

INDICE

Introducción	25
Sección Primera. Racionalidad y Sistema Legal	
I. Racionalidad y Justificación Racional	33
II. Racionalidad y tipología de la racionalidad	40
1. Racionalidad de los fines	41
2. Racionalidad de los valores	43
III. Racionalidad y sistema jurídico	44
IV. Racionalidad y eficiencia del derecho	49
V. Tipos de Racionalidad en Derecho	50
1. Racionalidad lingüística	52
2. Racionalidad formal	53
3. Racionalidad pragmática	53
4. Racionalidad teleológica	54
5. Racionalidad ética	54
VI. Racionalidad, Hermenéutica, ratio iuris y Argumentación en el Derecho Tributario Venezolano	55
Sección Segunda. La Racionalidad del Sistema de Corrección Monetaria	
I. Racionalidad y Sistema fiscal	73
1. La capacidad contributiva como derecho a contribuir conforme a la capacidad económica	75
2. La capacidad contributiva como expresión de la racionalidad del tributo	80
II. Capacidad Contributiva e Inflación	82
1.3 La exigencia de capacidad contributiva real	82
2. la exigencia racional de coherencia de las reglas técnicas de corrección monetaria	88
A. El caso de la corrección monetaria de la base de cálculo del Impuesto sobre la Renta	89
B. El caso de la corrección monetaria de la base de cálculo del activo empresarial: el galimatías de la desvalorización por inflación como descuento de la base de cálculo	90
C. El caso de la corrección monetaria de la base imponible del impuesto al dividendo	91
D. El caso de la corrección e la estructura de tramos, mínimos exentos y otras variables nominales fijas reguladas directamente por la ley: el uso y abuso de la unidad tributaria	91
E. El caso de la corrección monetaria de la obligación tributaria; los intereses moratorios	92
III. Naturaleza Jurídica de la Reglas Legales sobre Corrección Monetaria Fiscal	92
1. Las ficciones jurídicas	95
2. Las presunciones	98
3. Las reglas de valoración	100
4. Inconstitucionalidad de las ficciones, presunciones absolutas e materia tributaria cuando desconocen derechos fundamentales	101

5. Las técnicas de corrección monetaria y los conflictos de practicabilidad administrativa	103
IV. Riesgos de la corrección monetaria indiscriminada	106
Sección Tercera:	
La Inflación y la Corrección Monetaria de la información Financiera	
I. La Repercusión de la inflación sobre los Estados Financieros	111
1. Finalidad de los estados financieros	111
2. Causas de la distorsión de la información financiera por inflación	114
3. Catálogo de las distorsiones de la información financiera en inflación	118
II. Remedios parciales a las distorsiones que implica la contabilidad histórica en tiempos de inflación	120
1. Consideraciones generales	120
2. Parches o pseudo soluciones	122
A. Valuación de inventarios según del método LIFO	122
B. Depreciaciones aceleradas	122
C. Constitución de reservas con cargo a utilidades no distribuidas	123
D. Reservas para el mantenimiento del capital	125
E. Revaluaciones y actualizaciones ferrentes o métodos de costos corrientes (NEP)	126
III. Comportamiento de Activos y pasivos frente a los cambios de precios	127
1. Partidas monetarias	128
2. Partidas no monetarias	130
3. Resultados monetarios	133
IV. La Reexpresión de Estados Contables a Moneda Constante	138
1. Fundamentos	138
2. Conversión a moneda homogénea, método de precios constantes o ajustar por el nivel general de precios (NGP)	139
3. Metodología de la reexpresión según el método NGP	144
V. Método de costos corrientes o mixto	148
VI. Declaración de principios de contabilidad sobre presentación de Estados Financieros Ajustados por Inflación N° 10 y otras reglas técnicas sobre la materia	150
VII. Observaciones conclusivas: Racionalidad del Sistema de Corrección Monetaria Financiero	154
Sección Cuarta:	
La Inflación y la Corrección Monetaria de la Base de Cálculo del Impuesto sobre la Renta	
I. Introducción	163
II. Efectos de la inflación sobre la base de cálculo del impuesto sobre la renta: Catálogo de los principales problemas y sus soluciones	167
1. Efectos sobre la ganancias de capital	168
A. Naturaleza del problema	168
a. Definición de renta	168
b. Noción de ganancias de capital	169
c. Los efectos de la inflación sobre las ganancias de capital	172
B. Soluciones al problema	173
a. Mecanismo del porcentaje de inclusión	173
b. Ajuste del costo neto fiscal	174
c. Ajuste del costo histórico	174

