

MATERIA

DERECHO PENAL TRIBUTARIO (AÑO 2021)

FACULTAD

CIENCIAS JURIDICAS

CARRERA

ABOGACÍA

SEDE

SEDE CENTRAL Y DELEGACION SAN MARTIN

UBICACIÓN EN EL PLAN DE ESTUDIOS

SEGUNDO SEMESTRE – 5° AÑO

ÁREA DE FORMACIÓN

CICLO DE FORMACIÓN ESPECIFICA

TURNO

MAÑANA Y NOCHE

CARGA HORARIA

HORAS TOTALES	HORAS TEORICAS	HORAS PRACTICAS
64	64	0

EQUIPO DOCENTE

PROFESOR TITULAR: DOCTOR JOSE RINALDI
PROFESORES ADJUNTOS Y JEFES DE TRABAJOS PRACTICOS:
DRA KAREN LAMOTA
DRA BEATRIZ FERNANDEZ

ASIGNATURAS CORRELATIVAS PREVIAS

DERECHO TRIBUTARIO

ASIGNATURAS CORRELATIVAS POSTERIORES

FUNDAMENTOS

El Derecho Penal Tributario es una rama del derecho donde concluyen dos disciplinas jurídicas, de derecho público, de los denominados ordenamientos de injerencia. Ellos son el derecho tributario y el derecho penal, con cuyo aporte de normas y principios generales se conforma esta materia, con problemática jurídica que le es exclusiva.

OBJETIVOS POR COMPETENCIAS

Competencias Generales

El presente programa tiene como finalidad exponer una visión completa e integradora de los distintos elementos que conforman el sistema Penal Tributario, tanto es su faz sustantiva como adjetiva, y actualizando los contenidos de acuerdo con su compleja dinámica que ofrece la disciplina.

Competencias Específicas

- formar y capacitar al profesional en el Derecho Penal Tributario,
- dotar de herramientas teóricas y prácticas para el ejercicio profesional y la formación académica,
- ofrecer un análisis del delito fiscal desde los distintos ámbitos que componen el sistema penal tributario,
- enseñar los conceptos estructurales del derecho penal tributario sustantivo y adjetivo, así como exponer críticamente los aspectos complejos que ofrece el ejercicio habitual de la materia,

CONTENIDOS

MODULO 1

Nociones de derecho tributario sustancial y formal

1 Hecho imponible. Exenciones y beneficios tributarios. Elemento de cuantificación del importe tributario.

- 2 Sujetos pasivos. Regímenes de retención y percepción.
- 3 Determinación tributaria: el sistema de declaración jurada. La verificación y fiscalización a cargo de la A.F.I.P.. La determinación de oficio subsidiaria.
4. Actas previsionales. Impugnación administrativa.

MODULO 2

Derecho constitucional tributario

- 1 La potestad tributaria del Estado: origen y ejercicio. Sus límites. El estatuto del contribuyente: vigencia y principios. Irretroactividad de la ley tributaria. Tutela jurisdiccional efectiva.
- 2 Sistemas de coordinación: leyes de coparticipación, pactos fiscales, convenios multilaterales.
- 3 Normas constitucionales que se vinculan con el Derecho Penal Tributario.

MODULO 3

Sistemas tributario y previsional argentinos

- 1 Impuestos nacionales: a las Ganancias, a la Ganancia Mínima Presunta, al Valor Agregado, sobre los Bienes Personales, Internos, sobre los Combustibles. Retenciones a las exportaciones.
- 2 Impuesto provincial sobre los ingresos brutos, y contribuciones municipales que inciden sobre las actividades industriales, comerciales y de servicios.
- 3 Los recursos destinados al régimen de la seguridad social nacional.

MODULO 4

El derecho penal económico - Autonomía del derecho penal tributario

- 1 El bien jurídico protegido en los delitos económicos.
- 2 Delitos económicos genéricos. Combate a la delincuencia económica.
- 3 La punibilidad de las personas jurídicas. La participación criminal en la Ley 26735.

