

INDICE

Introducción	17
I. Repetición de lo Pagado Indebidamente por Concepto de Tributos y la Recuperación de Tributos: Una Distinción Fundamental	
II. Repetición de lo Pagado Indebidamente por Concepto de Tributos	26
2.1. Concepto	26
2.2. Fundamento	27
2.2.1. Fundamento remoto: El enriquecimiento sin causa	27
2.2.2. Fundamentos próximo: El principio de la legalidad y de la responsabilidad administrativa	29
2.3. Naturaleza jurídica	33
2.4. Características	34
2.5. Marco normativo de la repetición de lo pagado indebidamente en la legislación tributaria venezolana	36
III. Aspectos Materiales del Procedimiento de Repetición de Pago	38
3.1. Supuestos de procedencia de la acción de repetición de lo pagado indebidamente por concepto de tributos	38
3.1.1. La repetición de los pagos efectuados sin norma legal que los legitime	40
3.1.2. La repetición de los pagos efectuados con fundamento en una norma legal que devienen en ilegales por circunstancias posteriores	42
3.1.3. La repetición de los pagos efectuados con fundamento en un acto administrativo cuya ejecución no fue suspendida y cuya ilegalidad fue luego declarada por el órgano jurisdiccional	45
3.1.4. La repetición de los pagos efectuados con fundamento en una norma de contenido tributaria cuya inconstitucionalidad hubiere sido declarada por la sala Constitucional del Tribunal Supremo de Justicia con posteridad al ingreso del importe tributario respectivo	48
3.1.5. Repetición de las cantidades pagadas indebidamente con ocasión de autoliquidaciones tributarias afectadas de errores materiales o de hecho	49
IV. De la Obligación de Repetición de lo Pagado Indebidamente	51
4.1. Nacimiento de la obligación de devolver	51
4.2. Sujetos de la obligación de devolver	52
4.2.1. Legitimación activa	52
4.2.2. Legitimación pasiva	54
4.3. Del pago bajo protesta como presupuesto de la acción de repetición	55
4.4. Oportunidad para solicitar la repetición. Prescripción de la acción para solicitar la repetición de las cantidades indebidamente pagadas	55
4.5. De la causación de interese con motivo de las solicitudes de repetición	57
4.6. De la extinción de la obligación de devolver lo pagado indebidamente	65
V. Aspectos Procedimentales de la Repetición de Pago	67
5.1. Iniciación del procedimiento	68
5.2. Instrucción del procedimiento	73
5.3. Resolución del procedimiento	76

VII. El Procedimiento Especial de Reembolso de las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado no Descontadas de la Cuota Tributaria	76
6.1. Del procedimiento especial de reembolso de las retenciones del IVA como una especie del procedimiento de repetición de lo pagado indebidamente	76
6.2. Legitimación activa y pasiva	79
6.3. Supuestos de procedencia	80
6.4. Oportunidad para solicitar el reembolso de las retenciones del IVA. Caducidad y prescripción de la acción	84
6.5. De la extinción de la obligación de reembolsar las retenciones del IVA	86
6.6. De la causación de interese con motivo de las solicitudes de reembolso de las retenciones del IVA	89
VII. Aspectos Procedimentales del Reembolso de las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado no Descontadas de la Cuota Tributaria	90
7.1. Iniciación del procedimiento	90
7.2. Instrucción del procedimiento	92
7.3. Resolución del procedimiento	92
VIII. La Recuperación de Tributos Legalmente Ingresado	94
8.1. Concepto y diferencia de la recuperación de tributos con la repetición de lo pagado indebidamente por concepto de tributos	94
8.2. Fundamento	95
8.3. Naturaleza jurídica. Características	98
IX. La Devolución de los Impuestos de Importación (drawback)	99
9.1. Concepto y fundamento	101
9.2. Naturaleza jurídica	102
9.3. Legitimación activa y pasiva	102
9.4. Supuestos de procedencia	104
9.5. Oportunidad para solicitar la devolución de los impuestos de importación. Caducidad y prescripción de la acción para solicitar la devolución de los impuestos de importación	106
9.6. De la extinción de la obligación de devolución de los impuestos de importación	109
9.7. De la causación de intereses con motivo de las solicitudes de devolución de los impuestos de importación	111
X. Aspectos Procedimentales de la Devolución de los Impuestos de Importación (drawback)	114
10.1. Iniciación del procedimiento	114
10.2. Instrucción del procedimiento	116
10.3. Resolución del procedimiento	117
XI. La Recuperación de los Créditos Fiscales Soportados por Contribuyentes Exportadores del Impuesto al Valor Agregado	117
11.1. Consideraciones generales	118
11.2. Naturaleza jurídica	119
11.3. Legitimación activa y pasiva	120
11.4. Supuestos de procedencia	121
11.5. Del nacimiento de la obligación de devolución de los créditos fiscales derivados de la actividad exportadora	129

