

INDICE

Presentación Por: Armando Montilla Valera	XXI
Discurso de Orden Por: Allan R. Brewer - Carias	XXV
Tema I Principios y Garantías Tributarias	
Los Derechos del Contribuyente en la Constitución de 1999 Por: Alberto Blanco – Uribe Quintero	3
Introducción	3
I. Los Derechos Humanos Sustantivos del contribuyente	7
a. El derecho al principio de legalidad tributaria	7
b. El derecho a la irretroactividad tributaria	7
c. El derecho a la igualdad y el principio de justicia tributaria	8
d. El derecho al carácter pecuniario del tributo y el derecho a la integridad personal	9
e. El derecho a la propiedad, el derecho a la prohibición de la confiscación y el principio de capacidad económica o contributiva	10
g. El derecho al “non bis in idem”	11
h. El derecho al acatamiento de la división vertical del poder al respeto de las potestades tributarias	11
II. Los Derechos Procesales de los Contribuyentes	13
a. El derecho de acceso a la justicia	
b. El derecho a la tutela judicial efectiva, el derecho al debido proceso, el derecho a la defensa y el derecho a la participación	14
c. El derecho a los medios alternativos de solución de conflictos jurídicos	17
d. El derecho de amparo	17
e. El derecho de amparo internacional	18
f. El derecho a la presunción de inocencia	19
g. El derecho de petición y oportuna y adecuada respuesta	19
h. El derecho a la información y el derecho de acceso a los documentos administrativos	20
Conclusiones	21
Recomendaciones	21
Bibliografía	23
Constitución VS. Tratados Internacionales (Una Visión de Negocios) Por: Antonio Alvarado Weffer	25
Introducción	25
Consideraciones generales	26
Bases constitucionales del Poder Publico	28
Bases Constitucionales de las Potestades Tributarias	32
Interacción de los Postulados Constitucionales con lo Tratados Internacionales	37
Tratados Internacionales como alternativa de Negocios Internacionales	44
Conclusiones	52

Recomendaciones	54
Bibliografía	56
La Capacidad Contributiva en la Constitución de 1961 y la de 1999	59
Por: Armando Montilla Varela	
Introducción	59
Primera Parte (Generalidades)	60
1. La capacidad económica primera	60
2. Constituciones y capacidad de contribuir	62
3. La capacidad económica y el deber de contribuir	63
4. Capacidad económica – capacidad contributiva	64
5. La vigencia del concepto cuando no es expreso en la Constitución	67
Segunda Parte (Las Barreras al Principio)	69
6. Las particularizaciones y la extrafiscalidad como barreras	69
a. Relatividad del Concepto	70
b. La Extrafiscalidad	71
7. El hecho imponible sobre todo	71
8. Los problemas del legislador	73
Tercera Parte (El Principio de la Capacidad Contributiva en la Constitución Venezolana)	75
9. El Principio de la Constitución venezolana	75
10. El Impuesto sobre la Renta y el IVA	77
11. La Constitución inoperante	79
12. Los agravios de la ley	82
a. La contradicción de IAE	82
b. La concepción del Ajuste Fiscal por inflación	84
c. La eliminación de las perdidas fiscales por efectos de la inflación	85
13. Los Agravios de la Administración	86
14. Jurisprudencia	92
a. El silencio sobre el principio	92
b. La jurisprudencia mas principio	92
c. El presente y futuro de la capacidad contributiva y otros principios en el control judicial en la nueva Constitución	96
Conclusiones	100
Recomendaciones	102
Bibliografías	104
Limites Constitucionales a la Creación de la Ficción en el Derecho Tributario.	107
Por: Juan Carlos Colmenares Zuleta	
I. Ficción y presunción	107
Características de la ficción y la presunción	109
II. Ficción Tributaria	110
Conceptos doctrinales	110
III. Limites constitucionales al empleo de la ficción tributaria	116
Limites naturales necesarios	116
El principio de la capacidad contributiva	118
Conclusiones	121
Recomendaciones	122
Bibliografía	124

