

INDICE

| | |
|--|----|
| Prólogo | 23 |
| Lección 1. | |
| 1. Es Estado y la Actividad Financiera | 25 |
| 2. Necesidades colectivas y servicios públicos | 29 |
| 3. La hacienda pública | 32 |
| 4. Teorías que explican la naturaleza de la actividad financiera | 33 |
| 5. Teorías económicas | 33 |
| 6. Teorías sociológicas | 35 |
| 7. Teorías políticas | 36 |
| 8. Fines de la actividad financiera | 37 |
| 9. El neutralismo e intervencionismo | 38 |
| 10. El Estado Gendarme | 39 |
| 11. El Estado Providencia | 40 |
| 12. El Estado Fáustico | 40 |
| 13. Disciplinas que estudian la actividad financiera | 41 |
| 1) La ciencia de la finanzas públicas | 41 |
| 2) El Derecho Financiero | 42 |
| 3) La Política Fiscal o Financiera | 43 |
| 14. Relación del Derecho Financiero con otras Ramas del Derecho | 43 |
| 1) Con las Ciencias de las finanzas | 44 |
| 2) Con las Ciencias Económicas | 44 |
| 3) Con las Ciencias Sociales | 44 |
| 4) Con el Derecho Constitucional | 44 |
| 5) Con el Derecho Administrativo | 45 |
| 6) Con el Derecho Privado | 45 |
| 7) Con el Derecho Procesal | 45 |
| 8) Con el derecho penal | 45 |
| 9) Con el Derecho Internacional | 45 |
| 15. Fuentes del Derecho Financiero | 46 |
| 1. La Ley | 46 |
| 2. Leyes Delegas y Decretos Leyes | 47 |
| 3. La reglamentos | 48 |
| 4. Los tratados internacionales | 48 |
| 5. La Constitución de la República | 49 |
| 16. Fuentes Indirectas | 50 |
| 1) La Doctrina y la jurisprudencia | 50 |
| 2) El uso y la costumbre | 50 |
| 17. Interpretación de las leyes financieras | 50 |
| 18. La autonomía del derecho financiero | 55 |
| Lección 2. | |
| 19. El Gasto Público | 59 |
| 20. Efectos económicas del Gasto Público | 62 |
| 21. Límites del gasto público | 63 |
| 22. Clasificación del gasto público | 64 |
| a. Criterio Administrativo | 65 |
| b. Criterio económicos | 65 |
| 23. Los ingresos públicos | 67 |

| | |
|---|-----|
| 24. Principio legal de los Ingresos Públicos | 68 |
| 25. Clasificación de los ingresos públicos | 68 |
| 26. Clasificación económica | 68 |
| 27. Clasificación jurídica | 69 |
| 28. Clasificación de Giuliani Fonrouge | 70 |
| 29. Clasificación de Valdés Costa | 72 |
| 30. Clasificación de Sainz de Bijanda | 73 |
| 31. El Fondo de Estabilización Macroeconómica | 74 |
| 32. El Fondo de Ahorro Intergeneracional | 75 |
| 33. La Deuda Pública Venezolana. Antecedentes | 75 |
| 34. La Doctrina Drago | 79 |
| 35. La teoría de la Deuda Pública | 79 |
| 36. Clasificación de la Deuda Pública | 80 |
| 37. Límites de la Deuda Pública | 82 |
| 38. Causas de la Deuda Pública | 84 |
| 39. Causas aparentes | 84 |
| 40. Causas relativas | 84 |
| 41. Causas reales | 84 |
| 42. Conversión y amortización de la deuda pública | 85 |
| Lección 3. | |
| 43. Presupuesto público | 89 |
| 44. Principios técnicos del Presupuesto Público | 91 |
| 45. De la Estructura de la ley de Presupuesto | 93 |
| 46. Efectos Jurídicos en la Ley de Presupuesto | 95 |
| 47. El Crédito público | 97 |
| 48. Los créditos adicionales | 98 |
| 49. Los tratados u traspasos de la partida presupuestaria | 99 |
| 50. El fondo monetario internacional | 99 |
| 51. El Banco Mundial | 101 |
| 52. Política para los préstamos | 102 |
| 53. Banco Interamericana de Desarrollo | 104 |
| Lección 4. | |
| 54. La hacienda pública y finanzas públicas | 107 |
| 55. La hacienda pública nacional | 109 |
| 56. La administración de la hacienda pública nacional | 109 |
| 57. El servicio de inspección y fiscalización de la hacienda pública nacional | 110 |
| 58. El Resguardo Nacionales | 110 |
| 59. El Sistema Financiero Venezolano | 112 |
| 60. Bienes Nacionales | 113 |
| 61. Bienes del Dominio público y privado | 114 |
| 62. El Ministerio de Finanzas. Estructura | 118 |
| 63. Funciones generales del Ministerio de Finanzas | 122 |
| 64. Privilegio de la hacienda pública nacional | 126 |
| Lección 5. | |
| 65. El Derecho Tributario | 129 |
| 66. Contenido del derecho tributario | 130 |
| 67. Autonomía del Derecho Tributario | 130 |

