

**CURSO DE ESPECIALIZACION
DIPLOMA EN:
DERECHO PENAL TRIBUTARIO Y PROCESAL TRIBUTARIO**

DERECHO PENAL TRIBUTARIO Y PROCESAL TRIBUTARIO.

**Con Mención en:
DEFRAUDACION TRIBUTARIA
PROGRAMA**

MODULO DE LAS INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS Y TRIBUTARIAS.

Sesión I:

Sujetos de Acción del Ilícito Tributario.- Acción Típica.- Facultad y determinación Sancionadora.- Aplicación de la sanción Tributaria y su procedimiento.

- **Clasificación de Infracciones Tributaria.**
- **Clasificación de Sanciones**
- **Infracción de Contrabando.** Conceptualización.- Sanciones.- Almacenamiento y Comercialización.-Competencia Administrativa.

Infracciones.-Aplicación de la sanción Tributaria y su procedimiento.

- **Clasificación de Infracciones Tributaria.**
- **Clasificación de Sanciones**
- **Infracción de Contrabando.** Conceptualización.- Sanciones.- Almacenamiento y Comercialización.-Competencia Administrativa.

MODULO DE LOS DELITOS TRIBUTARIOS:

DELITOS TRIBUTARIOS

Sesión II:

- **Modalidades de la defraudación tributaria:** Defraudación en el pago de Tributos.- Apropiación Ilícita de Tributos.
- **Omisión intencional del Pago.-**Abstención Indevida de Beneficios Tributarios.- Simulación o Provocación de Estado de insolvencia
- **Delito Contable Tributario:** bien Jurídico Protegido Independencia del delito Contable Tributario del delito de Defraudación Tributaria

Sesión III:

- **Autonomía de Penas Reparación civil.- Pena Accesorias de Inhabilitación.- Consecuencia Accesorias.- Acción Penal.- Caución.- Exclusión y Reducción de las Penas en el ámbito Penal.**

DELITOS ADUANEROS

Sesión IV:

- **Régimen Tributario Aduanero:** Obligación Tributaria aduanera. Derechos de Aduana. Formas de extinción de la obligación tributaria

- **Régimen de Infracciones y Sanciones:** Principios rectores en la Ley General de Aduanas y La Ley del Procedimiento Administrativo General. Multas, Suspensiones y Cancelaciones. Régimen de Incentivos.

Sesión V-

- **Delitos Aduaneros:** Tipos de delitos. Configuración de la infracción administrativa. Procedimiento operativo. **Delito de Contrabando:** Participación delictiva. Infracción, Modalidades, Circunstancias de agravantes y Penalidad.
- **Defraudación de Rentas Aduaneras:** Modalidades de defraudación de renta de aduana.- Circunstancias agravantes.- Penalidad. **Receptación:** modalidades y Penalidad.

MODULO DE LA EVASIÓN TRIBUTARIA. DERECHO BANCARIO-FINANCIERO

Sesión VI

LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y EL DELITO

- Grupos económicos en el Perú. Modalidades de evasión por tipo de empresa. El delito tributario y el lavado de activos. La responsabilidad penal de los directores de empresas.
- El impuesto a las transacciones financieras. El incremento patrimonial no justificado y el delito tributario. Modalidades de evasión más comunes. La elusión tributaria en la bolsa de valores y mercado de productos

Sesión VII

DERECHO BANCARIO-FINANCIERO

- Fideicomiso y la titulación de activos. El *trust*. Transferencia electrónica de fondos, por internet, operaciones bancarias y de transferencias de dinero.
- Servicios bancarios y financieros. Operaciones pasivas. Manuales de bancos para la detección de operaciones sospechosas
- Levantamiento del Secreto bancario y la reserva tributaria

Primer Examen

PARTE II PROCESAL TRIBUTARIO

Sesión VIII

- Principios del Derecho Procesal Tributario.
- Los Actos Administrativos Tributarios susceptibles de impugnación. La nulidad y anulabilidad de los actos administrativos tributarios.
- Los actos de la Administración meramente informativos.
- La eficacia de los actos administrativos tributarios. Formas de notificación de los actos administrativos tributarios. La notificación en el Código Tributario.

