

**PROGRAMA DE ACTUALIZACIÓN Y PROFUNDIZACIÓN EN DERECHO
PENAL TRIBUTARIO - 2025**

20° edición

Directores: Mariano Hernán Borinsky y Jorge Hector Damarco

Subdirector: Juan Pablo Fridenberg (jfriden@yahoo.com)

Coordinadores: Santiago Mozetic (mozeticsantiago@hotmail.com)

Facundo E Mojico (fmojico@derecho.uba.ar)

FECHA DE ENTREGA DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN: 08/04/2026

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, Paturllanne
<u>Introducción al estudio del derecho penal y penal económico</u>	Anitua, Robiglio, Borinsky, Barroetaveña, Linares
<u>Bases constitucionales del Derecho Penal Tributario</u>	Nercellas, Fridenberg, Navas Rial, Borinsky, Lopez Biscayart
<u>La represión de los Incumplimientos a la norma Tributaria</u>	Paturllanne, Gamberg, Cornejo Costas
<u>Ley penal tributaria: parte sustantiva – delitos tributarios</u>	García Berro, Litvin, Comes, D'Albora,
<u>Ley penal tributaria: parte sustantiva – delitos previsionales</u>	Mozetic
<u>Ley penal tributaria: parte sustantiva – delitos fiscales comunes</u>	Turano, Catania

MODULOS	DOCENTES
<u>Derecho Penal Tributario: parte sustantiva (general)</u>	Robiglio, Ruetti, Fedullo, Catania
<u>Ley Penal Tributaria: parte adjetiva</u>	Robiglio, Fridenberg, Ruetti, Galvan Greenway, García Berro, Navas Rial, Barroetaveña, Manonellas, Catalano, Varela, Mojico, Nicolosi Lopez

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

Cronograma de Clases Posgrado en Derecho Penal Tributario 2025 –
Facultad de Derecho UBA

MARZO				
21/03	1700	Clase inaugural	Presentación del curso Dr. Jorge H. DAMARCO/ Dr Mariano Borinsky	
	18:30	Damarco	DERECHO TRIBUTARIO	Sistema tributario argentino
28/03	1630	Damarco	DERECHO TRIBUTARIO	Principios constitucionales de la tributación
	1830	Diez	DERECHO PREVISIONAL	Sistema de la seguridad social: aspectos sustantivos y procesales
ABRIL				
04/04	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.

11/04	1630	Paturianne	DERECHO TRIBUTARIO	Determinación de oficio y procedimiento infraccional – Acuerdos conclusivos -Régimen recursivo
	1830	Calello	DERECHO TRIBUTARIO	Presunciones y ficciones en materia tributaria
25/04	1630	Borinsky	DERECHO TRIBUTARIO	Teoría del delito
	1830	Borinsky	DERECHO PENAL	Teoría del delito
MAYO				
09/05	1630	Folco	DERECHO TRIBUTARIO	Facultades de verificación y fiscalización en las Leyes 11.683 y 18.820 y su reglamentación
	1830	Robiglio	DERECHO PENAL	Teoría del Delito: Autoría y participación en el CP
16/05	1630	Cornejo Costas	DERECHO PENAL	Responsabilidad penal tributaria de la persona jurídica
	1830	Anitua	DERECHO PENAL	Historia criminológica del derecho penal económico
23/05	1630	Nercellas	DERECHO CONSTITUCIONAL MATERIA PENAL TRIBUTARIA	Garantías constitucionales del derecho penal
	1830	Schurjin Almenar	DERECHO PENAL Y TRIBUTARIO	La perspectiva de género en el Derecho penal económico y tributario
30/05	1630	Fridenberg	DERECHO PENAL Y TRIBUTARIO	Criptomonedas y evasión tributaria
	1830	Nercellas	DERECHO CONSTITUCIONAL MATERIA PENAL TRIBUTARIA	Garantías constitucionales del derecho penal

