



**FACULTAD DE  
DERECHO**



**UNIVERSIDAD  
DE LA REPÚBLICA  
URUGUAY**

**ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO FINANCIERO, CON ÉNFASIS EN  
DERECHO TRIBUTARIO**

**Derecho Tributario Sancionatorio y Penal**

**CRÉDITOS: 5**

**CARGA HORARIA:** 30 horas presenciales

Naturaleza del derecho sancionatorio tributario.  
Teorías, evolución Código Tributario.

Principios del derecho sancionatorio tributario.  
Legalidad, subjetividad, no autoincriminación.

Infracciones en el Derecho Tributario y normas conexas.

Mora. Tipo infraccional. Evolución. Elemento subjetivo.  
Sanciones.  
Jurisprudencia.

Contravención.  
Tipo infraccional. Elemento subjetivo.  
Sanciones.  
Jurisprudencia.

Defraudación.  
Tipo infraccional. Elemento subjetivo.  
Presunciones.  
Sanciones.  
Jurisprudencia.

Omisión de pago.  
Tipo infraccional. Elemento subjetivo.  
Sanciones.  
Jurisprudencia.

Clausura de establecimiento.  
Clausura en DGI  
Evolución.  
Tipo infraccional.  
Elemento subjetivo.



FACULTAD DE  
DERECHO



UNIVERSIDAD  
DE LA REPÚBLICA  
URUGUAY

Jurisprudencia en relación al acto administrativo que la dispone y en relación a la vía jurisprudencial.

Clausura en el BP S

Tipo infraccional.

Jurisprudencia.

Cese de certificados.

Naturaleza jurídica de la medida.

Jurisprudencia.

Delito de defraudación.

Tipo.

Evolución.

Proyectos de modificación.

Elemento subjetivo.

Jurisprudencia.

Delito de apropiación indebida.

Tipo.

Elemento subjetivo.

Jurisprudencia.

Otras infracciones en las CEES.

Infracciones en el ámbito departamental.

Problemas que plantean.

Infracciones aduaneras.

Características especiales.

Prescripción de las infracciones y sanciones.

### **Bibliografía.**

Abadi Pilosof, Félix. El delito fiscal como precedente del lavado de activos. En: *Revista Tributaria*, Volumen 41, Número 243 (nov.-dic.2014), p.965-997. Conferencia Interamericana de Contabilidad, 30 (Punta del Este: 1-3 dic.2013). Asociación Interamericana de Contabilidad. Comisión Técnica de Administración y Finanzas

Adriasola, Gabriel. La cooperación internacional en infracciones fiscales: especial referencia a las rentas ilícitas y las rentas presuntas. En: *Revista de Derecho y Tribunales*, Número 3 (feb. 2007), p.55-81

Agostino Giraldez, Sol. Veinte años de jurisprudencia del TCA en materia de infracciones tributarias. En: *Anuario de Derecho Financiero*, Tomo 3 (2009-2010), p.557-642



FACULTAD DE  
DERECHO



UNIVERSIDAD  
DE LA REPÚBLICA  
URUGUAY

Agostino Giraldez, Sol. Reflexiones sobre el acto fraudulento en la infracción de defraudación. En: *Ruptura*, año 8, n° 9 (jul. 2019), p. 13-32

Agostino Giraldez, Sol; Acosta Casco, Natalia. Las eximentes de responsabilidad en materia de infracciones tributarias. En: *Revista Tributaria*, Volumen 42, Número 248 (set.-oct.2015), p.717-747. Jornadas Tributarias, 4a (Montevideo: 28-29 set.2011). Dirección General Impositiva

Albacete, Juan Manuel. El delito de apropiación indebida en materia tributaria: agentes de retención, percepción y otros responsables p.11-28. En: Blanco, Andrés, coord. *Compendio de Derecho Tributario*. 370 p. Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2017

Albacete, Juan Manuel . El delito de defraudación tributaria como delito precedente del lavado de activos. En: *Revista Tributaria*, Volumen 47, Número 274 (ene.-feb. 2020), p.41-76