Sesión IX:

- Aspectos generales de los Procedimientos Administrativos Tributarios. Procedimiento de Fiscalización. Procedimiento Contencioso Tributario. Procedimiento No Contencioso. Procedimiento de Cobranza Coactiva. Competencias, silencio administrativo, alcances de los procedimientos tributarios.
- El procedimiento de fiscalización tributaria, Aspectos generales, facultades de la Administración Tributaria, actuaciones dentro del procedimiento de fiscalización,

discrecionalidad de la Administración Tributaria. Conclusión del procedimiento de fiscalización tributaria. Actos con los que se concluye el procedimiento de fiscalización tributaria. Orden de Pago, Resolución de Multa y Resolución de Determinación.

Sesión X:

- Determinación Sobre Base Cierta y Base Presunta. Causales para practicar la determinación sobre Base Presunta.
- El procedimiento contencioso tributario. Etapas del procedimiento, principios del procedimiento contencioso. La reclamación y apelación dentro del procedimiento contencioso tributario.

Sesión XI

- El recurso de reclamación y actos susceptibles de ser reclamados, Requisitos de admisibilidad, plazo para interponer el reclamo, plazo para resolver, fin del procedimiento contencioso, silencio administrativo negativo.
- El recurso de apelación y actos susceptibles de ser apelados. Plazos, requisitos de admisibilidad. El silencio administrativo negativo en la etapa de apelación. La apelación de puro derecho.
- El procedimiento no contencioso. Inicio del procedimiento, plazos para resolver, silencio administrativo negativo, etapas del procedimiento. Jurisprudencia del Tribunal Fiscal e Informes SUNAT.

Sesión XII

- El procedimiento de cobranza coactiva ante SUNAT. Inicio del procedimiento, plazos. Causales de suspensión y conclusión del procedimiento de cobranza coactiva. Medidas cautelares en el procedimiento de cobranza coactiva.
- El procedimiento de cobranza coactiva municipal. El silencio administrativo positivo en el procedimiento coactivo municipal. Causales de suspensión e interrupción de cobranza coactiva. El recurso de revisión judicial.
- Las medidas cautelares previas en los procedimientos contenciosos tributarios. Naturaleza, causales y plazos de vigencia de las medidas cautelares.

Sesión XIII

- El mal llamado recurso de queja. Actuaciones susceptibles de ser analizadas en queja, plazo, entidad competente, alcances del recurso de queja. La queja contra el Tribunal Fiscal. Jurisprudencia del Tribunal Fiscal.
- La Defensoría del Contribuyente y del Usuario Aduanero y su intervención en los procedimientos contenciosos tributarios. Los derechos y garantías de los contribuyentes. Funciones, Rol, Competencias, el Informe Defensoría.

Sesión XIV

- La demanda contenciosa administrativa en materia tributaria. Finalidad del proceso contencioso administrativo. Etapas del proceso contencioso administrativo en materia tributaria. La actividad probatoria y los actos susceptibles de ser impugnados en la vía contenciosa administrativa.
- Infracciones tributarias en la vía contenciosa. La determinación objetiva de la infracción. Los principios del derecho administrativo aplicables a las infracciones tributarias. Infracciones tributarias sancionables en el Código Tributario.

Sesión XV

- El Proceso Penal Tributario. La justicia penal tributaria y las vías paralelas al proceso penal. El prueba en el proceso penal tributario. La Ley Penal Tributaria.

Examen Final.

CATEDRATICOS PROPUESTOS

- Miguel Carrillo Bautista (PUCP)
- *Gabriel Donayre Lobo (PUCP)*
- *Percy Castillo Torres (UNMSM)*
- *Silfredo Hugo Vizcardo (UNMSM)*
Christian Vargas Acuache (UNMSM)