JUNIO				
06/06	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
13/06	1630	Fridenberg	DERECHO CONSTITUCIONAL EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA	Trascendencia penal de las presunciones tributarias ley 27.430
	1830	Lopez Biscayart	DERECHO CONSTITUCIONAL EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA	Garantía contra la autoincriminación coactiva en materia penal tributaria
27/06	1630	Gamberg	ILÍCITOS EN MATERIA FISCAL	Formas de resistencia a la imposición. elusión, evasión, economía de opción.
	1830	Borinsky	DERECHO CONSTITUCIONAL EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA	Garantía de plazo razonable. Tratados de DDHH y ley penal tributaria
JULIO				
04/07	1630	Garcia Berro	Ley Penal tributaria: parte sustantiva: evasión impositiva simple	
	1830	Garcia Berro	Ley Penal tributaria: parte sustantiva: evasión impositiva simple	
11/07	1630	Linares	ILICITOS EN MATERIA FISCAL	Nuevas formas de evasión. Análisis jurídico tributario de los Criptoactivos.

	1830	Paturlanne	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	
AGOSTO					
01/08	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	Mozetic	LEY TRIBUTARIA: SUSTANTIVA	PENAL PARTE	Evasión previsional simple y agravada (Arts. 5 y 6 LPT)
08/08	1630	Garcia Berro	LEY TRIBUTARIA: SUSTANTIVA	PENAL PARTE	Evasión impositiva agravada (Excepto agravante del inciso C)
	1830	Lopez Biscayart	Evasión impositiva		
22/08	1630	Turano	LEY PENAL TRIBUTARIA: PARTE SUSTANTIVA	Delitos Fiscales Comunes	
	1830	Mozetic	LEY PENAL TRIBUTARIA: Apropiación indebida: Arts. 4 y 7 LPT		
29/08	1630		BENEFICIOS FISCALES Y DELITOS PROMOCIONALES	Art. 2 c), 3 y 8	
	1830	Pablo Paturlanne	BENEFICIOS FISCALES Y DELITOS PROMOCIONALES		
SEPTIEMBRE					
05/09	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)	
12/09	1630	Robiglio	Parte Gral.	Art. 13: 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	
19/09	1630	Mojico	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	
26/09	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.	
OCTUBRE				
03/10	1630	Linares	Art. 18 LPT: vinculación entre la determinación de oficio de la deuda tributaria y/o previsional, y el proceso penal tributario.	
	1830	D'albora	Vinculación entre el delito de evasión y el delito de lavado de activos, en el derecho penal argentino	
10/10	1630	Borinsky	Taller de Casos: parte especial	

	1830	Barroetaveña	Taller de Casos: parte especial	
17/10	1630	Robiglio	Medios de prueba en el proceso penal tributario	
	1830	Mojico	Sustanciación e integración de los procedimientos penal, contencioso tributario e infraccional. Arts. 17 y 20 LPT. La no formulación de denuncia (art. 19 LPT)	
24/10	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	
31/10	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	Baez	Juicio Oral. Ley 27.307. Suspensión del Juicio Penal Tributario a Prueba. Ley 26.735. Jurisprudencia. Nuevo CPPF	
NOVIEMBRE				
07/11	1630	Catalano	Nuevo CPPF	
	1830	Catalano	Nuevo CPPF	
14/11	1630	Garcia Berro	Parte adjetiva. Medidas de coerción en el proceso penal. Nuevo CPPF	
	1830	Barroetaveña	Régimen recursivo del proceso penal en el orden federal.	

28/11	1630	Galván Greenway	Casos Prácticos (Módulos sustantivos y procesales)
	1830	Galván Greenway	Casos prácticos (Módulos sustantivos y procesales)
DICIEMBRE			
05/12	1630	Nicolosi Lopez/Nava s Rial	Estrategias en la defensa y en la investigación de los delitos fiscales - El rol del Ministerio Público Fiscal
	1830	Nicolosi Lopez/Nava s Rial	Estrategias en la defensa y en la investigación de los delitos fiscales - El rol del Ministerio Público Fiscal
12/12	1630	Borinsky/ Damarco	Cierre del curso
	1830		
19/12	<u>EXAMEN FINAL</u>		