

## **CURSO INTENSIVO DE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO Y REGIMEN PENAL TRIBUTARIO**

**DIRECTOR:** Dr. Carlos María **FOLCO** (Universidad Nacional del Litoral)

**COORDINADOR:** Dr. Nicolás **GIANFELICE** (Universidad Nacional del Litoral)

**CUERPO DOCENTE:**

**ABRALDES**, Sandro (Universidad de Belgrano);

**CATENA**, Romina (Universidad de Buenos Aires);

**CORBALAN**, Marcelo (Universidad Nacional del Litoral);

**LINARES**, María Belén (Universidad de Belgrano);

**LÓPEZ BISCAYART**, Javier (Universidad de Belgrano);

**FRIDENBERG**, Juan Pablo (Universidad de Buenos Aires);

**MOZETIC**, Santiago (Universidad de Buenos Aires);

**REYES ALTAMIRANO**, Rigoberto (Universidad de Guadalajara, México);

**ROLDAN**, Miriam (Universidad de Buenos Aires);

**TERRONES LOPEZ**, Roxana (Pontificia Universidad Católica de Perú)

**MODALIDAD:** Curso virtual

**METODOLOGÍA:** Curso teórico-práctico.

**RECURSOS DIDÁCTICOS:** Videoconferencia. Presentaciones en power point. Dossier académico.

**DURACIÓN:** 7 clases semanales a dictarse los días miércoles en horario vespertino, de cuatro horas cátedra cada una.

**HORARIOS:** 16 a 20 horas.

**CRONOGRAMA DE CLASES:**

Agosto: 18 y 25.

Setiembre: 1º, 8, 15, 22 y 29.

### **OBJETIVOS GENERALES**

El curso tiene como objetivo profundizar y actualizar conocimientos sobre procedimiento tributario y el Régimen Penal Tributario en sus aspectos sustanciales y procesales, examinando las últimas reformas legales y las actuales orientaciones jurisprudenciales, brindando al cursante las herramientas que el ordenamiento jurídico vigente ofrece tanto para defender eficientemente los créditos fiscales desde la órbita de la Administración Tributaria, como para lograr justicia fiscal a los contribuyentes, que no deben pagar magnitudes de tributos superiores a las establecidas por ley.

El régimen de infracciones y sanciones de la ley 11.683 (t.o. en 1998 y sus modificaciones) y las previstas en el Régimen Penal Tributario (Ley 27.430) merecerán particular atención con el objeto de precisar los alcances y responsabilidades del accionar en el área, no sólo por parte de la Administración, los contribuyentes y responsables, sino también del propio profesional interviniente.

**DESTINATARIOS:** Abogados de la matrícula, Contadores Públicos, funcionarios o dependientes del Poder Judicial o distintas áreas de la Administración Pública y docentes universitarios.

### **CONTENIDOS MINIMOS:**

#### **BLOQUE TEMÁTICO I – PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO.**

Organización fiscal nacional en la República Argentina. Competencia, organización y funciones de la Administración Federal de Ingresos Públicos. Interpretación y aplicación de la ley tributaria. Domicilio fiscal. Notificaciones y términos. El instituto de la consulta vinculante. Contribuyentes y responsables. La determinación tributaria. Determinación de Oficio, Conexión con el proceso penal. Facultades de verificación y fiscalización. Intereses, infracciones y sanciones. Recursos administrativos y judiciales. Ejecución Fiscal. Casos prácticos y ejercitaciones concretas.

#### **BLOQUE TEMÁTICO II – REGIMEN PENAL TRIBUTARIO.**

Derecho Penal Tributario. Parte general. Bienes jurídicos protegidos. Evasión, defraudación y elusión fiscal. Principios del derecho penal aplicables a la materia penal tributaria. Delitos tributarios y previsionales. Delitos comunes. Ley 27.430. Relación entre los procedimientos

administrativos y el Proceso Penal. Procedimiento Penal Tributario Provincial y CABA. Lavado de activos y evasión tributaria.