Breves Reflexiones sobre la Interdicción de los Efectos Confiscatorios en la Constitución de 1999 Por: Luis Fraga Pittaluga	125
Introducción	125
I. la confiscación como una limitación al derecho de propiedad	127
II. La relación entre el derecho de propiedad de los tributos	131
III. La prohibición constitucional de los efectos confiscatorios de los tributos	134
3.1 El desarrollo de la prohibición en nuestro ordenamiento jurídico	135
3.2 Las bases teóricas de la prohibición y su manifestación en varios de los principios fundamentales del derecho tributario	140
A. El tributo confiscatorio como una violación al principio de la capacidad contributiva	142
B. El tributo confiscatorio como una violación al principio de la libertad económica	145
C. El tributo confiscatorio como una violación al principio de justicia	147
3.3 El alcance de la prohibición constitucional de los efectos confiscatorios de los tributos	148
A. El gravamen de hechos que no son manifestaciones de capacidad contributiva	150
B. El gravamen desproporcionado con respecto a la capacidad contributiva	155
Conclusiones	160
Recomendaciones	161
Bibliografía	163
La Disposición Transitoria Quinta de la Constitución de 1999 Por: José Andrés Octavio	165
1. “La interpretación estricta de las leyes y normas tributarias, atendiendo al fin de las mismas y a su significación económica, con el objeto de eliminar ambigüedades”	167
2. “La eliminación de excepciones al principio de no retroactividad de la ley”	168
3. “Ampliar en concepto de la renta presunta con el objeto de dotar con mejores instrumentos a la administración tributaria”	169
4. “Eliminar la prescripción legal para delitos tributarios graves, los cuales deben ser tipificados en el código Orgánico tributario”	169
5. “La implicación de las penas contra asesores o asesoras, bufetes de abogados y abogadas, auditores externos o auditoras externas y otros profesionales que actúen en complicidad para cometer delitos tributarios, incluyendo periodos de inhabilitación en el ejercicio de la profesión”	170
6. “La aplicación de las penas y la severidad de las sanciones contra delitos de evasión fiscal, aumentando los periodos de prescripción”	171
7. “La revisión de atenuantes y agravantes de las sanciones para hacerlas mas estrictas”	172
8. “La aplicación de las facultades de la administración tributaria en materia de fiscalización”	173
9. “El incremento del interés moratorio para disuadir la evasión fiscal”	173

10. “La extensión del principio de solidaridad, para permitir que los directores y asesores respondan con sus bienes en caso de convalidación de delitos tributarios	173
11. “La introducción de procedimientos administrativos más expeditos	174
Conclusiones	174
Institucionalidad de la Norma Programática Contendida en la Disposición Transitoria Quinta, Numeral 2, de la Constitución de 1999	177
Por: Mary Elba Díaz Colina	
Preliminar	177
I. Principio de no retroactividad o irretroactividad de la ley. Excepción: Aplicación retroactiva de la Ley Penal más favorable	179
1. Consideración general	179
2. Constitución de 1999	179
3. Convención Americana sobre Derechos Humanos “Pacto de San José de Costa Rica”	180
II. Norma programática: Disposición Transitoria Quinta, Numeral 2, de la Constitución de 1999	181
III. Colisión de normas constitucionales	182
1. Preceptos constitucionales vulnerables	184
a. Deber del Estado de garantizar el goce y ejercicio de los derechos humanos	184
b. Derecho de igualdad ante la ley	185
c. Garantía legal para que la igualdad ante la ley sea real y efectiva	188
2. Disposición de la Convención Americana sobre Derechos Humanos, que resultan vulnerables	188
Conclusiones	191
Recomendaciones	192
Bibliografía	193
Algunas Consideraciones sobre las Modificaciones del Texto Constitucional en Temas Relacionados con el Poder Judicial, Justicia y Procedimiento Administrativo y Judicial Tributario	195
Por: Alberto Baumeister Toledo	
Objetivo de la Presente Ponencia	195
I. Consideraciones sobre los principales cambios propuestos en lo atinente a proceso, Poder Judicial y sus efectos sobre la materia de Derechos Financieros	204
II. Los caracteres específicos del Nuevo Proceso Judicial y la Jurisdicción Contencioso Tributaria	207
III. Algunas conclusiones que valen la pena ser analizadas	215
Bibliografía	219
Tema II	
Reparto de Potestades Tributarias	
Potestades Tributarias de los Entes Políticos – Territoriales	
Por: Ezra Mizrachi	225
Introducción	225
I. El Poder Tributario	226
II. La evolución constitucional	232
III. La distribución de competencias tributarias en la constitución de	234

