

OPERACIONES REALIZADAS CON EMPRESAS FANTASMAS, INEXISTENTES O SUPUESTAS

Nilo A. Narváez G.

1



& DEFINICIONES

Nilo A. Narváez G.

DEFINICIÓN DE EMPRESAS INEXISTENTES.-

⌘ De manera general, se considerarán empresas inexistentes aquellas respecto de las cuales no sea posible verificar la ejecución real de un proceso productivo y comercial. En el caso de sociedades, y sin perjuicio de lo señalado, se considerarán como inexistentes a aquellas respecto de las cuales no se pueda verificar su constitución, sea a través de documentos tanto públicos como privados, según corresponda.

R-ALRTI Art. 24

& DEFINICIÓN DE EMPRESAS FANTASMAS O SUPUESTAS.-

Se considerarán empresas fantasmas o supuestas, aquellas que se han constituido mediante una declaración ficticia de voluntad o con ocultación deliberada de la verdad, quienes fundadas en el acuerdo simulado, aparentan la existencia de una sociedad, empresa o actividad económica, para justificar supuestas transacciones, ocultar beneficios, modificar ingresos, costos y gastos o evadir obligaciones. La realización de actos simulados, será sancionada de conformidad con las normas de defraudación, tipificadas en el Código Tributario.”

R-ALRTI Art. 25



& SANCCIONES PECUNIAARIAS

Nilo A. Narváez G.

DEDUCCIONES.-

En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

Sin perjuicio de las disposiciones de este artículo, no serán deducibles los costos o gastos que se respalden en comprobantes de venta falsos, contratos inexistentes o realizados en general con personas o sociedades inexistentes, fantasmas o supuestas.

LRTI Art. 10



& SANCCIONES PENALES

Nilo A. Narváez G.

DEFRAUDACIÓN TRIBUTARIA.-

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe a la Administración Tributaria para dejar de cumplir con sus obligaciones o para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero, será sancionada cuando:

Art. 298 CÓDIGO ORGÁNICO INTEGRAL PENAL

12. Emita, acepte o presente a la administración tributaria comprobantes de venta, de retención o documentos complementarios por operaciones inexistentes o cuyo monto no coincida con el correspondiente a la operación real.

13. Emita comprobantes de venta por operaciones realizadas con empresas fantasmas, inexistentes o supuestas.

14. Presente a la administración tributaria comprobantes de venta por operaciones realizadas con empresas fantasmas, inexistentes o supuestas.

En los casos de los numerales del 12 al 14, será sancionada con pena privativa de libertad de tres a cinco años. Cuando el monto de los comprobantes de venta supere los cien salarios básicos unificados del trabajador en general, será sancionada con el máximo de la pena privativa de libertad prevista para estos delitos

Art. 298 CÓDIGO ORGÁNICO INTEGRAL PENAL

& CAUSAS

Nilo A. Narváez G.

1.- DESCONOCIMIENTO

2.- EXCESIVA CARGA IMPOSITIVA

3.- CORRUPCIÓN PRIVADA

Nilo A. Narváez G.

& RECOMENDACIONES

Nilo A. Narváez G.

‡ 1.- APLICAR PRINCIPIO DE OPORTUNIDAD

‡ 2.- MOTIVACIÓN LEGAL Y PROBATORIA SUFICIENTE

‡ 3.- LEY DE EXTINCIÓN DE DOMINIO

‡ 4.- REFORMA CÓDIGO PENAL EN RESPONSABILIDADES CONTADOR

Nilo A. Narváez G.

PRINCIPIOS TRIBUTARIOS.-

El régimen tributario se regirá por los principios de legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad.

Art. 5 CÓDIGO TRIBUTARIO

⌘ El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos.

⌘ La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.

*Art. 300 CONSTITUCIÓN DE LA
REPÚBLICA DEL ECUADOR*

CADUCIDAD.-

Caduca la facultad de la administración para determinar la obligación tributaria, sin que se requiera pronunciamiento previo:

1. En tres años, contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo, en el caso del artículo 89;
2. En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubieren declarado en todo o en parte;
- y,
3. En un año, cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contado desde la fecha de la notificación de tales actos.

Los representantes legales y el contador, respecto de las declaraciones u otras actuaciones realizadas por ellos, serán responsables como autores en la defraudación tributaria en beneficio de la persona jurídica o natural, según corresponda, sin perjuicio de la responsabilidad de los socios, accionistas, empleados, trabajadores o profesionales que hayan participado deliberadamente en dicha defraudación, aunque no hayan actuado con mandato alguno.

Art. 298 CÓDIGO ORGÁNICO INTEGRAL PENAL

Art. 100- Motivación del acto administrativo. En la motivación del acto administrativo se observará:

1. El señalamiento de la norma jurídica o principios jurídicos aplicables y la determinación de su alcance.
2. La calificación de los hechos relevantes para la adopción de la decisión, sobre la base de la evidencia que conste en el expediente administrativo.
3. La explicación de la pertinencia del régimen jurídico invocado en relación con los hechos determinados.

Se puede hacer remisión a otros documentos, siempre que la referencia se incorpore al texto del acto administrativo y conste en el expediente al que haya tenido acceso la persona interesada.

Si la decisión que contiene el acto administrativo no se deriva del procedimiento o no se desprende lógicamente de los fundamentos expuestos, se entenderá que no ha sido motivado.