<table>
<thead>
<tr>
<th>ÍNDICE</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Prólogo, por ALEJANDRO J. CATANIA y CRISTIAN F. SCOPONI ................. 19</td>
</tr>
<tr>
<td>Bien jurídico tutelado y bagatela en la criminalidad penal cambiaria.</td>
</tr>
<tr>
<td>Incidencia de cuestiones criminológicas. Justificación de la tutela</td>
</tr>
<tr>
<td>penal del mercado cambiario y aplicación del principio de insignifican</td>
</tr>
<tr>
<td>ca en la materia</td>
</tr>
<tr>
<td>ALEJANDRO L. RUIZ ..........                                           23</td>
</tr>
<tr>
<td>1. Introducción ........................................................................ 23</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Referencias previas ................................................................ 24</td>
</tr>
<tr>
<td>3. El llamado “control de cambios” .......................................... 29</td>
</tr>
<tr>
<td>3.1. Fundamentos constitucionales y “originarios” del dictado de la</td>
</tr>
<tr>
<td>norma penal cambiaria ................................................................ 29</td>
</tr>
<tr>
<td>3.2. Razones de la liberalización cambiaria ................................ 32</td>
</tr>
<tr>
<td>3.3. Bien jurídico tutelado por el régimen penal cambiario ............. 34</td>
</tr>
<tr>
<td>3.4. Reflexiones del apartado ................................................... 38</td>
</tr>
<tr>
<td>4. El principio de insignificancia ............................................. 42</td>
</tr>
<tr>
<td>4.1. El concepto. Origen. Aplicabilidad en el derecho penal cambiario</td>
</tr>
<tr>
<td>.......................................................... ............................. 42</td>
</tr>
<tr>
<td>4.2. Posibles soluciones mediante la aplicación del principio de</td>
</tr>
<tr>
<td>insignificancia ......................................................................... 44</td>
</tr>
<tr>
<td>4.3. Reflexiones finales ......................................................... 48</td>
</tr>
<tr>
<td>5. Comentario a fallos .................................................................. 51</td>
</tr>
</tbody>
</table>
5.1. “Fruutil S.R.L. y otro s/infracción”, causa 16245/14, Juzgado Federal de Tucumán Nº 1, 21/6/2017 .......................................................... 52
5.2. “Gaiada, Paulo César s/infracción ley 24.144”, causa CPE 945/2014/CA1, Orden 26.866, CNPE, Sala B. 16/6/2016 .................................................. 53
5.3. “Ortiz, Mario Raúl s/infracción ley 19.359”, causa FRE 32000132/13, Juzgado Federal de Formosa Nº 2, 25/9/2017 .................................................. 56
5.6. “Pasamar S.A. y otros s/infracción ley 24.144”, causa CPE 1174/2015/CA1, Orden 27.703, CNPE, Sala B, 27/12/2017 ................. 59
5.7. “Bodega y Cavas de Weinert S.A., B.C.W. s/infracción ley 24.244”, causa CPE 68/2016/CA1, Orden 27.348 de la CNPE, Sala B, 22/12/2017 62
5.8. “Hortensia Elena Murillo y otro s/infracción ley 19.359”, CNPE, Sala A. 15/12/2004 ... 64

6. Bibliografía ............................................................................. 66

Societas delinquere potest y el estigma penal
Alfonso Martel ........................................................................ 69
1. Introducción ............................................................................. 69
2. Marco conceptual. Las formas de organización social .................. 70
3. El derecho penal ...................................................................... 75
4. Bien jurídico amenazado por la pena ...................................... 77
5. La forma del conocimiento ..................................................... 80
6. Un nuevo bien jurídico a ser penado ........................................ 82
ÍNDICE

7. La nueva pena ........................................ 84
8. Persona jurídica, pena e información .......... 87
9. Conclusión .......................................... 89

El principio de culpabilidad y los criterios de imputación objetiva a las personas jurídicas
AILÉN DATA ........................................ 91
1. Introducción ........................................ 91
2. Modelos de imputación ................................ 92
   2.1. Responsabilidad vicarial ....................... 92
   2.2. Por hecho propio ................................ 94
3. El modelo argentino. Ley 27.401 .................. 95
   3.1. Criterios de imputación ....................... 97
      3.1.1. Intervención de la persona jurídica .... 97
      3.1.2. Actuación en nombre de la persona jurídica 98
      3.1.3. Actuación en interés de la persona jurídica 101
      3.1.4. Actuación en beneficio de la persona jurídica 101
   3.2. Supuestos de responsabilidad ............... 104
5. Interpretación constitucional .................... 107
   5.1. Delitos de comisión por omisión .......... 107
      5.1.1. Posición de garante ....................... 108
      5.1.2. Producción de un resultado .......... 109
      5.1.3. Capacidad de evitar el resultado .... 109
      5.2. Culpa in eligendo y culpa in vigilando 112
5.3. Ratificación ...................................... 114
6. Conclusión ........................................ 115
Problemáticas derivadas de la aplicación de las normas procesales argentinas en materia penal a la evidencia digital. Convenio de Budapest. Remote forensic. Información en la “nube”