1999	
Conclusiones	235
Recomendaciones	236
Bibliografía	237
El Poded Tributario Antes y Después de la Constitución de 1999 Por: Adriana Vigilancia García	239
Introducción	239
I. La Potestad Tributaria "Originaria" en Venezuela antes de la Constitución de 1999	251
II. Federalismo Fiscal y soberanía	262
III. El Poder Tributario de los Estados bajo la Constitución de 1961	271
IV. Breve reseña histórica acerca del poder tributario de los Estados en Venezuela	276
VI. Autonomía Municipal y Federalismo Fiscal	292
Conclusiones	301
Recomendaciones	302
Bibliografía	304
Vialidad de la Descentralización Fiscal Estatal en el Marco de la Constitución de 1999 Por: Juan Cristóbal Carmona Borjas	307
Presentación	307
I. Federalismo o Descentralización fiscal	308
A. Calificación constitucional del Estado venezolano como federal y descentralizado	308
B. Autonomía Fiscal de los Estados	311
B. 1 Potestad Tributaria Originarias	311
II. Principales principios constitucionales en los habrá de sustentarse la consolidación de las descentralización fiscal. Mecanismos para si instrumentación	322
A. Principios de la Autonomía Financiera	323
B. Principios de la Corresponsabilidad	325
C. Principios de Coordinación	327
C.1 Medidas normativas dirigidas a concretar el principio de coordinación	330
C.2 Medidas de Tipo Legal	335
D. Principio de Solidaridad Interterritorial	343
III. Alternativas para transitar hacia la descentralización fiscal	344
A. Transferencias con base en los Tributos Nacionales	345
A.1 Transferencias automáticas o como proporción del impuesto nacionales	346
A.2 Transferencias sujetas en su cuantía e indicadores	347
A.3 Territorialidades	347
A.4 Condicionadas o Incondicionadas	348
B. Leyes de Asignación de Competencias del Poder Publico Nacional	348
B.1 Transferencias de Potestades Administrativas	354
B.1.1 Tributos Cedidos	354
B.2 Transferencia de Potestad Legislativa	357
B.2.1 Recargos	357
B.2.1.2 Tributos Compartidos	359

B.2.2 Totales o exclusivas	359
C. Algunos Aspectos a Evaluar para la instrumentación de las distintas opciones a través de las cuales se podría alcanzar la descentralización fiscal	360
C.1 Aspectos Técnicos - Tributarios	360
C.1.1 Escogencias de los Tributos	360
C.1.2 Factores de conexión	361
C.1.3 Medidas de coordinación	361
C. 2 Estructuración de la Administración Tributaria	362
C.3 Principio de la Unidad del Tesoro	364
Conclusiones	364
Recomendaciones	369
Bibliografía	370
Ley Orgánica de Haciendas Estadales: ¿Reto Constitucional? Por: Eduardo Guevara C.	
Presentación	373
1. Distribución Competencial	374
1.1 Constitución 1961	375
1.2 Constitución 1999	381
2. Hacienda Autónoma	383
2.1 Ingresos Propios	383
2.2 Recargos	386
2.3 Cesión	390
2.3.1 Con Recaudación Autónoma	391
2.3.2 Sin Recaudación	394
3. Transferencia	395
3.1 Situado	395
3.2 Fondo Intergubernamental para la descentralización, FIDES	397
3.3 Fondo de compensación territorial	400
3.4 Coparticipación federal	401
3.5 Asignaciones económicas	402
3.6 Otras Transferencias	402
Conclusiones	403
Bibliografías	404
La Potestad Tributaria de los Municipios y las Potestades Regulatorias del Poder Nacional en las Constituciones Nacionales de 1961 y 1999. Un Estudio Jurisprudencial y Doctrinal Por: José Rafael Belisario Rincón	405
Introducción	405
I. la Potestad Tributaria de los Municipios y sus limites con la Potestad Tributaria del Poder Nacional de acuerdo con la Constitución Nacional de 1961	409
1. De la Potestad Tributaria del Municipio	409
2. De la Potestad Tributaria de la Nación	
II. Criterio de la Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia acerca de los limites del Poder Tributario Municipal vs. Poder Tributario Nacional	413

