

## CONTENIDO

<b>PRÓLOGO</b> .....	25
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	29

### CAPÍTULO I

#### ESTÁNDARES DOGMÁTICOS DEL DEBIDO PROCESO FISCAL

HÉCTOR MANUEL CHÁVEZ PEÑA

EDNA MARGARITA MURCIA MEJÍA

1. DEFINICIÓN Y ALCANCE DEL DEBIDO PROCESO FISCAL.....	36
2. JERARQUÍA NORMATIVA DEL DEBIDO PROCESO FISCAL.....	41
3. PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES Y LEGALES DEL DEBIDO PROCESO FISCAL.....	46
4. RAZÓN SUFICIENTE DE LA LEY .....	49
5. PREVALENCIA DEL DERECHO SUSTANCIAL SOBRE LAS FORMAS.....	50
6. LA JERARQUÍA NORMATIVA FISCAL.....	53
7. LA LEGALIDAD DE LAS FALTAS Y DE LAS SANCIONES FISCALES.....	55
8. LA RESERVA DE LEY EN LAS SANCIONES FISCALES.....	58
9. LA FLEXIBILIDAD DEL PRINCIPIO DE LEGALIDAD .....	61
10. LA LEGALIDAD DE LAS FORMAS PROPIAS DEL JUICIO SANCIONATORIO FISCAL .....	64
11. LA TIPICIDAD EN EL PROCEDIMIENTO SANCIONATORIO FISCAL.....	66
12. TIPOS EN BLANCO.....	69
13. EL DEBIDO PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO FISCAL .....	71

14.	PROHIBICIÓN DE LA ANALOGÍA EN LA APLICACIÓN DE LAS FALTAS FISCALES .....	73
15.	LA NO RETROACTIVIDAD DE LA LEY .....	75
16.	LA PRECLUSIÓN O EVENTUALIDAD .....	76
17.	EL <i>NON BIS IN ÍDEM</i> .....	77
18.	LA FAVORABILIDAD.....	78
19.	LA CULPABILIDAD.....	79
20.	LA IMPUTABILIDAD PERSONAL.....	80
21.	LA PROPORCIONALIDAD EN LA SANCIÓN .....	82
22.	LA NO SOLIDARIDAD DE LAS FALTAS.....	83
23.	LA BUENA FE.....	84
24.	LA CONTRADICCIÓN EN EL PROCEDIMIENTO SANCIONATORIO FISCAL.....	85
25.	LA CONFIANZA LEGÍTIMA.....	86
26.	LA INTEGRACIÓN NORMATIVA .....	87
27.	LA PRESUNCIÓN DE INOCENCIA.....	88
28.	DE LA EXCLUSIÓN PROBATORIA .....	90
29.	<i>IN DUBIO PRO</i> INVESTIGADO.....	90
30.	DE LA ESPECIALIDAD FRENTE A TIPIFICACIÓN DE LAS FALTAS .....	91
31.	DE LA GRADUALIDAD DE LAS FALTAS FISCALES.....	91
32.	LA NO AUTOINCRIMINACIÓN O CLÁUSULA DE INDEMNIDAD .....	92
33.	LA PONDERACIÓN EN LA APLICACIÓN DE PRINCIPIOS .....	92
34.	EL CONTROL DE CONVENCIONALIDAD .....	93
35.	CLASIFICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DEL DEBIDO PROCEDIMIENTO SANCIONATORIO FISCAL.....	96
35.1.	PRINCIPIOS DE LA FUNCIÓN ADMINISTRATIVA FISCAL .....	98
35.2.	PRINCIPIOS ORGANIZACIONALES.....	99
35.3.	PRINCIPIOS FUNCIONALES Y DE PROCEDIMIENTO.....	99
36.	BALUARTE DE LOS PRINCIPIOS FUNCIONALES Y DE PROCEDIMIENTO .....	100
36.1.	EL DEBIDO PROCEDIMIENTO .....	101

