

FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCF
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017

El intrincado riesgo de la evasión tributaria y el lavado de dinero con motivo de la nueva reforma tributaria colombiana

Sergio Reyes Díaz

Subdirector Revista Infolaft

Colombia

ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

PONTIFICIA UNIVERSIDAD
JAVERIANA, BOGOTÁ



PRODUCCIONES

RENTAL DE...
MAYORISTAS

los 2000 de...

PARA LA ALDABA
LOS 2000 DE...

LA ALDABA

El Senado aprobó el incremento del IVA



Noticias

Opinión

Economía

Deportes

Entretenimiento

Vivir

Mujer



Yo estuve tratando de evitar el aumento del IVA del 16% al 19%

Economía 31 Dic 2016 - 9:00 AM
Por: Antonio Navarro Wolf

El senador Antonio Navarro Wolf dice que no adoptó el camino fácil de votar no a todo en la reforma tributaria. Ni el fácil de aumentar un impuesto existente y de fácil recaudo. Transitó el más difícil, el de presentar alternativas.

Foto: @MauricioLizcano.

Productos como frutas, verduras, carne, pollo y huevos se mantendrán exentos del gravamen. Con el 19% quedaría toda la ropa y artículos de aseo.

Pasadas ocho horas de debate, el Senado aprobó este jueves el incremento del IVA del 16 al 19 por ciento, iniciativa que recibió varias



ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

SOBRE DELITOS FINANCIEROS
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCS
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad
JAVERIANA
Bogotá

Delito tributario=fuente de lavado



ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFC
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad
JAVERIANA
Bogotá

Delitos contra la administración tributaria

- Fueron tipificados a través del art. 338 reforma.
- Se añadió capítulo 12 al título XV CP.
- Título XV hace referencia a delitos contra la administración pública.



ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFC
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad
JAVERIANA
Bogotá

¿Cuáles fueron los delitos tipificados?

- Omisión de activos
- Inclusión de pasivos inexistentes

COP 5348 millones de pesos
USD 1.9 millones de dólares



ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCS
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad
JAVERIANA
Bogotá

Interpretación de experto

- Omitir lo equipara a lavador.
- Declarar pasivos irreales lo equipara a lavador.
- Formalidad crea apariencia de legalidad.



ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCs
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad
JAVERIANA
Bogotá

Corte inicia estudio de demanda contra once artículos de la Reforma Tributaria



FOTO COLPRENSA

CORTE CONSTITUCIONAL

REFORMA TRIBUTARIA

COLPRENSA | PUBLICADO EL 08 DE MARZO DE 2017



A+

A-

La Sala Plena de la Corte Constitucional aceptó estudiar una demanda en contra de la Reforma Tributaria del año 2016, que alega que varias de sus disposiciones son contrarias a los principios de equidad tributaria y por eso pide que sean 'tumbados'.

¿Por qué la demanda?

- La reforma no deroga el impuesto de normalización tributaria y la declaración del contribuyente sería tomada como una confesión del delito.

- El Colombiano <http://www.elcolombiano.com/colombia/corte-inicia-estudio-de-demanda-contra-once-articulos-de-la-reforma-tributaria-CX6110488>




ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFC
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad
JAVERIANA
Bogotá

A photograph of the Fiscal General de Colombia, a man with glasses and a dark suit, speaking and gesturing with his hands. The background is a blurred blue screen with some text. The quote is overlaid on the right side of the image.

“No comporta ningún delito y es un tipo penal imposible”

Fiscal General de Colombia

Fundamento

- Como las declaraciones de renta relacionan unos montos y no unos activos, sin activo relacionado no hay lugar a la omisión del activo



ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCS
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad
JAVERIANA
Bogotá

¡Muchas gracias!

Sergio Reyes Díaz
Subdirector Revista Infolaft
www.infolaft.com
[@sreyesdiaz](https://twitter.com/sreyesdiaz)



ASOCIACIÓN DE
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS
EN DELITOS FINANCIEROS

**FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFC
BOGOTÁ, COLOMBIA | 19 - 20 DE ABRIL DE 2017



Pontificia Universidad
JAVERIANA
Bogotá