1. Caso: José María Sanabria Rojas contra el Consejo Municipal del Distrito Mariño del estado Nueva Esparta. Corte Suprema de Justicia, Corte en Pleno, 13 de febrero de 1985	413
2. Caso: Municipio Raúl Leoni del estado Bolívar, en acción de nulidad contra Decreto de la Presidencia de la República N 580 del 26-11-74. Corte Suprema de Justicia, Sala Plana, de fecha 16 de Diciembre de 1997	414
3. Caso: Fundapatria en demanda de nulidad de Acuerdo del Congreso de la República aprobada en fecha 4 de junio de 1995. Que autorizo la celebración de los Convenios de Asociación para la Exploración a Riesgo de Nuevas Áreas y la Producción de Hidrocarburos bajo el Esquema de Ganancias Compartidas. Corte Suprema de Justicia, sala plena, 17 de agosto de 1999	415
4. Caso: Cervecera Nacional vs. Consejo Municipal del Distrito Federal. Corte Suprema de Justicia, Sala Político Administrativa, 13 de diciembre de 1965	417
5. Caso: Agemar C.A. vs. Consejo Municipal del Distrito Bolívar del Estado Zulia. Corte Suprema de Justicia, Corte en Pleno, 5 de diciembre de 1985	
6. Caso: Rafael Badell y José Rafael Badell Madrid en demanda de nulidad contra Ordenanza de Patente sobre Vehículos Terrestres, Aéreos y Marítimos del Municipio Vargas del Distrito Federal. Corte Suprema de Justicia, Corte Plena, 17 de abril de 1996	420
7. Caso: Telcel celular contra resolución de reparo de la Dirección de Rentas de la Alcaldía del Municipio Autónomo Maracaibo del estado Zulia. Corte Suprema de Justicia, sala político Administrativo, 16 de julio de 1996	423
8. Caso: Radio Internacional 1.160, C.A. vs. Alcaldía del Municipio Autónomo Plaza del estado Miranda. Corte Suprema de Justicia, Sala Político Administrativo, 11 noviembre de 1999	424
III. De la Reserva Legal del Poder Tributario de la Nación vs. su Potestad Reguladora. Análisis de la Constitución Nacional de 1961	426
IV. De la autonomía de la Potestad Tributaria de los Municipios en la Constitución Nacional de 1999 y frente a las potestades reguladoras del Poder Nacional	432
V. Alcance del Artículo 180 de la Constitución Nacional en el caso de la Potestad Tributaria del Poder Nacional y las Potestades Tributarias de los Municipios	437
Conclusiones y Propuestas	440
Bibliografías	443
Reparto de las Potestades Tributarias: Introducción del Relator Por: Gabriel Ruan Santos	445
Informes Presentados por los Relatores de las V Jornadas Venezolanas de Derecho Tributario	455
Exposición de Motivos y Articulados del Anteproyecto de Título Constitucional del sistema tributario Propuesto por la AVDT a la asamblea Nacional Constituyente	467