MARÍA EUGENIA PICIRILLI .................................................................................. 119

1. Introducción ...................................................................................... 119

2. ¿Qué es la evidencia digital? ¿Dónde se encuentra? ...................... 120

3. Delitos llevados a cabo mediante medios electrónicos vs. delitos informáticos tipificados por la ley 26.388. ¿Cómo puede vincularse la evidencia digital a los delitos penales económicos? ........................................ 121

4. La prueba en el proceso penal. Principio de libertad probatoria .................. 122

5. Diferencias entre la evidencia física y la evidencia digital. Normativa aplicable a la recolección de evidencia digital. Problemáticas que derivan de la aplicación del CPPN ............................................................ 123


7. Convenio de Budapest recientemente ratificado por la Argentina, conforme ley 27.411 .......................................................... 132

8. Cooperación internacional (de Estado a Estado pero también de empresas privadas a Estados) ......................................................... 137

9. La importancia del hash. Copia bit a bit ......................................... 139

10. Lineamientos propuestos .................................................................. 140

11. Reflexiones finales .......................................................................... 142

Extinción de la acción penal por pago. Análisis del nuevo art. 16 de la Ley Penal Tributaria (ley 27.430)

MARÍA VICTORIA RETEGUI ................................................................. 145

1. Introducción ..................................................................................... 145
2. Antecedentes del art. 16 de la Ley Penal Tributaria (leyes 23.771, 24.769 y su modificación por la ley 26.735) ................................................................. 146
  2.1. Ley 23.771 .................................................. 147
  2.2. Ley 24.769 .................................................. 148
  2.3. Ley 26.735 .................................................. 150

3. Otras regulaciones que introdujeron la extinción por pago además de aquellas establecidas en el art. 16 de la Ley Penal Tributaria ...................................................... 151
  3.1. Ley 25.401 .................................................. 151
  3.2. Ley 26.476 .................................................. 153
  3.3. Ley 27.260 .................................................. 155

4. Análisis del art. 16 del nuevo Régimen Penal Tributario (según art. 279 de la ley 27.430) .............. 157
  4.1. Extinción de la acción penal por pago (párr. 1º) 157
    4.1.1. Requisitos ................................................. 157
  4.2. Dispensa para denunciar (párr. 2º) .................. 169

5. Extinción de la acción penal por “reparación integral del perjuicio” .............................................. 170

6. Conclusiones .................................................. 173

7. Bibliografía .................................................... 174
  7.1. Libros y artículos consultados ............................ 174
  7.2. Jurisprudencia consultada .................................. 175

La no configuración de la conducta punible en los términos del art. 19 del nuevo Régimen Penal Tributario

AGUSTINA M. ORTIZ DENDARIS ............................................. 177

1. Introducción ..................................................... 177

2. La letra del artículo ............................................ 179

3. Su antecedente. Derecho comparado .......................... 180
  3.1. Su antecedente ................................................ 180
  3.2. La intervención de la Procuración del Tesoro de la Nación .................................................. 182
3.3. Caracterización del art. 19 del Título IX de la ley 27.430. Su naturaleza jurídica: norma de procedimiento ........................................... 186

3.4. El derecho comparado y la inexistencia de una norma similar .................................................. 189

4. Análisis de los supuestos que habilitan la no formulación de denuncia penal ......................... 192

4.1. Supuestos ............................................... 192

  4.1.1. Surgimiento manifiesto de que no se ha verificado la conducta punible .................. 192

  4.1.2. Parámetro a considerar: monto de la obligación evadida ........................................... 198

  4.1.3. Resultado exclusivo de la aplicación de las presunciones previstas en las leyes respectivas de procedimiento ........................................... 198

5. Análisis jurisprudencial de los supuestos contemplados por la norma ........................................... 203

  5.1. Diferencia en el método de valuación de acciones ......................................................... 203

  5.2. Omisión de declarar bienes ................................................. 203

  5.3. Verosimilitud del acto en materia de donaciones ......................................................... 204

  5.4. Declaración de una alícuota inferior a la correspondiente. Dec. 814/01 ........................................... 204

  5.5. Cuestiones de interpretación. Forma de declarar bonos: valor nominal o valor de mercado. Deducción de incobrables ........................................... 205