11.6. Oportunidad para solicitar la recuperación de los créditos fiscales asociados a la actividad exportadora	131
11.7. Del mecanismo para determinar el monto del crédito fiscal recuperable	132
11.7.1. Exportador que realiza ventas internas gravadas y no gravadas (Exentas y exoneradas) y externas	132
11.7.2. Exportador que únicamente realice ventas de exportación o preste servicios de exportación	140
11.8. De la extinción de la obligación de devolución de los créditos fiscales soportados por los contribuyentes exportadores	141
11.9. De la causación de interese con motivo de las solicitudes de recuperación de los créditos fiscales soportados por contribuyentes exportadores	142
XII. Aspectos Procedimentales de la Recuperación de los Créditos Fiscales Soportados por Contribuyentes Exportadores del IVA	144
12.1. Iniciación del procedimiento	144
12.2. Instrucción del procedimiento	145
12.3. Resolución del procedimiento	148
XIII. La Recuperación de los Créditos Fiscales Soportados durante la Etapa Preoperativa de los Contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado que se encuentren en la Ejecución de Proyectos Industriales Destinados Esencialmente a la Exportación o a Generar Divisas	153
13.1. Fundamento	153
13.2. Legitimación activa y pasiva	155
13.3. Oportunidad para solicitar la recuperación de los créditos fiscales soportados por los contribuyentes durante su etapa preoperativa	155
13.4. Supuestos de procedencia	157
13.5. Del nacimiento de la obligación de reembolsar los créditos fiscales soportados por los contribuyentes que se encuentran en la etapa preoperativa	165
13.6. De la extinción de la obligación de reembolsar al contribuyente los créditos fiscales soportados durante la etapa preoperativa	166
13.7. De la causación de intereses con motivo de las solicitudes de recuperación de los créditos fiscales soportados por los contribuyentes que se encuentran en la etapa preoperativa	167
XIV. Aspectos Procedimentales de la Recuperación de los Créditos Fiscales Soportados durante la Etapa Preoperativa de los Contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado que se encuentren en la Ejecución de Proyectos Industriales Destinados Esencialmente a la Exportación o a Generar Divisas	168
14.1. Iniciación del procedimiento	168
14.1.1. De la solicitud de incorporación al régimen de recuperación	168
14.1.2. De la oportunidad para solicitar la recuperación de créditos fiscales soportados durante la etapa preoperativa por contribuyentes que se encuentran en la ejecución de proyectos industriales destinados esencialmente a la exportación o a generar divisas	173
14.2. Instrucción del procedimiento	174
14.3. Resolución del procedimiento	175

XV. La Recuperación de los Créditos Fiscales no Deducidos por los Contribuyentes Ordinarios del IVA que Suministren Bienes o Prestan Servicios a entes Exonerados	176
15.1. Fundamento	176
15.2. Legitimación activa y pasiva	177
15.3. Oportunidad para solicitar la recuperación del monto de certificación de débito fiscal no aplicado	178
15.4. Supuestos de procedencia	179
15.5. Del nacimiento de la obligación de reembolsar los créditos fiscales soportados por contribuyentes ordinarios del IVA que suministren bienes o presten servicios a entes exonerados bajo la modalidad de los certificados de débito Fiscal Exonerado	181
15.6. Del nacimiento para determinar el monto del crédito fiscal recuperable	181
15.6.1. De las certificaciones de débito fiscal exonerado	181
15.6.2. Del reembolso de las certificaciones de débitos fiscales no aplicadas	182
15.7. De la extinción de la obligación de reembolsar las certificaciones de débitos fiscales no aplicadas	185
15.8. De la causación de intereses moratorios con motivo de las solicitudes de recuperación de los créditos fiscales originados por la aplicación del régimen del débito fiscal exonerado	186
XVI. Aspectos Procedimentales de la Recuperación de los Créditos Fiscales Originados por la Aplicación del Régimen del Débito Fiscal Exonerado	187
16.1. Iniciación del procedimiento	187
16.2. Instrucción del procedimiento	188
16.3. Resolución del procedimiento	189
XVII. La Recuperación de los Créditos Fiscales Soportados por los Agentes Diplomáticos y Consulares Acreditados en el País y las Organizaciones Internacionales	189
17.1. Fundamento	189
17.2. Legitimación activa y pasiva	190
17.3. Oportunidad para solicitar la recuperación de los créditos fiscales soportados por los agentes diplomáticos o consulares y las organizaciones internacionales	190
17.4. Del nacimiento de la obligación de reembolsar los créditos fiscales soportados por los agentes diplomáticos o consulares y las organizaciones internacionales	191
17.5. Supuestos de procedencia	191
17.6. De la extinción de la obligación de reembolsar los créditos fiscales soportados por los agentes diplomáticos o consulares y las organizaciones internacionales	194
17.7. De la causación de intereses con motivo de la solicitudes de recuperación de los créditos fiscales soportados por los agentes diplomáticos o consulares y las organizaciones internacionales	194
XVIII. Aspectos Procedimentales de la Recuperación de los Créditos Soportados por los Agentes Diplomáticos o consulares y las Organizaciones Internacionales	195