Alfaro Peyroulou, Cecilia; Olivera Gilles, Daria. La infracción de contravención p.67-89. En: Blanco, Andrés, coord. *Compendio de Derecho Tributario*. 370 p. Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2017

Aller, Germán. La Caducidad de instar en el delito de defraudación tributaria. En: *Revista de la Facultad de Derecho*, Número 32 (ene.-jun. 2012), p.17-21

Altamirano, Alejandro C., coord.; Rubinska, Ramiro M., coord. Derecho penal tributario, tomo 1. Buenos Aires: Marcial Pons, 2008 (Derecho Penal Tributario / Delitos tributarios)

Altamirano, Alejandro C., coord.; Rubinska, Ramiro M., coord. Derecho penal tributario, tomo 2. Buenos Aires: Marcial Pons, 2008 (Figuras delictivas agravadas / La responsabilidad en el Derecho Penal Tributario / Cuestiones procesales)

Baccino, Luis; Porras, Bernardo. La responsabilidad infraccional en los artículos 102 a 105 del Código Tributario. En: *Revista Tributaria*, Tomo 28, Número 162 (mayo-jun.2001), p.313-323

Bacigalupo, Silvina. (España) Límites entre el ahorro fiscal y la defraudación punible: las actuaciones en fraude a la ley tributaria. En: *Revista de Derecho: Publicación Arbitrada de la Universidad Católica del Uruguay*, Número 4 (2009), p.11-33

Barrera, Jorge; Hessdörfer, Andrés. El engaño como conducta típica en la defraudación tributaria: puntos de contacto y asimetrías entre el régimen infraccional y penal. En: *Jornadas Tributarias DGI 2011*. Disponible en: <http://www.dgi.gub.uy/wdgi/page?2,principal,jornadas-tributarias-2011,O,es,0>,



FACULTAD DE  
DERECHO



UNIVERSIDAD  
DE LA REPÚBLICA  
URUGUAY

- Barrera, Jorge; Pereira Garmendía, Mario. La defraudación tributaria: un enfoque garantista y normativista del delito del artículo 110 del Código Tributario. Montevideo: AMF, 2008
- Bayardo Bengoa. Los delitos conexos a la infracción tributaria. En: La Justicia Uruguaya: doctrinas magistrales 1940-2009 Montevideo: La Justicia Uruguaya, c2009 Vol. 6, p. 469-488.
- V Jornadas Luso – Hispano – Americanas de Estudios Tributarios. Córdoba (España) 1972
- Bentancour, Jorge A. La infracción de contravención y su aplicación en las actuaciones de la DGI. En: *Revista Tributaria*, Tomo 37, Número 216 (mayo-jun. 2010), p.393-414
- Berro, Federico. Comentarios sobre los ilícitos tributarios y sus sanciones en el proyecto de modelo de Código Tributario CIAT, pp. 909-929. En: *Estudios en memoria de Ramón Valdés Costa*. V.2. Montevideo : FCU, 1999, 1279 p.
- Berro, Federico. Criminalización de las infracciones tributarias. En: *Revista Tributaria*, Tomo 25, Número 144 (mayo-jun.1998), p.325-371. Jornada Latinoamericana de Derecho Tributario, 19ª (Lisboa: oct.1998). Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario;
- Berro, Federico. Defraudación fiscal: su regulación en los derechos positivos de los países intervinientes en el Mercosur y posibilidades de armonización. En: *Revista Tributaria*, Tomo 21, Número 122 (set.-oct.1994), p.423-453. Jornadas Tributarias del Mercosur, 1ª (Colonia: 27-29 oct.1994). Instituto Uruguayo de Estudios Tributarios
- Berro, Federico. Los ilícitos tributarios y sus sanciones. 2ª.ed. Montevideo: FCU, 2007, 247p.
- Berro, Federico. Irretroactividad y retroactividad en el derecho tributario - sancionatorio. En: *Revista Tributaria*, Tomo 36, Número 213 (nov.-dic. 2009), p.957-972
- Bertazza, Humberto ; Díaz Ortiz, José (Argentina). Defraudación fiscal: su regulación en los derechos positivos de los países intervinientes y posibilidad de armonización. En: *Revista Tributaria*, Tomo 21, Número 123 (nov.-dic.1994), p.575-598. Jornadas Tributarias del Mercosur, 1ª (Colonia: 27-29 oct.1994). Instituto Uruguayo de Estudios Tributarios;
- Blanco, Andrés, coord. Compendio de Derecho Tributario. 370 p. Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2017

