

## ÍNDICE GENERAL

Prólogo (Federico Londoño Mesa).....	7
Prólogo (Prof. Dr. James Reátegui Sánchez).....	11
Introducción .....	13

### PRIMERA PARTE PARTE GENERAL

#### CAPÍTULO I NOCIONES GENERALES DEL DERECHO TRIBUTARIO Y DEL DERECHO PENAL TRIBUTARIO

1. Definición del derecho tributario .....	29
2. El derecho tributario y sus ramas.....	30
3. Características del derecho tributario.....	30
3.1. Es un derecho autónomo .....	30
3.2. Es un derecho dinámico y variable.....	31
3.3. Es de carácter público .....	32
4. La actividad financiera del Estado y sus aspectos .....	32
4.1. El aspecto político de la actividad financiera del Estado .....	32
4.2. El aspecto económico de la actividad financiera del Estado .....	32
4.3. El aspecto técnico de la actividad financiera del Estado .....	33
4.4. El aspecto jurídico de la actividad financiera del Estado .....	33
5. La potestad tributaria del Estado .....	33
6. La obligación tributaria .....	34
6.1. La relación jurídica .....	34
6.2. La obligación Tributaria.....	35
6.2.1. La naturaleza.....	35
6.2.2. Características.....	36
6.3. Los medios de extinción de la obligación tributaria.....	38

7.	Definición del derecho penal tributario .....	39
8.	Características del derecho penal tributario .....	40
9.	Base legal del derecho penal tributario.....	41
10.	Clasificación de los delitos tributarios.....	42
11.	Razones que justifican el cambio de regulación.....	43

**CAPÍTULO II  
PRINCIPIOS DEL DERECHO PENAL TRIBUTARIO  
EN EL ESTADO CONSTITUCIONAL DE DERECHO**

1.	Principios generales del derecho penal aplicables a la materia tributaria...	47
1.1.	El principio de legalidad .....	48
1.2.	Principio de reserva penal .....	53
1.3.	<i>Nullum crimen, nulla poena sine praevia lege</i> .....	55
1.4.	Principio de irretroactividad de la Ley Penal más gravosa .....	55
1.5.	Principio de retroactividad de la Ley Penal más benigna .....	57
1.6.	Principio de prohibición de la analogía .....	58
1.7.	Principio <i>nulla poena sine iudicio</i> .....	58
1.8.	Principio de <i>in dubio pro reo</i> .....	60
1.9.	Principio de <i>ne bis in idem</i> .....	61
1.10.	Principio procesal penal para los delitos de insignificancia o bagatela	62
1.11.	Principio de subsidiaridad.....	64
1.12.	Principio de fragmentariedad.....	64

**CAPÍTULO III  
INFRACCIÓN Y DELITOS TRIBUTARIOS**

1.	Diferencia entre infracción tributaria y delito tributario .....	67
2.	Teorías sobre diferencias entre infracción y delito tributario .....	81
2.1.	Teoría de la distinción cuantitativa o de grado .....	81
2.2.	Teoría de la distinción ontológica por su naturaleza cualitativa .....	82
2.2.1.	Por el aspecto subjetivo .....	82
2.2.2.	Por su investigación .....	82
2.2.3.	Por la naturaleza de su resolución.....	83
2.2.4.	Por la sanción aplicable .....	83
2.2.5.	Por la naturaleza del sujeto activo.....	83
2.2.6.	Por la determinación de la responsabilidad.....	84