| | |
|---|-----|
| 68. Principios generales del derecho tributario | 132 |
| 1. Principio de legalidad | 133 |
| 2. Principio de generalidad | 135 |
| 3. Principio de igualdad | 136 |
| 4. Principio de progresividad | 137 |
| 5. Principio de no confiscatoriedad | 137 |
| 6. Principio de la justicia tributaria | 138 |
| 7. Principio de la no Retroactividad | 139 |
| 8. Prohibición de impuesto pagadero en servicio personal | 140 |
| 9. Exigencia de un término para que pueda aplicarse la ley Tributaria | 140 |
| 69. Ramas del Derecho Tributario | 141 |
| 1. Derecho tributario material | 141 |
| 2. Derecho Tributario formal | 142 |
| 3. Derecho tributario procesal | 142 |
| 4. Derecho penal tributario | 142 |
| 5. Derecho internacional tributario | 142 |
| 6. Derecho Constitucional tributario | 143 |
| 70. Las Fuentes del derecho tributario | 143 |
| 71. Fuentes indirectas | 147 |
| 72. Ámbito de aplicación de las normas tributarias | 148 |
| 1. Aplicación de la Ley Tributaria en el tiempo | 148 |
| 2. Aplicación de la Ley Tributaria en el espacio | 149 |
| 3. Interpretación de las leyes tributarias | 150 |
| 73. La interpretación económica de las nuevas tributarias | 151 |
| 74. La vacatio Legis | 152 |
| Lección 6. | |
| 75. La Relación Jurídica Tributaria | 155 |
| 76. Caracteres de la obligación tributaria | 157 |
| 77. Elementos de la obligación jurídica tributaria | 159 |
| 78. Sujeto activo del Poder Tributario | 160 |
| 79. La Potestad Tributario | 160 |
| 80. La Potestad Tributaria Originaria | 161 |
| 81. La Potestad Tributaria derivada o delegada | 161 |
| 82. Caracteres de la Potestad tributaria | 161 |
| 1. Abstracta | 161 |
| 2. Permanente | 162 |
| 3. Irrenunciable | 162 |
| 4. Indelegable | 162 |
| 83. Limitaciones a la potestad tributaria | 162 |
| 84. La competencia residual | 162 |
| 85. Las competencias concurrentes | 163 |
| Lección 7. | |
| 86. Los Sujetos Pasivos de la Obligación Tributaria | 165 |
| 87. La clasificación de los sujetos pasivos | 166 |
| 88. Los sustitutos | 168 |
| 89. Los deudores solidarios | 169 |
| 90. El hecho imponible | 169 |
| 91. La materia imponible | 172 |

