



MINISTERIO DE HACIENDA
REPUBLICA DE EL SALVADOR

ANTEPROYECTO DE REFORMAS
CODIGO PENAL

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO PENAL

DISPOSICIÓN ACTUAL CÓDIGO PENAL	ANTEPROYECTO DE REFORMA
<p>DEFRAUDACION AL FISCO</p> <p>Art. 249.- Son delitos de Defraudación al Fisco los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Evasión de Impuestos; b) Apropiación indebida de Retenciones o Percepciones Tributarias; c) Reintegros, Devoluciones, Compensaciones o Acreditamientos Indebidos; d) La falsificación en la impresión, emisión, entrega u otorgamiento de documentos que soportan operaciones tributarias, así como la tenencia o la circulación de los mismos, a que se refieren los artículos 283, 284 y 287, y; e) La proposición y conspiración para cometer cualquiera de los delitos anteriores. <p>Los hechos punibles a que se refiere el literal d) de este artículo, se juzgarán de manera independiente a los demás delitos de Defraudación al Fisco, bajo la caracterización propia de los Delitos contra la Fe Pública.</p> <p>La investigación de los delitos a que hace referencia este artículo podrá realizarse con la participación de agentes encubiertos, previa autorización por escrito del Fiscal General de la República.</p>	<p>Artículo 1.- Refórmense los literales b) y c) del inciso primero del Artículo 249 de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> b) Apropiación o Retención Indebidas Tributarias c) Aprovechamiento Indebido de Beneficios Fiscales
	<p>Artículo 2.- Refórmense los incisos primero, tercero y cuarto del Artículo 249-A de la siguiente manera:</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO PENAL

EVASION DE IMPUESTOS	EVASIÓN DE TRIBUTOS
<p>Art. 249-A.- El que omitiere declarar hechos generadores, o declarare costos, gastos, compras o créditos fiscales inexistentes, con el propósito de evadir impuestos, utilizando cualquiera de los medios siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) No llevando libros o registros contables, especiales, auxiliares o legales que exigen las leyes tributarias; 2) Llevando doble o múltiple contabilidad o doble o múltiple facturación; 3) Declarando información falsa o inexacta; 4) Excluyendo u omitiendo declarar hechos generadores estando obligado a ello; 5) Destruyendo u ocultando documentos necesarios para la determinación de obligaciones tributarias; 6) No presentando tres o más declaraciones tributarias, habiendo realizado operaciones gravadas; 7) Declarando costos o gastos, compras, créditos fiscales u otras deducciones, hechos o circunstancias que no han acontecido; 8) Respaldando sus costos, gastos o compras en contratos falsos o inexistentes. <p>Será sancionado con prisión de cuatro a seis años, cuando el impuesto evadido corresponda al Impuesto sobre la Renta y la suma evadida fuere de trescientos mil a quinientos mil colones; y con prisión de seis a ocho años, si la evasión de impuestos excediere de quinientos mil colones.</p> <p>Cuando el Impuesto evadido corresponda a impuestos que se declaran mensualmente y el monto evadido en dicho período tributario fuere de cien mil a trescientos mil</p>	<p>“Artículo 249-A.- El que evadiere por acción u omisión el pago de tributos por cualquiera de las conductas siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. No presentar las declaraciones tributarias a las que se encuentre obligado, presentar las mismas con contenidos falsos o engañosos o excluyendo información, así como proporcionar información contraria a la verdad; 2. No llevar libros o registros contables, especiales, auxiliares o legales que exigen las leyes respectivas, llevarlos en contra de la normativa correspondiente, así como utilizar doble o múltiple contabilidad o facturación; 3. Destruir u ocultar documentos necesarios para la determinación de obligaciones tributarias; 4. Respaldar sus costos, gastos o compras en contratos falsos o inexistentes; 5. Utilizar a persona o personas interpuestas para ocultar la identidad del verdadero sujeto obligado; 6. Emplear una estructura organizativa; 7. Emplear cualquier ardid o engaño no contemplado en los literales anteriores.” <p>“Cuando el tributo evadido corresponda a aquellos que se declaran mensualmente y el monto evadido en dicho período tributario fuere de cien mil a trescientos mil colones</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO PENAL

