

## **MAESTRÍA EN DERECHO TRIBUTARIO**

**Programa del curso: Derecho Penal Tributario**  
**Profesor: Gerardo Danilo Soto Gamboa**

### **OBJETIVOS DEL CURSO**

#### **GENERAL**

Dotar al estudiante de un conocimiento sistemático del régimen sancionador tributario, mediante el estudio, análisis y discusión de su rol dentro del sistema tributario costarricense, de los principios que lo orientan, de sus componentes y de su procedimiento de aplicación.

#### **ESPECIFICOS**

1. Inducir al estudiante en el estudio de los diferentes tipos de incumplimientos tributarios, las sanciones que corresponden a cada una de las conductas infractoras
2. Facilitar al estudiante el conocimiento de los delitos tributarios mediante el estudio de la normativa que lo regula y jurisprudencia relacionada con los diferentes tipos de ilícito tributarios

#### **TEMAS Y SUBTEMAS:**

1. Hechos ilícitos tributarios
  - 1.1 Apuntes iniciales
  - 1.2 Antecedentes, fundamento legal de las sanciones
2. Antes y después de la Ley de Justicia Tributaria
  - 2.1 Disposiciones generales
  - 2.2 Razón de ser de las sanciones, Deberes formales y materiales.
  - 2.3 Naturaleza jurídica de las sanciones
3. Fundamentos constitucionales del sistema sancionador
  - 3.1 Reserva de Ley
  - 3.2 Tipicidad
  - 3.3 Non bis in ídem

- 3.4 Proporcionalidad
- 3.5 Irretroactividad
- 3.6 Prohibición de analogía
- 3.7 Debido Proceso
- 3.8 Tutela Judicial Efectiva
  
- 4. Bien jurídico tutelado como concepto de referencia cultural
  
- 5. Responsables por cometer ilícitos tributarios
  
- 6. Clasificación de los ilícitos Tributarios
  
- 7. Concepto de salario base
  - 7.1 Importancia en infracciones a deberes formales
  - 7.2 Importancia en determinación del umbral de punibilidad en delito
  - 7.3 Elemento subjetivo
  - 7.4 Eximentes de culpa
  
- 8. Infracciones administrativas formales
  - 8.1 Omisión de la declaración de inscripción, modificación o desinscripción
  - 8.2 Omisión de la presentación de las declaraciones tributarias
  - 8.3 Morosidad en el pago del tributo determinado por la Administración Tributaria
  - 8.4 Morosidad en el pago de tributo determinado por el sujeto pasivo
  - 8.5 Resistencia a las actuaciones administrativas de control
  - 8.6 Incumplimiento en suministro de información
  - 8.7 Incumplimiento del deber de llevar registros contables y financieros
  - 8.8 Incumplimiento al deber de suministrar información sobre transparencia y beneficiarios finales de las personas jurídicas y otras estructuras jurídicas.
  - 8.9 No emisión de facturas
  - 8.10 Infracciones que dan lugar al cierre de negocios
  - 8.11 Destrucción de sellos

9. Error de derecho o de prohibición

10. Infracciones materiales

- 10.1 Falta de Ingreso por omisión o inexactitud
- 10.2 Responsabilidad de terceros
- 10.3 Aplicación de sanciones
- 10.4 Unidades administrativas con facultades para su aplicación

11. Delito tributario

- 11.1 Tipos de posibles delitos tributarios
- 11.2 Procedimiento para aplicación de la sanción
- 11.3 Algunos casos

12. Suspensión e interrupción de la prescripción.

1. Evaluación:

Actividad	Porcentaje	Semana de entrega	Mediación esta parte es una guía
Ensayos 5	100 % (20 % c/u) 15% corresponde al trabajo escrito 5% comprobación oral, en clase en los primeros 15 minutos de clase.	Semana I, II , III, IV y V	El objetivo del ensayo es realizar previamente un trabajo de investigación simple, por lo que el estudiante debe ingresar a la página electrónica <a href="http://www.pgrweb.go.cr/scij/">http://www.pgrweb.go.cr/scij/</a> Del Sistema Costarricense de Información Jurídica, en el cual puede observar varias viñetas en la parte superior de la página, al ingresar en la viñeta denominada "HACIENDA", debe ingresar a la búsqueda

			<p>libre, para consultar sobre el tema del ensayo semanal, elegir una directriz o resolución dictada por la Dirección General de Tributación sobre el tema, luego elegir una resolución del Tribunal Fiscal Administrativo que desarrolle el tema resuelto por la Dirección General de Tributación. Luego debe ingresar a la viñeta del Poder Judicial y en la búsqueda libre, consultar preferiblemente sobre una resolución de la Sala Primera sobre el tema, de ser necesario o no existir resolución sobre tema de la Sala Primera de la Corte Suprema de Justicia, puede utilizar una resolución de cualquiera de las secciones del Tribunal Contencioso Administrativo.</p> <p>Una vez que tiene los tres documentos, debe realizar un ensayo que contenga un resumen ejecutivo de los tres criterios vertidos y luego una valoración crítica a favor o en contra de lo resuelto por las diferentes instancias.</p> <p>El trabajo debe presentarse en el campus virtual, en el plazo de que indique, en un archivo en formato Word, los</p>
--	--	--	---

			tres documentos y el ensayo (este último no debe superar dos páginas, ni ser menor a una)
--	--	--	---

## 2. Bibliografía

1. [N° 4755 Código de Normas y Procedimientos Tributarios](#)
2. **EL DELITO DE INDUCCIÓN A ERROR A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (O DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA Adrián Torrealba Navas.**
3. **CORTE INTERAMERICANA DE DERECHOS HUMANOS, CASO LÓPEZ MENDOZA VS. VENEZUELA, SENTENCIA DE 1 DE SEPTIEMBRE DE 2011 (FONDO, REPARACIONES Y COSTAS)**
4. Corte Interamericana de Derechos Humanos, Caso del Tribunal Constitucional Vs. Perú, Sentencia de 31 de enero de 2001, (Fondo, Reparaciones y Costas)
5. CORTE INTERAMERICANA DE DERECHOS HUMANOS, CASO CHOCRÓN CHOCRÓN VS. VENEZUELA, SENTENCIA DE 1 DE JULIO DE 2011, (Excepción Preliminar, Fondo, Reparaciones y Costas)
6. Corte Interamericana de Derechos Humanos, Caso Baena Ricardo y otros Vs. Panamá, Sentencia de 2 de febrero de 2001, (Fondo, Reparaciones y Costas)
7. Sentencia: 03929 Expediente: 95-002781-0007-CO Fecha: 18/07/1995 Hora: 03:24:00 p.m. Emitido por: Sala Constitucional
8. Derecho Tributario, Parte General, Tomo III, Derecho Tributario Sancionador, Adrian Torrealba Navas.

Derecho Administrativo Sancionador, Parte General, Teoría General y Practica del Derecho Penal Administrativo, 3ª. Edición, Manuel Gómez Tomillo-Íñigo Sanz Rubiales.2013 (Thomson Reuters (Legal) Limited. Editorial Aranza