18.1. Iniciación del procedimiento	195
18.2. Instrucción del procedimiento	196
18.3. Resolución del procedimiento	197
XIX. El Procedimiento Supletorio de Recuperación de Tributos Previsto en el Código Orgánico Tributario	198
19.1. Fundamento	198
19.2. Legitimación activa y pasiva	199
19.3. Supuestos de procedencia	199
19.4. De la extinción de la obligación de reembolsar los tributos legalmente ingresados	200
19.5. De la causación de interese con motivo de las solicitudes de recuperación de tributos	200
XX. Aspectos Procedimentales del Procedimiento Supletorio de Recuperación de Tributos Previsto en el Código Orgánico Tributario	201
20.1. Iniciación del procedimiento	201
20.2. Instrucción del procedimiento	201
20.3. Resolución del procedimiento	203
Segunda Parte.	
I. Reembolso de las Retenciones de Impuestos	205
1.1. Retenciones en materia del Impuesto sobre la Renta	205
1.2. Retenciones en materia del Impuesto al Valor Agregado	207
II. Necesidad del Pronunciamiento Administrativo previo a los Fines de Compensar o Ceder los Créditos Fiscales en Caso de Importes Tributarios Legalmente Ingresados	210
III. Procedencia de la repetición de las Cantidades Pagadas Indebidamente en Materia del Impuesto al Valor Agregado	213
3.1. Legitimación del contribuyente del IVA para solicitar la repetición de las cantidades pagadas indebidamente en materia del Impuesto al Valor Agregado	213
3.2. Mecanismos legales para el reembolso del IVA pagados indebidamente	215
IV. La Compresión o Cesión de los Créditos Fiscales Originados por las Solicitudes de Recuperación de Créditos Fiscales, cuyo Reembolso hubiere sido debidamente Autorizado por la Administración Tributaria y cuya Liquidación no se hubiere ejecutado mediante la expedición de los CERT	219
4.1. Consideraciones generales	219
4.2. Posibilidad de compensar o ceder los créditos fiscales derivados de recuperaciones de tributos cuyo reembolso hubiere sido reconocido por la Administración Tributaria mediante Providencia Administrativa	220
V. Causación de Interese por el Retardo de la Administración Tributaria en hacer Efectivo el Pago de las Cantidades cuyo Reembolso hubiere sido Autorizado y no Liquidado mediante la Expedición de los CERT	222
VI. Medios de Defensa del Contribuyente frente a la Acción y Omisión de la Administración Tributaria en Material de Repetición de lo Pagado Indebidamente y Recuperación de Tributos	225
6.1. Recurribilidad de la decisiones dictadas por la Administración	225
6.2. Posibilidad de suspender los efectos del acto administrativo que	231

rechace total o parcialmente la solicitud de reembolso	
6.3. El amparo tributario. El silencio administrativo negativo	234
VII. Examen de Decisiones Administrativas y Jurisprudenciales en Relación con el Procedimiento de Repetición de lo Pagado Indebidamente y la Recuperación de Tributos	241
7.1. Consultas emitidas por la administración tributaria	242
7.1.1. El materia del procedimiento de repetición de lo pagado indebidamente	242
7.1.2. En materia del procedimiento de devolución de los impuestos de importación	246
7.1.3. En cuanto a la cesión de las providencias administrativas que reconozcan el derecho del particular al reembolso	248
7.1.4. En materia de interese moratorios	249
7.2. Sentencias de los tribunales de instancia y el Tribunal Supremo de Justicia	250
7.2.1. En cuanto al procedimiento administrativo de revisión de las solicitudes de reembolso	250
7.2.2. En materia de repetición de lo pagado indebidamente	253
7.2.3. En materia de recuperación de los créditos fiscales soportados por contribuyentes exportadores	255
7.2.4. La responsabilidad patrimonial de la administración tributaria	257
7.2.5. En materia del amparo tributario	259
VIII. Idoneidad de la Normativa Tributaria Vigente para hacer efectivo el Importe de los Créditos Tributarios de los particulares de las Solicitudes de Reembolso Tributario	264
Conclusiones	267
Bibliografía	275