




CX SEMINARIO DE DERECHO TRIBUTARIO



PRINCIPALES INFRACCIONES Y RÉGIMEN DE GRADUALIDAD

SOFIA FIGUEROA SUAREZ

Ilícitos Tributarios

Infracciones Tributarias

Código Tributario
(Libro IV CT)

Objetivo

Delitos Tributarios

Ley Penal Tributaria
(Decreto Legislativo N° 813)

Dolo

Infracción Tributaria

Es infracción tributaria, toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que estas se encuentren tipificadas.

Interés Moratorio

$$\text{Interés} = \text{Multa rebajada} * 0.04\% * \text{N}^\circ \text{ de días}$$

$$\text{Multa} \geq 5 \% \text{ UIT}$$



CRITERIOS REGIMEN DE GRADUALIDAD

Criterios Régimen de Gradualidad

PARA LAS INFRACCIONES
RELACIONADAS
A LA EMISIÓN Y/U OTORGAMIENTO DE
COMPROBANTES DE PAGO



SE APLICA CRITERIO DE FRECUENCIA

PARA LAS INFRACCIONES
NO VINCULADAS A LA
EMISIÓN Y/U OTORGAMIENTO DE
COMPROBANTES DE PAGO



Acreditación
Autorización expresa
Frecuencia
Momento en que comparece
Peso bruto vehicular
Pago
Subsanación

Base legal: Artículo 5° y 12° del Reglamento del Régimen de Gradualidad
(Resolución de Superintendencia N° 063-2007/SUNAT)

Numeral 1 del artículo 174° del CT

No emitir y/o no otorgar comprobantes de pago o documentos complementarios a éstos, distintos a la guía de remisión.

Sanción Firme y Consentida

La Resolución de Multa y/o Resolución de Cierre está consentida y firme en la vía administrativa cuando:

- ✓ El plazo para impugnarla sin pagar ha vencido, sin que se interponga el recurso respectivo. Habiendo sido impugnada, se presenta el desistimiento y éste es aceptado mediante resolución; o,
- ✓ Se ha notificado una resolución que pone fin a la vía administrativa.

Acta Probatoria

El fedatario fiscalizador deberá dejar constancia de los hechos que comprueba con motivo de la inspección, investigación, control y/o verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias, en ejercicio de sus funciones.

Base legal: Artículo 6° del Reglamento del Fedatario Fiscalizador.

Multa que sustituye al cierre

- La multa será equivalente al cinco por ciento (5%) del importe de los ingresos netos, de la última declaración jurada mensual presentada a la fecha en que se cometió la infracción, sin que en ningún caso la multa exceda de las ocho (8) UIT.
- Cuando no exista presentación de declaraciones o cuando en la última presentada no se hubiera declarado ingresos, se aplicará el monto establecido en las Tablas que, como anexo, forman parte del presente Código.
- **Base legal: Literal a) del Artículo 183° del Código Tributario**

ANEXO A
SANCIONES DE MULTA Y CIERRE GRADUADAS CON EL CRITERIO DE FRECUENCIA
Infracciones tipificadas en los numerales 1 al 3 del Art. 174° del Código Tributario

NUM.	INFRACCION	DESCRIPCION	TABLAS	SANCIÓN SEGÚN TABLAS	FRECUENCIA			
					1ra. Oportunidad	2da. Oportunidad	3ra. Oportunidad o más (Sin rebaja)	
					Cierre (a)	Cierre (a)	Cierre (a)	
1	Art. 174º Num. 1	No emitir y/o no otorgar comprobantes de pago o documentos complementarios a éstos, distintos a la guía de remisión.	I	Cierre	3 días	6 días	10 días	
				1UIT (1)	65% UIT	85% UIT	1 UIT	
			II	Cierre	3 días	6 días	10 días	
				50% UIT (1)	30% UIT	40% UIT	50% UIT	
			III	Cierre	3 días	6 días	10 días	
				0.6% I (1)	0.4% I	0.5% I	0.6% I	
					1ra. Oportunidad	2da. Oportunidad	3ra. Oportunidad	4ta. Oportunidad o más (Sin rebaja)
					Multa (b)	Cierre (c)	Cierre (c)	Cierre (c)
2	Art. 174º Num. 2	Emitir y/u otorgar documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes de pago o como documentos complementarios a éstos, distintos a la guía de remisión.	I	50% UIT o Cierre	25% UIT	5 días	7 días	10 días
				(2)	25% UIT	30% UIT	40% UIT	50% UIT
			II	25% UIT o Cierre	12% UIT	5 días	7 días	10 días
				(2)	12% UIT	16% UIT	20% UIT	25% UIT
3	Art. 174º Num. 3	Emitir y/u otorgar comprobantes de pago o documentos complementarios a éstos, distintos a la guía de remisión, que no correspondan al régimen del deudor tributario o al tipo de operación realizada de conformidad con las leyes, reglamentos o Resolución de Superintendencia de la SUNAT.	III	0.3% I o Cierre	0.20% I	5 días	7 días	10 días
		Emitir y/u otorgar comprobantes de pago o documentos complementarios a éstos, distintos a la guía de remisión, que no correspondan a la modalidad de emisión autorizada o a la que se hubiera acogido el deudor tributario de conformidad con las leyes, reglamentos o Resolución de Superintendencia de la SUNAT.		(2)	0.20% I	0.23% I	0.28%I	0.30% I