<p>colones será sancionado con prisión de cuatro a seis años.</p> <p>Si la evasión de los impuestos de carácter mensual excediere de trescientos mil colones en el período tributario, la pena será de seis a ocho años de prisión.</p> <p>En el caso de contribuyentes del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios, que se encuentren obligados a aplicar proporcionalidad del crédito fiscal, el monto evadido se establecerá tomando como base doce períodos tributarios y para la aplicación de la sanción se atenderá a los mismos montos y penas establecidas para el Impuesto sobre la Renta. La regla anterior también será aplicable cuando existan remanentes de crédito fiscal en uno o más períodos tributarios que incidan en otros en los que se ha suscitado evasión de impuestos.</p>	<p>será sancionado con prisión de cuatro a seis años.”</p> <p>“Si la evasión de los tributos de carácter mensual excediere de trescientos mil colones en el período tributario, la pena será de seis a ocho años de prisión.”</p>
<p>APROPIACIÓN INDEBIDA DE RETENCIONES O PERCEPCIONES TRIBUTARIAS</p> <p>Art. 250.- El que retenga o perciba impuesto estando designado para tal efecto por virtud de la ley o por la Administración Tributaria, no enterándolo al Fisco en el plazo legal estipulado para tal efecto, y las sumas apropiadas indebidamente excedieren en total de veinticinco mil colones por mes, será sancionado con prisión de cuatro a seis años.</p> <p>La misma pena será aplicable para quien sin tener</p>	<p>Artículo 3.- Refórmase el Artículo 250, de la siguiente manera:</p> <p>APROPIACIÓN O RETENCIÓN INDEBIDAS TRIBUTARIAS</p> <p>“Artículo 250.- El que teniendo por designación legal, de la Administración Tributaria o de hecho, bajo su poder o custodia, sumas de dinero provenientes de retenciones, percepciones, anticipos o de otro carácter tributario y no las entregare total o parcialmente dentro de los plazos legales o se apropiare de las mismas, perjudicando al Fisco por un monto total superior a veinticinco mil colones, será sancionado con prisión de cuatro a seis años.”</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO PENAL

<p>la designación u obligación legal de retener o percibir, retengan o perciban impuesto total superior a veinticinco mil colones por mes y no lo enteren al Fisco.</p>	<p>“Esta figura será principal con respecto al delito de Apropriación o Retención indebidas regulada en este Código.”</p>
<p>REINTEGROS, DEVOLUCIONES, COMPENSACIONES O ACREDITAMIENTOS INDEBIDOS</p> <p>Art. 250-A.- El que obtuviere para sí o para otro en perjuicio del Fisco, un provecho económico al que no tiene derecho o lo obtuviere en exceso al que le correspondiere por medio de devoluciones, reintegros, compensaciones o acreditamientos de carácter tributario, será sancionado con prisión de cuatro a seis años, si la defraudación excediere de veinticinco mil colones.</p> <p>El delito por la obtención indebida de reintegros, devoluciones, compensaciones o acreditamientos, será sancionado con prisión de seis a ocho años, si el provecho se obtuviere por cualquiera de los medios siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> Utilizando documentos que previamente han motivado reintegros, devoluciones, acreditamientos o compensaciones; Documentos obtenidos en forma fraudulenta; Documentos que reflejen actos u operaciones que realmente no han ocurrido o que no ha realizado; Excluyendo u omitiendo declarar ingresos; Declarando valores provenientes de operaciones inexistentes; Aumentando las operaciones efectivamente 	<p>Artículo 4.- Refórmase el Artículo 250-A de la siguiente manera:</p> <p>APROVECHAMIENTO INDEBIDO DE BENEFICIOS FISCALES</p> <p>“Artículo 250-A.- El que obtuviere para sí o para otro en perjuicio del Fisco, un provecho económico al que no tiene derecho o lo obtuviere en exceso al que le correspondiere por medio de devoluciones, reintegros, compensaciones, acreditamientos, subsidios o cualquier beneficio de carácter fiscal será sancionado con prisión de cuatro a seis años, si la defraudación excediere de veinticinco mil colones.”</p> <p>“El presente delito será sancionado con prisión de seis a ocho años, si el provecho se obtuviere por cualquiera de las conductas siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> Utilizar documentos falsos o que previamente hayan motivado beneficios fiscales o que hayan sido obtenidos en forma fraudulenta; Omitir declarar ingresos; Declarar valores provenientes de operaciones inexistentes; Aumentar las operaciones efectivamente realizadas, empleando valores o precios superiores o inferiores a los que corresponden.”

