

# Contenido

PRÓLOGO..... 17

ESTUDIO INTRODUCTORIO ..... 19

## Capítulo I

### BASES TEÓRICAS

1. CUESTIONES GENERALES EN TORNO A LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO Y EL DERECHO PENAL ECONÓMICO..... 23

1.1 LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO Y EL DERECHO PENAL ECONÓMICO..... 23

1.2 DERECHO PENAL ECONÓMICO..... 26

1.3 LEGITIMIDAD DEL DERECHO PENAL ECONÓMICO..... 28

1.4 DEL BIEN JURÍDICO EN EL DERECHO PENAL ECONÓMICO ..... 30

1.5 DERECHO PENAL ECONÓMICO Y DERECHO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR..... 34

    A) TEORÍA CUALITATIVA O DIFERENCIADORA..... 34

    B) TEORÍA CUANTITATIVA O UNITARIA..... 35

1.6 DERECHO TRIBUTARIO Y DERECHO PENAL TRIBUTARIO..... 37

1.6.1 DERECHO TRIBUTARIO..... 37

1.6.2 PRINCIPIOS DEL DERECHO TRIBUTARIO..... 39

    A) PRINCIPIO DE RESERVA DE LA LEY ..... 40

    B) PRINCIPIO DE LEGALIDAD ..... 40

    C) PRINCIPIO DE OBLIGATORIEDAD..... 43

    D) PRINCIPIO DE IGUALDAD ..... 44

    E) PRINCIPIO DE TUTELA DEL DERECHO FUNDAMENTAL..... 44

|         |                                                                       |    |
|---------|-----------------------------------------------------------------------|----|
| F)      | PRINCIPIO DE NO CONFISCATORIEDAD .....                                | 45 |
| G)      | PRINCIPIO DE SEGURIDAD JURÍDICA .....                                 | 45 |
| H)      | CAPACIDAD CONTRIBUTIVA .....                                          | 46 |
| I)      | PRINCIPIO DE PUBLICIDAD .....                                         | 46 |
| 1.7     | DERECHO PENAL TRIBUTARIO .....                                        | 46 |
| 1.7.1   | NATURALEZA DEL ILÍCITO TRIBUTARIO .....                               | 48 |
| 1.7.2   | PRINCIPIOS DEL DERECHO PENAL TRIBUTARIO .....                         | 48 |
| A)      | PRINCIPIO DE PROTECCIÓN DE LA DIGNIDAD DE LA PERSONA .....            | 48 |
| B)      | PRINCIPIO DE IMPUTACIÓN Y REPROCHABILIDAD O CULPABILIDAD .....        | 49 |
| C)      | PRINCIPIO DE PROTECCIÓN DEL BIEN JURÍDICO .....                       | 49 |
| D)      | PRINCIPIO DE OFENSIVIDAD .....                                        | 50 |
| E)      | PRINCIPIO DE RESERVA DE LA LEY .....                                  | 50 |
| F)      | PRINCIPIO DE TAXATIVIDAD .....                                        | 50 |
| G)      | PRINCIPIO DE INTERVENCIÓN MÍNIMA .....                                | 51 |
| H)      | PRINCIPIO DE PROPORCIONALIDAD O PROHIBICIÓN DE EXCESO .....           | 51 |
| I)      | PRINCIPIO DE EXCLUSIÓN DE PUNIBILIDAD DEL ERROR DE DERECHO .....      | 52 |
| 1.8     | REGULACIÓN PENAL TRIBUTARIA EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO PERUANO ..... | 52 |
| 1.8.1   | DE LOS ANTECEDENTES NORMATIVOS .....                                  | 52 |
| 1.8.2   | CÓDIGO PENAL DE 1991 Y DELITOS TRIBUTARIOS .....                      | 54 |
| 1.8.3   | LEY PENAL TRIBUTARIA, DECRETO LEGISLATIVO N.º 813 .....               | 54 |
| 1.8.4   | BIEN JURÍDICO EN EL DELITO TRIBUTARIO .....                           | 55 |
| 1.9     | EXÉGESIS DE LA LEY PENAL TRIBUTARIA .....                             | 57 |
| 1.9.1   | DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA .....                                         | 57 |
| 1.9.1.1 | TIPO PENAL .....                                                      | 57 |
| I)      | TIPICIDAD OBJETIVA .....                                              | 57 |
| A)      | BIEN JURÍDICO .....                                                   | 57 |
| B)      | CONDUCTA TÍPICA .....                                                 | 58 |
| -       | CONDUCTA DEFRAUDATORIA .....                                          | 58 |
| -       | DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA COMO DELITO DE COMISIÓN POR OMISIÓN .....     | 61 |
| -       | LEY PENAL EN BLANCO .....                                             | 62 |

