

**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



costa  
rica



MINISTERIO DE  
HACIENDA

GOBIERNO  
DE COSTA RICA



AITFA  
ASOCIACIÓN IBEROAMERICANA  
DE TRIBUNALES DE JUSTICIA  
FISCAL O ADMINISTRATIVA

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