| | |
|---|-----|
| 92. La base imponible | 172 |
| 93. La capacidad jurídica y la capacidad contributiva | 172 |
| 94. Determinación de la obligación tributaria | 174 |
| 95. Efectos de la determinación de la obligación tributaria | 176 |
| 96. Procedimiento de la determinación de la obligación tributaria | 177 |
| 97. El secreto de las declaraciones | 180 |
| 98. Medios procesales | 181 |
| 99. Contenido del Acto | 183 |
| 100. Medios probatorios | 185 |
| 101. El Sumario administrativo | 185 |
| 102. Emplazamiento | 185 |
| 103. Iniciación del sumario administrativo | 186 |
| 104. Resguardo de documentos | 186 |
| 105. Secreto de las actuaciones | 186 |
| 106. Culminación del sumario administrativo | 187 |
| Lección 8. | |
| 107. Clasificación de los Tributos | 189 |
| 108. Impuestos | 190 |
| 1.1. Directos | 192 |
| 1. Reales | 192 |
| 2. Personales | 192 |
| 1.2. Indirectos | 192 |
| 1.3. Proporcionales | 192 |
| 1.4. Progresivos | 193 |
| 109. Tasas | 193 |
| 110. Características de las tasas | 195 |
| 111. Clasificación de las tasas | 198 |
| 112. Diferencias de las tasas con el impuesto | 199 |
| 113. Diferencias de las tasas con el precio público | 199 |
| 114. Características de las contribuciones parafiscales | 204 |
| 115. Fundamentos ético – político del impuesto | 205 |
| 1. Teoría del precio de cambio | 205 |
| 2. Teoría de la prima del seguro | 205 |
| 3. Teoría de la distribución de la carga pública | 205 |
| 116. Efectos económicos de los impuestos | 205 |
| 1. Percusión | 206 |
| 2. Traslación | 206 |
| 3. Incidencia | 207 |
| 4. Difusión | 207 |
| 117. Formas de traslación | 207 |
| 1. Traslación hacia delante, hacia atrás y oblicua | 207 |
| 2. Traslación simple y de varios grados | 208 |
| 3. Traslación aumentada | 208 |
| Lección 9. | |
| 118. El Impuesto sobre la Renta | 209 |
| 119. Territorialidad del Impuesto | 212 |
| 120. Régimen de transparencia fiscal internacional | 216 |
| 121. Inversiones en jurisdicciones de baja imposición fiscal | 218 |

| | |
|---|-----|
| 122. Ventajas del impuesto sobre la renta | 220 |
| 123. Dificultades del impuesto sobre la renta | 221 |
| 124. Sistemas del impuesto sobre la renta | 222 |
| 1. Sistema indiciario | 222 |
| 2. Sistema cedular o analítico | 222 |
| 3. Sistema global o sintético | 222 |
| 4. Sistema mixto | 222 |
| 125. Sujetos pasivos del impuesto sobre la renta | 223 |
| 126. Tarifas aplicables a los sujetos pasivos | 225 |
| 127. Desgravámenes | 226 |
| 128. Desgravámenes permitidos a las personas naturales | 226 |
| 129. Requisitos para que procedan los desgravámenes | 228 |
| 130. Las rebajas del impuesto | 229 |
| 131. las exenciones | 230 |
| 132. Las exoneraciones | 233 |
| 133. El hecho imponible | 235 |
| 134. Disponibilidad | 235 |
| 135. La determinación del ingreso bruto | 236 |
| 136. Periodicidad del impuesto | 236 |
| 137. La declaración estimada | 237 |
| 138. La declaración definitiva | 237 |
| 139. El ajuste por inflación | 237 |
| 140. Registro de activos revaluados | 239 |
| 141. El reajuste regular por inflación | 239 |
| 142. Incremento del valor por reajuste | 239 |
| 143. El impuesto a los activos empresariales | 240 |
| 144. Activos tangibles e intangibles | 242 |
| 145. Actividades industriales | 242 |
| 146. Los actos de comercio | 245 |
| 147. Los sujetos pasivos | 246 |
| 148. La base imponible | 247 |
| 149. Activos excluidos de la base imponible | 248 |
| 150. Alicuota del Impuesto | 249 |
| 151. Declaración definitiva y pago del impuesto | 249 |
| 152. Las sanciones y los recursos | 250 |
| 153. Exenciones | 250 |
| Lección 10. | |
| 154. El impuesto a las telecomunicaciones | 253 |
| 155. El hecho imponible | 254 |
| 156. La base imponible | 255 |
| 157. El sujeto pasivo | 255 |
| 158. Alicuota | 255 |
| 159. Liquidación y pago | 255 |
| 160. Tasas y contribuciones especiales | 256 |
| Lección 11. | |
| 161. El Impuesto al Consumo Suntuario y las Ventas al Mayor | 259 |
| 162. Los sujetos pasivos | 261 |
| 1. Contribuyentes ordinarios | 261 |