2. Depreciación y amortización	176
A. Planteamiento del problema	177
B. Las soluciones	178
3. Inventarios	179
A. Planteamiento del problema	179
B. Las soluciones	180
4. Los intereses	181
A. El problema	181
B. Las soluciones	183
III. Técnicas de Corrección Monetaria de la Base de Cálculo del Impuesto sobre la renta	184
1. Técnica de valoración	185
2. Amplitud de ajuste	186
A. Ajustes parciales	187
B. Ajuste integrales	189
IV. Análisis del Mecanismo de ajuste por inflación a la base de cálculo del impuesto sobre la renta	191
1. Ajuste a las rentas provenientes de actividades empresariales	192
A. Del ajuste inicial por inflación o de la actualización extraordinaria de los activos y pasivos no monetarios	192
a. Sujeto de ajuste inicial o de la Revalorización extraordinaria	193
a'. Tratamiento de los consorcios y de los consortes y las sucursales	204
a''. Tratamiento del consorcio	204
b''. Tratamiento de la sucursal	210
b. Objeto de la reexpresión	211
a'. El objeto del ajuste inicial sólo comprende aquellos activos y pasivos no monetarios que representan inversiones efectivas	214
b'. No son objeto del ajuste inicial, los activos no monetarios que estén afectados totalmente a la producción de rentas exonerados o exentas	217
c'. La exclusión de los títulos valores de los activos y pasivos no monetarios susceptibles del ajuste inicial en la Ley de 1991 y su tratamiento en posteriores reformas	219
a''. Ajuste inicial de los títulos valores	222
b''. Unidad de medida y criterio de valoración	223
c''. Aprovechamiento del costo ajustado para fines de enajenación	227
d''. El tratamiento de aquellos título valores, en la forma de acciones en sociedades que cotizan en bolsa de valores domiciliada en el país, sometidos al impuesto proporcional previsto en el artículo 68 de la Ley de Impuesto sobre la Renta reformada en 1994	227
d'. El cálculo del ajuste inicial del inventario	228
e'. El tratamiento de las partidas denominadas en monedas extranjeras o convenidas con las cláusulas de reajustabilidad para fines del ajuste inicial	231
c. Determinación de la moneda homogénea o "valor poder de compra corriente"	231
a'. Técnica de corrección adoptada	232
b'. El índice deflactor y su medición	238
c'. Base del ajuste inicial	235
d. Efectos contables del ajuste inicial	238

e. Aspectos tributarios del ajuste inicial	239
a'. El hecho y la base imponible del gravamen sobre la reexpresión extraordinaria	239
a''. El hecho imponible	239
b''. La base de cálculo y la alícuota	242
b'. Naturaleza tributaria del gravamen sobre la plusvalía resultante del ajuste inicial	245
c'. Efectos fiscales del ajuste inicial por inflación	247
f. Oportunidad del ajuste inicial por inflación	247
g. Tratamiento de las empresas en período preoperativo	258
h. Territorialidad de ajuste por inflación	262
a'. Sentido del artículo 4 de la Ley de Impuesto sobre la Renta de 1999, relativo al alcance espacial del sistema de ajuste por inflación. Antinomia entre los artículos 4 y 132 de la Ley de 1999	262
b'. Ubicación espacial de las ganancias y pérdidas en cambio por tenencia	274
i. Deberes tributarios formales relativos al ajuste inicial	278
B. Del reajuste regular por inflación	280
a. Ajuste al patrimonio neto	284
a'. Definición de patrimonio neto	284
b'. Contabilización de los incrementos y decrementos del patrimonio neto	286
a''. Exclusiones de activos y pasivos afectados a la generación de enriquecimiento exentos	290
b''. Exclusión de cuentas por cobrar a empresas "afiliadas" y/o relacionadas	295
c''. Tratamiento de la utilidad del ejercicio en marcha	306
d''. Sobre los aumentos de patrimonio y las restituciones patrimoniales	313
e''. Tratamiento de los dividendos, utilidades y participaciones análogas pagadas dentro del ejercicio tributario	323
f''. Tratamiento de los movimientos correspondientes a provisiones y exclusiones que no existan al inicio del ejercicio gravable o que superen su saldo inicial	324
c'. El caso de reajuste del patrimonio neto negativo	325
d'. Exclusión de los enriquecimientos presuntos	331
e'. Efectos fiscales del reajuste regular del patrimonio neto	332
b. Ajuste a los activos no monetarios	333
a'. Ajuste a los activos fijos	333
b'. Ajuste a los inventarios	334
a''. Método de unidades físicas en la reforma de 1991	336
a'''. Inventarios de mercancía	337
a'''''. Valoración del inventario inicial	337
b'''''. Valoración del inventario final	337
c'''''. Valoración de los incrementos en el número de unidades en existencia de un ejercicio a otro	338
d'''''. Valoración del inventario de mercancías en tránsito	338
b'''''. Inventario de productos terminados, fabricados, transformados por el contribuyente	339
b''. Imputación al costo del ajuste inicial	347
c''. Método de masa o base monetaria en la Ley de reforma de 1994	348