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| C) SUJETOS.....                                                               | 65 |
| - SUJETO ACTIVO.....                                                          | 65 |
| - SUJETO PASIVO.....                                                          | 66 |
| II) TIPICIDAD SUBJETIVA.....                                                  | 66 |
| 1.9.1.2 ANTIJURICIDAD.....                                                    | 67 |
| 1.9.1.3 CULPABILIDAD.....                                                     | 68 |
| 1.9.1.4 CONSUMACIÓN.....                                                      | 70 |
| 1.9.1.5 TENTATIVA.....                                                        | 71 |
| 1.9.1.6 PENALIDAD.....                                                        | 71 |
| 1.9.2 MODALIDADES DE LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA.....                          | 73 |
| 1.9.2.1 TIPO PENAL.....                                                       | 73 |
| I. DEL NUMERAL 1º DEL ARTÍCULO 2 DEL DECRETO<br>LEGISLATIVO N.º 813.....      | 73 |
| II. DEL NUMERAL 2 DEL ARTÍCULO 2º DEL DECRETO<br>LEGISLATIVO N.º 813.....     | 77 |
| 1.9.3 CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES DEL DELITO DE<br>DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA..... | 78 |
| 1.9.3.1 TIPO PENAL.....                                                       | 78 |
| I. OBTENCIÓN FRAUDULENTA DE BENEFICIOS<br>TRIBUTARIOS.....                    | 79 |
| II. SIMULACIÓN DE INSOLVENCIA PARA LA EVASIÓN<br>TRIBUTARIA.....              | 82 |
| 1.9.3.2 PENALIDAD DE LAS AGRAVANTES.....                                      | 84 |
| 1.9.3 DELITO CONTABLE TRIBUTARIO.....                                         | 85 |
| 1.9.3.1 TIPO PENAL.....                                                       | 85 |
| I. TIPICIDAD OBJETIVA.....                                                    | 86 |
| A) BIEN JURÍDICO.....                                                         | 86 |
| B) CONDUCTA TÍPICA.....                                                       | 86 |
| - INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN<br>CONTABLE.....                            | 87 |
| - INCUMPLIMIENTO DEL DEBER DE<br>ANOTACIÓN.....                               | 88 |
| - ANOTACIONES FALSAS EN LIBROS<br>CONTABLES.....                              | 90 |
| - DESTRUCCIÓN U OCULTAMIENTO DE LIBROS<br>Y REGISTROS CONTABLES.....          | 91 |

|                                                                     |     |
|---------------------------------------------------------------------|-----|
| C) SUJETOS.....                                                     | 92  |
| - SUJETO ACTIVO.....                                                | 92  |
| - SUJETO PASIVO.....                                                | 93  |
| II. TIPICIDAD SUBJETIVA.....                                        | 93  |
| 1.9.3.2 ANTIJURICIDAD.....                                          | 93  |
| 1.9.3.3 CULPABILIDAD.....                                           | 94  |
| 1.9.3.4 CONSUMACIÓN.....                                            | 96  |
| 1.9.3.5 TENTATIVA.....                                              | 96  |
| 1.9.3.6 PENALIDAD.....                                              | 97  |
| 1.9.4 INFORMACIÓN FALSA PARA LA OBTENCIÓN DE<br>AUTORIZACIONES..... | 98  |
| 1.9.4.1 TIPO PENAL.....                                             | 98  |
| I. TIPICIDAD OBJETIVA.....                                          | 98  |
| A) BIEN JURÍDICO.....                                               | 98  |
| B) CONDUCTA TÍPICA.....                                             | 98  |
| C) SUJETOS.....                                                     | 100 |
| - SUJETO ACTIVO.....                                                | 100 |
| - SUJETO PASIVO.....                                                | 100 |
| II. TIPICIDAD SUBJETIVA.....                                        | 100 |
| 1.9.4.2 ANTIJURICIDAD.....                                          | 100 |
| 1.9.4.3 CULPABILIDAD.....                                           | 101 |
| 1.9.4.3 CONSUMACIÓN.....                                            | 103 |
| 1.9.4.4 TENTATIVA.....                                              | 103 |
| 1.9.4.5 PENALIDAD.....                                              | 104 |
| 1.9.5 ALMACENAMIENTO ILEGAL DE BIENES.....                          | 105 |
| 1.9.5.1 TIPO PENAL.....                                             | 105 |
| I. TIPICIDAD OBJETIVA.....                                          | 106 |
| A) BIEN JURÍDICO.....                                               | 106 |
| B) CONDUCTA TÍPICA.....                                             | 106 |
| C) SUJETOS.....                                                     | 107 |
| - SUJETO ACTIVO.....                                                | 107 |
| - SUJETO PASIVO.....                                                | 107 |
| II. TIPICIDAD SUBJETIVA.....                                        | 107 |
| 1.9.5.2 ANTIJURICIDAD.....                                          | 108 |
| 1.9.5.3 CULPABILIDAD.....                                           | 109 |
| 1.9.5.4 CONSUMACIÓN.....                                            | 111 |

