

INDICE

Agradecimientos	5
Proemio	7
Parte teórica	
Título primero	
Capítulo I	9
Sobre la ilicitud tributaria	
1.- Hacia un derecho penal tributario autónomo	
2.- Supremacía constitucional	11
3.- Noción de ilícito tributario	13
4.- Elementos constitutivos d ilícito tributario	
4.1.- Elemento psicológico	14
4.2.- Elemento subjetivo	
4.3.- la antijuricidad	
4.4.- Tipicidad	
4.5.- Punibilidad	15
5.- La evasión fiscal	
5.1.- La defraudación fiscal	16
5.2.- La elusión fiscal	17
6.- Principios fundamentales que rigen a los ilícitos	
6.1.- Principio de la legalidad o de la reserva legal	18
6.2.- Principio del derecho a la presunción de inocencia	
6.2.1.- Convención americana sobre derechos humanos	
6.2.2.- Declaración americana de los derechos y deberes del hombre	19
6.2.3.- Declaración universal de los derechos humanos	
6.3.- Principio Non Bis Idem	
6.4.- Principio Nemo Condemnatus Nisi Auditus Vel Vocatus	
6.5.- Derecho a ser juzgado por los jueces naturales	20
6.6.- Principio de abstenerse de confesarse culpable o declarar contra si mismo	
6.7.- Principio de irretroactividad	
6.8.- Principio de solidaridad	21
6.8.1.- Previsión constitucional	
6.8.2.- La solidaridad según el código orgánico tributario	22
6.8.3.- Efectos de la solidaridad	23
7.- Norma penal en blanco	24
Capítulo II	
De los sujetos pasivos de la obligación	
1.- Definición del sujeto pasivo	27
1.1.- Del contribuyente	
1.2.- De los responsables	
a.- Responsables directos	
b.- Responsables solidarios	28
Capítulo III	
De los ilícitos tributarios	
1.- Ámbito de aplicación de la nomina relativa a los ilícitos (Art 79)	
1.1.- Ilícitos objeto de aplicación	
1.2.- Aplicación supletoria de los principios y normas del derecho penal	
2.- Taxonomía de los ilícitos tributarios (ART.80)	29

3.- Concurrencia de los ilícitos tributarios (ART.81)	
4.- De la residencia en la comisión de ilícitos tributarios (ART.82)	
4.1.- Distribución entre reincidencia y concurrencia de ilícitos tributarios	33
4.2.- Clases de reincidencia	
4.2.1.- Reincidencia Genérica	
4.2.2.- Reincidencia específica	34
4.3.- Requisito de la reincidencia conforme el artículo 82	
4.4.- Sobre la prueba de la reincidencia	
5.- Causas de extinción de las acciones por ilícitos tributarios	36
A) La muerte del sancionado	
B) La amnistía	37
C) La prescripción	38
6.- De la responsabilidad por ilícitos tributarios	
6.1.- De la imputabilidad tributaria	39
6.1.1.- Sanción aplicada a los autores y coautores	
6.1.2.- Sanción aplicada a los instigadores	40
6.1.3.- Sanción aplicada a quienes presten al autor principal o coautor su concurso. Auxilio o Cooperación en la comisión del ilícito de defraudación tributaria	41
6.1.4.- De la inhabilitación de los profesionales y técnicos	
6.1.5.- De la responsabilidad de las personas jurídicas y de sus representante cuando se cometan ilícitos sancionados con penas restrictivas de libertad	42
6.1.6.- De la responsabilidad de los mandatarios. Representantes, administrativos o síndicos cuando incurran en ilícitos tributarios	43
6.1.7.- De la solidaridad en el pago de las costas procesales	
6.2.- De la imputabilidad tributaria	
6.2.1.- Circunstancias que eximen de responsabilidad por ilícitos tributarios	44
a) El hecho de haber cumplido 18 años	
b) La incapacidad debidamente comprobada	
c) El caso fortuito y fuerza mayor	
d) El error de hecho y de derecho excusable	46
e) De la obediencia legítima y debida	47
f) Cualquier otra circunstancia prevista en las leyes y aplicables a los ilícitos tributarios	48
7.- De las sanciones	
7.1.- Definición de sanción	
7.2.- Autoridades competentes para la aplicación o imposición de sanciones	49
7.2.1.- Sanciones administrativas	
7.2.2.- Sanciones judiciales	50
7.3.- De las sanciones aplicables	
7.3.1.- Sobre la pena de prisión	
7.3.2.- Sobre la sanción de multa	51
7.3.2.1.- Del cálculo de la multa	
a) Situación en que las multas estén expresadas en unidades tributarias	
b) situaciones en que las multas estén expresadas en términos porcentuales	
7.3.2.2. De las clases de multas	52