- Blanco, Andrés. Dos tesis generales acerca del derecho y el derecho sancionatorio tributario, pp. 15-33. En: Malet Vázquez, Mariana, coord; Silva Forné, Diego, coord. *Derecho Penal, hacienda y administración pública: Perspectivas en derecho nacional, internacional y comparado*. 226 p. Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2008.
- Blanco, Andrés. Fraude e ilícitos tributarios en el derecho uruguayo actual, pp.43-56. En: Malet Vázquez, Mariana, coord; Silva Forné, Diego, coord. *Derecho Penal, hacienda y administración pública: Perspectivas en derecho nacional, internacional y comparado*. 226 p. Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2008
- Blanco, Andrés. Infracción de mora: naturaleza jurídica y aplicación temporal de las modificaciones normativas a su régimen. En: *Revista Tributaria*, Tomo 25, Número 142 (ene.-feb.1998), p.5-41
- Blanco, Andrés. La constitucionalidad de la exclusión de la acción de nulidad de la denuncia por defraudación. En: *Revista Tributaria*, Volumen 42, Número 244 (ene-feb. 2015), p.31-38
- Bon, Leonardo; Pittamiglio, Aníbal. Una aproximación a la infracción de contravención en la actualidad del derecho tributario uruguayo. En: *Revista CADE: Impuestos y Fiscalidad*, Año 2, vol. 3 (julio 2013), p. 87-106
- Bordolli, José Carlos. Derecho sancionatorio y procesal. En: *Revista Tributaria*, Tomo 17, Número 96 (mayo-jun.1990), p.292-303. Jornadas de Derecho Tributario Aduanero (Montevideo: 24-25 abr.1990). Instituto Uruguayo de Estudios Tributarios
- Chalar, Pablo; Bon, Leonardo. El engaño en la infracción y en el delito de defraudación tributaria. En: *Jornadas Tributarias DGI 2011*. Disponible en: <http://www.dgi.gub.uy/wdgi/page?2,principal,jornadas-tributarias-201>
- Cobas Etchegoimberry, Francisco. Presunciones y aplicación de sanciones. En: *Revista Tributaria*, Tomo 39, Número 226 (ene.-feb. 2012), p.35-92. Jornadas Rioplatenses de Tributación, 8ª (Montevideo: 18-19 ago.2011). Instituto Uruguayo de Estudios Tributarios; AAEF
- Dentone, C. Experiencias de la aplicación del Código Tributario en el primer lustro de vigencia – Infracciones y sanciones. *Revista Tributaria* (Montevideo), vol. 7, n° 39 (nov./dic.1980), pp.475-484
- Díaz, Vicente Oscar. Criminalización de las infracciones tributarias. En: *Revista Tributaria*, Tomo 25, Número 147 (nov.-dic.1998), p.717-721. Jornada Latinoamericana de Derecho Tributario, 19ª (Lisboa: oct.1998). Instituto Latinoamericano de Derecho Tributario



