

**costa
rica**

PRIMER CICLO DE CONFERENCIAS
JUNIO 2024



MINISTERIO DE
HACIENDA

GOBIERNO DE
COSTA RICA



TEORÍA DEL DELITO EN INFRACCIONES ADMINISTRATIVAS

- Aspectos Generales de la Teoría del Delito
- Jurisprudencia Órganos Judiciales
- Jurisprudencia Tribunal Fiscal Administrativo



Derecho Administrativo Sancionador

- Ius puniendi estatal
- Uso prudente y racional del sistema sancionador
- Resolución No. 3929-95
- Matiz no debe vaciar el contenido esencial de los principios del derecho penal aplicables al derecho administrativo sancionador
- Principios Constitucionales: legalidad, tipicidad y culpabilidad



Elementos de la Teoría del Delito

A. Tipicidad

1. Objetiva
2. Subjetiva

B. Antijuridicidad

1. Formal
2. Material

C. Culpabilidad

1. Imputabilidad
2. Reprochabilidad
3. Causas eximentes o de justificación



Infracciones Administrativas Tributarias

A. Infracciones por incumplimiento de deberes formales:

- ✓ Artículo 79. Omisión de la presentación de las declaraciones tributarias
- ✓ Artículo 82. Resistencia a las actuaciones administrativas de control
- ✓ Artículo 84 bis. Incumplimiento al deber de suministrar información sobre transparencia y beneficiarios finales de las personas jurídicas y otras estructuras jurídicas
- ✓ Artículo 86. Infracciones que dan lugar al cierre de negocios

B. Infracciones por incumplimiento de obligaciones materiales

- ✓ Artículo 80. Morosidad en el pago del tributo determinado por la Administración Tributaria
- ✓ Artículo 81. Infracciones materiales por omisión, inexactitud, o por solicitud improcedente de compensación o devolución, o por obtención de devoluciones improcedentes



MINISTERIO DE
HACIENDA

GOBIERNO
DE COSTA RICA



Tribunal Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda

Sección Sexta del Tribunal Contencioso Administrativo y Civil de Hacienda en su resolución No. 072-2022-VI del 29 de julio del 2022

✓ Desarrollo de los elementos de la Teoría del Delito



Resolución No. 2023-2506 TCA

- ✓ Sanciones Administrativas
- ✓ Antijuridicidad material, criterio de oportunidad y principio de insignificancia
- ✓ Principio de proporcionalidad por daños propios y a terceros



Sala Primera de la Corte Suprema de Justicia

Sentencia No. 01702-2021

✓ Principio de tipicidad

Sentencia 945-F-S1-2019

✓ Antijuridicidad material en sanción de cierre de negocios



Sala Constitucional

Sentencia No.2015-8461 (reiterada en las Sentencias No. 2017-00639;
2018-11691, entre otras)

- ✓ Facultad de la Administración Tributaria para aplicar la sanción de cierre de negocios
- ✓ Antijuridicidad (bien jurídico lesionado en infracciones tributarias, es diferente según se trate de una infracción a un deber formal o a un deber material).
- ✓ Proporcionalidad y razonabilidad
- ✓ Confiscatoriedad



Tribunal Fiscal Administrativo

TFA-008-S-2024

✓ Teoría del delito

TFA-487-S-2023

✓ Análisis integral de la Resolución Sancionadora

TFA-048-S-2024

✓ Debida motivación



Tribunal Fiscal Administrativo

TFA-009-S-2024

- ✓ Tipicidad
- ✓ Dolo y negligencia

TFA-001-S-2024

- ✓ Antijuridicidad y culpabilidad

The logo for Costa Rica, featuring the words "costa" and "rica" in white lowercase letters on a red background with a blue corner fold effect.

costa
rica



MINISTERIO DE
HACIENDA

GOBIERNO
DE COSTA RICA



PRIMER CICLO DE CONFERENCIAS
JUNIO 2024

Conclusiones

- La Teoría del delito establece categorías técnicas para la valoración de comportamientos
- No existen fórmulas preestablecidas, al encontrarnos ante un universo de conductas como infracciones dispone el ordenamiento jurídico tributario
- Debe analizarse y motivarse en cada caso específico, la conducta reprochada