

ÍNDICE

<i>Prólogo</i> , por JOSÉ MANUEL ALMUDÍ CID	21
<i>Presentación de la obra</i> , por JUAN MANUEL ÁLVAREZ ECHAGÜE	39

Estudio preliminar. Breves notas sobre el derecho penal tributario latinoamericano desde la preeminencia del afán recaudatorio por sobre el represivo JUAN MANUEL ÁLVAREZ ECHAGÜE	47
---	----

CAPÍTULO I

ORÍGENES Y EVOLUCIÓN DEL DERECHO PENAL TRIBUTARIO

Orígenes y evolución del derecho penal tributario argentino ROMINA GÓNGORA - FLORENCIA MANSUR	61
Orígenes y evolución del derecho penal tributario en el Brasil ROBERTO CARVALHO VELOSO - MARCO AURÉLIO FLORÊNCIO FILHO	75
Potestad tributaria como antecedente del delito MARÍA PAZ DE CARCER	91
Historia del derecho penal tributario: Sus orígenes y evolución VIVIANA GÓMEZ BARBOSA - JUAN G. CAMPO LEGA.	101
El delito de fraude a la Hacienda pública en Costa Rica ADRIÁN TORREALBA NAVAS	117

El delito de defraudación y la vulnerabilidad de los principios de generalidad y fraternidad	
ANDRÉS M. PRETELT ARANGO	123
La historia del derecho penal tributario en Venezuela: Una asignatura pendiente	
CARLOS E. WEFER H.	135
CAPÍTULO II	
EL BIEN JURÍDICO TUTELADO DEL SISTEMA PENAL TRIBUTARIO: ESTADO DE SITUACIÓN EN LA DOGMÁTICA Y LA JURISPRUDENCIA DE CADA PAÍS	
El bien jurídico tutelado por el sistema penal tributario	
FEDERICO VINASSA	165
El orden tributario como bien jurídico protegido por los delitos fiscales	
LEANDRO PAULSEN - ÂNGELO ROBERTO ILHA DA SILVA	179
El bien jurídico tutelado del sistema penal tributario chileno	
FRANCISCO ALCAINO	197
El bien jurídico tutelado del sistema penal tributario colombiano	
JUAN CARLOS PRÍAS BERNAL - MARÍA CATALINA GUERRERO FAJARDO	211
El bien jurídico tutelado del sistema penal tributario: Estado de situación en la dogmática y la jurisprudencia costarricense	
ADRIÁN TORREALBA NAVAS	227
El bien jurídico protegido dentro del tipo penal de la defraudación tributaria en el Ecuador	
SINDY MONTENEGRO	251
El bien jurídico tutelado del sistema penal tributario: Estado de situación en la dogmática y la jurisprudencia de cada país	
JAVIER A. MITRE BETHANCOURT	261

Una reacción desproporcionada del Estado. A propósito del literal a) del art. 4º de la Ley Penal Tributaria	
ALBERTO M. DÍAZ CHÁVEZ	273

El bien jurídico tutelado del sistema penal tributario: Estado en la dogmática y la jurisprudencia venezolana	
LEONOR FERREIRA MONIZ	283

CAPÍTULO III

EL DELITO DE EVASIÓN FISCAL: CONCEPTUALIZACIÓN GENERAL

El delito de evasión fiscal: Conceptualización general	
FLAVIA LAMARRE - FACUNDO E. MOJICO	307

El delito de evasión fiscal: Una conceptualización general	
MARCELO CAMPOS	325

Delito fiscal y dolo eventual	
ANTONIA DUBOURNAIS	335

El delito de evasión fiscal: Conceptualización general	
ÁNGELA M. BERNAL LUZARDO	347

El delito de evasión fiscal: tipo objetivo y condición objetiva de punibilidad	
ADRIÁN TORREALBA NAVAS	361

Aspectos fundamentales del delito de defraudación tributaria en el Ecuador	
DANIELA ESCOBAR BELTRÁN	383

El delito de defraudación fiscal previsto en el art. 108, del Código Fiscal de la Federación: Conceptualización general	
JOSE J. ÁLVAREZ DOMÍNGUEZ	399

El delito de evasión fiscal: Conceptualización general	
JAVIER MITRE BETHANCOURT.....	409
Defraudación tributaria en el Perú	
YANINA MEDALÍ BARBOZA FERNÁNDEZ.....	421
El delito de defraudación tributaria en Venezuela	
DIEGO BARBOZA SIRI.....	437
 CAPÍTULO IV 	
EL DELITO DE EVASIÓN FISCAL EN PARTICULAR Y SUS MODALIDADES AGRAVADAS	
El estado de la cuestión de las modalidades agravadas de fraude tributario	
NATALIA CREDE - MARÍA ELENA LUMIENTO - LUCÍA FILLIPELI COLETTI	463
Algunas consideraciones propedéuticas sobre el delito de evasión fiscal en particular y sus modalidades agravadas: La “fides bona contraria est fraudi et dolo” en el derecho tributario y financiero. La ética fiscal como solución	
JOÃO BOSCO COELHO PASIN.....	483
Las salidas no documentadas y las facturas apócrifas	
FELIPE YÁÑEZ.....	493
Aproximación a los delitos tributarios en Colombia y al <i>compliance</i> tributario	
FRANCISCO J. SINTURA VARELA	499
El delito de evasión fiscal en particular	
ADRIÁN TORREALBA NAVAS - JOSÉ F. MADRIGAL	525
El delito de defraudación tributaria en la legislación ecuatoriana. Un análisis del tipo penal	
ÁLVARO ROMÁN	541