#### **BIBLIOGRAFIA:**

1. ABRALDES, Sandro F.; FOLCO, Carlos María Folco y LÓPEZ BISCAYART, Javier, "Ilícitos fiscales. Asociación ilícita en materia tributaria. Ley 25.874", Ed. Rubinzal Culzoni, Buenos Aires, 2004.
2. ALIAGA AGULLÓ E.; NAVARRO FAURE A. y NUÑEZ GRAÑÓN, M, "Introducción al Derecho tributario", Librería compás, Alicante, 2007.
3. ARIAS VELAZCO, José: Procedimientos Tributarios, quinta edición puesta al día, Marcial Pons, Madrid, España, 1991.
4. BACIGALUPO, Enrique (Director), "Derecho penal económico", Editorial Hammurabi, Buenos Aires, 2000.
5. BAEZ, Julio César y ROMERO VILLANUEVA, Horacio J., "Introducción al Régimen Penal Tributario Según Ley 27430", Errepar, 2019.
6. BAJO FERNÁNDEZ, Miguel; BACIGALUPO, Silvina: "Derecho penal económico", Editorial Universitaria Ramón Areces, Madrid, 2010.
7. BERTAZZA, Humberto J. (Director), "Régimen penal tributario comentado", 1a ed. La Ley, Bs. As. 2020.
8. CAFFERATA NORES, José: "El principio de oportunidad en el derecho argentino. Teoría, realidad y perspectivas", Nueva doctrina penal, Editores del puerto, T. 1996- A.
9. CELDEIRO, Ernesto Carlos; GADEA, Ma. De los Ángeles e IMIRIZALDU J.J. "Procedimiento Tributario", Errepar, Bs. As., 2012.
10. CHIARA DÍAZ Carlos A. y FOLCO, Carlos María; "Estado de Derecho y Sistema Penal. Ley Penal Tributaria y Previsional Nº 24.769 y 26.735"; Ed. La Ley, Buenos Aires, 2012.
11. DE BARROS CARVALHO, Paulo. "Derecho Tributario". Ed. Abaco de Rodolfo Depalma, Buenos Aires, 2002.
12. FERRÉ OLIVÉ, Juan Carlos, "La protección penal de la hacienda pública", Crónica Tributaria Nº 60, Ministerio de Economía y Hacienda, Madrid. 1989.
13. FOLCO, Carlos María, "Procedimiento Tributario. Naturaleza y Estructura", 3ra. Edición, Tomo I y Tomo II, Ed. Rubinzal Culzoni, Bs. As. 2011.
14. FOLCO, Carlos María, "Ejecuciones Fiscales", 3ra. Edición, Editorial La Ley, Buenos Aires, 2020.
15. FOLCO, Carlos María, "Breve análisis del ilícito tributario en Panamá y su confronte con el derecho de 14 países de América, Asia y Europa", Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Washington, D.C., 2017.
16. FRIDENBERG, Juan Pablo (Director), "Procedimiento Penal Tributario Provincial", Ed. Praxis Jurídica, Buenos Aires, 2016.
17. GARCIA VIZCAINO, Catalina, "Manual de Derecho Tributario", 5ta. Edición, Abeledo Perrot, Bs As. 2020.

18. GIULIANI FONROUGE, Carlos María y NAVARRINE, Susana C., "Procedimiento Tributario y de la Seguridad Social", 11ª Edición, Editorial Depalma, 2010.
19. GOMEZ Teresa y FOLCO Carlos María, "Procedimiento Tributario. Ley 11683. Dcto. 618", 10ma. Edición, Ed. La Ley, Bs. As. 2020.
20. JARACH, Dino, "Curso de derecho tributario", Liceo profesional Cima, Bs. As., 1980.
21. LINARES, María Belén, EL DELITO DE DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA, J.M. Bosch Editor, Barcelona, España, 2020.
22. MAIWALD, Manfred, "Conocimiento del ilícito y dolo en el derecho penal tributario", Editorial Ad-Hoc, Buenos Aires, 1997.
23. MARTÍNEZ BUJÁN PÉREZ, Carlos: "Los delitos contra la hacienda pública y la seguridad social", Editorial Tecnos, Madrid, 1995.
24. MODELO DE CODIGO TRIBUTARIO CIAT (2015)
25. RIQUELME, Marcelo A., "Régimen Penal Tributario y Previsional. Ley 27.430. Comentada. Anotada", 2ª edición actualizada, Ed. Hammurabi, Bs. As. 2019.
26. ROBIGLIO, Carolina: "La autoría en los delitos tributarios", Editorial Ad Hoc, Buenos Aires, 2004.
27. SACCONI, Mario A.: "Manual de derecho tributario", Editorial La Ley, Buenos Aires, 2002.
28. SAINZ DE BUJANDA, Fernando, "Lecciones de Derecho Tributario", Universidad Complutense, Madrid, 1993.
29. VALDEZ COSTA, Ramón, "Instituciones de Derecho Tributario", Depalma, Buenos Aires, 1992.
30. VILLEGAS, Héctor B., "Curso de finanzas derecho financiero y tributario", 10ma. Edición, Editorial Astrea, 2017.