36.2.	LA IGUALDAD FORMAL Y MATERIAL .....	101
36.3.	LA IMPARCIALIDAD E IMPARTIBILIDAD.....	102
36.4.	LA BUENA FE .....	103
36.5.	LA PARTICIPACIÓN .....	103
36.6.	LA RESPONSABILIDAD .....	103
36.7.	LA TRANSPARENCIA ADMINISTRATIVA .....	104
36.8.	PUBLICIDAD.....	105
36.9.	LA EFICACIA .....	105
36.10.	LA ECONOMÍA.....	107
36.11.	LA CELERIDAD.....	107
36.12.	LA MORALIDAD FISCAL .....	107
36.13.	LA COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA .....	109
37.	PRINCIPIOS FINALÍSTICOS .....	109
37.1.	LOS PRINCIPIOS COMO EXTENSIÓN DEL DEBIDO PROCEDIMIENTO..	109
38.	ELEMENTOS QUE CONSTITUYEN EL DEBIDO PROCESO.....	111
38.1.	ELEMENTOS DE ESTRUCTURA .....	113
38.2.	ELEMENTOS DE FINALIDAD .....	114
38.3.	ELEMENTOS DE FUNCIÓN.....	114
38.8.	ELEMENTOS DE FORMA .....	114
39.	GARANTÍAS DEL DEBIDO PROCESO .....	115
39.1.	LOS ESTÁNDARES CONVENCIONALES DEL DEBIDO PROCEDIMIENTO....	116
40.	LAS ATRIBUCIONES EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA .....	122
40.1.	ATRIBUCIÓN DE MANDO .....	124
40.2.	ATRIBUCIÓN ADMINISTRATIVA.....	124
40.3.	ADMINISTRATIVA MATERIAL O FUNCIONAL.....	125
40.4.	ADMINISTRATIVA ORGÁNICA ADMINISTRADORA. ....	125
40.5.	ATRIBUCIÓN REGLAMENTARIA Y SUS REQUISITOS .....	125
40.6.	ATRIBUCIÓN REGLAMENTARIA .....	127

40.6.1.	<i>TIPICIDAD EN LA POTESTAD REGLAMENTARIA</i> .....	128
40.6.2.	<i>APLICACIÓN DEL PRINCIPIO DE TIPICIDAD EN LA ACTIVIDAD REGLAMENTARIA</i> .....	128
40.7.	ATRIBUCIÓN DISCIPLINARIA .....	128
40.8.	ATRIBUCIÓN SANCIONADORA Y SUS REQUISITOS.....	129
41.	LA RESPONSABILIDAD EN LA GESTIÓN FISCAL .....	131
42.	EL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL FISCAL EN EL PASF.....	133
42.1.	VIGILANCIA FISCAL .....	133
42.2.	EL CONTROL FISCAL .....	133
42.3.	OBJETO DE VIGILANCIA Y CONTROL .....	134
42.4.	SUJETOS PASIVOS DE VIGILANCIA Y CONTROL.....	134
42.5.	ÓRGANOS DE CONTROL FISCAL .....	134
43.	PRINCIPIOS ORIENTADORES DE LA GESTIÓN FISCAL .....	135
43.1.	RESPONSABILIDAD DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS.....	135
43.2.	CUMPLIMIENTO DE LAS FORMAS PROPIAS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO.....	137
43.3.	IGUALDAD .....	138
43.4.	MORALIDAD .....	139
43.5.	EFICACIA .....	141
43.6.	ECONOMÍA.....	142
43.7.	CELERIDAD.....	142
43.8.	IMPARCIALIDAD.....	143
43.9.	PUBLICIDAD.....	143
43.10.	EFICIENCIA .....	145
43.11.	EQUIDAD.....	146
43.12.	CONCURRENCIA.....	146
43.13.	COORDINACIÓN.....	146
44.	DESARROLLO SOSTENIBLE Y VALORACIÓN DE COSTOS AMBIENTALES ....	147

44.1.	EFFECTO DISUASIVO .....	147
44.2.	ESPECIALIZACIÓN TÉCNICA .....	148
44.3.	INOPONIBILIDAD EN EL ACCESO A LA INFORMACIÓN .....	149
44.4.	TECNIFICACIÓN .....	149
44.5.	INTEGRALIDAD .....	149
44.6.	OPORTUNIDAD DEBIDA O PROACTIVIDAD ADMINISTRATIVA .....	149
44.7.	PREVALENCIA .....	150
44.8.	SELECTIVIDAD .....	150
44.9.	SUBSIDIARIEDAD.....	150
44.10.	LA VERDAD SABIDA Y BUENA FE GUARDADA.....	150
44.11.	COMPETENCIA .....	151
44.12.	VINCULACIÓN O LIMITANTE .....	151
44.13.	TEMPORALIDAD O CAUTELA.....	151

## **CAPÍTULO II**

### **ESTRUCTURA DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO**

#### **SANCIONATORIO FISCAL**

HÉCTOR MANUEL CHÁVEZ PEÑA

LUIS FELIPE MURCIA MEJÍA

1.	NATURALEZA JURÍDICA DEL PASF .....	156
1.1.	COMPETENCIA .....	156
1.2.	CAMPO DE APLICACIÓN .....	156
1.3.	NOCIÓN GENERAL DEL ACTO ADMINISTRATIVO DEVENIDO DEL PASF .....	157
2.	ELEMENTOS DE EXISTENCIA DEL ACTO ADMINISTRATIVO EN EL PASF.....	160
2.1.	ELEMENTOS SUBJETIVOS O DE CAPACIDAD JURÍDICA .....	160
3.	ELEMENTOS OBJETIVOS O DE FUNCIÓN LEGAL.....	162

