

INDICE

Prólogo	vii
Introducción	1

TITULO I EL ESTADO Y EL PODER TRIBUTARIO

CAPITULO I EL ESTADO

1. Origen del Estado	19
2. Concepto	22
3. La soberanía del Estado	23
4. La actividad financiera del Estado	25
4.1. Ingresos del Estado	27

CAPITULO II EL PODER TRIBUTARIO DEL ESTADO

1. Preliminar	29
2. Concepto	30
3. Características	32
4. Fundamentos	33
5. Expresión legal	34
6. Distribución del poder tributario	35
7. La competencia tributaria	37
7.1. El caso de las instituciones parafiscales con atribuciones tributarias	38

TITULO II DERECHO TRIBUTARIO

CAPITULO I DERECHO TRIBUTARIO

1. Preliminar	43
2. Ubicación	44
3. Denominación	45
4. Concepto	47

CAPITULO II FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO

1. Contenido	51
1.1. Las disposiciones constitucionales	52
1.2. Los tratados internacionales aprobados por el Congreso y ratificados por el Presidente de la República	54
1.3. Las leyes tributarias y las normas de rango equivalente	55
1.4. Las leyes orgánicas o especiales que norman la creación de tributos regionales o municipales	56
1.5. Los decretos supremos y las normas reglamentarias	56
1.6. La jurisprudencia	57
1.7. Las resoluciones de carácter general emitidas por la Administración tributaria	58
1.8. La doctrina jurídica	58

CAPITULO III RELACIONES DEL DERECHO TRIBUTARIO CON OTRAS RAMAS

1. Preliminar	59
2. Con el derecho constitucional	59
3. Con el derecho económico	60
4. Con el derecho financiero	62
5. Con el derecho administrativo	63
6. Con el derecho internacional público	64
7. Con el derecho penal	65

**CAPITULO IV
PRINCIPIOS TRIBUTARIOS**

1. Preliminar	67
2. El principio de legalidad	68
2.1. Principio de legalidad y facultades discrecionales	71
2.1.1 La discrecionalidad en el campo administrativo	72
2.1.2 La discrecionalidad en el campo penal	74
2.2. La recepción del principio de legalidad en el Perú	76
3. El principio de igualdad	79
3.1. La capacidad contributiva	81
3.2. La progresividad	82
4. El principio de no confiscatoriedad	82
5. El principio de finalidad	84
6. El respeto de los derechos fundamentales de la persona	85

**CAPITULO V
EL TRIBUTO**

1. Origen y evolución	87
2. Concepto	91
3. La reforma frente al tributo	94
4. Clases de tributos	95
4.1. El impuesto	95
4.2. La contribución	98
4.3. Tasa	100
5. Función del tributo	102

**CAPITULO VI
DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO**

1. Preliminar	105
2. La relación jurídica tributaria	107
3. La obligación tributaria principal	111
3.1. Naturaleza jurídica	112
4. Elementos de la obligación tributaria	114
4.1. Sujeto activo	114
4.2. Sujeto pasivo	115

4.2.1	Capacidad jurídica tributaria	117
4.2.2	Contribuyentes	121
4.2.3	Responsable solidario	121
4.2.4	El domicilio tributario	126
5.	El objeto de la obligación tributaria	129
6.	Nacimiento de la obligación tributaria	131
7.	El hecho imponible	134
7.1.	Elementos del hecho imponible	137
7.2.	La deuda tributaria	138
8.	Extinción de la obligación tributaria	140
8.1.	El pago	141
8.2.	La compensación	145
8.3.	La condonación	148
8.4.	La consolidación	149
8.5.	La prescripción	150

CAPITULO VII

DERECHO TRIBUTARIO FORMAL

1.	Preliminar	155
2.	Determinación de la obligación tributaria	157
2.1.	Iniciación de la determinación tributaria	160
2.2.	La declaración tributaria	161
2.3.	Bases para determinar la obligación	165
2.4.	Pluralidad de presunciones y medios de valuación de bienes, rentas e ingresos	168
3.	Exigibilidad de la obligación tributaria	169
4.	El proceso de fiscalización en la determinación tributaria	171
4.1.	Finalización del proceso de fiscalización	175
4.2.	Suspensión del proceso de fiscalización	177
5.	El recaudo de los tributos	178
6.	La reserva tributaria	181
6.1.	Justificación de la reserva tributaria	182
6.2.	Alcance de la reserva tributaria	183
6.3.	Levantamiento de la reserva tributaria	183
6.4.	Excepciones a la reserva tributaria	184

