

## **Resumen**

Infracciones y Sanciones Tributarias refleja un estudio de los principios que deben regir la potestad sancionadora de la administración tributaria frente al incumplimiento de obligaciones tributarias materiales y formales, y su aplicación obligatoria aunque no estén expresamente incorporados a las leyes tributarias. Por tal razón, se analiza la posición de la doctrina y de la jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia de Panamá y de otros tribunales supremos en lo que atañe a la aplicabilidad de los principios penales en el campo del Derecho Tributario Sancionador. Seguidamente, se abordan los criterios de graduación de las sanciones tributarias y el deber de individualizar la conducta ilícita para la debida imposición de las sanciones con base en las condiciones inherentes al infractor y el posible efecto de agravación o atenuación; así como la necesaria motivación de las sanciones.

## **Palabras clave**

Infracciones, Sanciones, Legalidad, Culpabilidad, Proporcionalidad, Retroactividad, Graduación, Dosificación, Motivación, Inocencia.

## **Abstract**

Tax Violations and Penalties reflects a study of the principles that should govern the power to impose penalties of the tax administration against the breach of obligations and formal tax materials, and its compulsory application even if they are not expressly incorporated into the tax laws. For this reason, we have analyzed the position of the doctrine and jurisprudence of the Supreme Court of Justice of Panama and other supreme courts with regard to the applicability of the criminal principles in the field of Tax Law Penalties. Following we address the criteria for graduation from the tax penalties and the duty to identify unlawful behavior due to the imposition of sanctions on the basis of the conditions attached to the offender and the possible effect of aggravation or mitigation; as well as the necessary motivation of sanctions.

## **Keywords**

Violations, Penalties, Legality, Guilt, Proportionality, Retroactivity, Graduation, Dosing, Motivation, Innocence.

## **Resumo**

Infrações e Sanções Tributárias reflete um estudo dos princípios que devem reger a potestade sancionadora da administração tributária frente ao incumprimento de obrigações tributárias materiais e formais, e a sua aplicação obrigatória ainda que não estejam expressamente incorporados às leis tributárias. Por essa razão, analisa-se a posição da doutrina e da jurisprudência da Corte Suprema de Justiça do Panamá e de outros tribunais supremos no que se refere à aplicabilidade dos princípios penais no campo do Direito Tributário Sancionador. Seguidamente, abordam-se os critérios de graduação das sanções tributárias e o dever de individualizar a conduta ilícita para a devida imposição das sanções em base às condições inerentes ao infrator e o possível efeito de agravamento ou atenuação; assim como a necessária motivação das sanções.

## **Palavras-chave**

Infrações, Sanções, Legalidade, Culpabilidade, Proporcionalidade, Retroatividade, Graduação, Dosagem, Motivação, Inocência.