

PROGRAMA DE ACTUALIZACIÓN Y PROFUNDIZACIÓN EN DERECHO PENAL TRIBUTARIO

Programa desagregado- Contenidos mínimos

Módulo 1:

Introducción al estudio del derecho tributario y de los recursos de la seguridad social

Principios constitucionales de la tributación – legalidad – reserva de ley - igualdad – no confiscatoriedad – generalidad – justicia tributaria - doble imposición – distribución constitucional de potestades tributarias – régimen de coparticipación

La relación jurídico-tributaria - Hecho imponible y obligación tributaria – Sujetos activos de la potestad de imposición y de la potestad tributaria - Sujetos pasivos de la relación tributaria: el contribuyente; el retenedor; el sustituto – Ley 11.683: diferentes supuestos de responsabilidad

La obligación tributaria - Medios de extinción de la obligación tributaria – prescripción en materia tributaria - Beneficios fiscales - exenciones – desgravaciones- diferimientos – liberaciones - reducciones – reintegros – recuperos – devoluciones

Las declaraciones juradas originales y rectificativas: naturaleza jurídica y efectos. Procedimiento tributario – Facultades de verificación y fiscalización - Determinación de Oficio: distintos sistemas. Presunciones y ficciones tributarias – Procedimiento sumarial – régimen recursivo

Sistema tributario argentino – Principales tributos nacionales. Tributos provinciales, con especial referencia a la Provincia de Buenos Aires y la Ciudad A. de Buenos Aires.

Recursos de la Seguridad Social – Régimen de capitalización y de reparto - Procedimiento liquidatorio en materia de Seguridad – régimen recursivo. Competencias subnacionales en materia previsional y de seguridad social.

Introducción al estudio del derecho penal y penal económico

Los delitos dolosos de comisión – La acción, El tipo penal, tipicidad objetiva, los delitos de lesión, delitos de peligro, delitos de pura actividad - Tipicidad subjetiva, dolo, los especiales elementos subjetivos distintos del dolo, teoría del error; antijuridicidad, culpabilidad, punibilidad: excusas absolutivas. Tentativa. Los delitos de omisión: El delito propio de omisión, tipicidad. Antijuridicidad. El delito de omisión impropia. Tipicidad: la posición de garante; la causalidad de la omisión. El dolo en los delitos omisivos

Imputabilidad de las personas de existencia ideal

Autoría y participación: Autoría - Formas de la autoría

Legitimación del derecho penal en la actividad económica – derecho penal económico y derecho penal de la empresa – delitos económicos y criminalidad de cuello blanco - justificación de un sistema represivo en materia tributaria: infracciones administrativas y delitos penales – Posiciones en favor y en contra de la criminalización de los ilícitos tributarios – Leyes penales especiales

Módulo 2:

Bases constitucionales del Derecho Penal Tributario

Los principios constitucionales del derecho penal y su influencia en el ámbito del derecho tributario: principios de culpabilidad y legalidad penal

La garantía contra la autoincriminación coactiva y los deberes de colaboración con la administración tributaria.

Principio de inocencia y la utilización de presunciones y ficciones tributarias. Jurisprudencia en materia penal e infraccional

Principio de legalidad y leyes penales en blanco. Ley penal más benigna.

La represión de los Incumplimientos a la norma Tributaria

El control del pago de tributos como un problema político criminal. Evolución histórica del tratamiento de los ilícitos fiscales. El bien jurídico tutelado en el derecho penal económico y penal tributario – Delitos previsionales y bien jurídico tutelado - Tributos provinciales en orden al bien jurídico penalmente tutelado

Distintas formas de resistencia frente al tributo: el fraude de ley en materia tributaria, elusión tributaria, economía de opción y planificación fiscal. Evasión, omisión y defraudación tributaria

Cláusulas antielusivas generales y específicas: ejemplos (principio de la realidad económica, presunciones y ficciones legales, precios de transferencia, normas de sub-capitalización, Etc)

La represión del ilícito fiscal en el ordenamiento positivo nacional. Ley 11.683: ilícitos formales y materiales. Códigos fiscales de la Provincia de Buenos Aires y de la Ciudad A. de Buenos Aires

Módulo 3

Ley penal tributaria: parte sustantiva – delitos tributarios

Evasión impositiva simple. Tipo penal objetivo y subjetivo. Naturaleza jurídica de los montos. Sujeto activo y pasivo del delito. Participación delictiva Delito por comisión y por omisión. El Dolo en el delito de Evasión. Tentativa.

Relaciones concursales con otra figuras delictivas. Descripción de la conducta típica en derecho comparado (lavado de activos, contrabando, defraudación,

infracciones fiscales). El delito fiscal como delito precedente del de lavado de activos.