3.1.	SUPUESTO FÁCTICO, CAUSA O MOTIVO.....	162
3.2.	OBJETO O FIN DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO.....	164
3.3.	MORFOLOGÍA SUSTANTIVA Y DECLARACIÓN DEL ACTO.....	164
3.4.	PROCEDIMIENTO DE CONFECCIÓN DEL ACTO.....	165
3.5.	NOTIFICACIÓN.....	165
4.	CLASIFICACIÓN DE LOS ACTOS EN EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO.....	168
4.1.	DE ACUERDO A LA ACTIVIDAD PROCEDIMENTAL.....	168
4.1.1.	<i>ACTOS ADMINISTRATIVOS INTERLOCUTORIOS</i> .....	169
4.1.2.	<i>ACTOS ADMINISTRATIVOS DE TRÁMITE O DE SUSTANCIACIÓN</i> .....	169
4.1.3.	<i>ACTOS ADMINISTRATIVOS DEFINITIVOS</i> .....	169
4.1.4.	<i>DE EJECUCIÓN</i> .....	170
4.2.	DE ACUERDO A LA FORMA DE SER EXTERIORIZADO.....	170
4.3.	SEGÚN SUS DESTINATARIOS.....	172
4.4.	SEGÚN EL NÚMERO DE ÓRGANOS QUE PARTICIPAN EN SU ELABORACIÓN.....	173
4.5.	DE ACUERDO A SU EXPRESIÓN.....	174
4.5.1.	<i>REGLADOS O DISCRECIONALES</i> .....	174
4.5.2.	<i>MOTIVADOS E INMOTIVADOS</i> .....	174
4.6.	SEGÚN EL ÁMBITO DE COMPETENCIA.....	174
4.7.	SEGÚN LA DENOMINACIÓN JERÁRQUICA.....	175
4.8.	DE ACUERDO A LA FINALIDAD.....	175
4.8.1.	<i>DE REVOCACIÓN O EXTINCIÓN DE SITUACIONES JURÍDICAS</i> .....	175
4.8.2.	<i>DE CREACIÓN DE SITUACIONES JURÍDICAS</i> .....	175
5.	LA OFICIOSIDAD EN EL PASF.....	176
6.	AUTORÍA Y PARTICIPACIÓN EN EL SISTEMA SANCIONATORIO FISCAL.....	178
7.	EL <i>SOFT LOW</i> EN EL SISTEMA SANCIONATORIO FISCAL.....	183

7.1.	NOCIONES DEL <i>SOFT LOW</i> ADMINISTRATIVO FISCAL.....	184
7.2.	EL <i>SOFT LOW</i> ADMINISTRATIVO FISCAL.....	186
8.	ELEMENTOS Y TIPOS DEL SISTEMA SANCIONATORIO FISCAL.....	189
8.1.	ELEMENTOS OBJETIVOS INTEGRANTES DEL TIPO .....	189
	8.1.1. <i>EL SUJETO INVESTIGADO</i> .....	190
	8.1.2. <i>VERBO RECTOR</i> .....	190
	8.1.3. <i>BIEN JURÍDICAMENTE TUTELADO</i> .....	190
	8.1.4. <i>AFECTADO</i> .....	191
8.2.	ELEMENTOS SUBJETIVOS INTEGRANTES DEL TIPO.....	191
8.3.	ELEMENTOS NORMATIVOS DEL TIPO.....	191
8.4.	ELEMENTOS DESCRIPTIVOS DEL TIPO .....	191
9.	FUNCIONES DE LOS TIPOS SANCIONATORIOS.....	193
9.1.	FUNCIÓN ORIENTADORA.....	193
9.2.	FUNCIÓN DE PREVENCIÓN .....	193
9.3.	FUNCIÓN CORRECTIVA .....	193
9.4.	FUNCIÓN DE GARANTÍA.....	193
9.5.	FUNCIÓN DE ASEGURAMIENTO.....	194
9.6.	FUNCIÓN INDICIARIA.....	194
9.7.	FUNCIÓN SISTEMÁTICA .....	194
10.	COMPOSICIÓN DEL TIPO EN EL SISTEMA SANCIONATORIO FISCAL.....	196
10.1.	OBJETO JURÍDICO REAL .....	196
10.2.	OBJETO MATERIAL .....	196
10.3.	OBJETO PERSONAL.....	197
10.4.	VERBO RECTOR.....	197
10.5.	VERBO AUXILIAR .....	197
10.6.	MODELO DESCRIPTIVO.....	197
10.7.	INGREDIENTE ESPECIAL NORMATIVO, EXPRESIVO O TÉCNICO.....	197
10.8.	INGREDIENTE ESPECIAL SUBJETIVO .....	197