**CAPITULO VIII
REGIMEN Y SISTEMA TRIBUTARIOS**

1. Preliminar	187
2. Régimen tributario	187
2.1. La Constitución de 1979	191
2.2. La Constitución de 1993	193
3. Sistema tributario	194
4. La Administración Tributaria	199
5. Ley Marco del Sistema Tributario Peruano	201
6. El Código Tributario	203
7. Ley del Impuesto a la Renta	204
8. Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo	204
9. Ley de Tributación Municipal	205
10. Régimen Unico Simplificado	206
11. Derechos arancelarios	207

**TITULO III
LO ILICITO TRIBUTARIO**

**CAPITULO I
MARCO CONCEPTUAL**

1. El ilícito	211
2. Naturaleza del ilícito tributario	214
3. Ilícito penal e ilícito administrativo	218
4. Ilícito penal e ilícito tributario	219
4.1. La corriente penalista	220
4.2. La corriente administrativista	220
4.3. La corriente autonómica	221
4.2. La corriente unitaria	221

**CAPITULO II
EL ILICITO TRIBUTARIO**

1. Concepto	223
2. Naturaleza jurídica del ilícito tributario	225

3. La culpabilidad en el ilícito tributario	226
4. Elementos del ilícito tributario	227
4.1. Sujeto activo	227
4.2. Sujeto pasivo	227
4.3. Acción típica	228
5. Clasificación	228
5.1. Ilícitos tributarios materiales	228
5.1.1. Régimen de incentivos	230
5.2. Ilícitos tributarios formales	231
6. La sanción	237
7. Clases de sanciones	238
7.1. Pena pecuniaria	238
7.2. El comiso	239
7.3. Sanción de internamiento temporal de vehículo	241
7.4. Cierre temporal del establecimiento u oficinas de profesionales independientes	241
8. Sujetos pasibles de sanción	242
9. Facultad discrecional de la Administración Tributaria	242
10. Intransmisibilidad de sanciones	243
11. La retroactividad benigna en materia tributaria	243
12. Extinción de las sanciones	244
13. Exención de sanciones tributarias	244
13.1. Interpretación equivocada de la norma	245
13.2. Duplicidad de criterio de la administración tributaria	246
13.3. Interpretación extensiva jurisprudencial	246
13.4. Interpretación económica del hecho imponible	247
13.5. Concurso ideal de ilícitos tributarios	248
14. Tabla de sanciones aplicables	249
15. Sanciones por infracciones de funcionarios	265

CAPITULO III

EL ILICITO PENAL TRIBUTARIO

1. Aspectos objetivos y culpables en el ilícito penal tributario	267
2. El Bien Jurídico	270
3. El bien jurídico en el ilícito penal tributario	272
3.1. No existe bien jurídico	273

Todo sobre lo ilícito tributario

3.2. Deber de lealtad de los contribuyentes	273
3.3. La economía nacional como bien jurídico	275
3.4. El patrimonio del Estado como bien jurídico	275
3.5. La actividad económico-financiera del Estado, como bien jurídico	276
3.6. La efectiva recaudación tributaria como bien jurídico	277
4. El error en el ilícito penal tributario	280
5. Delito tributario y delito continuado	281

CAPITULO IV

LOS ILICITOS PENALES TRIBUTARIOS EN EL PERU

LA DEFRAUDACION TRIBUTARIA

1. Descripción típica	283
2. Tipo objetivo	284
2.1. Sujeto activo	284
2.2. Sujeto pasivo	285
2.3. Acción típica	286
2.3.1. El verbo rector esta representado por defraudar	286
2.3.2. Acción u omisión	288
2.3.3. El aprovechamiento del agente	290
2.3.4. El perjuicio patrimonial	291
3. Tipo subjetivo	291
3.1. El dolo en la defraudación tributaria	291
3.2. El ánimo de defraudar	292
4. Consumación	293
5. Pena	293

MODALIDADES DE LA DEFRAUDACION TRIBUTARIA:

Consideraciones previas	297
-------------------------------	-----

A. OCULTAR, TOTAL O PARCIALMENTE, INGRESOS O RENTAS

1. Descripción típica	297
2. Tipo objetivo	297
2.1. Sujeto activo	297
2.2. Sujeto pasivo	298

2.3. Acción típica	298
3. Tipo subjetivo	299
4. Consumación	300
5. Pena	300

B. APROPIACION ILICITA DE TRIBUTOS

1. Descripción típica	301
2. Naturaleza jurídica	301
3. Tipo objetivo	302
3.1. Sujeto activo	302
3.2. Sujeto pasivo	303
3.3. Acción típica	303
4. Tipo subjetivo	305
5. Consumación	305
6. Pena	305