  5.6. Aplicación de convenios de doble imposición. Utilización de una interpretación favorable para evadir tributos ........................................... 207

  5.7. Elección del método aplicable para calcular el precio de transferencia de mercaderías exportadas ........................................... 208

  5.8. Consideración de ganancias como exentas. Declaración jurada inexacta ........................................... 209

  5.9. Omisión de presentar declaración jurada ........................................... 209
<table>
<thead>
<tr>
<th>Nivel</th>
<th>Sección</th>
<th>Título</th>
<th>Página</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>5.10.</td>
<td>La presunción de incremento patrimonial no justificado</td>
<td>210</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6.</td>
<td>La “decisión fundada” y su reglamentación</td>
<td>214</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6.1.</td>
<td>Decisión fundada</td>
<td>214</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6.2.</td>
<td>Reglamentación</td>
<td>214</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>7.</td>
<td>Conclusión</td>
<td>215</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

La suspensión del juicio a prueba en los delitos tributarios: ¿es posible? Un análisis de la prohibición legal a su acceso

**Natalia Gesualdo de Marco**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Nivel</th>
<th>Sección</th>
<th>Título</th>
<th>Página</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1.</td>
<td>Introducción</td>
<td>219</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>Algunas nociones sobre la suspensión del juicio a prueba</td>
<td>220</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>La suspensión del juicio a prueba en el derecho penal tributario. Los comienzos</td>
<td>221</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>4.</td>
<td>La reforma de la ley 26.735 y su impacto en la suspensión del juicio a prueba en el derecho penal tributario</td>
<td>223</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>5.</td>
<td>La influencia de la reforma de la ley 26.735 en la jurisprudencia nacional</td>
<td>227</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6.</td>
<td>La reforma y los cuestionamientos constitucionales</td>
<td>230</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>7.</td>
<td>La extinción de la acción penal por pago y la cláusula de exención de responsabilidad penal</td>
<td>233</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>8.</td>
<td>Análisis del test de razonabilidad de la prohibición</td>
<td>237</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>8.1.</td>
<td>Delitos a los que se les aplica la ley 24.769, según reforma de la ley 26.735</td>
<td>240</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>8.2.</td>
<td>Delitos a los que se les aplica el nuevo Régimen Penal Tributario</td>
<td>244</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>9.</td>
<td>¿Se derogó tácitamente la prohibición?</td>
<td>246</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>10.</td>
<td>Reflexiones finales</td>
<td>247</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Aproximación al derecho penal premial en sus figuras del “arrepentido” y el whistleblower. Comentarios a su posible confluencia

ANDRÉS I. ARBÓN. ................................. 249

1. Introducción .................................. 249

2. Delación en el proceso penal, ¿es conveniente premiarla? ....................... 253
   2.1. Criminalidad organizada como marco de actuación del “arrepentido” .... 253
   2.2. La delación premiada como herramienta especial de investigación ........ 257
   2.3. Antecedentes históricos de la figura del “arrepentido” ...................... 259
   2.4. Naturaleza jurídica .......................... 261
   2.5. Análisis comparado ......................... 262
      2.5.1. Estados Unidos ......................... 262
      2.5.2. Italia .................................. 264
      2.5.3. España ................................. 265
      2.5.4. Alemania ............................... 267
   2.6. Defensa, crítica e impacto material de la figura ............................. 268

3. Whistleblowing .............................. 272
   3.1. Antecedentes históricos del whistleblower ................................. 273
   3.2. Whistleblowing en el plano internacional ................................. 275
   3.3. Derecho comparado ................................
      3.3.1. Estado Unidos .......................... 277
      3.3.2. Italia .................................. 281
      3.3.3. España .................................. 282
      3.3.4. Alemania ................................ 284
   3.4. El Estado como promotor del whistleblowing ......................... 286
   3.5. Alternativas para el incentivo de las revelaciones. Algunas consideraciones respecto de ellas ......................... 288
ÍNDICE

3.6. Valoración de la figura del whistleblower... 292

4. Positivación del “arrepentido” y del whistleblower en la República Argentina ................. 293

4.1. Marco legal del “arrepentido”. Su consagración en la ley 27.304 .......................... 293

4.2. Whistleblowing en la República Argentina .. 298

4.3. “Arrepentimiento” a través de los canales de denuncia interno: ¿es factible? ............ 301