a'''. Valoración del inventario	348
b''. Valoración del inventario en tránsito	353
d''. Método de masa o base monetaria en la Ley de reforma de 2001	356
c'. Inversiones o acreencias en moneda extranjera	360
d'. Otras inversiones representadas en activos	361
e'. Excepción al reajuste de activos según la técnica del valor homogéneo o "Poder de Compra Corriente"	361
C. Ajuste a los pasivos no monetarios	363
D. Deberes tributarios formales relativos al "reajuste regular por inflación"	365
E. Impacto del mecanismo de reajuste regular por inflación en la determinación de los resultados impositivos del ejercicio	367
F. Publicidad de los índices de precios al consumidor y las mediciones correspondientes	368
G. Otras implicaciones del reajuste regular de la base de cálculo	369
a. Incidencia sobre la medición de la rebajas por inversión	369
b. Incidencia sobre la determinación del justiprecio expropiatorio	370
c. Incidencia sobre la determinación de la participación de los trabajadores en los beneficios de las empresas	374
d. Traslado del saldo deudor del reajuste regular por inflación	376
H. Recapitulación de los registros contables y efectos legales de las distintas operaciones de reajuste regular	392
2. Ajuste a las rentas de los contribuyentes personales naturales no comerciante y sociedad de personas o ajuste excepcional por inflación de la base imponible	394
Sección Quinta.	
La Inflación y la Corrección Monetaria de la Base de Cálculo del Impuesto a los Activos Empresariales: El Caso de la Noción de "Desvalorización por Inflación"	
I. Introducción	401
II. Naturaleza Jurídica del Impuesto al Activo Empresarial: Fines del Impuesto y su vinculación necesaria con el Impuesto sobre la Renta	406
1. Justificación fiscal del tributo	406
2. Refutación de la opinión de la Administración Tributaria que considera e Impuesto al Activo Empresarial como un tributo al patrimonio	414
III. La Ratio de "la Desvalorización por inflación"	417
1. Aproximación al concepto "desvalorización por inflación" en la Ley de Impuesto al Activo Empresarial	417
2. Ratio de la "desvalorización por inflación" en la Ley de Impuesto sobre la Renta	422
IV. Consecuencias económicas de la opinión administrativa en la aplicación del Impuesto al Activo Empresarial	434
1. Contradicción con los fines del sistema de corrección monetaria a la renta	434
2. Interferencia en la asignación de recursos	442
V. Irracionalidad de las fórmulas presuntivas absolutas para el cálculo de la renta	447
Sección Sexta.	
La Inflación y la Determinación del Impuesto al Dividendo: El Caso de los Principios de Contabilidad de Aceptación General en	

Venezuela y su Incidencia en la Determinación de la Renta Financiera para el Cálculo del Impuesto sobre la Renta (Análisis de los Artículos 67 y 91 de la Ley de Impuesto sobre la Renta)	
I. Introducción	451
II. Naturaleza de los principios de contabilidad generalmente aceptados	455
1. Origen histórico	455
2. Estructura lógica de los principios de contabilidad generalmente aceptados	459
III. Tratamiento legal de los principios de contabilidad generalmente aceptados	461
1. Ausencia en Venezuela de un Derecho Contable Orgánico	462
A. El Caso Español	463
B. El caso de la República de Colombia	464
2. Carencia de valor normativo de los principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela emanados de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela	465
3. Facultades regulatorias contables en ámbitos económicos sectoriales	471
A. El sector del mercado de valores	471
B. El sector bancario y de seguros	472
4. La técnica normativa de los conceptos jurídico indeterminados	475
5. La imperatividad de los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados como costumbre mercantil	
IV. Análisis de los artículos 67 y 91 de la Ley de Impuesto sobre la Renta	482
Ley de Impuesto sobre la Renta	482
1. Determinación de la renta neta financiera	484
A. Aprobación en Asamblea de Accionistas	484
a. Concepto de dividendo	485
b. El caso de dividendos presuntos	489
c. El cálculo del impuesto al dividendo según los tratados para evitar la doble Tributación	491
B. Aprobación conforme a los principio de contabilidad de aceptación general en Venezuela	493
2. Determinación de la parte disponible del patrimonio para el reparto de dividendos conforme a la declaración de principios de contabilidad No. 10 (DPC - 10), sobre presentación de estados financieros ajustados por inflación	497
A. Naturaleza jurídica de la reexpresiones a que se refiere la técnica contable de los ajustes por inflación y la intervención de la asamblea de accionistas patrimonial	499
B. El reparto de dividendos de utilidades líquidas y recaudadas y la capitalización de los superávits no realizados de las actualizaciones de capital, reservas actualizadas y utilidades retenidas actualizadas	502
V. La Aplicación de Distintos Tipos de Principios Contables no Implica Defraudación Tributaria, ni hace presumir doble contabilidad como .indicio de Defraudación fiscal	508
1. El delito de defraudación fiscal. Elementos esenciales constitutivos del tipo penal	508
2. La “doble contabilidad” como indicio de la defraudación tributaria	510
Sección Séptima.	