MODULO 5

Contravenciones fiscales: infracciones formales y sustanciales

- 1 Infracción genérica a los deberes formales. Infracciones formales específicas.

- 2 Infracciones sancionadas con clausura.
- 3 Omisión y defraudación fiscal.
- 4 Omisión y defraudación de agentes de retención y percepción.

MODULO 5

Procedimiento contravencional. Administrativo y judicial)

- 1 Recursos de reconsideración y de apelación al Tribunal Fiscal de la Nación.
- 2 Recurso de apelación al Director General.
- 3 La demanda contenciosa en materia de multas. La acción del art. 23 de la Ley 19.549.
- 4 Recursos en materia de clausura. Actuación judicial en la clausura preventiva.

MODULO 6

Delitos tributarios, delitos relativos al régimen de seguridad social, y los llamados delitos fiscales comunes en la Ley 24.769

- 1 Evasión tributaria simple y calificada.
- 2 Aprovechamiento indebido de subsidios.
- 3 Obtención fraudulenta de beneficios fiscales.
- 4 Apropiación indebida de tributos.
- 5 Evasión previsional simple y calificada.
- 6 Apropiación indebida de recursos de la seguridad social. .

MODULO 7

Los llamados delitos fiscales comunes en la Ley 26735

- 1 Los delitos fiscales comunes.
- 2 Asociación ilícita tributaria y su comparación con la Asociación ilícita del Derecho Penal
- 3 La situación de los profesionales
- 4 Valoración de los dictámenes como elemento de prueba.

MODULO 8

Aspectos procesales de la Ley 26735

- 1 La determinación tributaria previa. Supuestos en que no es necesaria.

Problemas que se generan: determinación sobre base presunta; el mecanismo del art.11 de la Ley 11.683.

2 La posibilidad de no formular denuncia penal.

3 Libertad durante el proceso: exención de prisión y excarcelación.

4 Extinción de la acción penal por pago en la Ley 26735. Supuesto de aplicación de la espontaneidad

MODULO 9

Aspectos procesales de la Ley 26735

1 Influencia del proceso penal sobre los procedimientos administrativos de determinación, cobro y por infracciones tributarias.

2 Comparación crítica con el avance normativo.

3 La problemática de los allanamientos de domicilio y el suceso de elementos probatorios y documentales e informáticos, previos al proceso penal.

4 Modificaciones introducidas por la ley 27430.

BIBIOGRAFIA GENERAL

ALTAMIRANO ALEJANDRO y RUBINSKA RAMIRO, "*Derecho Penal Tributario*", Tomos I y II, Marcial Pons, Bs. As, 2008.

BERTAZZA HUMBERTO Y OBRAS: *Reforma Tributaria del 99*, Editorial Errepar, Buenos Aires 1999.

FERRERO LAPATZA, José Juan: *Curso de Derecho Financiero Español*, Editorial Marcial Pons, Madrid 1991.

- *Ensayos sobre Metodología y Técnica Jurídica en el Derecho Financiero y Tributario*, Editorial Pons, Madrid, 1998.

GARCÍA BELSUNCE, Horacio: *Derecho Tributario Penal*, Editorial Depalma, Buenos Aires 1985.

- *Estudios de Derecho Constitucional Tributario*, Editorial Depalma, Buenos Aires 1994.

- *Enfoques sobre economía y derecho*, Editorial Depalma, Buenos Aires 1998.

- *Temas de Derecho Tributario*, Editorial Abeledo- Perrot, Buenos Aires 1982.

- *La autonomía del Derecho Tributario*, Editorial Depalma, Buenos Aires 1996.

GARCÍA VIZCAÍNO, Catalina: *Derecho Tributario*, Editorial Depalma, 3° tomo,

Buenos Aires 1996.

GIANNINI A. D.: *Instituciones de Derecho Tributario*, Buenos Aires 1957.

