

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

<i>CAPÍTULO I</i>	1
EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO	1
ASPECTOS HISTÓRICOS	3
ETAPA ABORIGEN E INCÁSICA	3
ETAPA COLONIAL	4
ETAPA REPUBLICANA	6
<i>CAPÍTULO II</i>	13
DEFINICIONES	13
EL TRIBUTO	13
NATURALEZ DEL TRIBUTO	14
CLASIFICACIÓN DE LOS TRIBUTOS	15
IMPUESTOS	15
CLASIFICACIÓN DE LOS IMPUESTOS	17
TASAS	20
NATURALEZA JURÍDICA DE LA TASA	22
CONTRIBUCIONES ESPECIALES O DE MEJORAS	23
CLASIFICACIÓN DE LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES	24
LOS CONTRIBUYENTES	25
OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ADUANERA	26
ELEMENTOS DE LA RELACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA ADUANERA	27
EXENCIONES	31
<i>CAPÍTULO III</i>	35
LA LEY PENAL TRIBUTARIA	35
CONCEPTO	35
EL BIEN JURÍDICO TUTELADO	37
ÁMBITO DE APLICACIÓN DE LA LEY PENAL	39

PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS TRIBUTARIOS	41
<i>CAPÍTULO IV</i>	43
LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS	43
CONCEPTO	43
CLASES DE INFRACCIONES TRIBUTARIAS	48
<i>CAPÍTULO V</i>	49
CONTRAVENCIONES	49
HISTORIA DE LAS CONTRAVENCIONES	49
CLASES DE CONTRAVENCIONES TRIBUTARIAS	54
OTRA CLASE DE CONTRAVENCIONES TRIBUTARIAS DE ACUERDO A LA LEY DE REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE	56
MODOS DE EXTINCIÓN	58
CONTRAVENCIONES ADUANERAS TRIBUTARIAS	61
PROCEDIMIENTO DE LAS CONTRAVENCIONES TRI- BUTARIAS ADUANERAS	62
PROCEDIMIENTO EN MATERIA DE CONTRAVENCIO- NES TRIBUTARIAS	64
<i>CAPÍTULO VI</i>	69
FALTAS REGLAMENTARIAS	69
DEFINICIÓN	69
EXTINCIÓN DE LAS PENAS Y ACCIONES CUANDO SE HA COMETIDO FALTA REGLAMENTARIA	72
SANCIONES A LAS FALTAS REGLAMENTARIAS	73
LA LEY ORGÁNICA DE ADUANAS EN CUANTO A LAS FALTAS REGLAMENTARIAS	74
LA CORPORACIÓN ADUANERA ECUATORIANA	76
TIPOS DE FALTAS REGLAMENTARIAS ADUANERAS	77
<i>CAPÍTULO VII</i>	81
DELITOS TRIBUTARIOS	81
DELITOS	81

CONCEPTO	81
NATURALEZA JURÍDICA DEL DELITO TRIBUTARIO	82
ELEMENTOS CONSTITUTIVOS	83
PRESUNCIÓN DE RESPONSABILIDAD DEL IMPUTADO	84
CIRCUNSTANCIAS AGRAVANTES, ATENUANTES Y EXIMENTES	85
SANCIONES	88
TIPOS DE SANCIONES	89
<i>CAPÍTULO VIII</i>	91
DELITO ADUANERO	91
CONCEPTO	91
CONTRABANDO	91
CARACTERÍSTICAS DEL CONTRABANDO	94
CLASES DE CONTRABANDO	106
DE LAS SANCIONES ADUANERAS	108
<i>CAPÍTULO IX</i>	113
LA DEFRAUDACIÓN	113
<i>CAPÍTULO X</i>	121
LA EVASIÓN	121
CONCEPTO	121
HECHOS HISTÓRICOS SOBRE LA EVASIÓN TRIBUTARIA	121
CAUSAS DE LA EVASIÓN FISCAL	122
OBJETO JURÍDICO DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA	126
CLASES DE EVASIÓN	127
TIPIFICACIÓN DE LA EVASIÓN	129
SISTEMAS DE LA EVASIÓN	130
PERJUICIO QUE OCASIONA LA EVASIÓN	133
MECANISMOS FISCALES PARA EL CONTROL DE LA EVASIÓN	134