CIRCUNSTANCIAS ATENUANTES ESPECIFICAS:

NO PAGAR INTENCIONALMENTE LOS TRIBUTOS

1. Descripción típica	309
2. Tipo objetivo	309
2.1. Sujeto activo	309
2.2. Sujeto pasivo	309
2.3. Acción típica	310
3. Tipo subjetivo	310
4. Consumación	310
5. Pena	311

CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES ESPECIFICAS:

A. OBTENER EXONERACIONES TRIBUTARIAS SIN TENER DERECHO

1. Descripción típica	315
2. Tipo objetivo	315
2.1. Sujeto activo	315
2.2. Sujeto pasivo	315
2.3. Acción típica	316

Todo sobre lo ilícito tributario

3. Tipo subjetivo	318
4. Consumación	318
5. Pena.....	318

B. SIMULAR O PROVOCAR ESTADOS DE INSOLVENCIA

1. Descripción típica	319
2. Tipo objetivo	319
2.1. Sujeto activo.....	319
2.2. Sujeto pasivo	320
2.3. Acción típica	320
3. Tipo subjetivo	321
4. Consumación	321
5. Pena.....	322

EL DELITO CONTABLE-TRIBUTARIO

1. Descripción típica	324
2. Consideraciones generales	324
3. Motivaciones de la reforma	325
4. ¿Bien jurídico específico	327
5. Independencia del delito contable-tributario del delito de defraudación tributaria	328
6. Problemas político-criminales de la criminalización de las infracciones contables	330
7. Requisitos de la tipicidad del delito contable-tributario	330
8. La protección de un bien jurídico mediante un sistema de tipos ...	333
9. Ley penal en blanco	334
10. Sujeto activo en el delito contable-tributario	337
11. Situación de los contadores como sujetos activos.....	338
12. Sujeto pasivo del delito contable-tributario	339
13. Representantes legales y voluntarios de las personas naturales ..	339
14. Acción típica	340
15. La contabilidad	340
16. La contabilidad formal	342
17. La contabilidad material	343
18. La protección de la recaudación tributaria en las distintas fases del procedimiento. La imperativa necesidad de la determinación de la obligación tributaria	343

19. El bien jurídico y el objeto material del delito en el tipo de injusto	344
20. El perjuicio en el delito contable-tributario	345
21. Obligación tributaria, declaración y contabilidad	348
22. La elaboración de una contabilidad falsa	350
23. La entrega de la falsa contabilidad a un tercero con la finalidad que éste lleve a cabo una declaración falsa o inexacta	352
24. La «presentación simultánea» de la falsa contabilidad con la falsa declaración	353
25. Las contabilidades paralelas	354
26. El delito contable-tributario como delito de peligro concreto	358
27. Inadmisibilidad de la conexión entre la declaración y contabilidad del proceso ejecutivo del delito de defraudación tributaria	359
28. Balance y delito contable-tributario	361
29. Balance y responsabilidad penal	362
30. El delito contable y la inadmisibilidad del peligro abstracto	365
31. Dolo de tentativa y dolo de peligro concreto	367
32. Tipo subjetivo	370
33. Consumación del delito contable-tributario	372
34. Pena	373
35. Prescripción	373

FABRICACION Y COMERCIO INFORMAL

1. Preliminar	375
---------------------	-----

ELABORACION CLANDESTINA DE PRODUCTOS

1. Descripción típica	377
2. Tipo objetivo	377
2.1. Bien jurídico protegido	377
2.2. Sujeto activo	378
2.3. Sujeto pasivo	378
2.4. Acción típica	378
3. Tipo subjetivo	380
4. Consumación	380
5. Pena	380

Todo sobre lo ilícito tributario

COMERCIO CLANDESTINO

1. Descripción típica	381
2. Tipo objetivo	381
2.1. Bien jurídico protegido	381
2.2. Sujeto activo	382
2.3. Sujeto pasivo	382
2.4. Acción típica	382
3. Tipo subjetivo	383
4. Consumación	383
5. Pena	383