FACULTAD DE  
DERECHO



UNIVERSIDAD  
DE LA REPÚBLICA  
URUGUAY

- Facón y Tella, Ramón (España). Prescripción de tributos y sanciones p.473-499. En: *Estudios en memoria de Ramón Valdés Costa, tomo 1*. 622p. Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 1999
- Ferrari, Mario. La coexistencia de la defraudación como infracción y como delito. Algunas reflexiones acerca de su identidad y del actuar de la Administración Tributaria en el campo penal e infraccional. En: *Jornadas Tributarias DGI 2011*. Disponible en: <http://www.dgi.gub.uy/wdgi/page?2.principal.jornadas-tributarias-201>
- Ferrere, Daniel M. Derecho sancionatorio y procesal. En: *Revista Tributaria*, Tomo 17, Número 96 (mayo-jun.1990), p.269-291. Jornadas de Derecho Tributario Aduanero (Montevideo: 24-25 abr.1990). Instituto Uruguayo de Estudios Tributarios
- Franco, Marccello. Delito de defraudación tributaria: Estudio de su caducidad. Naturaleza jurídica del presupuesto previo. Legitimación para promover la denuncia. Plazo legal para hacerlo. En: *Revista CADE : Doctrina y jurisprudencia*, Año 1, Número 2 (ago. 2009), p.49-64
- Franco, Marccello. Delito de defraudación tributaria: Estudio de su caducidad. Naturaleza jurídica del presupuesto previo. Legitimación para promover la denuncia. Plazo legal para hacerlo. Segunda parte. En: *Revista CADE : Doctrina y jurisprudencia*, Año 1, Número 3 (oct. 2009), p.45-61
- Franco, Marccello. Delitos fiscales cometidos contra la administración tributaria: tributos y contribuciones de Seguridad Social recaudados por D.G.I. y B.P.S. Montevideo: Carlos Álvarez, 2009
- Franco, Marccello El delito tributario cometido a través de persona jurídica. En: *Revista CADE: Doctrina y Jurisprudencia*, Año 3, vol. 14 (diciembre 2011), p. 59-61
- Franco, Marccello. El fenómeno de la evasión fiscal y el principio de legalidad como lineamiento básico para comprender su persecución legítima en el ámbito penal tributario. En: *Revista CADE : Doctrina y jurisprudencia*, Año 2, Número 9 (nov. 2010), p.65-76
- Franco, Marccello. Facultad del Estado para aplicar penas por ilícitos fiscales. En: *Revista CADE : Doctrina y jurisprudencia*, Año 2, Número 5 (feb. 2010), p.33-45
- Franco, Marccello. ¿La aplicación simultánea de infracciones y delitos fiscales supone castigar dos veces un mismo hecho? : ¿estamos o no ante una violación del principio de legalidad? En: *Revista CADE: Doctrina y Jurisprudencia*, Año 2, vol. 10 (febrero 2011), p. 41-47



FACULTAD DE  
DERECHO



UNIVERSIDAD  
DE LA REPÚBLICA  
URUGUAY

- Franco, Marccello. Los delitos tributarios y el lavado de dinero. En: *Revista de la Facultad de Derecho*, Número 30 (ene.-jun. 2011), p.143-151
- Franco, Marccello. Los ilícitos tributarios: Concepto de infracción y delito fiscal. En: *Revista CADE: Doctrina y jurisprudencia*, Año 3, Número 12 (jun. 2011), p.43-49
- Garat, María Paula. La responsabilidad de los representantes en las infracciones tributarias: un nuevo fallo que confirma dos viejas posiciones. En: *Revista CADE: Profesionales y Empresas*. Año 4, vol. 15 (mayo 2012), p. 71-76
- García Mullín, Roque. Impuesto a las herencias en la Ley 13.695. Montevideo: AMF, 1969, 226p.
- Giuliani Fonrouge, Carlos M. Derecho financiero, tomo 1. Buenos Aires: Depalma, 1962. 452p.
- Gnazzo, Edison. La participación de Valdés Costa en el nacimiento de dos figuras importantes del Derecho Tributario: las medidas cautelares y la omisión de pago como infracción p.1027-1034. En: *Estudios en memoria de Ramón Valdés Costa*. 1279 p.V.2. Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 1999
- Gómez Leiza, José. Patente de rodados y domicilio: ilegitimidad de las sanciones tributarias establecidas por la Intendencia Departamental de Montevideo en aplicación de la Ley no. 18.456. En: *Tribuna del Abogado*, Número 186 (ene.-feb. 2014), p.17-25
- Gutiérrez, Adrián. Efectos de la sanción de clausura tributaria aplicada por la DGI y el BPS: Plazos; bienes y actividades comprendidos; Inhibición de constancias de impresión. En: *Revista Tributaria*, Tomo 37, Número 215 (mar.-abr. 2010), p.185-218
- Huertas Ballarini, Héctor Fernando. Constitucionalidad de la actualización de la cuantía de las sanciones por infracciones fiscales. En: *Revista Tributaria*, Tomo 23, Número 134 (set.-oct.1996), p.547-550
- Huertas Ballarini, Héctor Fernando. La formulación de denuncia penal por la administración fiscal ante el delito de defraudación tributaria. En: *Revista de Derecho Público* (Montevideo), Año 7, Número 14 (dic.1998), p.29-42
- Labandera Ipata, Pablo Juan. La responsabilidad de los directores y administradores de sociedades comerciales por infracciones fiscales aduaneras, en Uruguay. En: *Revista Tributaria*, Tomo 37, Número 214 (ene.-feb. 2010), p.79-106. Jornadas Rioplatenses de Tributación (Buenos Aires: 28-29 may.2009). Asociación Argentina de Estudios Fiscales; Instituto Uruguayo de Estudios Tributarios