### **PROGRAMA ANALITICO:**

**UNIDAD TEMATICA I - ORGANIZACIÓN FISCAL NACIONAL.** Antecedentes. Autoridades administrativas. Facultades de organización interna. Funciones y facultades de dirección y de juez administrativo. Organización del servicio aduanero. Normas Generales: reglamentarias e interpretativas. Consultas tributaria. Naturaleza jurídica y efectos. Análisis crítico de Jurisprudencia.

**UNIDAD TEMATICA II - INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LA LEY TRIBUTARIA.** Interpretación. Modalidades. Métodos generales. Método específico. La realidad económica. Fundamento. Legislación. Límites en su aplicación. Jurisprudencia. Integración de la norma. Analogía. Análisis crítico de Jurisprudencia.

**UNIDAD TEMATICA III - DETERMINACIÓN TRIBUTARIA.** Naturaleza jurídica. Modos de determinación. Acuerdo Conclusivo voluntario. Determinación de oficio. Supuestos en que procede. Etapa instructoria; prerrogativas y limitaciones a la acción del fisco; vista al obligado; descargo; ofrecimiento y producción de pruebas; caducidad del procedimiento; conformidad con la liquidación; resolución determinativa y sus requisitos; modificación de la determinación en contra del sujeto pasivo. Determinación de oficio sobre base cierta y presunta. Presunciones:

generales y especiales; humanas y legales; iuris tantum e iuris et de jure. Dictamen jurídico Resolución. Requisitos. Conexión con el proceso penal tributario. Análisis crítico de Jurisprudencia.

**UNIDAD TEMATICA IV - FACULTADES FISCALIZADORAS E INVESTIGATIVAS DEL FISCO.** Auxilio de la fuerza pública, allanamiento, embargo preventivo, clausura preventiva. Los deberes formales de los contribuyentes, responsables y terceros. Deberes formales de: comparencia; información; conservación de comprobantes; registro y anotación en libros contables; expedición de facturas y otros documentos y sus formalidades. Análisis crítico de Jurisprudencia.

**UNIDAD TEMATICA V - INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS.** Naturaleza, clases. Deberes formales. Obligaciones materiales e Infracciones formales. Clausura. Interdicción, secuestro y decomiso. Procedimiento de aplicación Casos en que procede Infracciones omisivas y dolosas. Reincidencia en la conducta. Reiterancia. Multas. Vías recursivas. Análisis crítico de Jurisprudencia.

**UNIDAD TEMATICA VI - EJECUCIÓN FISCAL.** Nociones introductorias. Trámite. Iniciación. Procedimiento posterior. Excepciones admisibles. Jurisprudencia. La defensa de inconstitucionalidad. Inapelabilidad de la sentencia. Ejecución de la sentencia de trance y remate. Análisis crítico de Jurisprudencia.

**UNIDAD TEMATICA VII - DERECHO PENAL ECONÓMICO.** Concepto y contenido. Bien jurídico protegido. Delitos penales económicos en el derecho penal argentino. Tipos de lesión, de peligro y tipos penales en blanco. Cuestión constitucional. Ámbito temporal de validez: irretroactividad, retroactividad, ultractividad. Delitos corporativos. Participación. Unidad y pluralidad delictiva. Delitos de cuello blanco y su relación con los delitos penales económicos. Análisis jurídico y criminológico.