## ÍNDICE GENERAL

3.	Causas de evasión fiscal .....	86
3.1.	Inexistencia de una conciencia tributaria en los ciudadanos .....	86
3.2.	Complejidad y limitaciones de la legislación tributaria.....	86
3.3.	Ineficiencia de la Administración Tributaria.....	87
4.	Tipos de evasión fiscal .....	87
4.1.	Contribuyentes que no presentan o dejan de presentar las declaraciones tributarias.....	87
4.2.	Presentación de las declaraciones tributarias inexactas o engañosas..	88
5.	Consecuencias de los ilícitos tributarios.....	89
5.1.	Ilícitos tributarios distorsionan los ingresos y egresos a cargo del Estado .....	89
5.2.	Imposibilidad del Estado de cumplir con el rol principal de brindar los servicios a la comunidad .....	90
6.	Procedimientos tributarios .....	91
6.1.	Procedimiento de fiscalización .....	92
6.1.1.	Potestad de fiscalización .....	92
6.1.2.	¿En qué consiste el procedimiento de fiscalización parcial y qué lo diferencia de la fiscalización definitiva? .....	93
6.1.3.	Plazo de duración del procedimiento fiscalización definitiva y parcial.....	93
6.1.4.	Inicio del procedimiento de fiscalización.....	94
6.1.5.	Conclusión del procedimiento de fiscalización .....	94
6.2.	Procedimiento de cobranza coactiva.....	95
6.2.1.	Etapas del procedimiento de cobranza coactiva .....	95
6.2.2.	Inicio del procedimiento de cobranza coactiva .....	96
6.2.3.	Notificación de la res por buzón electrónico.....	96
6.2.4.	Adopción de medidas cautelares.....	98
6.2.5.	Ejecución forzada.....	99
6.2.6.	Medios de defensa dentro del procedimiento de cobranza coactiva.....	99
6.3.	Procedimiento contencioso tributario .....	100
6.3.1.	Etapa administrativa – Órganos resolutores.....	100
6.3.2.	¿Qué es el recurso de una reclamación? .....	102
6.3.3.	Plazo .....	102
6.3.4.	Etapa probatoria .....	104
6.3.5.	Recurso de apelación.....	104

6.3.6.	Plazos para interponer recurso de apelación.....	105
6.3.7.	Admisión de la apelación vencido el plazo.....	106
6.3.8.	Apelación de puro derecho.....	108
6.4.	Procedimiento no contencioso tributario.....	109
6.4.1.	Inicio del procedimiento no contencioso tributario.....	110
6.4.2.	Características del procedimiento no contencioso tributario	110
6.4.3.	Tipo de procedimiento .....	110
6.4.4.	Principales procedimientos no contenciosos.....	111

#### CAPÍTULO IV TEORÍA DEL ILÍCITO PENAL TRIBUTARIO

1.	Ilícito penal tributario .....	113
1.1.	Teoría penalista.....	115
1.2.	Teoría administrativista.....	117
1.3.	Teoría dualista .....	118
1.4.	Teoría autonomista.....	119
1.5.	Teoría tributaria.....	120
2.	Derecho penal tributario .....	122
3.	Semejanzas y diferencias con el derecho penal común .....	124
4.	El ilícito penal y la antijuricidad.....	128
5.	Ilícito tributario, ilícito penal e ilícito administrativo .....	129
5.1.	Ilícito penal e ilícito administrativo.....	131
5.2.	Ilícito penal e ilícito tributario .....	134
6.	Autonomía de las penas por delitos tributarios .....	140
7.	La reparación civil.....	143
8.	Excepción de presunción de existencia de dolo, negligencia grave o abuso de facultades.....	144

#### CAPÍTULO V EL DELITO DE DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

1.	Nociones generales de la reucadación tributaria.....	147
2.	Concepto de defraudación tributaria.....	151
3.	El bien jurídico protegido .....	153
3.1.	Aspectos dogmáticos del bien jurídico .....	156



## ÍNDICE GENERAL

3.1.2. Bien jurídico específico protegido .....	161
4. Esquematación del ilícito tributario .....	164
5. Defraudación tributaria-tipo base.....	166
6. La tipicidad en el delito de defraudación tributaria.....	168
6.1. La tipicidad objetiva .....	169
6.1.1. Nociones generales de la acción típica fraudulenta .....	170
6.1.2. Obligación tributaria .....	176
6.1.3. Sujetos en el delito de defraudación tributaria.....	178
6.1.4. Elementos explícitos de la acción .....	196
6.1.5. Beneficio del sujeto activo del delito.....	198
6.1.6. El perjuicio del sujeto pasivo del delito .....	198
6.1.7. Medios comisivos fraudulentos .....	199
6.1.8. Causalidad .....	201
6.1.9. Resultado típico .....	202
6.2. Tipicidad subjetiva .....	204
6.2.1. Dolo .....	205
6.2.2. Error de tipo .....	207
6.2.3. La culpa .....	209
6.3. Presupuesto negativo: atipicidad .....	209
6.4. Crítica a la tipicidad objetiva .....	210
7. La antijuridicidad.....	211
8. Actos preparatorios, tentativa y consumación .....	213
8.1. Actos preparatorios .....	214
8.2. Tentativa.....	215
8.2.1. Formas de tentativa.....	218
8.3. Consumación .....	221

## CAPÍTULO VI MODALIDADES DE DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

1. Defraudación tributaria: ocultamiento de rentas o consignar pasivos falsos ...	226
1.1. Descripción típica: injusto doloso de comisión .....	226
1.2. Tipicidad objetiva.....	227
1.2.1. Sujeto activo .....	232
1.2.2. Sujeto pasivo.....	232

