

Directores

Daniel Yacolca Estares - Paulo de Barros Carvalho

DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO, PLANIFICACIÓN FISCAL Y PENAL TRIBUTARIO

Coordinadores

Jorge Bravo Cucci

Julio Muñoz Vara

Juan Carlos Panez

Coautores

Perú

Daniel Yacolca Estares

Mariá del Carmen Márquez Ramírez

José Nava Tolentino

Julio Muñoz Vara

Adolfo Valencia Gutiérrez

Dino Antonio Traverso Cuesta

Ovidio Jiménez Rea

Harley Arturo Gutiérrez Grados

César Vieira Cervera

Carlos Moreano Valdivia

Jorge Bravo Cucci

Carlos Alberto Álvarez Solís

Alberto Pacci Cárdenas

Socimo Villalobos Coronel

Carlos Flores Espinoza

Argentina

Alejandro C. Altamirano

España

Cristóbal J. Borrero Moro

Teresa Pontón Aricha

Fernando Pérez Royo

Eduardo Barrachina Juan

Alberto García Moreno

César García Novoa

Brasil

Eliane Aparecida Dorico W.

Paulo De Barros Carvalho

Rodrigo Dalla Pria

Rosana Oleinik

Paulo César Conrado

Fabiana Del Padre Tomé

Charles W. Mcnaughton

Semíramis Oliveira

Eduardo Tadeu Francez

Cristiano Carvalho

Maria Ângela Lopes Paulino

ÍNDICE

Presentación.....	9
-------------------	---

PARTE I

PARTE GENERAL DEL DERECHO PROCESAL

CAPÍTULO I

DEBIDO PROCESO Y TUTELA JURISDICCIONAL

El Debido Proceso Tributario DANIEL YACOLCA ESTARES (<i>Perú</i>)	15
El debido procedimiento del ingreso como recaudación de los fondos de la cuenta de detracciones por la comisión de infracciones tributarias DANIEL YACOLCA ESTARES (<i>Perú</i>)	34
La modulación de la facultad de fiscalización por los derechos funda- mentales CRISTÓBAL J. BORRERO MORO (<i>España</i>)	38
La debida notificación de las resoluciones de cobranza coactiva en la obser- vancia del derecho al debido procedimiento MARÍA DEL CARMEN MÁRQUEZ RAMÍREZ (<i>Perú</i>)	118
La unión de dos teorías distintas: el constructivismo lógico semántico y la semiótica de Pierce para la aplicación en el Derecho Procesal Tributario ELIANE APARECIDA DORICO W. (<i>Brasil</i>)	125
Reglas técnicas o procedimentales en el Derecho Tributario PAULO DE BARROS CARVALHO (<i>Brasil</i>).....	149
El proceso de positivación de la norma jurídica tributaria y la fijación de la tutela jurisdiccional apta a dirimir los conflictos existentes entre contri- buyente y fisco RODRIGO DALLA PRIA (<i>Brasil</i>).....	157
El derecho al proceso RODRIGO DALLA PRIA (<i>Brasil</i>).....	176
Tutela jurisdiccional diferenciada (cautelar y satisfactiva) en materia tri- butaria PAULO CÉSAR CONRADO (<i>Brasil</i>).....	209



La norma jurídica de construcción y el activismo judicial: análisis de los conceptos y su relación con la seguridad jurídica en materia tributaria ROSANA OLEINIK (<i>Brasil</i>).....	224
Reglas y fundamentos de los recursos impugnatorios en el procedimiento contencioso-tributario SOCIMO VILLALOBOS CORONEL (<i>Perú</i>)	239

CAPÍTULO II

AUTOLIQUIDACIÓN, GESTIÓN TRIBUTARIA, PRESCRIPCIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA

Las autoliquidaciones en la gestión tributaria CÉSAR GARCÍA NOVOA (<i>España</i>)	257
La prescripción se puede oponer vía acción o vía excepción dentro de un procedimiento administrativo o proceso judicial, mas no vía proceso de amparo DANIEL YACOLCA ESTARES (<i>Perú</i>)	275
La prescripción y exigibilidad de la deuda tributaria JOSÉ JORGE NAVA TOLENTINO (<i>Perú</i>).....	279
La prescripción en el ámbito tributario: cuestiones entre la legislación civil y tributaria JULIO MUÑOZ VARA (<i>Perú</i>).....	290
Procedimiento para la actualización de la deuda tributaria ADOLFO VALENCIA GUTIÉRREZ (<i>Perú</i>)	300