**UNIDAD TEMATICA VIII - REGIMEN PENAL TRIBUTARIO. LEY 27430.** Ámbito de aplicación. La protección de las haciendas locales. Cuestiones que plantea y sus soluciones. El bien jurídico protegido. Las características de la Ley. Las cuestiones relativas a la determinación de los tributos y a la aplicación de las sanciones previstas por la Ley 11.683. Los tipos penales de daño. Aspectos relevantes en materia procesal fiscal de las provincias y CABA.

**UNIDAD TEMATICA IX - DELITOS TRIBUTARIOS.** Análisis de la figura del artículo 1º. Evasión tributaria simple. Acción típica. Objeto material. Autoría. Culpabilidad. Pena. Condición objetiva de punibilidad. La constitucionalidad de los montos mínimos. Consumación. Relación con otras figuras penales. Evasión tributaria agravada (art. 2). Condiciones para la procedencia del supuesto del inc. a). y del supuesto del inc. b). La utilización fraudulenta de beneficios fiscales (art. 2 inc. c). El caso de las facturas apócrifas (art. 2 inc. d). El delito de aprovechamiento indebido de subsidios previsto en el art. 3º. Acción típica. Autoría. Consumación. Culpabilidad. Condición objetiva de punibilidad. Pena. Apropiación indebida de tributos (art. 4º). Acción típica. Jurisprudencia.

**UNIDAD TEMATICA X - DELITOS PREVISIONALES.** Delitos relativos a los Recursos de la seguridad social. Artículos 5º (evasión simple); 6º (evasión agravada), 7º (apropiación indebida de recursos

de la seguridad social). Acciones típicas. Autoría. Consumación. Culpabilidad. Condición objetiva de punibilidad. Pena. Análisis crítico de Jurisprudencia.

**UNIDAD TEMATICA XI - DELITOS FISCALES COMUNES.** El delito de obtención fraudulenta de beneficios fiscales previsto por el art. 8°. La insolvencia fiscal fraudulenta (art. 9). Acción típica. Medios empleados. Autoría. Consumación. Culpabilidad. Pena. El delito de simulación dolosa de cancelación de obligaciones art. 10. Aspectos generales del texto. Acción típica. Medios empleados. Autoría. Consumación. Culpabilidad. Pena. El delito de alteración dolosa de registros previsto por el artículo 11 de la LPTP Autoría. Consumación. Culpabilidad. Pena. La participación criminal de funcionarios públicos Art. 12. Atribución de la responsabilidad penal. Sanciones a personas de existencia ideal. Aspectos generales del texto normativo. Requisitos típicos de incriminación. Autoría. Pena. El delito de asociación ilícita fiscal previsto por el artículo 15. Aspectos generales del texto. Bien jurídico protegido. Acción típica. Autoría. Consumación. Culpabilidad. Pena. Análisis crítico de Jurisprudencia.

**UNIDAD TEMATICA XII - EXCUSA ABSOLUTORIA.** Extinción de la acción penal por cancelación de las obligaciones evadidas, aprovechadas o percibidas indebidamente (art. 16). Análisis general de la norma. Condiciones de procedencia. Antecedentes leyes 23.771, 24.769 y 26.735. Reglamentación. Análisis crítico de Jurisprudencia.

**UNIDAD TEMATICA XIII - PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVO Y PENAL.** La acumulación de sanciones dispuesta en el artículo 17. Opiniones y decisiones jurisprudenciales sobre la violación del principio non bis in ídem. Denuncia penal (art. 18). Dispensa de formularla (art. 19). La prejudicialidad penal (art. 20). Medidas cautelares de urgencia (art. 21 RPT y 35 Ley 11683). Competencia (art. 22). Facultad de querellar (art. 23). La suspensión del juicio a prueba en los delitos tributarios. Análisis crítico de Jurisprudencia.

**UNIDAD TEMATICA XIV – LA DEFRAUDACION FISCAL COMO DELITO PRECEDENTE DEL LAVADO DE ACTIVOS.** El lavado de activos en instrumentos internacionales y sistemas jurídicos latinoamericanos. Inclusión de la defraudación fiscal como delito subyacente en las 40 Recomendaciones del GAFI. Formas de Evasión Fiscal compatibles con el Lavado de Activos. La legislación antilavado en Argentina y la defraudación tributaria.