1.3. Tipicidad subjetiva .....	233
1.4. Consumación .....	233
1.5. Pena.....	233
2. Defraudación tributaria: apropiación ilícita de tributos .....	234
2.1. Descripción típica: Injusto doloso de comisión.....	234
2.2. Tipicidad objetiva.....	236
2.2.1. Sujeto activo .....	237
2.2.2. Sujeto pasivo.....	238
2.3. Acción típica.....	239
2.4. Tipicidad subjetiva .....	240
2.5. Consumación .....	241
2.6. Pena.....	241
3. Tipo atenuado de defraudación tributaria .....	241
3.1. Descripción típica: Injusto doloso de comisión.....	241
4. Agravantes de la defraudación tributaria.....	242
4.1. Agravante defraudación: por obtención ilícita de beneficios tributarios.....	243
4.1.1. Bien jurídico protegido .....	244
4.1.2. Tipicidad objetiva .....	244
4.1.3. Acción típica.....	244
4.1.4. Tipicidad subjetiva.....	253
4.1.5. Consumación .....	254
4.1.6. Pena.....	255
5. Agravante defraudación por simulación de insolvencia .....	255
5.1. Insolvencia patrimonial .....	258
5.2. Descripción típica.....	260
5.3. Bien jurídico protegido.....	260
5.4. Condición de procedibilidad .....	261
5.5. Tipicidad objetiva.....	261
5.5.1. Sujeto activo .....	261
5.5.2. Sujeto pasivo.....	261
5.6. Tipicidad subjetiva .....	261
5.7. Consumación .....	262
5.8. Pena.....	263



**CAPÍTULO VII  
DELITO CONTABLE TRIBUTARIO**

1.	Delito contable tributario.....	265
1.1.	Descripción legal de delito contable tributario.....	266
1.2.	La contabilidad.....	267
1.3.	Bien jurídico protegido.....	267
1.4.	Tipicidad objetiva.....	268
1.4.1.	Sujeto activo.....	268
1.4.2.	Sujeto pasivo.....	270
1.5.	Modalidades del delito contable.....	270
1.5.1.	Libros y registros contables.....	271
1.5.2.	Elaboración de contabilidad falsa.....	272
1.6.	Tipicidad subjetiva.....	273
1.7.	Tentativa y consumación.....	273
1.8.	La pena.....	274
1.8.1.	La responsabilidad penal del contador público establecida en el Decreto Legislativo N.º 813.....	274

**CAPÍTULO VIII  
NUEVOS TIPOS DELICTIVOS TRIBUTARIOS**

1.	Delito de proporcionar información falsa en RUC.....	279
1.1.	Descripción típica.....	284
1.2.	Bien jurídico protegido.....	284
1.3.	Tipicidad objetiva.....	287
1.3.1.	Sujeto activo.....	287
1.3.2.	Sujeto pasivo.....	287
1.4.	Tipo subjetivo.....	287
1.5.	Consumación.....	288
1.6.	Pena.....	288
2.	Delito de almacenar bienes para su disposición con fines de dejar de pagar impuestos.....	288
2.1.	Descripción típica.....	290
2.2.	Tipicidad objetiva.....	292
2.2.1.	Sujeto activo.....	292

**RAZONAMIENTOS  
DEL PROCESO ESPECIAL DE TERMINACIÓN ANTICIPADA**

6.	La excusa absolutoria en delitos tributarios.....	355
6.1.	Finalidad de la excusa absolutoria .....	356
6.2.	Base normativa de la Excusa Absolutoria.....	357
6.3.	Delitos tributarios comprendidos en la Excusa Absolutoria.....	357
6.4.	Regularización tributaria.....	358
6.5.	Momento de la regularización.....	359
6.6.	Requisitos para que opere la excusa absolutoria.....	360
7.	El reconocimiento, fraccionamiento de la deuda tributaria y la sanción penal.....	362
8.	La pericia contable en el proceso penal.....	363
9.	Exclusión y reducción de penas en delitos tributarios .....	364
10.	Acogimiento de los beneficios .....	364