El delito de evasión fiscal en particular y sus modalidades agravadas	
OSCAR A. ZAMUDIO CORONADO	557
El delito de evasión fiscal en particular y sus modalidades agravadas	
ISIS SOTO	569
Modalidades de defraudación tributaria	
LUIS A. HUARCAYA REVILLA.	579
La persecución a ultranza del delito de defraudación en el derecho penal tributario venezolano: Comentarios al art. 125 del Código Orgánico Tributario	
JOSÉ A. ZAMBRANO REINA	589

CAPÍTULO V

DELITOS VINCULADOS A LOS REGÍMENES PROMOCIONALES

Delitos vinculados a los regímenes promocionales	
JUAN C. DE M. GHIRINGHELLI - ANTONELLA VICENTINI ALMEIDA .	603
Aprovechamiento indebido y obtención fraudulenta de beneficios fiscales	
LUCAS SIQUEIRA.	621
El delito de obtención fraudulenta de devoluciones en materia tributaria. Situación en Chile	
ANDRÉS F. DURÁN RODRÍGUEZ	625
La sanción penal por defraudación de los programas de fomento sectorial en Colombia	
JOSÉ F. MESTRE ORDÓÑEZ	633
El aprovechamiento indebido de beneficios fiscales. Pérdida del beneficio. Obtención fraudulenta de beneficios fiscales	
MARITZA T. PÉREZ VALENCIA	647
Delitos vinculados a los regímenes promocionales	
ANDREA ROVIRA DEL RÍO	665

Definición de los regímenes promocionales en el sistema tributario panameño

JAVIER MITRE BETHANCOURT..... 679

CAPÍTULO VI

EL DELITO VINCULADO DE APROPIACIÓN (RETENCIÓN) INDEBIDA EN MATERIA IMPOSITIVA Y DE LOS RECURSOS DE LA SEGURIDAD SOCIAL Y OTROS DELITOS TRIBUTARIOS

El delito vinculado de apropiación (retención) indebida en materia impositiva y de los recursos de la seguridad social y otros delitos tributarios

MANUEL AGUSTÍN DE ALLENDE - TOMÁS BOBADILLA 691

Aspectos generales de la evasión fiscal en Brasil: Disposiciones legales y jurisprudencia

ALLAN GEORGE DE ABREU FALLET - MARIA CLÁUDIA BARBUTTI GATTI..... 713

El delito vinculado de apropiación (retención) indebida en materia impositiva y de los recursos de la seguridad social

AUGUSTO EDWARDS..... 729

Otros delitos tributarios

BETANIA DEL VALLE BRICEÑO ESCALONA 739

El delito vinculado de apropiación por retención indebida en materia impositiva y de los recursos de la seguridad social

CAMILO SAMPEDRO ARRUBLA 749

Retos del delito de omisión del agente retenedor o recaudador en Colombia

ERIC THOMPSON CHACÓN - AMIR NAYI ABUSHIHAB COLLAZOS.... 763

La apropiación indebida en impuestos y seguridad social: Un enfoque integral sobre delitos tributarios

Yael FIERRO GUILLÉN..... 777

El delito vinculado de apropiación (retención) indebida en materia impositiva y de los recursos de la seguridad social y otros delitos tributarios	
ANDREA ROVIRA DEL RÍO	789

El delito de apropiación indebida en el ámbito tributario venezolano: Análisis y consecuencias	
JANETH M. CEDEÑO VELÁSQUEZ	811

CAPÍTULO VII

RESPONSABILIDAD DE LOS FUNCIONARIOS PÚBLICOS,
LOS PROFESIONALES Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS

Responsabilidad de los funcionarios públicos, los profesionales y de las personas jurídicas	
CANDELA MALDONADO - EZEQUIEL LÓPEZ MESIO	825

Responsabilidad de los funcionarios públicos, de los contadores y de las personas jurídicas por delitos fiscales en Brasil	
RAQUEL LIMA SCALCON - RAPHAEL KIGNEL	847

Responsabilidad de los funcionarios públicos, los profesionales y de las personas jurídicas	
BERNARDITA UGARTE VÁSQUEZ.....	859

Responsabilidad penal en los delitos tributarios en Colombia	
MIGUEL CÓRDOBA ANGULO.	871

Responsabilidad de los funcionarios públicos, de los profesionales y de las personas jurídicas	
JOSÉ F. MADRIGAL MADRIGAL.....	885

Responsabilidad de los funcionarios públicos, de las personas jurídicas y de consultores o contadores	
DIANA GUERRERO	903

