

C.P.C.E.C.A.B.A.
14° SIMPOSIO DE LEGISLACIÓN
TRIBUTARIA ARGENTINA
RÉGIMEN PENAL TRIBUTARIO
HACIENDAS PROVINCIALES Y DE
LA CABA

Rubén E. Rodríguez

Tema a desarrollar

- **LEY 26.735 (B.O. 28.12.2011) SE MODIFICA LEY 24.769**
- **INCORPORA COMO BIEN JURÍDICO TUTELADO A LAS HACIENDAS PROVINCIALES Y CABA**
- **COMPETENCIA: JUECES PROVINCIALES O DE CABA**

POSTULADOS RECTORES

Continuamos propiciando:

- **Intervención penal mínima.**
- **Preeminencia del individuo sobre el propio sistema.**
- **Respeto de las garantías Constitucionales.**
- **No confundir los fines de la recaudación y su protección con atributos de Política criminal.**
- **El propio sistema de sanciones en los tributos provinciales**

LAS HACIENDAS LOCALES COMO BIEN JURÍDICO PROTEGIDO

- **La exigencia del elemento objetivo o cuantía mínima y el subjetivo ardid o engaño**
- **La experiencia recogida en el ámbito de los tributos nacionales**
- **Los aspectos constitucionales y las opiniones favorables o no a la inclusión de los tributos locales al régimen penal tributario**
- **Las cuestiones procesales por la interjurisdicción en el caso del Impuesto Sobre los Ingresos Brutos**
- **Las facultades de índole procesal penal reservadas a las Provincias**

LAS HACIENDAS LOCALES COMO BIEN JURÍDICO PROTEGIDO

- **El debate parlamentario: las facultades para la recaudación de tributos y las conductas dolosas con finalidad de evadir las obligaciones tributarias**
- **Una visión expansionista de las sanciones penales que no condice con el principio de mínima intervención penal (*extrema ratio*)**
- **Las sanciones que “desbordan” en los ordenamientos**

LAS HACIENDAS LOCALES COMO BIEN JURÍDICO PROTEGIDO

- **La involución dogmática (decomiso de mercaderías, automóviles, supuestos inventarios en cajas de seguridad, etc.)**
- **La inadecuada y confusa normativa de algunos Códigos Fiscales y la diferencia sustancial entre deuda y evasión**
- **Los confusos cartabones de supuestas conductas ardidosas en abierta contradicción a la dogmática penal**

LAS HACIENDAS LOCALES COMO BIEN JURÍDICO PROTEGIDO

- **El paso previo administrativo insuficiente o utópico como elemento precedente**
- **Los problemas procesales en los casos de contribuyentes adheridos al Convenio Multilateral. Juez competente.**
- **De igual modo cuando se pretenda respuesta en el ámbito de tributos nacionales y además los provinciales**
- **El elevado porcentaje que representan los tributos nacionales por coparticipación, en los recursos provinciales**

- .

LOS UMBRALES DE PUNIBILIDAD EN EL CONVENIO MULTILATERAL

- **El umbral mínimo que exige la figura, por cada jurisdicción o por la cuantía global del tributo**
- **Un solo delito por ser un solo impuesto**
- **El bien supremo tutelado es la Hacienda Pública Provincial, en sentido dinámico. Por ello debe ser agredida en una cuantía mínima suficiente.**
- **¿Se encuentra entonces en condiciones objetivas más protegido un contribuyente que distribuye bases imponibles que aquél que tributa en forma local o en menos jurisdicciones? El valor justicia**

LOS UMBRALES DE PUNIBILIDAD EN EL CONVENIO MULTILATERAL

- **La exigencia del juez natural, los ordenamientos provinciales, los procedimientos procesales concurrentes y preservando la garantía del derecho de defensa.**
- **¿Quién se encargará de dirigir las actuaciones?**
- **Todo ello lesiona en grave modo el debido proceso adjetivo como garantía constitucional**

OTROS PROBLEMAS QUE SE AVECINAN

- **El período en disputa. El ejercicio anual y el año calendario en el Impuesto sobre los Ingresos Brutos. La DDJJ anual, los anticipos y mensualidades**
- **DDJJ anual determinativa o meramente informativa. La prescripción**
- **Las dificultades aun existentes en la compensación automática entre las provincias. El Protocolo Adicional, prácticamente inexistente**

OTROS PROBLEMAS QUE SE AVECINAN

- **La problemática jurisdiccional aun no resuelta, el criterio de sujeción principal: “convenio-sujeto” o “convenio-actividad”**
- **Los contribuyentes que por rango o actividad deben aplicar alícuotas superiores a las básicas de esas actividades.**
- **El goce de franquicias o exenciones tributarias, el encuadramiento normativo, códigos de actividades y posibles cambios en el ordenamiento**

REFLEXIONES FINALES

- **La incorporación de las haciendas provinciales y de la CABA, no luce a mi entender de los atributos mínimos, suficientes y adecuados, para ser perseguibles por un régimen penal tributario.**
- **No se constituye así en un remedio de excepción o de último recurso. Pero es Ley**
- **Alentamos optimistas, que la responsabilidad y compromiso de los distintos agentes involucrados nos aporten luz a dichos inconvenientes**
- **Mientras tanto seguiré indagando sobre una nueva mirada de la actividad penal y la utilidad de la pena**

LAS HACIENDAS LOCALES COMO BIEN JURÍDICO PROTEGIDO. FIN

- **MUCHAS GRACIAS**