



Índice General

Presentación.....	5
-------------------	---

CAPÍTULO I

DELIMITANDO CONCEPTOS

1. Planeamiento tributario.....	17
2. Elusión tributaria.....	19
3. Evasión tributaria.....	21
4. Economía de opción.....	22
5. Simulación.....	23
6. Fraude a la ley.....	25

CAPÍTULO II

LA EVASIÓN TRIBUTARIA

1. ¿Cuáles son las causas de la evasión tributaria?.....	30
1.1. La informalidad.....	30
1.2. La presión tributaria.....	33
1.3. La compleja legislación tributaria.....	34
1.4. La resistencia fiscal.....	35
1.5. Ausencia de una conciencia tributaria y la falta de pertenencia a un grupo.....	36
1.6. Inexistencia de riesgo tributario.....	37
1.7. La existencia de la economía digital.....	38
1.8. Existencia de regímenes promocionales que deben ser evaluados.....	39
1.9. Altas tasas aplicables a los tributos.....	39
1.10. Falta de capacidad de la Administración Tributaria.....	40
1.11. El contrabando.....	40
2. ¿Cuáles son las consecuencias de la evasión tributaria?.....	41
2.1. Limita la confianza del contribuyente hacia el Estado.....	41
2.2. Impide una correcta distribución de la riqueza en la población.....	42
2.3. Genera situaciones de competencia desleal entre los contribuyentes que pagan sus tributos y aquellos que los evaden.....	43

2.4. Disminuye la base tributaria de contribuyentes	45
2.5. Incrementa la carga tributaria de los contribuyentes que sí cumplen con el pago de sus tributos.....	46
2.6. Retraso tecnológico	46
2.7. Negativa de inversión por parte de capitales tanto nacionales como extranjeros	47

CAPÍTULO III

LA LEY PENAL TRIBUTARIA Y EL COMBATE A LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA

Régimen de denuncias y recompensas de la SUNAT

1. ¿Conoce usted el régimen de denuncias y recompensas de la SUNAT?.....	51
1.1. Introducción	51
1.2. Las denuncias.....	52
1.3. Las denuncias y recompensas: algunas definiciones	52
1.3.1. El denunciante.....	54
1.3.2. La recompensa.....	55
1.4. ¿Cuál es la finalidad del sistema de denuncias y recompensas?	56
1.5. ¿Qué personas pueden formular denuncias ante la SUNAT?.....	56
1.6. ¿Cuándo recibirá el denunciante la recompensa?	56
1.7. ¿Qué requisitos se exigen para la entrega de la recompensa?	57
1.8. ¿Cómo se fija el monto de la recompensa?	58
1.9. ¿Quiénes no pueden ser beneficiarios de la recompensa?.....	59
1.10. ¿Cómo se establece el procedimiento de denuncias y recompensas?	59
La regulación por parte de la SUNAT	59
1.10.1. La presentación de las denuncias	60
1.10.2. Admisión de la denuncia.....	61
1.10.3. ¿Qué sucede cuando la denuncia le compete a otra entidad?	61
1.10.4. ¿Qué criterios se utilizan para evaluar la denuncia?.....	61
1.10.5. ¿Qué causales determinan que la denuncia sea rechazada?	62
1.10.6. El aporte de las pruebas por parte del denunciante.....	62
1.10.7. Las citaciones.....	63
1.10.8. La recompensa.....	63
1.10.9. Monto de la recompensa	63
1.10.10. ¿Cuál es la oportunidad de pago de la recompensa?.....	63
1.10.11. ¿Se puede suspender el pago de la recompensa?.....	63
1.10.12. ¿Cuál es la cuenta de cargo de la recompensa?	64
1.11. Se debe mantener la reserva de la identidad del denunciante.....	64
1.12. El sistema de recompensas en la legislación comparada	64
1.12.1. El caso de Paraguay.....	65
1.12.2. El caso de España.....	65
1.13. Un ejemplo de otra Administración Tributaria que también cuenta con un procedimiento para tramitar denuncias.....	65

