



ESCUELA
de la
MAGISTRATURA

PROGRAMA CURSO DE POSGRADO EN DERECHO PENAL TRIBUTARIO

- **Introducción:**

La resistencia frente a los tributos: clasificaciones - la represión ante el incumplimiento a la norma tributaria: distintas alternativas

Bien jurídico tutelado en materia penal tributaria.

Leyes penales en blanco. Principio de legalidad. Ley penal más benigna

El concepto de evasión, defraudación, elusión, economía de opción, fraude de ley.

Garantías constitucionales del derecho penal tributario.

Responsabilidad Penal de las Personas Jurídicas.

Parte especial

- **Delitos tributarios:**

Evasión tributaria: Tipo básico. Conducta típica. Engaño por acción u omisión. Sujeto activo. Elemento subjetivo. Errores de tipo y de prohibición. Naturaleza jurídica de los montos evadidos. Composición del "monto evadido".

Agravantes: en razón de la cuantía evadida. Intervención de personas interpuestas. Utilización de beneficios fiscales. Tratamiento de las Facturas apócrifas en derecho comparado.

Prescripción penal y sus particularidades en materia penal tributaria.

Presunciones y Ficciones Tributarias: distintos supuestos y su trascendencia en materia penal.

Relaciones concúrsales del delito de evasión con: figuras infraccionales; otros delitos.

Aprovechamiento indebido de subsidios: Subsidios alcanzados por la figura. Conducta típica. Sujeto activo. Elemento subjetivo. Diferencias con la defraudación a la Administración Pública.

Obtención fraudulenta de beneficios fiscales: Conducta típica. Sujeto activo. Elemento subjetivo

Apropiación indebida de tributos: Conducta típica. Sujeto activo

- **Delitos previsionales:**

Introducción al sistema Previsional: aspectos sustantivos, procesales e infraccionales.

Evasión previsional. Tipo básico. Conducta típica. Engaño por acción u omisión. Sujeto activo. Elemento subjetivo. Conceptos previsionales involucrados en el tipo.

Agravantes: en razón de la cuantía del monto defraudado. La intervención de personas interpuestas.

Apropiación indebida de Recursos de la Seguridad Social: conducta típica. Sujeto activo. Elemento subjetivo.

Antijuridicidad y culpabilidad: estado de necesidad justificante y/o disculpante y su aplicación al delito provisional

- **Delitos fiscales comunes:**

Insolvencia fiscal fraudulenta: Conducta típica. Sujeto activo. Elemento subjetivo.

Simulación dolosa de pago: Conducta típica. Sujeto activo. Sujeto pasivo. Elemento subjetivo.

Alteración dolosa de registros: Conducta típica. Sujeto activo. Elemento subjetivo.

Asociación ilícita tributaria. Los Profesionales y la Ley Penal Tributaria.

- **Cuestiones procesales:**

Distintos sistemas procesales. Prejudicialidad penal, tributaria, unificación de jurisdicciones y separación de vías.

Denuncia penal tributaria: la determinación de oficio y la convicción administrativa. Caracteres de la determinación de deuda tributaria y/o provisional.

Naturaleza jurídica de la determinación de oficio con relación a la causa penal tributaria: 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

Medidas de urgencia. Allanamiento de domicilio.

Facultades de fiscalización, deberes de colaboración, y la garantía contra la autoincriminación coactiva. La prueba en el proceso penal tributario. Valor probatorio del expediente administrativo.

Estrategia en la investigación y la defensa en el proceso penal tributario.

Sustanciación del procedimiento penal y tributario: 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.

Principio de oportunidad en materia penal. Su aplicación a la materia penal tributaria.

Extinción de la acción penal por pago requisitos del pago para surtir efectos extintivos. Regularización espontánea y sus efectos en la esfera penal.

Probation. Juicio abreviado

Sujetos del sistema Penal Tributario: El rol de querellante del Organismo Recaudador.

Competencia judicial. Fuero penal tributario. El caso de los Grandes Contribuyentes Nacionales- Domicilio fiscal y sede de cumplimiento de las obligaciones tributarias.

La libertad del imputado durante el proceso penal tributario.