Evasión impositiva agravada. Inc a y b) art. 2 Ley 24.769. Naturaleza jurídica del monto en el caso del inc. a). Distintos supuestos en el caso del inc. b)

Evasión impositiva agravada inc. c) del art. 2 LPT - Aprovechamiento indebido de subsidios. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales. El Art. 5 de la Ley Penal Tributaria: sanción accesoria? Su análisis en torno a la imputabilidad de las personas jurídicas y el nuevo Art. 14 de la Ley

Apropiación indebida de tributos. Tipicidad objetiva y subjetiva. Antijuridicidad y culpabilidad. Jurisprudencia

Ley penal tributaria: parte sustantiva – delitos previsionales

-Evasión previsional simple - supuestos agravados

-Apropiación indebida de recursos de la seguridad social: Tipicidad objetiva y subjetiva. Antijuridicidad y culpabilidad. Jurisprudencia

Ley penal tributaria: parte sustantiva – delitos fiscales comunes

Insolvencia fiscal fraudulenta: tipo objetivo y subjetivo. Aspecto temporal del delito. Jurisprudencia

Simulación dolosa de pago: tipo objetivo y subjetivo. El pago en el Código Civil y en la Ley 11.683

Alteración dolosa de registros: tipo objetivo y subjetivo. Los registros del Fisco. Jurisprudencia

Asociación ilícita tributaria: tipo objetivo y subjetivo. Características. Análisis en relación al art. 210 del C.P.

Derecho Penal Tributario: parte sustantiva (general)

El Art. 14: la cláusula del actuar en lugar de otro. Problemas típicos relacionados con los Art. 15 Inc a) y b) . Responsabilidad penal tributaria de los entes de existencia ideal y garantía del ne bis in ídem.

Autoría y participación en materia penal tributaria. Delitos de mano propia. Responsabilidad penal profesional. Relevancia penal de las conductas neutrales

Imputación objetiva en el ámbito del delito fiscal

Teoría del error en el delito fiscal

Prescripción penal y sus particularidades en materia penal tributaria

Casos usuales de evasión – análisis dogmático y jurisprudencial: salidas no documentadas; usinas y usuarios de facturas apócrifas. Ajustes técnicos y defraudatorios. Ingresos provenientes de actividades ilícitas. Modalidad más usuales de fraude en impuestos de sellos y a los ingresos brutos.

Aspectos internacionales del fraude fiscal: paraísos fiscales – el accionar de las empresas multinacionales en materia de planificación fiscal abusiva – abusos de convenios para evitar la doble imposición – precios de transferencia – alternativas

de financiamiento de los negocios y su trascendencia tributaria. El denominado “Fraude carousel”

Sistemas de represión del delito tributario en derecho comparado

Módulo 4

Ley Penal Tributaria: parte adjetiva

Denuncia penal: determinación de oficio y/o la convicción administrativa en el régimen actual - caracteres de la determinación de oficio tributaria y/o previsional - Naturaleza jurídica de la determinación de oficio: cuestión prejudicial, cuestión previa, condición de procedibilidad de la acción penal – declaraciones juradas rectificativas a instancia de la inspección fiscal – oportunidad - procedimiento de verificación y determinación de la deuda frente a una denuncia de tercero - excepción a la obligación administrativa de denunciar: requisitos para la no denuncia. Sistemas procedimentales en derecho comparado y su incidencia en la investigación del fraude fiscal Aspectos relevantes en materia procesal fiscal de las provincias

Sustanciación del procedimiento penal y tributario: Art. 17 y 20 Ley 24.769 - el artículo 74 de la Ley 11.683 - Sentencia penal firme – prejudicialidad penal en materia sancionatoria y tributaria - posibilidad o no de “escándalo jurídico” por sentencias contradictorias – la aplicación de sanciones administrativas posterior y principio constitucional de prohibición de la múltiple persecución penal

Sujetos del sistema Penal Tributario: Distintos roles de los Organismos Recaudadores en el derecho provincial, nacional y comparado– UFITCO - Competencia judicial – Fuero penal tributario

Principio de oportunidad en materia penal: su aplicación a la materia penal tributaria.

Extinción de la acción penal por pago: Art. 16 de la Ley 24.769 y 14 de la Ley 23.771 - requisitos del pago para surtir efectos extintivos - Regularización espontánea y sus efectos en la esfera penal - El Art. 73 de la ley 25.401

Medidas urgentes – Art. 21 de la Ley 24.769 y 35 de la Ley 11.683

Allanamiento de domicilio e inviolabilidad del domicilio. El domicilio de las personas jurídicas.