| | |
|---|-----|
| 2. Contribuyentes ocasionales | 262 |
| 3. Contribuyente ordinarios u ocasionales | 262 |
| 163. Responsables | 263 |
| 164. El hecho imponible | 263 |
| 165. La base imponible | 265 |
| 166. La alicuota | 266 |
| 167. Traslación del impuesto | 266 |
| 168. De la no sujeción | 267 |
| 169. Exenciones | 268 |
| 170. Las exoneraciones | 271 |
| Lección 12. | |
| 171. El impuesto al valor agregado | 273 |
| 1. Antecedentes | 273 |
| 2. Concepto | 274 |
| 172. Características del impuesto al valor agregado | 275 |
| 173. Ventajas del impuesto sobre el valor agregado | 276 |
| 174. Método de cálculo del impuesto al valor agregado | 277 |
| 175. Modalidades del impuesto al valor agregado | 278 |
| 1. Deducciones físicas | 278 |
| 2. Deducciones financieras | 279 |
| 176. El hecho imponible | 280 |
| 177. Los sujetos pasivos | 283 |
| 178. Alicuota impositiva y pago del impuesto | 285 |
| 179. Declaración y pago del impuesto | 286 |
| 180. Ámbito territorial | 286 |
| 181. Las exenciones | 286 |
| 182. La no sujeción al impuesto | 291 |
| 183. Débito fiscal | 293 |
| 184. El crédito fiscal | 294 |
| 185. La recuperación de créditos fiscales | 295 |
| 186. El impuesto al valor agregado en Europa | 295 |
| 187. El Impuesto al valor agregado en América | 296 |
| 188. La amortización Tributaria | 297 |
| 189. Principios Jurisdiccionales de la amortización | 298 |
| 190. Principio de tributación en el país de Origen | 298 |
| 191. Principio de tributación en el país de destino | 299 |
| Lección 13. | |
| 192. El impuesto al débito bancario o a las transacciones financieras | 301 |
| 193. Hecho imponible | 302 |
| 194. Sujetos pasivos | 302 |
| 165. Exenciones | 303 |
| 166. Alicuota | 305 |
| 167. La no sujeción al impuesto | 305 |
| Lección 14. | |
| 198. Impuesto sobre sucesiones y donaciones y demás ramos conexos | 307 |
| 199. De los sujetos pasivos | 309 |
| 200. El hecho imponible | 309 |
| 201. La base imponible | 312 |