Responsabilidad penal tributaria de los funcionarios públicos, los profesionales y de las personas jurídicas	
CARMEN RANGEL	919

CAPÍTULO VIII

CAUSALES DE EXCLUSIÓN DE LA PUNIBILIDAD Y LA CULPABILIDAD

Causales de exclusión de la punibilidad y la culpabilidad	
CATERINA FAGIANO - A. GISELE FRONZA	935
Los delitos fiscales y causas de exclusión de la punibilidad y la culpabilidad	
ANA ELISA BECHARA - FERNANDO FACURY SCAFF.	955
Las causales de ausencia de responsabilidad penal en el de- recho penal tributario colombiano	
RICARDO POSADA MAYA.	975
Respuestas no punitivas al delito de fraude a la Hacienda pública en Costa Rica	
ADRIÁN TORREALBA NAVAS - CARLOS TIFFER SOTOMAYOR.	997
Causas de exclusión de la punibilidad en los delitos tributarios	
PABLO ENCALADA	1015
Causales de exclusión de la punibilidad y la culpabilidad (México)	
RICARDO CACHO	1029
Causales de exclusión de la punibilidad y la culpabilidad	
EDITH M. QUIRÓS BONETT - DIGNA ATENCIO BONILLA	1045
Efectos de la excusa absolutoria a través del art. 189 del Có- digo Tributario peruano vía la propuesta de modificación por reincidencia	
SONIA JACKELINE - MIRANDA AVALOS	1057

CAPÍTULO IX

**CUESTIONES PROCESALES. LA DENUNCIA:
QUIÉN LA REALIZA Y CAUSALES DE PROCEDENCIA,
LA FACULTAD DE NO DENUNCIAR,
COEXISTENCIA DE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS
DE DETERMINACIÓN DE LA DEUDA Y PROCESO PENAL
Y MEDIDAS DE URGENCIA**

Cuestiones procesales	
GABRIEL E. LUDUEÑA - CAMILA GIUFFRÉ	1069
Cuestiones procesales en Brasil	
STEPHANIE CAROLYN PEREZ.	1089
Cuestiones procesales. La denuncia penal tributaria: Quién la realiza y condiciones de procedencia	
MARCELO MOYA.	1101
La denuncia penal tributaria: Quién la realiza y condiciones de procedencia	
TRINIDAD LUENGO MONTT - RODRIGO ROMERO CORREA.	1113
Aspectos procesales de los delitos tributarios en Colombia	
ALFREDO RODRÍGUEZ MONTAÑA.	1121
Cuestiones procesales	
ADRIÁN TORREALBA NAVAS - CARLOS TIFPER SOTOMAYOR.	1135
Cuestiones procesales del delito de defraudación tributaria en el Ecuador	
HENRY GAIBOR.	1165
Cuestiones procesales o el laberinto recaudatorio	
MARCO T. MARTÍNEZ COSÍO	1185
Cuestiones procesales	
EDITH M. QUIRÓS BONETT	1199
Cuestiones procesales	
CARLOS S. BELLO RENGIFO	1209

CAPÍTULO X

LAS GARANTÍAS DEL DERECHO CONSTITUCIONAL
Y SU FUNCIÓN LIMITANTE DEL SISTEMA PENAL TRIBUTARIO

Las garantías del derecho constitucional y su función limitante del sistema penal tributario	
LUCÍA LÓPEZ PARGA - EDUARDO LAGUZZI	1227
Las garantías del derecho constitucional brasileño y su función limitante del sistema penal tributario	
MARTHA LEÃO	1247
Las garantías del derecho constitucional y su función limitante del sistema penal tributario	
JOSÉ I. BASUALTO	1263
Las garantías de derecho constitucional y su función limitante del sistema penal tributario	
PAULA CADAVID LONDOÑO - MARÍA CAMILA SERNA YEPES.	1273
Las garantías del derecho constitucional y su función limitante del sistema penal tributario	
ADRIÁN TORREALBA NAVAS - CARLOS TIFFER SOTOMAYOR.	1289
Las garantías del derecho constitucional y su función limitante del sistema penal tributario	
MILENA C. JÁCOME	1307
Principio <i>ne bis in idem</i> en la sanción administrativa y delito tributario en el Perú	
EDITHA DEL PILAR UBILLÚS LOO KUNG - ANA MARÍA UBILLÚS LOO KUNG.	1319
El derecho a la defensa del contribuyente: Consideraciones a luz del proceso penal tributario	
PEDRO A. RONDÓN C.	1335

CAPÍTULO XI

CUESTIONES CONEXAS Y ESPECÍFICAS
VINCULADAS AL DELITO FISCAL

El delito de evasión fiscal: Temas particulares provenientes del ordenamiento tributario	
ADRIÁN TORREALBA NAVAS	1353
Incremento patrimonial no justificado por ganancias provenientes de actividades ilícitas y delito tributario vinculado a delitos con condena firme	
DANIEL I. YACOLCA ESTARES	1365
Epílogo	
MAURICIO A. PLAZAS VEGA.....	1377