FACULTAD DE  
DERECHO



UNIVERSIDAD  
DE LA REPÚBLICA  
URUGUAY

- Lafluf Villarreal, Alejandro R. La defraudación imputable: Lo 'reliquidado' no coincide necesariamente con 'lo defraudado'. En: *Revista Tributaria*, Tomo 39, Número 228 (mayo-jun. 2012), p.427-432
- Langón, M. Delitos tributarios en el Código Tributario y en leyes especiales. *Revista Tributaria* (Montevideo), vol. 27, n° 158 (2000), p. 609.
- Laporta, Mario H. Delito fiscal: el hecho punible, determinación del comportamiento típico. Buenos Aires: BdeF, 2013
- Martínez Aquino, Gastón. La 'denuncia' de la administración en el delito de defraudación tributaria. En: *Tribuna del Abogado*, Número 192 (abr.-mayo 2015), p.18-27
- Mazz, Addy. Curso de Derecho Financiero y Finanzas. Tomo 1, Volumen 2. 3ª.ed. Montevideo: FCU, 2007, 693p.
- Mazz, Addy. El aspecto objetivo y subjetivo de la infracción de defraudación tributaria en la jurisprudencia del TCA y la denuncia de defraudación tributaria en el art.110 del Código Tributario. En: *Revista Tributaria*, Volumen 42, Número 247 (jul.-ago.2015), p.573-605. Jornadas Académicas, 8a (Montevideo: 20 nov.2013). Tribunal de lo Contencioso Administrativo;
- Mazz, Addy. La contribución inmobiliaria. Montevideo: FCU, 1998, 178p.
- Mazz, Addy. La elusión y la evasión de impuestos. En: *Revista Tributaria* (Montevideo), vol. 26, n° 152 (set./oct.1999), p.699-707 Congreso: Seminario sobre "La Corrupción y la Empresa" (Montevideo: 14-15 jun.1999)
- Mazz, Addy. Las infracciones aduaneras y el elemento subjetivo en las infracciones tributarias en el M.C.T.A.L. y en el modelo CIAT. En: *Revista Tributaria*, Tomo 27, Número 157 (jul.-ago.2000), p.415-449. Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario 20ª (Bahía: 3-8 dic.2000)
- Pereira, Domingo; Barrios, Leticia. La infracción de contravención en materia de documentos: comentarios al artículo 308 de la Ley No. 18996. En: *Revista CADE: Doctrina y Jurisprudencia*, Año 5, vol. 21 (abril 2013), p. 55-62
- Pérez Novaro, César; Patrìtti Isasi, Marcelo. Reflexiones sobre la graduación sancionatoria por la Comisión de Infracciones Tributarias. En: *Revista de Derecho y Tribunales*, Número 26 (nov.2014), p.13-44
- Pezzutti, Miguel. El quantum de las sanciones por infracciones tributarias. En: *Revista CADE : Doctrina y Jurisprudencia*, Año 8, vol. 35 (febrero 2016), p. 71-84
- Rocha, Sergio. Responsabilidad por infracciones fiscales y grupos económicos. En: *Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario*, 30as. (Montevideo : 4 al 9