|         |                                                                        |     |
|---------|------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.9.5.5 | TENTATIVA.....                                                         | 111 |
| 1.9.5.6 | PENALIDAD.....                                                         | 111 |
| 1.9.6   | ELABORACIÓN O ENTREGA DE DOCUMENTOS DE RELEVANCIA TRIBUTARIA.....      | 112 |
| 1.9.6.1 | TIPO PENAL.....                                                        | 112 |
| I.      | TIPICIDAD OBJETIVA.....                                                | 113 |
| A)      | BIEN JURÍDICO.....                                                     | 113 |
| B)      | CONDUCTA TÍPICA.....                                                   | 113 |
| C)      | SUJETOS.....                                                           | 117 |
| -       | SUJETO ACTIVO.....                                                     | 117 |
| -       | SUJETO PASIVO.....                                                     | 118 |
| II.     | TIPICIDAD SUBJETIVA.....                                               | 118 |
| 1.9.6.2 | ANTI JURICIDAD.....                                                    | 118 |
| 1.9.6.3 | CULPABILIDAD.....                                                      | 119 |
| 1.9.6.4 | CONSUMACIÓN.....                                                       | 121 |
| 1.9.6.5 | TENTATIVA.....                                                         | 123 |
| 1.9.6.6 | PENALIDAD.....                                                         | 124 |
| 1.9.7   | MODALIDADES AGRAVANTES DE LA DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA.....              | 125 |
| 1.9.7.1 | TIPO PENAL.....                                                        | 125 |
| A)      | INTERPOSICIÓN DE PERSONAS COMO AGRAVANTE.....                          | 126 |
| B)      | SUPERACIÓN DEL UMBRAL DE 100 UIT COMO FACTOR AGRAVANTE.....            | 126 |
| C)      | PARTICIPACION EN UNA ORGANIZACIÓN DELICTIVA COMO FACTOR AGRAVANTE..... | 127 |
| 1.9.7.2 | PENALIDAD DE LAS AGRAVANTES.....                                       | 128 |
| 1.9.8   | INHABILITACIÓN EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA.....                         | 130 |
| 1.9.9   | ACCIÓN PENAL EN LOS DELITOS TRIBUTARIOS.....                           | 135 |
| 1.9.10  | ARTÍCULO 7 DE LA LEY PENAL TRIBUTARIA.....                             | 136 |
| 1.9.11  | ARTÍCULO 8 DE LA LEY PENAL TRIBUTARIA.....                             | 138 |
| 1.9.12  | ARTÍCULO 9 DE LA LEY PENAL TRIBUTARIA.....                             | 140 |
| 1.9.13  | CAUCIÓN EN LOS DELITOS TRIBUTARIOS.....                                | 141 |
| 1.9.14  | CONSECUENCIAS ACCESORIAS EN LA LEY PENAL TRIBUTARIA.....               | 157 |
| 1.9.15  | DEBIDO PROCESO PARA IMPOSICIÓN DE UNA CONSECUENCIA ACCESORIA.....      | 163 |

|        |                                                                                                       |     |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.9.16 | CONSECUENCIAS ACCESORIAS COMO MEDIDAS CAUTELARES EN LOS PROCESOS PENALES POR DELITOS TRIBUTARIOS..... | 164 |
| 1.9.17 | PERICIAS INSTITUCIONALES EN LOS PROCESOS PENALES POR DELITO TRIBUTARIO.....                           | 164 |
| 1.9.18 | REPARACIÓN CIVIL EN LOS DELITOS TRIBUTARIOS.....                                                      | 167 |
| 1.9.19 | REGULACIÓN ADICIONAL CONTENIDA EN EL CÓDIGO TRIBUTARIO.....                                           | 171 |