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO PENAL

<p>realizadas, empleando valores o precios superiores o inferiores a los que corresponden.</p>	
<p>MODO DE PROCEDER</p> <p>Art. 251-A.- Será requisito indispensable para proceder en los casos de conductas delincuenciales constitutivas de delitos de Defraudación al Fisco señaladas a continuación, que hubieren concluido las diligencias administrativas de tasación de los impuestos respectivos y que no existieren juicios o recursos pendientes en relación con tales diligencias administrativas. Los casos a que se refiere este inciso son:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Numerales 3) cuando la declaración es inexacta, 4) y 7) todos del Art. 249-A; b) Literales d) y f) del inciso segundo, ambos del Art. 250-A; y; c) Inciso tercero del Art. 284, cuando se refiere a hacer constar cuantías y datos diferentes a los reales. <p>En los demás casos, cuando la Administración Tributaria, en el ejercicio de la facultad de fiscalización, tenga conocimiento del cometimiento de Delitos de Defraudación al Fisco, en atención al principio de prejudicialidad, se abstendrá de continuar con el procedimiento administrativo, elaborará el informe</p>	<p>Artículo 5.- Refórmanse los incisos primero y segundo del Artículo 251-A y deróguese el inciso tercero del mismo artículo, de la siguiente manera:</p> <p>MODO DE PROCEDER</p> <p>“Artículo 251-A.- Cuando la Administración Tributaria tenga conocimiento de conductas que pudieran ser constitutivas de delitos de defraudación al Fisco, se abstendrá de seguir con la etapa de liquidación de oficio del impuesto, si se tratare de una fiscalización o de continuar con el procedimiento administrativo respectivo en el ejercicio del resto de sus facultades, y comunicará dicha situación a la Fiscalía General de la República mediante denuncia suscrita por el Director General y el Subdirector General de la Dirección General de Impuestos Internos, la cual se acompañará de la documentación e información a la que haya lugar.”</p> <p>“Para efectos de lo dispuesto en el presente Capítulo, los miembros del cuerpo de auditores de la Dirección General de Impuestos Internos tienen la calidad de peritos permanentes, por lo que no será necesaria su juramentación para la práctica de diligencias, su salario habitual serán sus honorarios, la institución está obligada</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO PENAL

<p>respectivo y comunicará dicha situación a la Fiscalía General de la República. Dicho informe deberá comprender todos los hechos detectados durante el o los períodos comprendidos en el auto de designación de auditores para la verificación de la fiscalización.</p> <p>El aviso de la existencia del delito lo realizará la Administración Tributaria por medio de informe debidamente razonado, avalado por el Director General y el Subdirector General de Impuestos Internos, al cual se acompañará la documentación e información a que haya lugar, indicando el monto de impuestos evadidos, de retenciones o percepciones apropiadas indebidamente, de reintegros, devoluciones, compensaciones o acreditamiento indebidos; y la indicación de los documentos falsos, según cual sea el delito que se suscite.</p> <p>En el supuesto de condenatoria, no habrá lugar a la prosecución del procedimiento administrativo.</p> <p>Cuando por cualquier circunstancia dentro del proceso judicial el Juez de la Causa estableciera que el monto defraudado es inferior a los montos que este Código establece para la configuración de los delitos de Defraudación al Fisco, o que la conducta del procesado no es constitutiva de delito, no se liberará al sujeto pasivo de la responsabilidad tributaria sustantiva. El Juez correspondiente deberá certificar lo conducente y librar oficio a la Administración Tributaria en el que haga del conocimiento las citadas circunstancias.</p>	<p>a proporcionar el tiempo para su pericia y los informes de auditoría que solicite la Fiscalía General de la República a esa Administración Tributaria tendrán el valor de dictámenes periciales.”</p> <p>“Inciso Derogado.”</p>
--	--

