



Universidad Nacional Mayor de San Marcos

Universidad del Perú. Decana de América

Dirección General de Estudios de Posgrado

Facultad de Ciencias Contables

Unidad de Posgrado

**Deficiencias y reformas de los tipos penales del delito
tributario peruano**

TESIS

Para optar el Grado Académico de Doctor en Política Fiscal y
Sistema Tributario

AUTOR

Daniel Irwin YACOLCA ESTARES

ASESOR

Dr. William Gaudencio MALLQUI QUIJANO

Lima, Perú

2016

Referencia bibliográfica

Yacolca, D. (2016). *Deficiencias y reformas de los tipos penales del delito tributario peruano*. [Tesis de doctorado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Unidad de Posgrado]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

372



UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
(Universidad del Perú, DECANA DE AMÉRICA)

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
UNIDAD DE POSGRADO

ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS DE
GRADO ACADÉMICO DE DOCTOR EN POLITICA FISCAL Y SISTEMA
TRIBUTARIO N°004-DUPG-FCC/2016

En la ciudad de Lima, a los 18 días del mes de Marzo del 2016 a las 09:00 horas, en el Salón de Grados de la Facultad de Ciencias Contables de la UNMSM, bajo la Presidencia del Dr. Flores Konja Adrián Alejandro; con la asistencia de los Miembros del Jurado: Dra. Ramón Ruffner Jerí Gloria; Dr. Mallqui Quijano William; Dr. Talla Ramos Sabino; y, Dr. Bustamante Guerrero Gilberto; el aspirante al Grado Académico de Doctor en Política Fiscal y Sistema Tributario, **Mg. Yacolca Estares Daniel Irwin**, procedió hacer la exposición y defensa pública de su Tesis titulada: **DEFICIENCIAS Y REFORMAS DE LOS TIPOS PENALES DEL DELITO TRIBUTARIO PERUANO**, requisito principal para optar el Grado Académico de Doctor en Política Fiscal y Sistema Tributario.

Concluida la exposición se procedió a la evaluación correspondiente, habiendo obtenido la siguiente calificación:

DE " 19 DIECINUEVE EXCELENTE "

La Ceremonia de Sustentación concluyó a horas: 10.30 AM.

Dr. Flores Konja Adrián Alejandro
Presidente

Dra. Ramón Ruffner Jerí Gloria
Miembro

Dr. Mallqui Quijano William
Miembro

Dr. Talla Ramos Sabino
Miembro

Dr. Bustamante Guerrero Gilberto
Miembro

Vista la presente Acta, el Jurado de Sustentación de Tesis, propone que la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, otorgue al Magister Yacolca Estares Daniel Irwin, el Grado Académico de Doctor en Política Fiscal y Sistema Tributario.

Ciudad Universitaria, 18 de Marzo 2016

Dr. Adrián Alejandro Flores Konja
Director de la Unidad de Posgrado

RESUMEN

El presente trabajo surgió con el propósito de investigar porque los tipos penales del delito tributario no provocan prevención general en la población y especial en los evasores tributarios, llegando a observar que se debe porque dichos tipos adolecen de varias deficiencias en sus estructuras. No se puede diferenciar las infracciones con los delitos tributarios cuyas normas jurídicas son similares, debido a que no cuentan con una cuantía que los diferencien. Los tipos penales de peligro necesitan de elementos especiales que puedan reflejar fácilmente la norma prohibida con el fin de evitar confusiones en su interpretación, al integrarse con las normas tributarias que completen dichos tipos en blanco. La regulación del delito tributario requiere ser mejorado orgánicamente con el sistema penal, porque los tipos penales y las normas procesales vinculadas al delito tributario se encuentran contenidos en muchas leyes; como son el Código Tributario, La Ley Penal Tributaria, Leyes sectoriales y el propio Código Penal, que en la mayoría de veces son normas similares y complejas. Por lo que es necesario que se deroguen e incorporen todos los tipos penales del delito tributario en el Código Penal, para alcanzar una mejor prevención general y especial y una interpretación sistemática coherente, en el marco del derecho penal económico y las garantías constitucionales, superando de este modo la experiencia jurisprudencial que tenemos. Asimismo, se analizó la problemática sobre la responsabilidad penal de las personas jurídicas versus a las consecuencias accesorias que a la fecha no se aplican. De ahí la importancia del presente trabajo de investigación de tipo cualitativo y epistemológico, que sugiere mejorar las deficiencias mencionadas a la luz de la doctrina moderna desarrolladas en los campos de la economía y la tributación, respetando la codificación penal y la naturaleza de delito económico del delito tributario, valorada no solo con normas nacionales, sino también normas internacionales.

Palabras clave: política económica, política fiscal y tributaria, política criminal, sistema tributario, tributos, obligaciones tributarias, evasión tributaria, delitos tributarios, doctrina económica y penal.

ABSTRAC

This work was performed in order to research why the diverse types of criminal tax-related crimes do not generate general prevention in the population, especially in tax evaders. The reason is because these types have several deficiencies in their structures. It is not possible to differentiate between fines and tax-related crimes because of their similar legal standards due to there are not any amount which differentiates them. The criminal types of danger need special elements that can show the forbidden regulation easily in order to avoid confusions in their interpretation, when integrated with the tax law that completes such types in blank. The tax-related crime regulation requires to be organically improved with the criminal system because the criminal types and procedural regulations related to tax-related crimes are contained in several laws, such was the Tax Code, the Tax Criminal Law, sectorial laws and the Criminal Code, that on most of which are complex and similar regulations. Therefore, it is required to repeal and incorporate all criminal types of the tax-related crimes in the Criminal Code in order to achieve a better general prevention and, especially, a systematic and coherent interpretation within the economic criminal law and the constitutional warranties, overcoming in this way our current jurisprudential experience. In addition, the problems on the criminal responsibility for legal entities versus the additional consequences not applied up to the date are analyzed. This is why this qualitative and epistemological research work is very important because it suggest to improve the above mentioned deficiencies regarding the modern doctrines developed in fields such as economy and taxes, respecting the criminal codification and the economic crime nature of the tax-related crime, valued not only with domestic laws but also with international laws.

Key Words: Economic policy, fiscal and taxation policy, criminal policy, tax system, taxes, tax obligations, tax evasion, tax crimes, economic and criminal doctrine.