| | |
|---|-----|
| 202. Alicuota | 312 |
| 203. Del activo y del pasivo | 313 |
| 204. Exenciones, exoneraciones y rebajas | 314 |
| 205. Declaración, liquidación y recaudación del impuesto | 316 |
| 206. Del impuesto sobre donaciones | 316 |
| 207. Hecho imponible | 317 |
| 208. Sujetos pasivos | 317 |
| 209. Exenciones, exoneraciones y rebajas | 317 |
| 210. Pagos del impuesto | 317 |
| Lección 15. | |
| 211. El Régimen Aduanero | 319 |
| 212. Concepto de derecho aduanero | 319 |
| 213. Características del derecho aduanero | 319 |
| 214. Finalidad del derecho aduanero | 320 |
| 215. Fuentes del derecho aduanero | 320 |
| 216. Las aduanas | 321 |
| 217. El impuesto de aduana | 325 |
| 218. El hecho imponible | 325 |
| 219. Procedimiento de desaduanamiento de mercancías | 326 |
| 220. Conceptos de mercancías | 328 |
| 221. Clasificación de las mercancías | 328 |
| 222. Las tasas aduaneras | 329 |
| 223. La potestad aduanera | 330 |
| 224. Arancel de aduanas | 330 |
| 225. Incentivos Fiscales y Regímenes Especiales | 331 |
| 1. Destinaciones suspensivas | 332 |
| 2. Los Regímenes devolutivos | 336 |
| 3. Regímenes especiales liberatorios | 337 |
| 4. Regímenes especiales territoriales | 339 |
| 226. Aplicación del impuesto al valor agregado (IVA) | 340 |
| 227. Infracciones aduaneras | 342 |
| 228. De los recursos contra las sanciones | 342 |
| 229. Los ilícitos aduaneros | 344 |
| Lección 16. | |
| 230. El impuesto sobre alcoholes y especies alcohólicas | 347 |
| 231. Tarifas aplicables | 348 |
| 232. Exenciones del impuesto sobre alcohólicos y especies alcohólicas | 349 |
| 233. Sanciones | 350 |
| 234. Recursos | 350 |
| 235. El impuesto sobre cigarrillos y manufacturas de tabaco | 351 |
| 236. El impuesto a los fósforos | 352 |
| 237. Los derechos antidumping y compensatorios | 352 |
| 238. La Ley Antidumping | 356 |
| 239. El Gatt | 357 |
| 240. Objetivos del Gatt | 358 |
| 241. Principios básicos | 358 |
| 242. Estructura del Gatt | 359 |
| Lección 17. | |

| | |
|---|-----|
| 243. La Actividad Tributaria Estatal y Municipal | 361 |
| 244. La potestad tributaria | 363 |
| 245. La potestad tributaria originaria y potestad tributaria derivada | 364 |
| 246. Los ingresos estatales | 365 |
| 247. Competencia concurrente | 367 |
| 248. Competencia residual | 367 |
| 249. Limitaciones explícitas | 367 |
| 250. Limitaciones implícitas | 368 |
| 251. El municipio | 268 |
| 252. Principio legal | 369 |
| 253. La autonomía municipal | 369 |
| 254. Potestad tributaria municipal | 371 |
| 255. Limitaciones a la potestad tributaria municipal | 372 |
| 256. Los ingresos municipales | 375 |
| 257. Formas de la determinación de la obligación tributaria municipal | 376 |
| 258. La administración tributaria municipal | 378 |
| 259. Los tributos municipales | 380 |
| 260. Las ordenanzas municipales | 382 |
| 261. Clasificación | 382 |
| 262. Aspectos formales de las ordenanzas | 383 |
| 263. Exposición de motivos | 384 |
| Lección 18. | |
| 264. Los impuestos municipales | 385 |
| 265. La patente industria y comercio | 385 |
| 266. Concepto | 386 |
| 267. Características | 386 |
| 268. La base imponible | 387 |
| 269. El hecho imponible | 387 |
| 270. El sujeto activo | 387 |
| 271. El sujeto pasivo | 388 |
| 272. Determinación y liquidación | 388 |
| 273. Alícuota | 388 |
| 274. Exenciones y exoneraciones | 388 |
| 275. Requisitos y para solicitar P. I. C. | 389 |
| 276. Sanciones y recursos | 389 |
| 277. Prescripción | 390 |
| 278. Los ingresos brutos | 390 |
| 279. El impuesto inmobiliario urbano | 391 |
| 280. Concepto de inmueble | 391 |
| 281. El carácter urbano | 393 |
| 282. Clasificación del suelo | 394 |
| 283. Características del impuesto inmobiliario urbano | 396 |
| 284. El hecho imponible | 396 |
| 285. La base imponible | 397 |
| 286. Los sujetos pasivos | 397 |
| 287. Alícuota o cuota impositiva | 398 |
| 288. Fijación y liquidación | 399 |
| 289. Formas de pago | 399 |