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO PENAL

<p>El pronunciamiento del Juez que declare la inexistencia de responsabilidad penal, no inhibe la facultad de la Administración Tributaria para determinar la responsabilidad tributaria sustantiva del contribuyente en sede administrativa, liquidando el impuesto y accesorios respectivos.</p>	
<p>EXCUSA ABSOLUTORIA</p> <p>Art. 252.- En los delitos de este Capítulo, no se impondrá pena alguna al imputado si en cualquier momento satisficiera debidamente al Fisco los impuestos evadidos con sus respectivos accesorios.</p>	<p>Artículo 6.- Refórmase el inciso primero del Artículo 252 y adiciónase un inciso segundo al referido artículo, de la siguiente manera:</p> <p>EXCUSA ABSOLUTORIA</p> <p>“Artículo 252.- Quedará exento de responsabilidad penal el imputado, si en cualquier momento satisficiera debidamente al Fisco los tributos o beneficios fiscales defraudados, con sus respectivos accesorios.”</p> <p>“No operará la excusa absolutoria respecto del imputado que haya reincidido en la comisión de algún delito de defraudación al Fisco, o el que lo cometa habitualmente.”</p>
<p>FALSEDAD DOCUMENTAL AGRAVADA</p> <p>Art. 285.- En los casos de los artículos anteriores, si el autor fuere funcionario o empleado público o notario y ejecutare el hecho en razón de sus funciones, la pena se aumentará hasta en una tercera parte del máximo y se</p>	<p>Artículo 7.- Refórmase el Artículo 285 de la siguiente manera:</p> <p>FALSEDAD DOCUMENTAL AGRAVADA</p> <p>“Artículo 285.- En los casos de los artículos anteriores, si el autor fuere funcionario o empleado público, notario, contador o auditor y ejecutare el hecho en razón de sus funciones, la pena se aumentará hasta en una tercera parte</p>

CUADRO COMPARATIVO ANTEPROYECTO DE REFORMA CODIGO PENAL

impondrá, además, inhabilitación especial para el ejercicio del cargo, empleo o función por igual tiempo.	del máximo y se impondrá, además, inhabilitación especial para el ejercicio del cargo, empleo o función por igual tiempo.”
No existe disposición legal equivalente en la legislación actual.	<p>Artículo 8.- Insértese entre el Artículo 287 y el Artículo 288, el Artículo 287-A de la siguiente manera:</p> <p>ALTERACIÓN INDEBIDA DE REGISTROS TRIBUTARIOS</p> <p>“Artículo 287-A.- El que de cualquier modo introdujere, sustrajere, suprimiere, destruyere, ocultare, adulterare, deteriorare o inutilizare registros o soportes documentales o informáticos del Fisco, relativos a las obligaciones tributarias con el propósito de disimular la real situación tributaria de un sujeto será sancionado con prisión de cuatro a seis años.</p> <p>Si el autor de la conducta descrita en el inciso anterior fuere funcionario o empleado público la pena se aumentará hasta en una tercera parte del máximo y se impondrá además inhabilitación especial para el ejercicio del cargo, empleo o función por igual tiempo.”</p>
	<p>Artículo 9.- El presente Decreto entrará en vigencia, ocho días hábiles después de su publicación en el Diario Oficial.</p>

NOTA: NO SE ESTÁN MODIFICANDO LAS PENAS, SINO QUE EN ATENCION A LA EXPERIENCIA OBTENIDA SE ESTÁ FORTALECIENDO LA DESCRIPCION DE LOS DELITOS.