5. Conclusiones ........................................ 305

La llegada del criminal compliance a la Argentina

JUAN F. CROCCO ........................................ 309

1. Introducción ......................................... 309

2. Criminal compliance: ¿qué es y para qué sirve? .... 310

3. Criminal compliance: ¿cómo funciona? ......... 311

3.1. Programa de cumplimiento ..................... 312

3.1.1. Mapeo de riesgos .............................. 313

3.1.2. Investigaciones internas ...................... 314

3.1.3. Procesos de verificación o due diligence .............................................. 315

3.1.4. Canales de denuncia .......................... 316

3.1.5. Código de ética ................................ 317


4.1. Origen .............................................. 318

4.2. Derecho comparado .............................. 319

5. Criminal compliance en el derecho argentino .. 320

5.1. Antecedentes ...................................... 320

5.2. Ley 27.401 ......................................... 321

5.2.1. Delitos contemplados .......................... 322

5.2.2. Factor de atribución .......................... 322

5.2.3. Eximición de pena ............................ 323

5.2.4. Programa de integridad ...................... 324
6. Reflexión final: herramienta de eximición o de prevención? ........................................ 327

Contrabando de dinero

CAROLINA E. IBARRA ........................................ 329

1. Introducción ........................................ 329

2. Normas a considerar previo a exponer las posturas ........................................ 330

3. Tesis que no considera al dinero ajeno como “mercadería” ........................................ 331

4. Tesis que considera al dinero como “mercadería” ........................................ 334

5. La ley 22.415. Código Aduanero y la interpretación jurisprudencial. Conclusiones ........................................ 339

6. El contrabando con aristas nuevas ........................................ 342

Análisis de las implicancias de la reforma del primer acápite del art. 40 de la Ley 11.683 introducido por la ley 27.430

IGNACIO VALÍN ........................................ 345

1. Introducción ........................................ 345

2. Naturaleza jurídica de las infracciones fiscales ........................................ 346
   2.1. Teoría penalista ........................................ 346
   2.2. Teoría administrativista ........................................ 349
   2.3. Teoría tributaria ........................................ 351
   2.4. Mi opinión ........................................ 351

3. Algunas consideraciones respecto de bien jurídico protegido por las normas que establecen infracciones fiscales ........................................ 352
   3.1. ¿Cuál es el bien jurídico protegido por las normas que establecen infracciones fiscales? ........................................ 352
   3.2. La facultad de fiscalización y control ........................................ 353
   3.3. La importancia de la protección de la Hacienda pública ........................................ 353
   3.4. La recaudación fiscal ........................................ 354
índice

4. Las sanciones previstas en el primer acápite del art. 40 de la ley 11.683 ........................................... 355
   4.1. Sanción de multa ........................................... 356
   4.2. Sanción de clausura ........................................... 356
5. Infracciones formales y materiales ........................................... 357
6. La sanción de la ley 27.430 ........................................... 359
7. Conclusión ........................................... 364
8. Bibliografía principal utilizada ........................................... 366

La administración tributaria frente la explotación laboral y los delitos previsionales
SANTIAGO MOZETIC ........................................... 369
1. Introducción ........................................... 369
2. Origen de los casos ........................................... 370
3. Trabajo interdisciplinario ........................................... 372
4. Herramientas legales de la AFIP para afrontar la lucha contra la trata de personas ........................................... 372
5. Los operativos en números ........................................... 378
6. Rol de parte querellante de la AFIP en los procesos penales por trata de personas y reducción a servidumbre ........................................... 378
7. La vinculación de los delitos de trata de personas y reducción a servidumbre con los delitos relativos al Régimen de la Seguridad Social ........................................... 380
8. Conclusión ........................................... 382

El lavado de activos con bitcoins
MARÍA BELÉN LINARES ........................................... 385
1. Introducción ........................................... 385
2. Algunas anotaciones sobre la bitcoin ........................................... 386
   2.1. Concepto y caracterización ........................................... 386
   2.2. Regulación en la Argentina ........................................... 387
3. Lavado de activos mediante el uso de BTCs 391
   3.1. Descripción de la maniobra delictiva 391
   3.1.1. La BTC como una herramienta para lavar activos de origen criminal 391
   3.1.2. Relato de un caso: “Silk Road” 393
   3.2. Observaciones técnicas acerca de la maniobra delictiva 394
   3.3. Valoración personal frente al fenómeno criminal 396
4. Jurisprudencia nacional sobre la materia: caso “Bobinas Blancas” 398
   4.1. Antecedentes del hecho 398
   4.2. Situación de Emmanuel García 399
   4.3. Reflexiones acerca del pronunciamiento jurisprudencial comentado 400
5. Conclusiones finales 401
6. Material consultado 402
   6.1. Libros y artículos en revistas 402
   6.2. Informes 402
   6.3. Jurisprudencia 403
   6.4. Recursos electrónicos 403