ESQUEMA DE LOS ILICITOS TRIBUTARIOS

Delitos tributarios	387
Defraudación tributaria	388
Ocultar, total o parcialmente, ingresos o rentas	389
Apropiación ilícita de tributos	390
No pagar intencionalmente los tributos	391
Obtener exoneraciones tributarias sin tener derecho	392
Simular o provocar estados de insolvencia	393
Delito contable-tributario	394
Elaboración clandestina de productos	395
Comercio clandestino	396

TITULO IV DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

CAPITULO I

DERECHO PROCESAL TRIBUTARIO

1. Preliminar	399
2. Ubicación	401
3. Concepto	402
4. Iniciación del proceso tributario	404

CAPITULO II
INSTITUCIONES ADMINISTRATIVAS Y JURISDICCIONALES
EN ASUNTOS TRIBUTARIOS

1. La Administración Tributaria.....	407
2. La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT)	408
3. El Tribunal Fiscal	411

CAPITULO III
ACTOS DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

1. Actos administrativos tributarios	415
2. Notificación de los actos de la administración tributaria	416
2.1. Notificación tácita	417
2.2. Notificación en masa	417
2.3. Efectos de la notificación	417
2.4. Revocación, modificación, sustitución y complementación de los actos administrativos.....	418
2.5. Nulidad de los actos de la administración	418

CAPITULO IV
PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

1. Procedimiento de Cobranza Coactiva	421
1.1. Medidas cautelares en la cobranza coactiva.....	424
1.2. Suspensión de la cobranza coactiva	427
1.3. Tercería de propiedad	427
1.4. Tasación y remate	427
1.5. Recurso de Apelación	427
2. Procedimiento Contencioso	428
2.1. Procedimiento contencioso de naturaleza administrativa	428
2.1.1. El recurso de reclamación	428
2.1.2. El recurso de apelación	432
2.1.3. Queja.....	434
2.2. Demanda contencioso-administrativa ante el Poder Judicial	434
2.2.1. Requisitos de admisibilidad	435

Todo sobre lo ilícito tributario

2.2.2. El recurso de apelación	436
3. El procedimiento no contencioso	438
3.1. Recurso de reclamación o apelación	439

CAPITULO V

EL PROCESO PENAL TRIBUTARIO

1. Proceso	441
2. Justicia penal	442
3. La aplicación de sanciones y cobro de la deuda tributaria	443
4. Improcedencia de la reparación civil	443
5. Facultad discrecional para denunciar delitos tributarios	443
6. Acción penal	445
6.1. Caución para el mandato de comparecencia.....	446
6.2. Caución para la libertad provisional	447
7. Consecuencias accesorias	448

CAPITULO VI

EXCLUSION O REDUCCION DE PENA EN LOS DELITOS TRIBUTARIOS

1. Preliminar	451
2. Noción de arrepentimiento	451
3. El arrepentimiento como política de control	452
4. Aspectos político-criminales del arrepentimiento	453
5. Dogmática penal sobre la exclusión o reducción de pena en los delitos tributarios.....	457
6. Procedimiento para otorgar beneficios.....	459
7. Procedimiento para la verificación de informaciones	460
8. Delación de infracciones tributarias y recompensas.....	460
8.1. Procedimiento	461
8.2. Personas excluidas de los beneficios de la recompensa	462
9. Comentario	462
10. Importantes innovaciones en materia tributaria	464

ANEXOS

- Código Tributario (Dec. Leg. 816 del 21 de abril de 1996)	469
- Ultimas modificaciones tributarias	561
- Modificaciones introducidas por el Dec. Leg. 821 a la Ley del Impuesto General a las Ventas	581
- Modificaciones introducidas por el Dec. Leg. 821 a la Ley del Impuesto Selectivo al Consumo	603
- Modificaciones introducidas por el Dec. Leg. 811 al Régimen Unico Simplificado	617
- Modificaciones introducidas por el Dec. Leg. 814 a la Ley Marco de Comprobantes de Pago	621
- Registro Unico del Contribuyente	625
- Crean la Unidad Especial de Investigaciones Tributarias de la Policía Nacional del Perú - UEIT	635
- Reglamento de Aplazamiento y/o fraccionamiento de la deuda tributaria	641
- Disposiciones Complementarias al Régimen de Gradualidad de Sanciones	657
- Reglamento de Comiso de Bienes	667
- Normas complementarias a las sanciones por infracciones tributarias	675
BIBLIOGRAFIA	679
INDICE ANALITICO	693