

INDICE

Prologo	I
Dedicatoria	III
Agradecimiento	IV
Introducción	1
Primera Parte	
Derecho Tributario Penal General	
Capitulo I	
El Ilícito Tributario y las Sanciones Tributarias	
1. El Ilícito Tributario	4
1. Concepto	4
1.2. Clasificación	5
A) Ilícitos formales	5
B) Ilícitos relativos a las Especies Fiscales y Gravadas	15
C) Ilícitos materiales	18
D) Ilícitos Sancionados con Penas Privativas de libertad	19
D.1) Concepto	19
D.2) Función	19
D.3) Regulación positiva	20
D.4) Garantías procesales en materia Penal Tributaria	21
1.3. Naturaleza jurídica de los ilícitos tributarios	23
A) Doctrina Penalista	23
B) Doctrina Administrativa	25
C) Doctrina Autónoma	25
1.3.1. Posición de la autora	27
2. Las Sanciones Tributarias	28
2.1. Concepto	28
2.2. Clasificación	29
A) Prisión	29
B) Multa	29
C) Comiso y Destrucción de los efectos materiales objetos del ilícito o utilizados para cometerlo	30
D) Clausura Temporal del establecimiento	33
E) Inhabilitación para el ejercicio de oficios y profesiones	34
F) Suspensión o revocación del registro y autorización de industrias y expendio de especies fiscales y gravada	35
Capitulo II	
Principios y Garantías y Constitucionales en Materia Tributaria	
1. Principio de legalidad	36
2. Principio de la personalidad de la pena	37
3. Principio de territorialidad	38
4. Principio de irretroactividad	39
5. Principios de debido proceso	41
5.1. Principio del derecho a la defensa	42
5.2. Principio de presunción de inocencia	42
5.3. Principio del derecho a ser Oído y Notificado de los cargos	43
5.4. Principio del derecho a ser juzgado por los jueces naturales	43
5.5. Principio de NO declarar contra SI mismo	44

5.6. Principio de reserva legal	45
5.7. Principio Non Bis In Idem	46
5.8. Principio de reparación del daño	47
Capítulo III	
Disposiciones Comunes a los Ilícitos Tributarios y a las Sanciones Tributarias	
1. Concurso de ilícitos tributarios y sanciones tributarias	48
2. Reincidencia	49
3. Extinción de la acción penal	50
4. Extinción de la pena	53
5. Responsabilidad tributaria	55
6. Eximentes de responsabilidad tributaria	58
7. Circunstancias	63
8. Circunstancias atenuantes	64
Segunda Parte	
Derecho Tributario Penal Sustancial	
Capítulo IV	
Los Ilícitos Tributarios Sancionados con Penas Privativas de Libertad de Acuerdo al Código Orgánico Tributario	
1. La Defraudación Tributaria	69
1.1. Concepto	69
1.2. Regulación positiva	70
1.3. Elementos	70
1.4. Indicios	75
1.5. Sanciones	84
1.6. Semejanza con la estafa	85
2. La responsabilidad de los agentes de retención o percepción por la falta de entrenamiento de anticipos	86
2.1. Definición de los agentes de retención o percepción	86
2.2. Funciones de los agentes de retención o percepción	87
2.3. Regulación positiva	94
2.4. Elementos	96
2.5. Sanción	102
2.6. Semejanza con la apropiación indebida	103
3. La divulgación o el uso personal o indebido de información confidencial en materia tributaria	105
3.1. Regulación positiva	105
3.2. Elementos	106
3.3. Sanción	106
3.4. Semejanza con el delito de utilización de informaciones y documentos reservados con fines lucrativos	108
Tercera Parte	
Derecho Penal Tributario Procesal	
Capítulo V	
El Proceso Judicial Penal Aplicable a los Ilícitos Tributarios Sancionados con Penas Privativas de Libertad	
1. El proceso judicial penal	110
2. La fase preparatoria	111
3. La fase intermedia	118

4. La fase de juicio en el proceso judicial penal	122
4.1. Concurrencia de principios procesales	122
A) Principio de oralidad	122
B) Principio de publicidad	122
C) Principio de inmediación	123
D) Principio de concentración	123
4.2. El juicio oral y publico	124
5. La fase de ejecución de sentencia	131
5.1. Beneficios	133
Conclusiones	135
Recomendaciones	140
Bibliografía General	143