Probation y juicio abreviado

Principios generales del derecho procesal penal

La libertad del imputado durante el proceso penal

Medios de prueba

Juicio oral

Régimen recursivo en materia procesal penal

Estrategia en la defensa y en la investigación del delito fiscales- el rol del Ministerio Público Fiscal: las investigaciones preliminares

TALLER DE CASOS PRÁCTICOS

TALLER DE JUICIO ORAL

BIBLIOGRAFÍA

1. **Acosta, Eugenio Simón** “El delito de defraudación tributaria”, Pamplona, 1998.
2. **Altamirano, Alejandro C. y Rubinska, Ramiro** coordinadores (AAVV) “Derecho penal tributario (2 tomos)”, Editorial Marcial Pons, Madrid, 2008.
3. **Ayala Gómez, Ignacio** “El delito de defraudación tributaria” Editorial Civitas, Madrid 1988.
4. **Bacigalupo, Enrique** “Derecho penal económico” Editorial Hammurabi, Buenos Aires, 2000.
5. **Baigún, David** “La responsabilidad penal de las personas jurídicas”; Editorial Depalma, Buenos Aires; 2000.
6. **Bajo Fernández, Miguel** “Derecho penal económico” Editorial Civitas
7. **Bertazza, H. y Marconi, N.;** Tratado de Derecho Penal Tributario; Editorial La Ley; Buenos Aires; 2011.
8. **Borinsky, Mariano** “Derecho penal económico y de la empresa”, Editorial Ad-Hoc, Buenos Aires; 2004.
9. **Borinsky, Galván Greenway, López Biscayart y Turano;** “Régimen Penal Tributario y Previsional. Ley 24.769 con las reformas de la ley 26.735”, 2012, Rubinzal.
10. **Calello, Carolina** “Sanciones tributarias y proceso penal”, Editorial Ad Hoc, Buenos Aires. 2008
11. **Catania, Alejandro** “Régimen penal tributario”, Editorial Del Puerto, Buenos Aires, 2005
12. **Casás, José O.** “Derechos y Garantías Constitucionales del Contribuyente – a partir del principio de reserva de ley tributaria-; Editorial Ad-Hoc, Reimpresión 2002.
13. **Cowell, Frank A.** “Engañar al estado: un análisis económico de la evasión”, Editorial Alianza, Madrid; 1995.

14. **Chiara Díaz, Carlos A. – Folco, Carlos M.** “Ley penal tributaria y previsional”. “El delito de evasión fiscal”; Rubinzal Culzoni; Santa Fé, 1997
15. **Chico de la Cámara, Pablo** “Las ganancias Patrimoniales no justificadas”, Editorial Marcial Pons, España derecho, Valencia 2002.
16. **Díaz Sieiro, Veljanovich y Bergroth** “Procedimiento tributario”, Editorial Macchi, Buenos Aires; 1997.
17. **Díaz, Vicente Oscar** “Criminalización de las infracciones tributarias”, Editorial Depalma, Buenos Aires, 1999.
18. **Díaz, Vicente Oscar** “Ensayos de derecho penal tributario”, Editorial Errepar, Buenos Aires, 1995.
19. **Díaz, Vicente Oscar** “Ilícitos tributarios”, Editorial Astrea, Buenos Aires, 2006
20. **Edwards, Carlos Enrique.** “Régimen penal tributario”, Editorial Astrea.
21. **Fernández, Bacigalupo** “Derecho tributarios y previsionales” Editorial Hammurabi, Buenos Aire, 2001.
22. **Folco, Carlos M., Abaldes, Sandro; López Biscayart, Javier** “Ilícitos fiscales”, Editorial Rubinzal Culzoni, Santa Fe, 2004.
23. **Fridenberg, Juan P.,** “Procedimiento Penal Tributario”, Ad-Hoc; 2012
24. **Galvan Greenway (Coordinador - AAVV),** “Derecho Penal Tributario – Cuestiones Críticas”, Rubinzal; 2005.
25. **García Belsunce, Horacio** “Derecho Tributario Penal”, Editorial Depalma, Buenos Aires, 1985
26. **García Caveró, Percy** “La responsabilidad penal del administrador de hecho en la empresa: criterios de imputación”, Bosch, Barcelona; 1999.
27. **García Novoa, Cesar** “Temas de derecho penal tributario”, Marcial Pons, Madrid, España; 2000.