**CAPÍTULO X  
JURISPRUDENCIA EN DELITOS TRIBUTARIOS**

Exp. N.º 6357-2008-PHC/TC- Lima, 20 de enero del 2009. Razonamiento del Tribunal Constitucional.....	367
Exp. N.º 00705-2010-PHC/TC-Cuzco. Razonamiento del Tribunal Constitucional.....	371
Acuerdo Plenario N.º 2-2009/CJ-116. Aporte de la corte suprema con relación a la regularización tributaria .....	375
Casación N.º 128-2010 (Sentencia) Arequipa. Razonamiento de Sala Penal Suprema.....	380
Recurso de Nulidad N.º 435-2018 Junin. Razonamiento de Sala Penal Suprema.....	384
Recurso de Nulidad N.º 5388 -2008-Lima.....	386
Recurso de Nulidad N.º 3442-2011 Ucayali. Razonamiento de la Sala Suprema ...	392
Recurso de Nulidad N.º 1234-2011 Lima. Razonamiento de la Sala Suprema.	395



2.2.2. Sujeto pasivo.....	292
2.3. Tipicidad subjetiva .....	292
2.4. Pena.....	293
3. Delito tráfico de comprobantes de pago .....	293
3.1. Descripción típica.....	295
3.2. Bien jurídico protegido.....	295
3.3. Tipicidad objetiva.....	296
3.3.1. Sujeto activo .....	296
3.3.2. Sujeto pasivo.....	296
3.4. Tipicidad subjetiva .....	297
3.5. Pena.....	297
4. Agravante por utilización de testafarro.....	298
5. Agravante por montos superiores a 100 UIT.....	301
6. Agravante de defraudación tributaria por pertenecer a organización delictiva .....	301
7. Penas accesorias.....	303
7.1. Pena accesoria de inhabilitación para ejercer profesión o contratar con el Estado .....	303
7.2. Multas en el proceso penal tributario .....	303
7.3. Consecuencias accesorias aplicables a negocios o a personas jurídicas.	304

**CAPÍTULO IX  
INVESTIGACIÓN PENAL TRIBUTARIA  
Y PROCESO PENAL TRIBUTARIO**

1. Investigación penal tributaria y proceso penal tributario.....	305
2. Conocimiento de la noticia criminal en delitos tributarios .....	310
3. El ejercicio de la acción penal en los delitos tributarios.....	314
3.1. Requisitos de procedibilidad para el ejercicio de la acción penal.....	315
3.2. La investigación y promoción de la Ley Penal .....	315
4. Investigación preparatoria en los delitos tributarios .....	317
4.1. Instituciones que se presenta luego de la formalización de investigación preparatoria .....	317
4.2. Medidas coercitivas en los procesos penales por delitos tributarios ...	317
4.3. Los medios técnicos de defensa-cuestión previa.....	329
5. Terminación anticipada en delitos tributarios.....	333

## ÍNDICE GENERAL

### RAZONAMIENTOS DEL PROCESO ESPECIAL DE TERMINACIÓN ANTICIPADA

6.	La excusa absolutoria en delitos tributarios.....	355
6.1.	Finalidad de la excusa absolutoria .....	356
6.2.	Base normativa de la Excusa Absolutoria.....	357
6.3.	Delitos tributarios comprendidos en la Excusa Absolutoria.....	357
6.4.	Regularización tributaria.....	358
6.5.	Momento de la regularización.....	359
6.6.	Requisitos para que opere la excusa absolutoria.....	360
7.	El reconocimiento, fraccionamiento de la deuda tributaria y la sanción penal.....	362
8.	La pericia contable en el proceso penal.....	363
9.	Exclusión y reducción de penas en delitos tributarios .....	364
10.	Acogimiento de los beneficios .....	364

### CAPÍTULO X JURISPRUDENCIA EN DELITOS TRIBUTARIOS

Exp. N.º 6357-2008-PHC/TC- Lima, 20 de enero del 2009. Razonamiento del Tribunal Constitucional.....	367
Exp. N.º 00705-2010-PHC/TC-Cuzco. Razonamiento del Tribunal Constitucional.....	371
Acuerdo Plenario N.º 2-2009/CJ-116. Aporte de la corte suprema con relación a la regularización tributaria .....	375
Casación N.º 128-2010 (Sentencia) Arequipa. Razonamiento de Sala Penal Suprema.....	380
Recurso de Nulidad N.º 435-2018 Junin. Razonamiento de Sala Penal Suprema.....	384
Recurso de Nulidad N.º 5388 -2008-Lima.....	386
Recurso de Nulidad N.º 3442-2011 Ucayali. Razonamiento de la Sala Suprema ...	392
Recurso de Nulidad N.º 1234-2011 Lima. Razonamiento de la Sala Suprema.	395



**CAPÍTULO XI**  
**GLOSARIO DE TÉRMINOS PENALES Y TRIBUTARIOS**

Glosario de términos Penal -Tributario.....	403
Bibliografía.....	537