

**PROGRAMA DE ACTUALIZACIÓN Y PROFUNDIZACIÓN
EN DERECHO PENAL TRIBUTARIO – 2020**

15° edición

Directores: Mariano H. Borinsky y Jorge H. Damarco
Subdirector: Juan P. Fridenberg (jfriden@yahoo.com)
Coordinador: Santiago Mozetic (smozetic@afip.gob.ar)

FECHA DE ENTREGA DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN: 05/04/2021

FORMATO: 20 CARILLAS, PAPEL A4, FUENTE ARIAL 12, INTERLINEADO 1.5

MODULOS	DOCENTES
<u>Introducción al estudio del derecho tributario y de los recursos de la seguridad social</u>	Calello, Damarco, Ruetti, Folco, Diez, Paturlanne, Mozetic
<u>Introducción al estudio del derecho penal y penal económico</u>	Grabivker, Robiglio, Borinsky, Barroetaveña.
<u>Bases constitucionales del Derecho Penal Tributario</u>	Nercellas, Fridenberg, Navas Rial, Borinsky, Lopez Biscayart, Losada
<u>La represión de los Incumplimientos a la norma Tributaria</u>	Paturlanne, Gamberg, Mozetic
<u>Ley penal tributaria: parte sustantiva – delitos tributarios</u>	García Berro, De Llano, Litvin, Comes, D'Albora, Torassa, Straccia
<u>Ley penal tributaria: parte sustantiva – delitos previsionales</u>	Cornejo Costas, Straccia
<u>Ley penal tributaria: parte sustantiva – delitos fiscales comunes</u>	Turano, Catania
<u>Derecho Penal Tributario: parte sustantiva (general)</u>	Robiglio, Ruetti, Fedullo, Catania
<u>Ley Penal Tributaria: parte adjetiva</u>	Catalano, Robiglio, Fridenberg, Ruetti, Galvan Greenway, García Berro, Losada, Navas Rial, De Llano, Barroetaveña, Manonellas, Catalano, Varela.

TALLERES DE CASOS PRÁCTICOS (8 hs)
BORINSKY/BARROETA VEÑA/GALVAN GREENWAY

TALLER DE JUICIO ORAL (4 hs)

LOSADA DIAZ

Cronograma de Clases Posgrado en Derecho Penal Tributario 2020 –

Facultad de Derecho UBA

JUNIO				
5/06	1700	Clase inaugural	Presentación del curso Dr. Jorge H. DAMARCO	
	18:30	Damarco	DERECHO TRIBUTARIO	Sistema tributario argentino
12/06	1630	Damarco	DERECHO TRIBUTARIO	Principios constitucionales de la tributación
	1830	Diez	DERECHO PREVISIONAL	Sistema de la seguridad social: aspectos sustantivos y procesales
19/06	1630	Ruetti	DERECHO TRIBUTARIO	La relación jurídica tributaria – Hecho imponible – Sujetos pasivos
	1830	Ruetti	DERECHO TRIBUTARIO	La obligación tributaria – Medios de extinción – Prescripción. Formas de Determinación de la OT.
26/06	1630	Paturianne	DERECHO TRIBUTARIO	Determinación de oficio y procedimiento infraccional – Acuerdos conclusivos - Régimen recursivo
	1830	Borinsky	DERECHO TRIBUTARIO	Proyecto de Reforma al CP
JULIO				
3/07	1630	Borinsky	DERECHO PENAL	Teoría del delito
	1830	Calello	DERECHO TRIBUTARIO	Presunciones y ficciones en materia tributaria
10/07	1630	Folco	DERECHO TRIBUTARIO	Facultades de verificación y fiscalización en las Leyes 11.683 y 18.820 y su reglamentación
	1830	Borinsky	DERECHO PENAL	Teoría del delito

17/07	1630	<i>Robiglio</i>	DERECHO PENAL	Teoría del Delito: Autoría y participación en el CP
	1830	<i>Barroetaveña</i>	DERECHO PENAL	Teoría del Delito
24/07	1630	Nercellas	DERECHO CONSTITUCION AL MATERIA PENAL TRIBUTARIA	Garantías constitucionales del derecho penal
	1830	Grabivker	DERECHO PENAL	Política criminal: el derecho penal en la actividad económica. Evolución histórica de la criminalización del ilícito fiscal en Argentina
31/07	1630	Nercellas	DERECHO CONSTITUCION AL MATERIA PENAL TRIBUTARIA	Garantías constitucionales del derecho penal
	1830	Grabivker	DERECHO PENAL	Política criminal: el derecho penal en la actividad económica. Evolución histórica de la criminalización del ilícito fiscal
AGOSTO				
7/08	1630	Catania	DERECHO PENAL	Bienes jurídicos tutelados en la LPT. Incorporación de las Haciendas públicas provinciales
	1830	Navas Rial	DERECHO CONSTITUCIONAL MATERIA PENAL TRIBUTARIA	Leyes penales en blanco e irretroactividad. Aplicación temporal de la reforma a la LPT por Leyes 26735 y 27430. Jurisprudencia
14/08	1630	Fridenberg	DERECHO CONSTITUCIONAL EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA	Trascendencia penal de las presunciones tributarias y previsionales. Jurisprudencia. Leyes 26.063 y 27.430
	1830	Lopez Biscayart	DERECHO CONSTITUCIONAL EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA	Garantía contra la autoincriminación coactiva en materia penal tributaria
21/08	1630	Gamberg	ILÍCITOS EN MATERIA FISCAL	Formas de resistencia a la imposición. elusión, evasión, economía de opción.