INFRACCIONES NO RELACIONADAS CON LA EMISION DE COMPROBANTES DE PAGO

Criterios de Gradualidad

✓ **Acreditación:**

Sustentación realizada con Comprobante de Pago, que a juicio de SUNAT, acredite fehacientemente el derecho de propiedad o posesión del infractor sobre el vehículo intervenido.

✓ **Autorización expresa:**

A la emitida por la Dirección General de Juegos de Casino y Máquinas Tragamonedas del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo, facultando a un titular a que realice la actividad de explotación de casino o máquinas Tragamonedas.

✓ **Frecuencia:**

Es el número de oportunidades en que el infractor incurre en una misma infracción, a partir del 06.02.04.

✓ **Momento en que comparece:**

Es el momento en que el infractor que no cumplió con comparecer en el plazo señalado por la SUNAT se acerca al lugar fijado para ello.

✓ **Peso bruto vehicular:**

Al peso total del vehículo determinado por el fabricante, que incluye la tara del vehículo más la capacidad de carga.

✓ **Subsanación:**

Es la regularización de la obligación incumplida en la forma y momento previstos, la cual puede ser voluntaria o inducida.

✓ **Pago:**

Es la cancelación total de la multa rebajada, que corresponda, más los intereses generados hasta el día en que se realice la cancelación.

Numeral 1 del artículo 176° del CT

No presentar las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria dentro de los plazos establecidos.

Subsanación



Infracción	Forma de subsanar la infracción
Artículo 176° Numeral 1	Presentando: <ul style="list-style-type: none">▪ La declaración jurada correspondiente si omitió presentarla; o▪ El formulario virtual Solicitud de Modificación y/o Inclusión de Datos, si se consideró no presentada la declaración al haberse omitido o consignado en forma errada, el número de RUC o, el período tributario, según corresponda.

Régimen General

MULTA	Gradualidad			
	Voluntaria		Inducida	
	Con Pago	Sin Pago	Con Pago	Sin Pago
	90%	80%	60%	50%
1 UIT				

Numeral 1 del artículo 177° del CT

No exhibir los libros, registros u otros documentos que ésta solicite.

Subsanación



Infracción	Forma de subsanar la infracción
Artículo 177° Numeral 1	Exhibiendo los libros, registros informes u otros documentos que sean requeridos por la SUNAT.