Análisis de la Ley Penal Tributaria

1.	Los actos preparatorios	67
1.1.	¿Existen actos preparatorios en los delitos tributarios? Una revisión del <i>iter criminis</i>	67
1.2.	Los delitos tributarios	67
1.3.	La Ley Penal Tributaria y el tipo base del delito de defraudación tributaria	68
1.3.1.	¿Cómo está regulado en la legislación el delito de defraudación tributaria?	68
1.3.2.	¿Cuáles son las modalidades del delito de defraudación tributaria?	69
1.4.	La defraudación tributaria es un delito de resultado	70
1.5.	El <i>iter criminis</i> o el camino hacia el delito	70
1.6.	Desarrollo del <i>iter criminis</i>	72
1.6.1.	La fase interna	72
1.6.2.	" <i>Cogitationis poena nemo partitur</i> ": El pronunciamiento de Ulpiano en el Digesto romano	74
1.6.3.	La fase externa	74
1.6.4.	Los actos preparatorios	75
1.6.5.	Los actos ejecutivos	77
1.6.6.	La tentativa	78
1.6.7.	La consumación	79
1.6.8.	El agotamiento	80
2.	Revisión de la Ley Penal Tributaria	80
2.1.	La Ley Penal Tributaria	80
2.2.	¿Cómo se encuentra estructurada la Ley Penal Tributaria?	80
2.3.	¿En qué se diferencia un delito tributario de una infracción tributaria?	81
2.3.1.	Gravedad del hecho ilícito	81
2.3.2.	Culpabilidad	81
2.3.3.	Interés protegido	84
2.3.4.	Naturaleza de la sanción	84
2.3.5.	Entidad sancionadora	84
2.3.6.	Base legal	84
2.4.	El delito tributario: la defraudación tributaria	84
2.5.	¿Cómo está regulado en la legislación el delito de defraudación tributaria?	85
2.6.	¿Cuáles son las modalidades del delito de defraudación tributaria?	86
2.7.	Tipo agravado de la defraudación tributaria	87
2.7.1.	Incorporación del artículo 5-D a la Ley Penal Tributaria	89
2.8.	Tipo autónomo relacionado con la labor contable	90
2.8.1.	La labor del contador dentro de la empresa	90
2.8.2.	El delito contable en la doctrina	92
2.8.3.	¿Cómo está regulado el delito contable en la Ley Penal Tributaria?	94
2.8.4.	La obligación de llevar los libros de contabilidad u otros libros y registros exigidos: el artículo 87 del Código Tributario	95
2.8.5.	¿Qué conductas antijurídicas permitiría que se cometa el delito contable?	96
2.8.5.1.	El literal a) del artículo 5 de la Ley Penal Tributaria	96
2.8.5.2.	El literal b) del artículo 5 de la Ley Penal Tributaria	98