*Capítulo II*

|     |                                                                                                                        |     |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.  | EXCUSA ABSOLUTORIA EN LOS DELITOS TRIBUTARIOS.....                                                                     | 175 |
| 2.1 | POLÍTICA CRIMINAL DE LA REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA.....                                                                 | 178 |
| 2.2 | REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA EN LA LEGISLACIÓN PERUANA.....                                                               | 184 |
|     | A) ÁMBITO DE EXCLUSIÓN DE LA PENA.....                                                                                 | 189 |
|     | B) UNA SOLUCIÓN PROVISIONAL- INCENTIVOS EN DELITOS E INFRACCIONES TRIBUTARIAS: EXCLUSIÓN, REDUCCIÓN Y RECOMPENSAS..... | 192 |
|     | C) FRACCIONAMIENTO DE LA DEUDA TRIBUTARIA...                                                                           | 195 |
|     | D) INCIDENCIA DEL PAGO EN LA PENA POR DELITOS TRIBUTARIOS.....                                                         | 198 |
| 2.3 | TRATAMIENTO DE LA CORTE SUPREMA DE LA REPUBLICA SOBRE LA REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA.....                                | 199 |
| 2.4 | REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA Y EL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS.....                                                        | 217 |
| 2.5 | REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA EN EL DERECHO COMPARADO.....                                                                 | 222 |
|     | A) ARGENTINA.....                                                                                                      | 222 |
|     | - ASPECTO PROCESAL DOGMÁTICO.....                                                                                      | 224 |
|     | B) BOLIVIA.....                                                                                                        | 227 |
|     | C) COLOMBIA.....                                                                                                       | 230 |
|     | - ASPECTO PROCESAL DOGMÁTICO.....                                                                                      | 235 |
|     | D) PARAGUAY.....                                                                                                       | 235 |
|     | - ASPECTO PROCESAL DOGMÁTICO.....                                                                                      | 236 |
|     | E) CHILE.....                                                                                                          | 236 |
|     | - ASPECTO PROCESAL DOGMATICO.....                                                                                      | 238 |
|     | F) ESPAÑA.....                                                                                                         | 239 |
|     | - ASPECTO PROCESAL DOGMÁTICO.....                                                                                      | 242 |
|     | G) ALEMANIA.....                                                                                                       | 246 |

*Capítulo III*

|                                                                                                  |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3. ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN.....                                                     | 251 |
| 3.1 POLÍTICA CRIMINAL DEL ESTADO PERUANO SOBRE LA<br>REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA.....              | 251 |
| 3.2 REQUISITOS PARA LA APLICACIÓN DE LA REGULARIZACIÓN<br>TRIBUTARIA.....                        | 253 |
| 3.3 EFECTO JURÍDICO PENAL DE LA REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA.....                                   | 253 |
| 3.4 REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA COMO MECANISMO PARA EVITAR<br>LA PROMOCIÓN DE LA ACCIÓN PENAL..... | 253 |
| 3.5 EFECTO DEL PAGO DE LA DEUDA TRIBUTARIA EN EL PROCESO<br>PENAL.....                           | 254 |
| 3.6. REGULARIZACIÓN TRIBUTARIA EN EL DERECHO COMPARADO .....                                     | 255 |

*Capítulo IV*

|                                                                                         |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4. CONCLUSIONES, RECOMENDACIONES Y PROPUESTA DE PROYECTO<br>DE MODIFICACIÓN LEGAL ..... | 257 |
| 4.1 CONCLUSIONES.....                                                                   | 257 |
| 4.2 RECOMENDACIONES.....                                                                | 259 |
| 4.3 PROPUESTA DE PROYECTO DE MODIFICACIÓN LEGAL.....                                    | 260 |
| EXPOSICIÓN DE MOTIVOS.....                                                              | 261 |
| ANÁLISIS COSTO BENEFICIO.....                                                           | 265 |
| BIBLIOGRAFÍA.....                                                                       | 267 |