MULTA	Gradualidad				Días		Intereses	
0.6% IN	Voluntaria		Inducida					
	Con <							

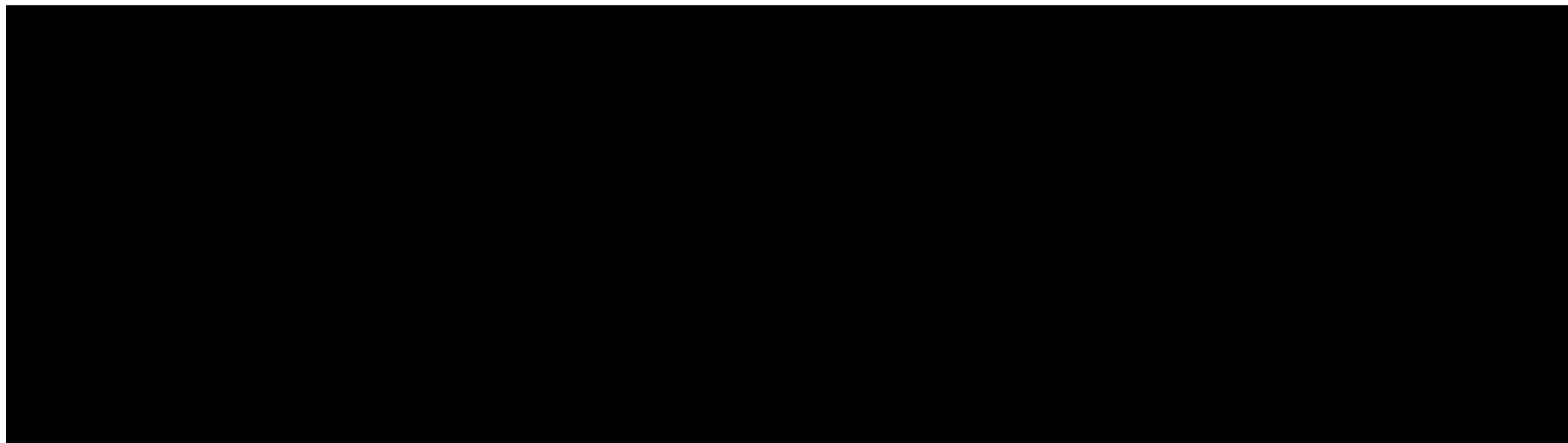
Numeral 5 del artículo 177° del CT

No proporcionar la información o documentación que sea requerida por la Administración sobre sus actividades o las de terceros con los que guarde relación o proporcionarla sin observar la forma, plazos y condiciones que establezca la Administración Tributaria.

Subsanación



Infracción	Forma de subsanar la infracción
Artículo 177° Numeral 5	<ul style="list-style-type: none">▪ Proporcionando la información o documentos que sean requeridos por la SUNAT sobre sus actividades o las de terceros con los que guarde relación.▪ Proporcionando la información o documentación que sea requerida por la SUNAT sobre sus actividades o las de terceros con los que guarde relación observando la forma y condiciones que establezca la SUNAT.



Numeral 13 del artículo 177° del CT

No efectuar las retenciones o percepciones establecidas por Ley, salvo que el agente de retención o percepción hubiera cumplido con efectuar el pago del tributo que debió retener o percibir dentro de los plazos establecidos.

Subsanación



Infracción	Forma de subsanar la infracción
Artículo 177° Numeral 13	Declarando el tributo no retenido o percibido y cancelar la deuda tributaria que generó el tributo no retenido o percibido o la Resolución de Determinación de ser el caso.

		GRADUALIDAD (R.S. 063-2007/SUNAT)			
		VOLUNTARIA		INDUCIDA	
		CON PAGO	SIN PAGO	CON PAGO	SIN PAGO
MULTA	50% TRIBUTO OMITIDO	90%	80%	70%	50%

Numeral 1 del artículo 175° del CT

- Omitir llevar los libros de contabilidad, u otros libros y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT u otros medios de control exigidos por las leyes y reglamentos.

Subsanación



Infracción	Forma de subsanar la infracción
Artículo 175° Numeral 1	Llevando los libros y/o registros respectivos u otros medios de control exigidos por las leyes y reglamentos, que ha omitido llevar, observando la forma y condiciones establecidas en las normas respectivas.

