

ÍNDICE

<i>Prólogo</i>	15
El fundamento retributivo de la pena en las personas jurídicas	
JULIANA P. OLIVA	19
1. Introducción	19
2. Incidencia de las personas jurídicas en la comunidad jurídica	20
3. Sujeto colectivo como sujeto ético en la comunidad	25
4. Fundamentos preventivos	29
5. Un fundamento retributivo	35
6. Conclusión	40
Constitucionalidad vs. eficacia: Un análisis de la figura del arrepentido en la ley 27.304 y, en particular, en el delito de contrabando	
CLARA SUFFRITI	41
1. Introducción	41
2. Antecedentes legislativos de la figura	42
3. El arrepentido	44
3.1. Breve descripción del instituto del arrepentido	44
3.2. El arrepentido en la ley 23.737	46

3.3. El arrepentido en el art. 41 ter del C.P.	49
3.4. La figura del arrepentido en el delito de con- trabando.	52
4. Críticas constitucionales a la figura del arrepentido en la ley 27.304	54
4.1. El arrepentido y el principio de igualdad ante la ley (art. 16 de la C.N.)	55
4.2. El arrepentido y la garantía de prohibición de autoincriminación (art. 18 de la C.N.)	58
4.3. La necesidad de la implementación de esta figura	60
4.4. Una interpretación más ajustada al texto cons- titucional	61
5. La posibilidad de obtener la excarcelación o la exención de prisión a raíz de la nueva ley y sus problemas en el plano constitucional	65
6. El nuevo delito del art. 276 bis del C.P. y sus pro- blemas en el plano constitucional	68
7. La falta de efectividad del instituto	71
8. Palabras finales.	73
9. Bibliografía	74
Del <i>white-collar crime</i> al <i>criminal black hat</i>: Cómo la tecnología nos obliga a repensar el delito económico	
MARIANA M. PICCIRILLI - JUAN E. DIAK	77
1. Introducción	77
2. Historia de las tierras y los lugares legendarios: de ciberespacios, <i>deep webs</i> y <i>dark webs</i>	78
2.1. Gaia, el Tártaro y el Olimpo: los mundos del ciberespacio	79
2.2. Entendiendo el <i>Hares</i> : ¿por qué la web resulta tan atractiva para la delincuencia?	82
2.3. Los óbolos del siglo XXI: criptoactivos, <i>tokens</i> digitales y <i>stablecoins</i>	84

3. La delincuencia económica y su encuentro con la ciberdelincuencia: ¿crisis de los dogmas tradicionales?	88
3.1. La Revolución Industrial y el primer gran irruptor: el derecho penal económico	89
3.2. La revolución digital y la era web: el cibercrimen	91
4. El dogma digital: el delito ante la Quinta Revolución Industrial	92
4.1. Ante los albores de un nuevo bien jurídico: la protección de la economía digital	93
4.2. Camino a un cambio de enfoque	95
5. El ecosistema del inframundo: casos prácticos. . .	97
5.1. A la caza de los <i>dark markets</i>	98
5.2. La delincuencia de la economía digital	100
6. Conclusión: un descenso al Maelström.	102
7. Bibliografía	105

La aplicación de la inteligencia artificial en el derecho penal económico

CARLOS M. AZNAR	107
1. Introducción	107
2. Inteligencia artificial	109
3. <i>Big data</i>	112
4. <i>Machine Learning</i>	116
5. Redes neuronales	118
6. IA en el ámbito del derecho.	121
7. IA y derecho penal	127
8. Su posible utilización en el derecho penal económico	130
9. Tensión con los derechos humanos	132
10. Resistencia al cambio	134