CAPÍTULO III

COBRANZA DE LA DEUDA TRIBUTARIA, NULIDAD Y TERCERÍA PROCESAL

Las doctrinas del tiro: “tiro único”, “doble tiro”, “tiro ilimitado”, o, las posibilidades de la administración tributaria ante un acto anulado judicialmente TERESA PONTÓN ARICHA (<i>España</i>).....	315
Análisis de la provisión de cobranza dudosa de deuda tributaria y la existencia de dificultades financieras DINO ANTONIO TRAVERSO CUESTA (<i>Perú</i>).....	332
Implicancias de la tercería preferente de pago en materia tributaria OVIDIO JIMÉNEZ REA (<i>Perú</i>).....	336
El destino de la obligación tributaria en el caso de fallecimiento del obligado: el caso de la perpetua obligación tributaria del señor Venegas HARLEY ARTURO GUTIÉRREZ GRADOS (<i>Perú</i>)	346



CAPÍTULO IV

ANALOGÍA Y LA PRUEBA EN EL PROCESO TRIBUTARIO

La aplicación de la analogía en el Derecho Tributario formal y procedimental CARLOS MOREANO VALDIVIA (<i>Perú</i>).....	359
La prueba en el procedimiento y en el proceso administrativo tributario FABIANA DEL PADRE TOMÉ (<i>Brasil</i>)	384
Prueba y presunciones en Derecho Tributario CHARLES WILLIAM McNAUGHTON (<i>Brasil</i>)	415

PARTE II

PLANEAMIENTO Y DERECHO PENAL

CAPÍTULO V

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y FISCAL

Análisis económico de los tributos y el planeamiento tributario CÉSAR VIEIRA CERVERA (<i>Perú</i>).....	429
Planeamiento tributario. Un análisis desde la óptica del constructivismo lógico-semántico SEMÍRAMIS OLIVEIRA (<i>Brasil</i>).....	441
Aplicación del modelo jurídico y filosófico de Paulo de Barros Carvalho en la construcción de los límites jurídicos del planeamiento tributario en Brasil EDUARDO TADEU FRANCEZ (<i>Brasil</i>).....	458

CAPÍTULO VI

DERECHO PENAL TRIBUTARIO Y ADMINISTRATIVO SANCIONADOR

Apuntes sobre la infracción tipificada en el numeral 1 del artículo 178 del Código Tributario CARLOS MOREANO VALDIVIA (<i>Perú</i>).....	485
El bien jurídico en los delitos tributarios DANIEL YACOLCA ESTARES (<i>Perú</i>)	498
El delito fiscal tras treinta años de aplicación, con especial referencia a la cues- tión de la ocultación como elemento central del tipo FERNANDO PÉREZ ROYO (<i>España</i>).....	518
Sanciones anómalas o impropias en el Derecho Tributario ALEJANDRO C. ALTAMIRANO (<i>Argentina</i>)	540



La fiscalidad de los ingresos provenientes de actividades ilícitas JORGE BRAVO CUCCI (<i>Perú</i>).....	561
Análisis de algunos aspectos relevantes del delito de defraudación tributaria CARLOS ALBERTO ÁLVAREZ SOLÍS (<i>Perú</i>).....	591
Algunos aspectos conflictivos de la regularización tributaria en el delito fiscal EDUARDO BARRACHINA JUAN (<i>España</i>).....	604
Regulación del delito fiscal en un futuro derecho intermedio EDUARDO BARRACHINA JUAN (<i>España</i>).....	610
Novedades en la nueva ley de prevención del fraude fiscal EDUARDO BARRACHINA JUAN (<i>España</i>).....	616
La potestad administrativa sancionadora en el ámbito tributario. “Una perspectiva crítica de derecho comparado España-Perú” ALBERTO GARCÍA MORENO (<i>España</i>).....	621
Los principios aplicables a la potestad sancionadora JORGE BRAVO CUCCI (<i>Perú</i>).....	683
Sanciones tributarias: una visión estructuralista y funcionalista del derecho CRISTIANO CARVALHO (<i>Brasil</i>).....	692
La norma primaria sancionatoria en el Derecho Tributario MARIA ÁNGELA LOPES PAULINO (<i>Brasil</i>).....	709
Principios de la potestad sancionadora en materia tributaria regulado en el Código Tributario peruano ALBERTO CARLOS PACCI CÁRDENAS (<i>Perú</i>).....	732
Aspectos procesales del delito de defraudación tributaria en la jurisprudencia peruana CARLOS ALBERTO ÁLVAREZ SOLÍS (<i>Perú</i>).....	755
Criminalización del fraude tributario internacional DANIEL YACOLCA ESTARES (<i>Perú</i>).....	784
La regularización tributaria impune o infracción no punible en el ámbito tributario. La exclusión de pena de un hecho ilícito tributario no punible y sus consecuencias. CARLOS FLORES ESPINOZA (<i>Perú</i>).....	792