| | |
|---|-----|
| 290. El agente de recaudación | 400 |
| 291. El agente de percepción | 400 |
| 292. Obligaciones del contribuyente o responsable | 400 |
| 293. Cobro judicial | 400 |
| 294. Convenio de pago | 401 |
| 295. Carácter de las planillas de liquidación | 401 |
| 296. Exenciones y exoneraciones | 401 |
| 297. Las Rebajas | 403 |
| 298. Las sanciones | 403 |
| 299. Recursos | 403 |
| 300. El recurso de reconsideración | 405 |
| 301. Prescripción | 406 |
| 302. La solvencia | 406 |
| 303. Catastro | 406 |
| 304. Reparación | 407 |
| 305. El impuesto sobre propaganda o publicidad comercial | 407 |
| 306. Características | 408 |
| 307. El hecho imponible | 409 |
| 308. La base imponible | 409 |
| 309. La alícuota | 409 |
| 310. Liquidación y pago | 409 |
| 311. Sujetos pasivos | 410 |
| 312. Exoneraciones y exenciones | 410 |
| 313. Requisitos para instalar, exhibir o distribuir la publicidad comercial en un municipio | 411 |
| 314. Las vallas | 411 |
| 315. Aviso luminoso | 412 |
| 316. Los avisos de identificación | 412 |
| 317. El silencio administrativo negativo | 413 |
| 318. a publicidad en los trenes | 414 |
| 319. La publicidad en kioscos | 414 |
| 320. La publicidad en las salas de cine | 414 |
| 321. Prohibiciones | 415 |
| 322. Sanciones | 415 |
| 323. Recursos | 416 |
| 324. El impuesto sobre diversiones y espectáculos públicos | 416 |
| 325. Características | 417 |
| 326. El hecho imponible | 417 |
| 327. La base imponible | 417 |
| 328. La Alícuota | 418 |
| 329. Los sujetos pasivos | 424 |
| 330. Exención y exoneración | 424 |
| 331. Sanción | 425 |
| 332. Recursos a las sanciones | 425 |
| 333. De la negativa del permiso | 426 |
| 334. Requisitos para la inscripción como empresa | 426 |
| 335. Requisitos para obtener el permiso | 426 |
| 336. Requisitos para la presentación del talento vivo | 428 |

| | |
|---|-----|
| 337. Impuesto sobre rifas y apuestas lícitas | 429 |
| 338. Concepto de rifa | 430 |
| 339. Concepto del impuesto sobre rifas y apuestas lícitas | 430 |
| 340. Características | 431 |
| 341. El hecho imponible | 432 |
| 342. La base imponible | 432 |
| 343. Alícuota | 432 |
| 344. Liquidación y pago | 432 |
| 345. Exención | 432 |
| 346. Los sujetos pasivos | 433 |
| 347. Prohibiciones | 433 |
| 348. Sanciones | 433 |
| 349. Recursos del contribuyente | 433 |
| 350. Impuesto sobre patente de vehículos | 434 |
| 351. Características | 435 |
| 352. Hecho imponible | 435 |
| 353. La base imponible | 435 |
| 354. Los sujetos pasivos | 435 |
| 355. La Alícuota | 436 |
| 356. Determinación y liquidación | 438 |
| 357. La solvencia con el fisco municipal | 438 |
| 358. La prohibición de circular libremente | 439 |
| 359. Exención | 440 |
| 360. Exoneración | 440 |
| 361. Sanción | 441 |
| 362. Recursos | 441 |
| 363. La prescripción | 442 |
| Lección 19. | |
| 364. La Administración Tributaria | 443 |
| 365. Facultades de la administración tributaria | 443 |
| 366. Funciones de la administración tributaria | 444 |
| 367. El procedimiento sumario | 450 |
| 368. Casos en que no se abrirá el sumario | 452 |
| 369. El silencio administrativo | 453 |
| 370. La revisión de oficio | 454 |
| 371. Concepto de nulidad | 454 |
| 372. Causales de nulidad absoluta | 455 |
| 373. Revocatoria total o parcial de los actos administrativos | 459 |
| 374. Revocatoria de los actos administrativos por razones de mérito u oportunidad | 460 |
| Lección 20. | |
| 375. El Recurso Jerárquico | 461 |
| 376. Forma de interponer el recurso jerárquico | 463 |
| 377. Admisión del recurso jerárquico | 465 |
| 378. Causales inadmisibilidad | 465 |
| 379. Improcedencia del recurso jerárquico | 466 |
| 380. La incorporación de los elementos al expediente | 467 |
| 381. Lapso probatoria | 467 |