<i>CAPÍTULO XI</i>	139
ELUSIÓN FISCAL	139
MECANISMOS DE ELUSIÓN TRIBUTARIA	141
DIFERENCIA ENTRE ELUSIÓN Y EVASIÓN	142
<i>CAPÍTULO XII</i>	143
PROCEDIMIENTO DE JUZGAMIENTO EN MATERIA TRIBUTARIA	143
CONCEPTO DE PROCESO	143
LAS GARANTÍAS DEL PROCESO	143
GARANTÍAS DEL EJERCICIO DE LA JURISDICCIÓN	146
CAPACIDAD PARA JUZGAR LOS DELITOS EN MATERIA TRIBUTARIA	148
ETAPAS DE PROCESO PENAL	153
IMPUTABILIDAD DE LAS PERSONAS RESPONSABLES DE LAS INFRACCIONES	159
ELEMENTOS QUE PERMITEN CONSIDERAR AL DELI- TO TRIBUTARIO COMO DE ACCIÓN PÚBLICA	161
LAS PENAS	163
LA DENUNCIA	173
POLICÍA JUDICIAL	174
LA INDAGACIÓN PREVIA	176
LA INSTRUCCIÓN FISCAL	182
LA CONCLUSIÓN DE LA INSTRUCCIÓN FISCAL	184
LA ETAPA INTERMEDIA	185
LA AUDIENCIA PRELIMINAR	188
AUTO DE LLAMAMIENTO A JUCIO	190
LA ETAPA DE JUICIO	192
TRIBUNAL PENAL	194
SUSTANCIACIÓN ANTE EL PRESIDENTE DEL TRIBU- NAL	194
SUSTANCIACIÓN ANTE EL TRIBUNAL PENAL	197
LA SENTENCIA	204
RECURSO DE HECHO	207
FORMAS DE PROBAR EL JUCIO	207

LA ETAPA DE IMPUGNACIÓN	208
RECURSO DE NULIDAD	210
RECURSO DE APELACIÓN	213
RECURSO DE CASACIÓN	214
RECURSO DE REVISIÓN	215
<i>CAPÍTULO XIII</i>	219
LAS PENAS	219
MULTA	220
CLAUSURA DEL ESTABLECIMIENTO	220
SUSPENSIÓN DE ACTIVIDADES	220
DECOMISO	221
INCAUTACIÓN DEFINITIVA	221
SUSPENSIÓN O CANCELACIÓN DE INSCRIPCIONES EN LOS REGISTROS PÚBLICOS	221
SUSPENSIÓN Y CANCELACIÓN DE PATENTES Y AU- TORIZACIONES	222
SUSPENSIÓN O DESTITUCIÓN DEL DESEMPEÑO DE CARGOS PÚBLICOS	222
PRISIÓN	223
RECLUSIÓN MENOR ORDINARIA	223
EXTINCIÓN DE LA ACCIÓN Y LAS PENAS	223
OTROS MODOS DE EXTINCIÓN DE LAS PENAS	225
<i>CAPÍTULO XIV</i>	229
CÓDIGO ORGÁNICO DE LA FUNCIÓN JUDI- CIAL	229
LA PRESUNCIÓN DE DOLO TRIBUTARIO	230
FUENTES DEL DERECHO PENAL TRIBUTARIO	236
LA INFRACCIÓN TRIBUTARIA EN LA LEGISLACIÓN ECUATORIANA	237
ATRIBUCIÓN LEGAL PARA ESTABLECER LA PRESUN- CIÓN	240

GLOSARIO	243
BIBLIOGRAFÍA	251