

"El delito tributario"

DOE ALEX VARELA

La Imprenta Chile, de Santiago, acaba de dar a luz esta obra "El delito tributario en la legislación y la jurisprudencia" de que son autores don Olego Kogan Rosenblit y don Jaime Figueroa Araya, jefe y abogado, respectivamente del Departamento de Investigación de Delitos Tributarios del Servicio de Impuestos Internos.

La materia, novedosa en sí misma, puesto que el delito tributario propiamente tal tiene en Chile apenas una década de vigencia, se encuentra, en este libro, sistemática y satisfactoriamente expuesta tanto, a la luz de la doctrina como de los escasos textos legales (Código Tributario, ley sobre impuestos a la renta mínima presunta, ley sobre impuesto a las herencias, asignaciones y donaciones, etc.), y como, en fin, de la jurisprudencia sentada por los Tribunales superiores de Justicia en los contados casos llevados hasta su conocimiento.

La doctrina parte de la base de que existe, hoy día, un "orden público económico", tan bien estudiado por el jurista francés George Ripet en uno de sus libros, de que son bienes jurídicos protegidos el patrimonio estatal, el orden público económico y la buena fe de los contribuyentes y de que la lesión, en fin, a tales bienes causada con intención dolosa importará un comportamiento antisocial sancionable como si fuese un delito de aquellos de que se ocupa el Código Penal, aunque más grave y peligroso que muchos de ellos.

"Cuando un ciudadano, con deslealtad hacia el Estado y su comunidad, se sustrae, valiéndose de cualquier engaño o ardide, en forma dolosa, a la obligación de contribuir en la proporción que le corresponde al financiamiento de los Servicios Públicos de las escuelas es usufructuario, comete un delito de mayor peligrosidad que los que cometen los delinquentes comunes que, en riesgo personal, lesionan intereses particulares porque aquí retarda además el desarrollo social."

Entada esta premisa básica, y tras distinguir muy bien entre las simples infracciones o contravenciones a la legislación y los verdaderos delitos tributarios, los autores entran detenidamente al examen de esta nueva figura delictiva, deteniéndose en sus aspectos fundamentales como la acción, la tipicidad, la antigüedad, la culpabilidad, el dolo, el error del hecho y el error del derecho en relación al dolo, etc.

También pasan revista a las circunstancias eximentes atenuantes o agravantes de responsabilidad en materia de delitos tributarios; a la condición de autores, de los cómplices y de los encubridores, y a las etapas de desarrollo del delito (preparación, tentativa, delito frustrado y delito consumado), conteniendo, para mejor comprensión del asunto, un ajustado paralelo con el Derecho Penal común cuando se ocupa de tales materias.

Lo sustancial, sin embargo, de la obra se halla en las páginas consagradas al estudio analítico de los distintos delitos tributarios, específicamente considerados, como la declaración del contribuyente maliciosamente incompleta o falsa que usó

inducir a la liquidación de un impuesto inferior al que correspondía; la omisión maliciosa en los libros de contabilidad de los asientos relativos a las mercaderías adquiridas enajenadas o permutadas o a las demás operaciones gravadas; la adulteración de los balances o de los inventarios; la presentación de balances o inventarios dolosamente falsados; el uso de boletas o facturas ya utilizadas en operaciones anteriores; el empleo de otros procedimientos doloosos encaminados a oscurecer o distorsionar el verdadero monto de las operaciones realizadas o a burlar el impuesto; la omisión maliciosa de las declaraciones exigidas por las leyes tributarias para la determinación y liquidación de un impuesto; el comercio ejercido a sabienda sobre mercaderías, valores o especies sin que se hayan cumplido las exigencias relativas a la declaración y pago de los impuestos que gravan su producción o su comercio; el ejercicio clandestino de la industria o del comercio; la reapertura de un establecimiento industrial o comercial legalmente clausurado; la destrucción o alteración de los sellos o cerraduras colocados por el Servicio de Impuestos Internos; la sustracción, ocultación o enajenación de especies retenidas en poder del presunto infractor; el hecho de impedir en forma ilegítima el cumplimiento de la sentencia que ordene el cese de las mercaderías y el delito de falsedad cometido por los contadores.

Son, naturalmente, los principales delitos tributarios hasta ahora considerados por la legislación del ramo porque nadie podrá asegurar que mañana no aparezcan otros por obra de aquello que Don Andrés Bello llamara, en el mensaje del Código Civil, "los abusos que introduce la mala interpretación en arbitrios para eludir las precauciones legales" que serán naturalmente tanto más frecuentes cuando más rigurosos sea un sistema tributario determinado.

El libro concluye con el estudio de los procedimientos para la investigación de los delitos tributarios, y la aplicación de las correspondientes penas; con el análisis de la acción penal que de estos delitos nace; con la jurisdicción y competencia en materia penal tributaria y con el estudio de las penas y su extinción.

La obra se halla tan al día que incluye nociones sobre la normalización tributaria regulada por la Ley N.º 17.418 de mes de marzo de este año.

Escrita con cabal conocimiento de la materia, en forma sistemática y en lenguaje sencillo, se halla llamada a prestar los más útiles servicios, entre los funcionarios de Impuestos Internos, los abogados que se dedican a esta rama del Derecho, los jueces y aún los propios contribuyentes, que surten sentir la tentación de eludir los impuestos sin cometer a fondo la gravedad de las actuales normas repressivas a propósito de esas contravenciones que dejaron de ser tales porque tienen, ahora, franco carácter delictual.

El delito tributario" [artículo] Alex Varela.

Libros y documentos

AUTORÍA

Varela, Alex

FECHA DE PUBLICACIÓN

1971

FORMATO

Artículo

DATOS DE PUBLICACIÓN

El delito tributario" [artículo] Alex Varela.

FUENTE DE INFORMACIÓN

[Biblioteca Nacional Digital](#)

INSTITUCIÓN

[Biblioteca Nacional](#)

UBICACIÓN

Avenida Libertador Bernardo O'Higgins 651, Santiago, Región Metropolitana, Chile