	1830	Losada	DERECHO CONSTITUCIONAL EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA	Garantía de plazo razonable. Tratados de DDHH y ley penal tributaria	
28/08	1630	Paturianne	ILICITOS EN MATERIA FISCAL	Tipos infraccionales en la Ley 11.683: multas formales y materiales – Comparación de los nuevos tipos con los delitos de la LPT	
	1830	Mozetic	ILÍCITOS EN MATERIA FISCAL	Sanciones de Clausura y Decomiso en la LPrT – Sus infracciones y procedimiento	
SEPTIEMBRE					
4/09	1630	García Berro	Ley Penal tributaria: parte sustantiva: evasión impositiva simple		
	1830	García Berro	Ley Penal tributaria: parte sustantiva: evasión impositiva simple		
11/09	1630	García Berro	LEY TRIBUTARIA: SUSTANTIVA	PENAL PARTE	Evasión impositiva agravada (Excepto agravante del inciso C)
	1830	Cornejo Costas	LEY TRIBUTARIA: SUSTANTIVA	PENAL PARTE	Evasión previsional simple y agravada (Arts. 5 y 6 LPT)
18/09	1630	Ruetti	LEY TRIBUTARIA: SUSTANTIVA	PENAL PARTE	Delitos fiscales locales: Particularidades en materia de tributos provinciales. Especial referencia a CABA y Pcia de Bs. As.
	1830	Lopez Biscayart	Evasión impositiva		
25/09	1630	Turano	LEY PENAL TRIBUTARIA: PARTE SUSTANTIVA	Delitos Fiscales Comunes	

	1830	Straccia	LEY PENAL TRIBUTARIA: Apropiación indebida: Arts. 4 y 7 LPT	
OCTUBRE				
2/10	1630	Torassa/De Llano	BENEFICIOS FISCALES Y DELITOS PROMOCIONALES	Art. 2 c), 3 y 8
	1830	Torassa/De Llano	BENEFICIOS FISCALES Y DELITOS PROMOCIONALES	
9/10	1630	Robiglio	LEY PENAL TRIBUTARIA: PARTE SUSTANTIVA	Problemas típicos relacionados con los Arts. 15 Inc. a) y b. Responsabilidad penal profesional. Relevancia penal de las conductas neutrales.
	1830	Catania	Ley Penal Tributaria Parte sustantiva: Asociación ilícita tributaria (Art. 15 c)	
16/10	1630	Robiglio	Parte Gral.	Art. 14: cláusula del actuar en lugar de otro y responsabilidad penal de las personas jurídicas. Autoría y participación en materia penal tributaria.
	1830	Manonellas	Sujetos del sistema Penal Tributario: Distintos roles del Organismo Recaudador en el derecho local y comparado. Su rol de querellante y la garantía de igualdad de armas– Unidades Fiscales/ Procuradurías: atribuciones	
23/10	1630	Fridenberg	Extinción de la acción penal tributaria por pago Art. 16 LPT (cfme. ley 27.430). Otros antecedentes de vinculación entre la regularización tributaria y la extinción de la acción penal tributaria: Art. 16 de la Ley 24.769 (texto original y texto s/ley 26.735; y 14 de la Ley 23.771). Leyes de moratoria	
	1830	Ruetti	La teoría del error en el delito fiscal – Causas de justificación	
30/10	1630	Fedullo	Parte General	Prescripción de la acción penal tributaria
	1830	Litvin	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.	

NOVIEMBRE				
6/11	1630	D'Albora	Vinculación entre el delito de evasión y el delito de lavado de activos, en el derecho argentino y comparado.	
	1830	Fridenberg	Art. 18 LPT: vinculación entre la determinación de oficio de la deuda tributaria y/o previsional, y el proceso penal tributario.	
13/11	1630	Borinsky	Taller de Casos: parte especial	
	1830	Barroetaveña	Taller de Casos: parte especial	
20/11	1630	Robiglio	Medios de prueba en el proceso penal tributario	
	1830	Fridenberg	Sustanciación e integración de los procedimientos penales, contenciosos tributarios e infraccional. Arts. 17 y 20 LPT. La no formulación de denuncia (art. 19 LPT)	
27/11	1630	Varela	Prueba pericial contable en el proceso penal tributario. Estrategia. Puntos de pericia más habituales según el delito. Valor probatorio frente a las actuaciones administrativas. Jurisprudencia	
	1830	Comes	Las facturas apócrifas en el delito fiscal	
3/12	1630	Galván Greenway	Parte adjetiva	Allanamiento de domicilio. Medidas de urgencia: Art. 21 de la LPT. Diferencias con el allanamiento previsto en el Art. 35 de la Ley 11.683 y 10 Inc. f) de la Ley 18.820.
	1830	Losada	Juicio Oral. Ley 27.307. Suspensión del Juicio Penal Tributario a Prueba. Ley 26.735. Jurisprudencia. Nuevo CPPF	
4/12	1630	Catalano	Nuevo CPPF	
	1830	Catalano	Nuevo CPPF	

10/12	1630	García Berro	Parte adjetiva. <i>Medidas de coerción en el proceso penal. Nuevo CPPF</i>
	1830	Barroetaveña	Régimen recursivo del proceso penal en el orden federal.
11/12	1630	Galván Greenway	Casos Prácticos (Módulos sustantivos y procesales)
	1830	Galván Greenway	Casos prácticos (Módulos sustantivos y procesales)
17/12	1630	De Llano/Navas Rial	Estrategias en la defensa y en la investigación de los delitos fiscales - El rol del Ministerio Público Fiscal
	1830	De Llano/Navas Rial	Estrategias en la defensa y en la investigación de los delitos fiscales - El rol del Ministerio Público Fiscal
18/12	1630	Losada	Simulacro de Juicio Oral
	1830		
11/03/2021	<u>EXAMEN FINAL</u>		