MULTA	Gradualidad				Días		Intereses	
0.6% IN	Voluntaria		Inducida					
	Con <							

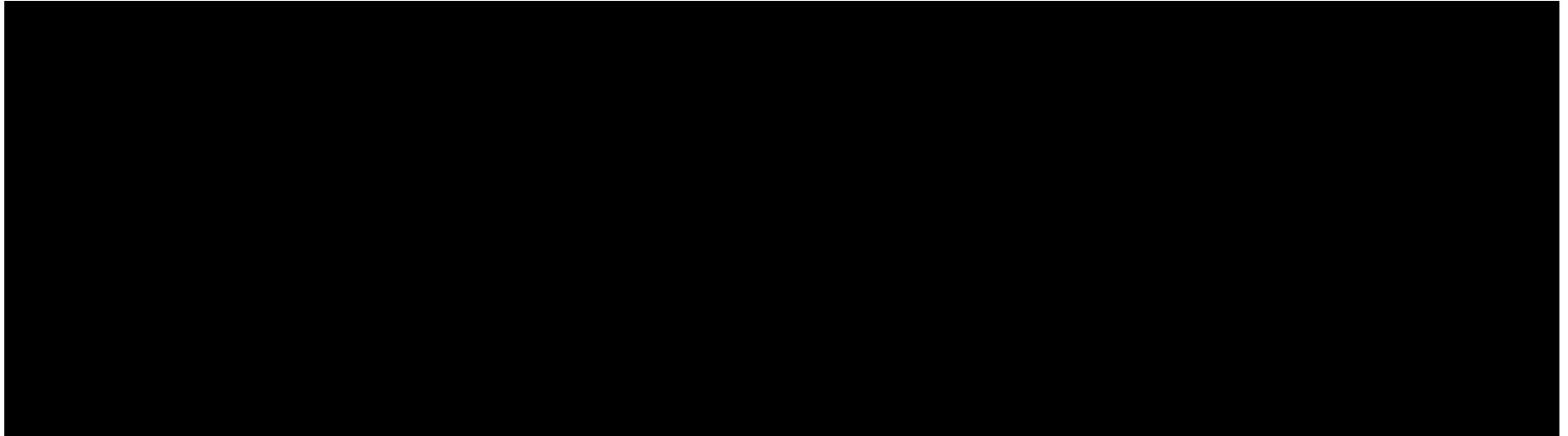
Numeral 5 del artículo 175° del CT

Llevar con atraso mayor al permitido por las normas vigentes, los libros de contabilidad u otros libros o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, que se vinculen con la tributación.

Subsanación



Infracción	Forma de subsanar la infracción
Artículo 175° Numeral 5	Poner al día los libros y registros que fueron detectados con un atraso mayor al permitido por las normas correspondientes.



Numeral 1 del Artículo 178° :

- ✓ Rebaja de 95% si se subsana voluntariamente y se cumple con el pago de la multa.
- ✓ Rebaja de 70% en caso se subsane a partir del día siguiente de la notificación del primer requerimiento emitido en un procedimiento de fiscalización hasta la fecha en que venza el plazo del artículo 75° del Código Tributario o, en su defecto, hasta antes de que surta efectos la notificación del valor, y se efectúe el pago.

- ✓ Se exceptúa a los siguientes casos:
 - Cancelación del Tributo, en cuyo caso se aplica la rebaja del 95%.
 - Fraccionamiento Aprobado, en cuyo caso se aplica la rebaja del 85%.

- ✓ Rebajada en un 60% si culminado el plazo otorgado por la SUNAT según lo dispuesto en el artículo 75° del Código Tributario o, en su defecto, de no haberse otorgado dicho plazo, una vez que surta efectos la notificación de la orden de pago o resolución de determinación o la resolución de multa, además de cumplir con el Pago de la multa, se cancela la deuda tributaria contenida en la orden de pago o la resolución de determinación con anterioridad al plazo establecido en el primer párrafo del artículo 117 del Código Tributario respecto de la resolución de multa.
- ✓ Rebaja de 40% si el valor se hubiese reclamado y se cumple con el pago de la deuda antes del vencimiento del plazo para apelar.
- ✓ La subsanación parcial determinará una rebaja en función de lo declarado en tal subsanación.

Numeral 4 del Artículo 178°

- ✓ Rebaja de 95% si se subsana voluntariamente y se cumple con el pago de la multa y el tributo retenido.
- ✓ Rebaja de 70% si se subsana a partir del día siguiente de la notificación del primer requerimiento emitido en un procedimiento de fiscalización hasta la fecha en que venza el plazo del artículo 75° del Código Tributario o, en su defecto, hasta antes de que surta efectos la notificación del valor, efectuando el pago.

- ✓ Rebajada en un 60% si culminado el plazo otorgado por la SUNAT según lo dispuesto en el artículo 75° del Código Tributario o, en su defecto, de no haberse otorgado dicho plazo, una vez que surta efectos la notificación de la orden de pago o resolución de determinación o la resolución de multa, además de cumplir con el Pago de la multa, se cancela la deuda tributaria contenida en la orden de pago o la resolución de determinación con anterioridad al plazo establecido en el primer párrafo del artículo 117 del Código Tributario respecto de la resolución de multa.
- ✓ Rebaja de 40% si el valor se hubiese reclamado y se cumple con el pago de la deuda antes del vencimiento del plazo para apelar.