

Índice

Dedicatoria	11
Agradecimientos	13
Agradecimiento póstumo	15
Abreviaturas, siglas y acrónimos	17
Prólogo	19

Introducción	25
---------------------	-----------

Capítulo 1

EL DERECHO TRIBUTARIO PENAL: FUNDAMENTOS, PRINCIPIOS Y AUTONOMÍA	29
---	-----------

Fundamentos y principios del derecho tributario penal	29
--	-----------

Fundamentos del derecho tributario administrativo y su proyección en el derecho tributario penal	30
--	----

Del derecho tributario administrativo	30
---------------------------------------	----

Del derecho tributario penal	36
------------------------------	----

Fundamentos y principios del derecho penal material y su proyección en el derecho tributario penal	40
--	----

Del derecho penal material	43
----------------------------	----

Del derecho tributario penal	47
------------------------------	----

El derecho tributario penal como ciencia autónoma	78
--	-----------

Teorías sobre la ubicación, según la naturaleza del derecho tributario penal	84
--	----

Teoría penalista	86
------------------	----

Teoría administrativista	89
--------------------------	----

Teoría tributarista	94
---------------------	----

Ubicación del derecho tributario penal como ciencia autónoma	98
--	----

La transición de una posición ecléctica a la autonomía	107
--	-----

La posición de independencia o autonomía del derecho tributario penal	109
---	-----

Capítulo 2

EL DELITO TRIBUTARIO COMO OBJETO DE ESTUDIO DEL DERECHO TRIBUTARIO PENAL	111
Origen y naturaleza jurídica del delito tributario	111
Tipificación del delito tributario	115
Características del delito en materia tributaria penal: el requisito de procedibilidad	118
Otras características del delito tributario	124
Concepto del delito tributario	126
Las faltas reglamentarias y las contravenciones: diferencias con el delito tributario	126
Concepto del delito tributario: la defraudación tributaria	127
Elementos constitutivos del delito tributario	133
El bien jurídico protegido: análisis y teorías	133
Teorías que diferencian la naturaleza jurídica del bien jurídico protegido	139
Teoría que considera de igual naturaleza el bien jurídico protegido	141
Teoría propia sobre la naturaleza jurídica del bien jurídico protegido	141
La tutela del bien jurídico protegido en el delito tributario	144
Los sujetos pasivo y activo del delito tributario	145
La conducta punible	148
Elementos constitutivos en los delitos en materia tributaria penal: el dolo, la culpa y la transgresión de la norma	149
El dolo en los delitos tributarios	150
La presunción del dolo	154
Dolo de tercero	158
La culpa	160
La responsabilidad tributaria penal	161
Naturaleza jurídica de la responsabilidad tributaria penal	161
Concepto de responsabilidad tributaria penal	163
Los sujetos de la responsabilidad tributaria penal	164
La responsabilidad tributaria penal en el caso del levantamiento del velo	164

La responsabilidad tributaria penal de autores y cómplices	173
La responsabilidad tributaria penal de los administradores	175
Contextualización de la responsabilidad tributaria penal de los administradores	175
La responsabilidad tributaria penal de los administradores en el derecho comparado	176
La responsabilidad tributaria penal de los administradores en la normativa ecuatoriana	179
La responsabilidad tributaria penal del asesor legal	181
La responsabilidad de los servidores públicos	184
La responsabilidad civil de los autores, cómplices y encubridores	185
La sanción en el delito tributario	186
El resultado: la sanción	186
Las sanciones en el delito tributario penal ecuatoriano	186
Sanción en el COIP	187
Sanción de uno a tres años de pena privativa de la libertad	187
Sanción de tres a cinco años de pena privativa de la libertad	187
Sanción de cinco a siete años de pena privativa de la libertad	188
Sanción de siete a diez años de pena privativa de libertad	188
La sanción en el delito agravado	188
La sanción del delito tributario con participación de la propia administración	190
La sanción penal en el delito de asociación ilícita	192
La sanción del delito de lavado de activos y el delito tributario	193
La sanción del delito tributario y el concurso con el delito de falsedad	196
Las circunstancias agravantes, atenuantes y eximentes en el delito tributario	197
Circunstancias agravantes	198
Circunstancias atenuantes	200
Circunstancias eximentes	202

Capítulo 3

**LOS PROCEDIMIENTOS PARA LA APLICACIÓN
DE LAS SANCIONES DEL DELITO TRIBUTARIO
EN EL ORDENAMIENTO JURÍDICO ECUATORIANO
Y EN LA JURISPRUDENCIA ECUATORIANA 205**

El derecho adjetivo o procesal tributario penal ecuatoriano	205
El proceso tributario penal y el sistema acusatorio	208
El proceso y su aplicación en el sistema judicial	211
El delito tributario y su peculiar configuración: la facultad determinadora, previa a la persecución del delito tributario	214
Los procedimientos administrativos tributarios de determinación	215
Los actos de determinación tributaria como requisito de procedibilidad penal	217
La denuncia en el proceso tributario penal ecuatoriano	221
Inicio del proceso tributario penal	221
Obligación de denunciar	222
Capacidad legal para denunciar	224
La denuncia en el proceso tributario penal y la aplicabilidad en el procedimiento penal	225
Las normas de aplicación en el sistema ecuatoriano	226
En las infracciones administrativas	227
En los delitos tributarios: defraudación	228
Supremacía y supletoriedad entre unas normas procesales y otras	230
Actos previos a la denuncia o acusación particular	231
Facultad y obligación de denunciar	231
Actos firmes, resoluciones y sentencias ejecutoriadas	232
Casuística en la aplicación del régimen tributario penal ecuatoriano.	
Caso jurisprudencial	233
La acción penal y la pena en el ilícito tributario	235
La acción penal y la pena como medio de recaudación	235
La acción penal y la pena como medio de sanción	235
La extinción de la acción penal y de la pena	239
Casuística en la aplicación del régimen tributario penal ecuatoriano.	
Caso jurisprudencial	241

La prueba en el proceso tributario penal: los elementos de convicción y evidencias	243
Las características del proceso penal en relación con la prueba	243
Características de las pruebas	248
La valoración de las pruebas	249
Clases de pruebas	252
Manejo de la prueba documental	253
Casuística en la aplicación del régimen tributario penal ecuatoriano.	
Caso jurisprudencial	255
La sanción en el ilícito tributario y las medidas alternativas: acuerdos reparatorios y suspensión condicional del procedimiento	256
Acuerdos reparatorios	257
Suspensión condicional del procedimiento	258
El derecho del <i>plea bargaining</i>	259
La suspensión condicional en el delito tributario penal en Ecuador	262
Casuística en la aplicación del régimen tributario penal ecuatoriano.	
Caso jurisprudencial	265
Análisis de la igualdad entre víctima y victimario	268
Bibliografía	271
Anexos	285
Anexo 1. Análisis de la evasión fiscal. Cuadros estadísticos e incidencia en la economía de Ecuador	285
Anexo 2. Análisis comparativo de la evasión con otros países	303