2.8.5.3. El literal c) del artículo 5 de la Ley Penal Tributaria	99
2.8.5.4. El literal d) del artículo 5 de la Ley Penal Tributaria	100
2.9. ¿Cuándo nos encontramos ante el autor, el partícipe, el cómplice o el instigador en los delitos contables?.....	100
2.9.1. El autor	101
2.9.2. El partícipe.....	102
2.10. La inhabilitación en el ejercicio profesional.....	103
3. Los delitos autónomos en la Ley Penal Tributaria.....	103
3.1. Los delitos autónomos en la Ley Penal Tributaria	103
3.2. El delito de confección, obtención, venta o facilitación de comprobantes de pago falsos.....	104
3.3. ¿Por qué se incluyó este delito en la Ley Penal Tributaria?.....	105
3.4. ¿Cuál es el bien jurídicamente tutelado en el delito contenido en el artículo 5-C de la Ley Penal Tributaria?	106
3.5. ¿Es un delito de peligro abstracto o concreto?	107
3.6. ¿Cuáles son los documentos con los que se estaría configurando la conducta delictiva?	108
3.6.1. Los comprobantes de pago	108
3.6.2. Las notas de crédito y las notas de débito	110
3.6.3. Las guías de remisión.....	111
3.7. ¿Cuáles son las figuras delictivas que considera el tipo penal del artículo 5-C de la Ley Penal Tributaria?	112
3.7.1. El que confeccione comprobantes de pago, guías de remisión, notas de crédito o notas de débito	112
3.7.2. El que obtenga comprobantes de pago, guías de remisión, notas de crédito o notas de débito	113
3.7.3. El que venda comprobantes de pago, guías de remisión, notas de crédito o notas de débito	113
3.7.4. El que facilite comprobantes de pago, guías de remisión, notas de crédito o notas de débito	114
3.7.5. ¿Hacia dónde están orientadas las conductas delictivas señaladas en el artículo 5-C de la Ley Penal Tributaria?	115
3.8. ¿Cuál es la sanción penal por la comisión de las conductas señaladas en el artículo 5-C de la Ley Penal Tributaria?	115
3.9. El almacenaje de bienes en lugares no declarados ante la SUNAT, ¿genera un delito tributario?	116
3.9.1. Introducción	116
3.9.2. La informalidad	116
3.9.3. La conducta antijurídica tipificada en el artículo 5-B de la Ley Penal Tributaria	118
3.9.3.1. El sustento indicado en la exposición de motivos del Decreto Legislativo N.º 1114.....	119
3.9.3.2. El que estando inscrito o no ante el órgano administrador del tributo	120
3.9.3.3. Se almacena bienes para su distribución, comercialización, transferencia u otra forma de disposición.....	121
3.9.3.4. El valor total de los bienes debe superar las 50 unidades impositivas tributarias (UIT)	123

3.9.3.5.	El almacenaje de bienes se realice en lugares no declarados como domicilio fiscal o establecimiento anexo	123
3.9.3.6.	La conducta debe estar orientada para dejar de pagar en todo o en parte los tributos que establecen las leyes	124
3.9.3.7.	¿Cómo se determina el valor de los bienes?.....	125
3.9.3.8.	¿Cómo se determina la UIT aplicable para determinar el valor de los bienes?	125
3.9.3.9.	La normatividad que obliga a declarar los almacenes ante la SUNAT	125
3.9.4.	La conducta antijurídica descrita en el artículo 5-B, ¿califica como una infracción tributaria o es un delito?	127
3.9.5.	Noticia relacionada	129
4.	La acción penal en la Ley Penal Tributaria.....	129
4.1.	La acción penal en los delitos tributarios	129
4.1.1.	Introducción	129
4.1.2.	Una revisión de la doctrina para entender la acción penal.....	130
4.1.3.	¿En qué tipo de proceso penal se ejerce la acción penal?	132
4.1.4.	¿Cómo se da la actuación del Ministerio Público con respecto al ejercicio de la acción penal?.....	133
4.1.5.	¿Qué autoridad del Ministerio Público ejerce la titularidad de la acción penal?	134
4.1.6.	La acción penal en el Código Procesal Penal	134
4.1.7.	¿Cuál es la regulación de la acción penal en la Ley Penal Tributaria?.....	138
4.1.8.	La actuación de la autoridad policial, el Ministerio Público o el Poder Judicial cuando presuman la comisión del delito tributario.....	140
4.1.9.	Opiniones de la doctrina respecto a la actuación del Ministerio Público y la acción penal.....	140
5.	La caución en la Ley Penal Tributaria	143
5.1.	Introducción	143
5.2.	¿Qué es la caución?	144
5.2.1.	La caución personal.....	144
5.2.2.	La caución real	144
5.3.	La caución en la doctrina	145
5.4.	La caución en el Código Procesal Penal	146
5.4.1.	Reglas generales para la fijación de una caución	146
5.4.2.	La fijación de la caución personal.....	148
5.4.3.	La fijación de la caución real	148
5.4.4.	La devolución de la caución	148
5.5.	¿Cómo se encuentra regulada la caución dentro de la Ley Penal Tributaria?	149
5.5.1.	¿En qué supuestos se exige la prestación de una caución?	149
5.6.	¿Qué sucede con la caución si se concede la libertad provisional?.....	152
5.7.	¿Cómo se fija la caución en los casos en que exista mandato de comparecencia o libertad provisional?	152
5.8.	Si ya se cumplió con el pago de la deuda tributaria, ¿cómo se fija la caución?.....	152
5.9.	Si hay varios delitos de defraudación tributaria, ¿cómo se fija la caución?.....	152
5.10.	Si son varios imputados por el delito de defraudación tributaria, ¿cómo se fija la caución?.....	153
5.11.	¿Cuáles son las consecuencias accesorias que se aplican?	153