FACULTAD DE  
DERECHO



UNIVERSIDAD  
DE LA REPÚBLICA  
URUGUAY

de noviembre de 2018), tomo 3. Montevideo: Instituto Uruguayo de Estudios Tributarios, 2018 [BRASIL](#)

Rüping, Heinrich. Las sanciones en el derecho tributario. En: Amatucci, Andrea, dir. *Tratado de derecho tributario: la relación jurídico-tributaria. El procedimiento de aplicación de la norma tributaria*. Bogotá: Temis, 2001, 715p.

Saravia Acosta, Julio C. Infracciones tributarias y sus sanciones. *Revista Tributaria* (Montevideo), vol. 9, n° 46 (ene./feb.1982), pp.15-52

Silva Forné, Diego. Infracción fiscal, infracción administrativa y Derecho Penal p.35-42. En: Malet Vázquez, Mariana, coord; Silva Forné, Diego, coord. *Derecho Penal, hacienda y administración pública: Perspectivas en derecho nacional, internacional y comparado*. 226 p. Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2008

Shaw, José Luis. Infracciones tributarias: generalidades. Mora. Aplicabilidad del capítulo 5° del Código Tributario a los gobiernos departamentales. *Revista Tributaria* (Montevideo), vol. 27, n° 158 (set./oct.2000), pp.587-607

Shaw, José Luis. Procedimiento administrativo en materia tributaria. En: *La Justicia Uruguaya*, Vol. 152 (2015), p. D221-D238

Tarsitano, Alberto. Defraudación fiscal: su regulación en los derechos positivos de los países miembros del Mercosur y posibilidades de armonización. En: *Revista Tributaria*, Tomo 21, Número 123 (nov.-dic.1994), p.531-574. Jornadas Tributarias del Mercosur, 1ª (Colonia: 27-29 oct.1994). Instituto Uruguayo de Estudios Tributarios

Tuvi Helguera, Omar. La presunción de configuración de defraudación por transgresión al régimen general de documentación del Art. 1 de la Ley 19.631 y su regularidad jurídica. En: *Revista Tributaria*, Volumen 48, Número 280 (ene.-febr. 2021), p.91-108

Valdés Costa, Ramón, anot; Valdés Vallebona, Nelly, anot; Sayagués Areco, Eduardo, anot. Código tributario: comentado y concordado. 5ª.ed. Montevideo: Fundación de Cultura Universitaria, 2002, 656 p.

Valdés Costa, Ramón. Curso de Derecho Tributario. 3ª.ed. Bogotá: Temis, 2001, 414p.

Valdés Costa, Ramón. Infracciones y sanciones. Derecho Penal Tributario. pp. 139-169. En: *Análisis del Código Tributario*: Montevideo: FCU, 1975, 185p.

Valdés Costa, Ramón; Valdés de Blengio, Nelly; Rodríguez Villalba, Gustavo. El IVA y los servicios personales. Montevideo: AMF, 1982, 116p.



FACULTAD DE  
DERECHO



UNIVERSIDAD  
DE LA REPÚBLICA  
URUGUAY

Valdés Vallebona, Nelly. Prescripción de tributos y sanciones. *Revista Tributaria* (Montevideo), vol. 24, n° 140 (set./oct.1997), pp.599-624

Villegas, Héctor Belisario. Curso de finanzas, derecho financiero y tributario. 8ª.ed. Buenos Aires: Astrea, 2003, 931p.

Yavarone, Roberto. Los casos más sonados de la jurisprudencia con relación a la elusión y evasión de impuestos. En: *Revista Tributaria* (Montevideo), vol. 26, n° 152 (set./oct.1999), pp.709-716. Congreso: Seminario sobre la corrupción y la empresa (Montevideo: 14/15 jun.1999)