11.	DESCRIPCIÓN DE LOS TIPOS DEL SISTEMA SANCIONATORIO FISCAL .....	197
12.	ANÁLISIS PARA LA APLICACIÓN DE LOS TIPOS SANCIONATORIOS.....	201
12.1.	REINCIDENCIA .....	202
12.2.	RÉGIMEN DE SANCIONES.....	203
	12.2.1. <i>MULTA</i> .....	203
	12.2.2. <i>SUSPENSIÓN</i> .....	203
13.	LA PROPORCIONALIDAD CONVENCIONAL EN LA APLICACIÓN DE LA SANCIÓN.....	204
14.	LA RAZÓN, LA SANCIÓN, LA INFRACCIÓN Y LA FINALIDAD SANCIONATORIA.....	208
15.	CRITERIOS PARA LA IMPOSICIÓN DE SANCIONES.....	208
16.	MODULADORES O ATEMPERADORES PARA LA GRADUACIÓN SANCIONATORIA .....	211
16.1	DE VALORACIÓN EFECTIVA FRENTE AL RIESGO O PELIGRO .....	211
16.2.	DE LA CONCUSIÓN EXPRESA O ACCIÓN FRAUDULENTE.....	212
16.3.	DE LA REINCIDENCIA Y CONTUMACIA.....	212
16.4.	DEL PRINCIPIO DE OPORTUNIDAD ADMINISTRATIVA .....	212
17.	MEDIDAS CAUTELARES SANCIONATORIAS Y GRADO DE CONSULTA ....	213
18.	DOSIFICACIÓN DE LA SANCIÓN.....	214
19.	MOTIVACIÓN DEL PROCESO DE INDIVIDUALIZACIÓN DE LA SANCIÓN.....	215
20.	PARÁMETROS PARA LA DETERMINACIÓN CUANTITATIVA APLICABLE A LA SANCIÓN.....	216
20.1.	IDENTIFICACIÓN DE MÍNIMOS Y MÁXIMOS SANCIONATORIOS–RANGOS DE MOVILIDAD .....	216
20.2.	RANGO DE APLICACIÓN DE DIMINUYENTES Y AGRAVANTES.....	217
20.3.	APLICACIÓN DE DIMINUYENTES.....	218
21.	FUNDAMENTOS PARA LA APLICACIÓN DE LA SANCIÓN .....	218
22.	GENERALIDADES DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO FISCAL .....	221

23.	LA ESTRUCTURA DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO FISCAL.....	222
23.1.	ETAPA PRELIMINAR.....	224
23.2.	ETAPA DE INSTRUCCIÓN, DE INICIO O DE INCOACIÓN .....	225
	23.2.1. NOTIFICACIONES .....	228
	23.2.2. CLASIFICACIÓN DE LAS NOTIFICACIONES.....	228
24.	DESCARGOS.....	239
25.	MEDIDAS CAUTELARES.....	239
	25.1. MECANISMOS DE CONSULTA PREVIA PARA LAS MEDIDAS DE CAUCIÓN .....	240
26.	ETAPA DE CONTRADICCIÓN Y JUZGAMIENTO .....	241
	26.1. PERIODO PROBATORIO.....	241
	26.2. ALEGATOS DE CONCLUSIÓN .....	245
	26.3. LA DECISIÓN.....	246
27.	SILENCIO POSITIVO .....	247
28.	PÉRDIDA DE LA FACULTAD SANCIONATORIA .....	247
29.	PRESCRIPCIÓN .....	248
	29.1. ASPECTOS DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO.....	248
	29.2. PRESUNCIÓN DE LEGALIDAD DEL ACTO ADMINISTRATIVO .....	248
	29.3. CARÁCTER EJECUTORIO DE LOS ACTOS.....	249
	29.4. EJECUCIÓN EN CASO DE RENUENCIA.....	249
	29.5. PÉRDIDA DE EJECUTORIEDAD DEL ACTO ADMINISTRATIVO .....	249
	29.6. EXCEPCIÓN DE PÉRDIDA DE EJECUTORIEDAD .....	250
30.	REVOCACIÓN DIRECTA DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS .....	250
	30.1. IMPROCEDENCIA DE LA REVOCATORIA.....	250
	30.2. OPORTUNIDAD .....	250
	30.3. EFECTOS DE LA SOLICITUD DE REVOCACIÓN .....	251
	30.4. REVOCACIÓN DE ACTOS DE CARÁCTER PARTICULAR Y CONCRETO ...	251