La Inflación y la Corrección Monetaria de la Estructura de Tramos Mínimos Exentos y Otras Variables Nominales en el Diseño de los Tributos: El Uso y Abuso de la “Unidad Tributaria”	
I. Introducción	515
II. Ajuste de tramos, exenciones y otros valores expresados en términos monetarios	521
1. Naturaleza del problema	521
2. Las soluciones	523
A. Esquemas de ajuste a las alícuotas	524
3. Esquemas de ajuste a los tramos, exenciones y otras variables expresada en términos monetarios	525
III Improcedencia de la reexpresión de las pérdidas netas, rebajas por nuevas inversiones y otros créditos a la cuota imponible, según el mecanismo de corrección monetaria de la unidad tributaria	526
1. Régimen temporal de aplicación de la unidad tributaria	536
A. Manipulación en la aplicación de la Unidad Tributaria en el tiempo	536
B. El caso del retraso en la aplicación de la Unidad Tributaria a los Tributos que se liquidan por períodos anuales	543
Sección Octava.	
La Inflación y la Corrección Monetaria de la Obligación Tributaria: El Caso de los Interese Moratorios	
I. Introducción	553
II. Régimen de los intereses moratorios en el Derecho Común	556
1. Concepto jurídico de interés	556
A. Fuente de los interese	556
B. Función de los intereses	556
2. Distinción entre intereses moratorios, correspectivos y compensatorios	558
A. Intereses moratorios	558
a. Requisitos de la mora	559
a´. Exigibilidad	560
b´. Interpelación del deudor	561
c´. Liquidez de la obligación	561
d´. Culpabilidad del deudor	562
B. Interese correspectivos	563
C. Interese compensatorios	565
3. Interés de mora e inflación en el orden común	565
III. Régimen del Interese de mora en el ordenamiento tributario	568
1. La problemática de los retardos en la recaudación y el valor real del producido tributario	570
2. Excursus normativo	576
A. Los interese moratorios en los Códigos de Hacienda de 1899 y 1912	576
B. Los interese moratorios en la Ley Orgánica de la Hacienda Pública Nacional	577
C. Los intereses moratorios en el Código Orgánico Tributario de 1982	578
D. Los intereses moratorios en el Código Orgánico Tributario de 1992	580
E. Los intereses moratorios en el Código Orgánico Tributario de 1994	582
F. Los intereses moratorios en el Código Orgánico Tributario de 2001	589
3. Régimen Jurídico del interese de mora en el Código Orgánico Tributario vigente	592

A. El interés de mora como obligación tributaria	592
a. Vencimiento y exigibilidad de la obligación tributario	593
a'. El requisito de la exigibilidad en la jurisprudencia tributaria	596
b'. Exigibilidad y suspensión de efectos del acto de liquidación en caso de reparo o ajustes	601
b. Interpelación del deudor demorado	609
c. Liquidez de la obligación tributaria	615
d. Culpabilidad del deudor demorado	623
a'. Interés de mora y eximentes de responsabilidad	
b'. Interés de mora y la mora del acreedor	629
C. Incidencia de la cuantía del intereses de mora en su naturaleza jurídica	632
4. Cálculo del intereses de mora	645
A. Factor tiempo	646
B. Factor tipo de interés aplicable	651
C. Factor monto sobre el que se aplica el interés	652
Conclusiones	657
Bibliografía	689