a) Multas fijas b) Multas graduales 7.3.3.- Del comiso y destrucción de los efectos materiales objeto de ilícito o utilizado para cometerlo	
7.3.4.- De la causa temporal del establecimiento 7.3.5. De la inhabilitación para el ejercicio de oficios y profesiones 7.3.6.- De la suspensión o revocación del registro y autorización de industrias o expendios de especies fiscales o gravadas	53
7.4.- Casos en el que comiso puede ser reemplazado por multa	54
7.5.- Situación en que las sanciones estén relacionadas con el valor de la mercancía 8.- Circunstancias o causas agravantes en los ilícitos tributarios	55
8.1.- De la reincidencia como agravante 8.2.- De la condición de funcionario o empleado publico que tengan sus coautores o partícipes 8.3.- De la magnitud monetaria del perjuicio fiscal y la gravedad del ilícito 9.- De las circunstancias o causas atenuantes en los ilícitos tributarios	56
Capítulo IV Descripción de las diferentes clases de ilícitos tributarios	
1.- De los ilícitos tributarios formales I.- Ilícitos formales relacionados con el deber de inscribirse ante la administración tributaria	59
II.- Ilícitos formales relacionados con la obligación de emitir y exigir comprobantes	60
III.- Ilícitos formales relacionados con la obligación de llevar libros y registros especiales y contables IV.- Ilícitos formales relacionados con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones	61
V.- Ilícitos formales relacionados con la obligación de permitir el control de la administración	62
VI.- Ilícitos formales relacionados con la obligación de informar y comparecer ante la administración tributaria VII.- Ilícitos formales por no acatar las ordenes de la administración tributaria VIII.- Ilícitos formales por incumplimiento de cualquier otro deber formal previsto sin sanción específica	63
2.- De los ilícitos relativos a las especies fiscales y gravadas	64
3.- De los ilícitos materiales I.- Ilícitos materiales por retraso en el pago de tributos II.- Ilícitos materiales relacionados con la disminución ilegítima de los ingresos tributario III.- Ilícitos materiales por retraso u omisión en el pago de anticipo	65
IV.- Ilícitos materiales por incumplimiento de la obligación de enterar las cantidades o percibidas en el plazo establecido V.- Ilícitos materiales por de la obtención de devoluciones o reintegros indebido	66
4.- De los ilícitos penales I.- Ilícito relacionados con penas	67
1.- Cláusula absoluta 2.- Forma de determinar la cuantía de lo defraudado	68

II.- Indicios de defraudación	69
Titulo segundo de los medios de extinción de la obligación tributaria Cuestión previa	
I.- El pago	
1.- Concepto	71
2.- Sujetos del pago	
3.- ¿Quién debe pagar?	
4.- plazo para pagar	
5.- Principio de imputación de pagos	
5.1.1- Imputación según los componentes del momento adecuado	72
5.2.- Imputación según la deuda mas antigua	
Excepciones al principio de imputación de pago	
6.- Concesión con carácter general por parte del ejecutivo de prorrogas, fraccionamientos y plazos para el pago	
7.- Concesión con carácter particular por parte del ejecutivo de prorrogas, fraccionamientos y plazos para el pago	73
8.- Procedimiento para la concesión de prorrogas y demás facilidades en casos particulares	
9.- Concesión de fraccionamiento y plazos para el pago de deudas atrasadas o vencidas	74
10.- Plazo máximo para la concesión de prorrogas y fraccionamientos	
11.- Del dictamen de la contraloría general de la republica para la concesión de prorrogas y fraccionamientos	
12.- Forma de pago	
II.- De la compensación	75
1.- Definición Lato Senu de la compensación	
2.- La compensación tributaria	
3.- Requisitos de la compensación	
4.- ¿Cómo opera la compensación	76
5.- Efecto de la compensación	
6.- De la inoponibilidad de la compensación en los impuestos indirectos	77
7.- De la compensación en la cesión del crédito fiscal	
8.- De los efectos de la compensaciones efectuadas por el cesionario	
III.- De la confusión	
1.- Definición Lato Senu	78
2.- De la confusión tributaria	
3.- Requisitos de la confusión	
4.- Efectos de la confusión	
IV.- De la remisión	79
1.- Definición Lato Senu	
2.- Concepto de remisión tributaria	
3.- Requisitos de la remisión tributaria	
4.- Formas de la remisión	
V.- De la declaratoria de incobrabilidad	
a) Concepto	80
b) Casos en que procede la declaratoria de incobrabilidad	
c) Del procedimiento de declaratoria de incobrabilidad	
d) Requisitos que debe contener la resolución de declaratoria de incobrabilidad	81
VI.- De la prescripción	82

1.- Definición Lato Sensu	
2.- Clases de prescripción	
3.- Diferencias entre la prescripción adquisitiva y la extintiva	
4.- De la prescripción en materia tributaria	
5.- Caracteres de la prescripción tributaria	
6.- Requisitos de la prescripción	83
A) Cuadro esquemático de la prescripción tributaria	84
B) Forma de hacer el computo del termino de prescripción	85
Parte didáctica	
1.- Representaciones graficas	86
I.1.- Taxonomía de los ilícitos tributarios	
I.2.- Clases de sanciones tributarias	87
I.3.- Sujetos infractores	88
I.4.- Ilícitos por defraudación (defraudación genérica)	89
I.4.1.- Defraudación realizada en jurisdicciones de baja imposición fiscal	90
I.4.2.- Defraudación realizada mediante la obtención indebida de devoluciones o reintegro	91
II.- Modelos de resoluciones	
Modelo 1	92
Modelo 2	94
Modelo 3	98
Modelo 4	109
III.- Modelos de recursos tributarios	
Modelo 1.- recursos jerárquico	115
Modelo 2.- recursos jerárquico junto con el recurso contenciosos tributario como subsidiario	118
Modelo 3.- recurso contenciosos tributario	121
Modelo 4.- juicio ejecutivo	124
Modelo 5.- Amparo tributario	127
IV.- Problemario de consultas y repuestas relevantes en materia tributaria	130
Apéndice	
Jurisprudencia de carácter tributario del tribunal supremo de justicia en sala político-administrativo	145