11. Estructuras para su creación e implementación	136
12. Conclusiones	138
Agiotaje y trading algorítmico. Medios comisivos con capacidad decisional autónoma	
MATÍAS P. VIDAL	139
1. Introducción	139
2. Desarrollo	141
2.1. Aproximación a la noción de algoritmo. Clases y diferencias	141
2.2. Autoría, participación y nexo causal	145
2.3. Teorías de imputación objetiva. Normativización del dolo	148
2.4. Comisión por omisión dolosa y comisión por omisión imprudente	150
2.5. Atipicidad de la conducta. Tentativa y delito imposible	151
2.6. Comparación con el marco regulatorio aplicable a fenómenos análogos	153
3. Regulación de <i>lege ferenda</i> sobre los medios comisivos con capacidad decisional autónoma	154
3.1. Preliminar	154
3.2. Fundamento de la punibilidad	157
3.3. Nexo de delegación. Diferencias con la imputación objetiva	159
3.4. Delitos dolosos. Delitos imprudentes. Tentativa	160
3.5. Error de tipo	161
3.6. Error sobre los elementos de valoración global del hecho	162
3.7. Error de tipo vencible e invencible	164
3.8. Participación criminal. <i>Intraneus</i> y <i>extraneus</i>	165
3.9. Previsibilidad	167

3.10. Juicio de reproche	168
3.11. Determinación del alcance del acto de delegación	169
4. Conclusión	173
5. Bibliografía	178
 Activos virtuales: enfoques novedosos desde el derecho penal económico	
MARINA D. BASSO	181
1. Introducción	181
2. Definiciones relevantes para este análisis	182
3. Tipos penales relevantes	184
3.1. Régimen penal cambiario	184
3.2. Intermediación financiera no autorizada ...	186
3.3. Captación de ahorro público no autorizada en el mercado de valores	190
4. Conclusión	200
 ¡Atrápame, si puedes...! Algunas reflexiones sobre la figura del lavado de activos y sus problemáticas	
JULIÁN F. MAIDA	203
1. Introducción	203
2. La historia del crimen organizado y los problemas para combatirlo	205
3. Aproximación al delito de lavado de activos. Referencia histórica	206
4. Recepción actual del lavado de activos en la Argentina (art. 303 del C.P). Características	208
5. Consecuencias y costos de la disparidad en la batalla	210
5.1. Dec. ley 62/19 (Extinción de dominio). ¿Inestabilidad constitucional?	210

5.2. Problemas de constitucionalidad en el tipo del art. 303 del C.P.	213
5.3. Efectividad del sistema a nivel nacional	216
6. ¿La tortuga podrá alcanzar a la liebre? ¿Quién es la más fuerte?	217
7. Conclusión	218
Hacking de clave fiscal para emitir facturación electrónica apócrifa	
ROBERTINO D. LOPETEGUI	221
1. Planteamiento del tema: nueva modalidad delictiva	221
2. Cibercriminalidad y derecho penal económico . . .	223
3. El rol de la clave fiscal en el sistema tributario argentino	227
4. Posibles encuadres típicos de la maniobra	230
5. Aspectos tributarios de la maniobra	235
5.1. Víctima del <i>hacking</i>	235
5.2. Usuarios	237
6. Los desafíos de la evidencia digital y nuevas técnicas de investigación	238
Compliance tributario	
JULIANA PACCINI	243
1. Introducción	243
2. <i>Compliance</i> . Concepto	244
3. <i>Compliance</i> tributario	245
4. Acerca del <i>compliance</i> tributario en nuestra normativa tributaria y penal tributaria.	247
4.1. Autodeterminación de los impuestos	247
4.2. Autorregulación	250
5. Responsabilidad penal tributaria de las personas jurídicas en la República Argentina.	251

5.1. Régimen penal tributario	251
5.2. Régimen infraccional	255
6. Responsabilidad penal de la persona jurídica en la ley 27.401	256
7. Responsabilidad penal de las personas físicas en el ámbito empresarial.	259
7.1. Responsabilidad penal de los asesores fiscales y el <i>compliance officer</i>	261
8. <i>US Sentencing Guidelines</i> . Utilización de los programas de cumplimiento en los Estados Unidos	262
9. Características del programa de cumplimiento aplicadas al proceso	265
10. Aplicación del programa de cumplimiento en materia fiscal. Facturas apócrifas	267
11. <i>Compliance</i> tributario en el mundo	272
11.1. Relación de colaboración entre el Estado y los contribuyentes	272
11.2. España	275
11.3. Austria	277
11.4. Chile: Calificación de riesgos. Estrategias de mejor conocimiento y comunicación.	278
12. <i>Compliance</i> . El impacto de la pandemia Covid-19	279
13. Conclusiones	280