENDI, DERECHO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR Y DERECHO PENAL .	121
5.6.	CONTRAVENCIÓN Y ERROR DE PROHIBICIÓN	131
5.7.	EL ESCOLLO A SUPERAR: LA RESPONSABILIDAD DE LAS PERSONAS JURÍDICAS	134
6.	OTROS PROBLEMAS ADICIONALES	155
6.1.	NON BIS IN IDEM	155
6.2.	EL DERECHO A NO DECLARAR CONTRA SÍ MISMO	158
6.3.	LA OBLIGACIÓN DE DENUNCIAR	159
7.	OTROS TIPOS PENALES DISCUTIDOS O COMPLEMENTADOS EN LAS REFORMAS	161
7.1.	OMISIÓN DEL AGENTE RETENEDOR O RECAUDADOR	161
7.2.	NORMAS RELATIVAS AL CONTRABANDO	168
7.3.	CONCESIÓN ILÍCITA DE BENEFICIOS FISCALES	170
8.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LEGE FERENDA	173
	BIBLIOGRAFÍA	179