GUILLIANI FONROUGE, Carlos: *Derecho Financiero, obra actualizada por Susana Navarrine y Rubén Asorey*, Editorial Depalma, Buenos Aires 1997.

GUILLIANI FONROUGE Y NAVARRINE: *Impuesto a las Ganancias*, Editorial Depalma, 3° edición, Buenos Aires 1996.

- *Procedimiento Tributario*, Editorial Depalma, Buenos Aires 1999.

JARACH, Dino: *Curso Superior de Derecho Tributario*, Ediciones Cima, Buenos Aires 1969.

- *El Hecho Imponible*, Editorial Abeledo-Perrot, Buenos Aires 1996 .

- *Estudios de Derecho Tributario*, Ediciones Cima, Buenos Aires 1998.

- *Finanzas Públicas y Derecho Tributario*, Editorial Cangallo, Buenos Aires 1983.

MARTIN, José María: *Principios del derecho Tributario Argentino*, Editorial Universitaria, Buenos Aires 1978.

- *Derecho Tributario Procesal*, Editorial Depalma, Buenos Aires 1987.

REIG, Enrique: *Impuesto a las Ganancias*, Edición Macchi, 9° edición, con actualización al 31 de Marzo de 1998, Buenos Aires 1998.

ROSEMBUY, Julio: *Fiscalidad Internacional*, Editorial Pons, Madrid 1998.

- *El fraude de ley, la simulación y el abuso de las formas en el Derecho Tributario*, Editorial Pons, Madrid 1999.

RUIZ TOLEDANO, José Ignacio: *El fraude de ley y obras supuestas de elusión fiscal*, Editorial Ciss, Madrid 1998.

SAINZ DE BUJANDA, Fernando: *Sistema de Derecho Financiero*, Tomo 1, Vol. 1, Madrid 1977 y Vol. 2, Madrid 1985.

- *Hacienda y Derecho*, Madrid 1962.

VALDÉS COSTA, Ramón: *Curso de Derecho Tributario*, Editorial Depalma, 2° edición, Buenos Aires, 1996.

- *Instituciones de Derecho Tributario*, Editorial Depalma, Buenos Aires 1992.

VERNAZ, Alain: *Los Paraísos Fiscales*, Editorial Plaza y Janes, Barcelona 1978.

VILLEGAS, Héctor Belisario: *Los agentes de retención y de percepción en el Derecho Tributario*, Editorial Depalma, Buenos Aires 1986.

- *Régimen Penal Tributario*, Editorial La Ley, 3° edición, Buenos Aires 2008.

Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario, Editorial Astrea, 9° edición, Buenos Aires 2005

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

--

ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

CLASES TEÓRICAS: Clases expositivas en las que se promoverá la activa participación de los alumnos.
CLASES PRÁCTICAS: Sobre aquellos módulos de más relevancia para la Cátedra se harán trabajos prácticos orientados.

REGULARIDAD

La regularidad se obtendrá mediante la asistencia al 75% de las clases teóricas y la asistencia y aprobación del 100% de las clases prácticas y la aprobación de las dos evaluaciones parciales con un puntaje superior al 60%. Solo se recupera uno de los dos parciales.

EVALUACIÓN Y PROMOCIÓN

El programa de evaluación de adquisición de contenidos se aplicará mediante dos evaluaciones parciales con consignas a desarrollar. Los estudiantes tendrán la opción de recuperar uno de ellos.
La evaluación final para la promoción se desarrollará en cada turno de examen de acuerdo a las disposiciones de la Universidad.

CRONOGRAMA DE EVALUACIONES

Primera Evaluación Parcial (Módulos 1 a 5)		
Segunda Evaluación Parcial (Módulos 6 a 9)		

RECUPERATORIOS

Del primer o segundo parcial		
------------------------------	--	--

NOMBRE DEL TITULAR DE LA CÁTEDRA: **DR JOSE RINALD**

I