28. **Giuliani Fonrouge, Carlos María** “Derecho financiero” (2 tomos) – Actualizada por Navarrine & Asorey, Editorial Depalma - Lexis Nexis, Buenos Aires, 2005.
29. **Gómez, Teresa** “El procedimiento tributario y penal tributario a través de la jurisprudencia”, Editorial La Ley, Buenos Aires, 1999.
30. **Gómez, Teresa** coordinadora “Estudio sobre el proceso penal tributario”, Editorial Errepar, Buenos Aires, 2007.
31. **González Salas Campos, Raúl** “Los delitos fiscales”, Pereznieto Editores, México.
32. **Haddad, Jorge Enrique** “Ley Penal Tributaria. Comentada”, 7^o edición, Abeledo Perrot Buenos Aires, 2012
33. **Jakobs, Günther** “Criminalización en el estadio previo a la lesión del bien jurídico”, Editorial Estudios de Derecho Penal, UAM Madrid, 1999
34. **Macchi, Miguel** “Sistema penal tributario y de la seguridad social”; Editorial Ábaco, Buenos Aires, 1998
35. **Maiwald, Manfred** “Conocimiento del ilícito y dolo en el derecho penal tributario”, Editorial Ad-Hoc; Buenos Aires, 1997
36. **Martínez Buján Pérez, Carlos** “Los delitos contra la hacienda pública y la seguridad social”, Editorial Tecnos, Madrid, España, 1995
37. **Martínez Lucas, José A.** “El delito de defraudación en la seguridad social”, Práctica de Derecho, Valencia, 2002
38. **Martínez Pérez, Carlos** “El delito fiscal”, Montecorvo, Madrid, 1982
39. **Martínez, Jean C.** “El fraude fiscal”, Fondo de Cultura Económica, México, 1989
40. **Mestre Delgado, Esteban** “La defraudación tributaria por omisión”, Ministerio de Justicia, Madrid, 1991
41. **Moncayo, Néstor J.** “Delitos cambiarios y responsabilidad penal de las personas jurídicas”, Editorial Depalma, Buenos Aires, 1990

42. **Pérez, Daniel G.** “Ilícitos y sanciones en materia de seguridad social. Leyes 17.250 y 161 y su reglamentación”, Editorial La Ley, Buenos Aires, 2005
43. **Pérez, José Aparicio;** “El delito fiscal a través de la jurisprudencia”, Editorial Aranzadi, Pamplona, 1997
44. **Pérez, José Aparicio** “La lucha contra el fraude fiscal en EE.UU: Los agentes especiales”, Editorial Aranzadi, Madrid, 1993
45. **Rancaño, María Asunción; Marcial Pons, Martín** “El delito de defraudación tributaria”, España, 1997
46. **Righi, Esteban** “Los delitos económicos”, Editorial Ad-Hoc, Buenos Aires, 2000
47. **Righi, Esteban** “Derecho penal económico comparado”, Editorial Edersa, Madrid, 1991
48. **Robiglio, Carolina** “ La autoría en los delitos tributarios”, Editorial Ad Hoc, Buenos Aires, 2004
49. **Robiglio, Carolina** ; “Aspecto subjetivo del tipo y prueba del dolo en los delitos tributarios”; Ad-Hoc; 2012.
50. **Rodríguez Estévez, Juan M.** “El derecho penal en la actividad económica”, Editorial Abaco, Buenos Aires, 2000
51. **Rodríguez, Mourello** “El delito fiscal”, Editorial Civitas, España.
52. **Roxin, Claus** “Derecho Penal, parte general t.I Fundamentos de la estructura de la Teoría del Delito”, Trad. y notas de Luzon Peña, Diaz, García Conlledo, Editorial Remesal, Civitas, Madrid, 1997
53. **Rusconi, Maximiliano** “Derecho penal”, Editorial Ad Hoc, Buenos Aires, 2º edición, 2009.
54. **Sánchez Ostiz Gutierrez, Pablo** “La exención de responsabilidad penal por regulación tributaria”, Editorial Aranzadi, Navarra, 2002
55. **Schünemann, B.** “La punibilidad de las personas jurídicas desde la perspectiva europea” Jornadas en honor del profesor Klaus Tiedemann, Editorial Estudios Jurídicos, 1995

56. **Spisso, Rodolfo** “Derecho constitucional tributario”, 4° edición, Editorial Lexis Nexis, Buenos Aires, 2009
57. **Tiedermann Klaus, Ariel** “Poder económico y delito”, Barcelona
58. **Urresti, Esteban J. y Comes, Fabiana L.** directores (AAVV), “El delito fiscal”, Editorial. Ad-Hoc, Buenos Aires, 2008.
59. **Urresti, Esteban J. y Comes, Fabiana L.** directores (AAVV), “El delito fiscal II”, Editorial Ad-Hoc, Buenos Aires, noviembre de 2010.
60. **Villegas, Hector B.** “Regimen Penal tributario Argentino”, Editorial Depalma, Buenos Aires, 1993/1998.
61. **Viola, José** “Derecho Procesal Penal tributario”, Editorial La Ley, Buenos Aires, 2003
62. Revistas del Centro Argentino de Estudios en lo Penal Tributario, Buenos Aires
63. Artículos y ponencias de autores varios