5.12. Experiencias de aplicación de la caución en otros países	154
5.12.1. En el caso de Chile	154
5.12.2. En el caso de España	155
5.12.3. En el caso de Estados Unidos de Norteamérica	156
5.12.4. En el caso de México.....	156
5.13. Consecuencias accesorias	157

CAPÍTULO IV

MECANISMOS PARA CREAR CONCIENCIA TRIBUTARIA Y EL FORJAMIENTO DEL CUMPLIMIENTO VOLUNTARIO

1. ¿Qué es conciencia tributaria?	168
2. ¿Cuáles son los mecanismos para la creación de una conciencia tributaria?	169
2.1. Educación cívica	169
2.2. Crear reglas sencillas	172
2.3. Uso de sanciones.....	173
3. El cumplimiento voluntario.....	174
4. Las acciones específicas desarrolladas para los contribuyentes y sectores con mayor riesgo tributario, dirigidas para asegurar el cumplimiento tributario.....	178
4.1. Establecer mecanismos de simplicidad en materia tributaria.....	178
4.2. La segmentación de los contribuyentes	179
4.3. Mejorar la actuación de la Administración Tributaria procurando la eficiencia y la eficacia.....	181
4.4. Mejorar los canales de atención al contribuyente.....	182
4.5. Garantizar los derechos del contribuyente	183
4.6. Permitir la participación en sorteos de premios a los contribuyentes puntuales en el pago de sus obligaciones tributarias.....	184
4.7. La selección de los contribuyentes a fiscalizar	185

CAPÍTULO V

PAUTAS PARA ENTENDER LA TEORÍA DE LOS JUEGOS Y LA EVASIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción	189
2. La teoría de los juegos	190
3. El dilema del prisionero	191
4. ¿Es posible la aplicación de la teoría de los juegos y el dilema del prisionero en otras ramas?	196
5. La evasión tributaria, teoría de los juegos y el dilema del prisionero	197
5.1. La evasión tributaria.....	197
5.2. La teoría de los juegos y el dilema del prisionero aplicados en materia tributaria....	199

CAPÍTULO VI

¿ES POSIBLE EL USO DE *BIG DATA* EN MATERIA TRIBUTARIA?

1.	Introducción	207
2.	Las bases de datos.....	207
3.	Información disponible en cantidad e inmediata.....	209
4.	Las siete "V" en el <i>big data</i>	209
4.1.	Volumen.....	209
4.2.	Velocidad	210
4.3.	Variedad.....	210
4.4.	Variabilidad	211
4.5.	Veracidad.....	211
4.6.	Visualización.....	211
4.7.	Valor.....	211
5.	El uso de algoritmos	212
6.	El análisis predictivo y la analítica avanzada.....	214
7.	La minería de datos y el <i>knowledge discovery in databases</i> (KDD).....	215
8.	¿Es posible la utilización del <i>big data</i> por parte de una Administración Tributaria?	216
9.	Información sobre la aplicación del <i>big data</i> en Argentina	218
10.	Información sobre la aplicación del <i>big data</i> en España	218
11.	Información sobre la aplicación del <i>big data</i> en Costa Rica.....	220
12.	Información sobre la aplicación del <i>big data</i> en Chile	220
	Anexos	221