| | |
|---|-----|
| 382. Casos en los que no procede la apertura del lapso probatoria | 467 |
| 383. De la decisión o sentencia del recurso jerárquico | 468 |
| 384. La acción contencioso tributario subsidiaria | 468 |
| Lección 21. | |
| 385. El Recurso Contencioso Tributario | 471 |
| 386. Lapso para interponer recurso contencioso tributario | 476 |
| 387. Admisión del recurso contencioso tributario | 477 |
| 388. Causales de inadmisibilidad del recurso contencioso tributario | 478 |
| 389. La apelación de la admisión del recurso contencioso tributario | 478 |
| 390. Lapso probatorio | 479 |
| 391. Los informes de las partes | 480 |
| 392. De la sentencia | 480 |
| 393. La ejecución de la sentencia | 481 |
| 394. El Procedimiento instancia en segunda instancia | 482 |
| 1. Admisión | 482 |
| 2. Lapso probatorio | 482 |
| 3. Informes | 483 |
| 4. Réplica y contra Réplica | 483 |
| 5. Consulta | 483 |
| Lección 22. | |
| 395. La acción de repetición | 485 |
| 396. Efectos del pago de lo indebido | 486 |
| 397. Casos que procede la acción por repetición | 487 |
| 398. Órgano competente | 488 |
| 399. Lapso para decidir | 489 |
| 400. Lapso probatorio | 490 |
| 401. Decisión (Compensación o reintegro) | 490 |
| 402. El procedimiento de recuperación de tributos | 491 |
| Lección 23. | |
| 403. El amparo tributario | 493 |
| 404. Decisión de la acción de amparo | 496 |
| 405. El ampara sobrevenido | 497 |
| 406. Tribunal competente | 497 |
| 407. E arbitraje tributario | 497 |
| 408. Compromiso arbitral | 499 |
| 409. Designación de árbitros | 499 |
| 410. Manifestación de aceptación de los árbitros | 500 |
| 411. Suspensión del proceso contencioso tributario | 500 |
| 412. Culminación del proceso arbitral | 500 |
| 413. De la aplicación contra el Laudo arbitral | 501 |
| 414. Recursos de nulidad contra el laudo arbitral | 501 |
| Lección 24. | |
| 415. El juicio ejecutivo | 503 |
| 416. Ventajas de juicio ejecutivo | 504 |
| 417. Requisitos del juicio ejecutivo | 504 |
| 418. El carácter del título ejecutivo | 505 |
| 419. Procedimiento | 506 |
| 420. Medidas cautelares | 508 |

| | |
|--|-----|
| 1. Embargo preventivo de bienes muebles | 508 |
| 2. Secuestro o retención de bienes inmuebles | 509 |
| 3. Prohibición de enajenación y gravar bienes inmuebles | 509 |
| Lección 25. | |
| 421. La evasión tributaria | 511 |
| 422. La elusión tributaria | 512 |
| Lección 26. | |
| 423. Las condiciones de recurribilidad de los actos administrativos de efectos particulares | 517 |
| 424. El derecho a la defensa y el debido proceso | 518 |
| 425. El recurso de revisión | 520 |
| 426. Naturaleza jurídica | 520 |
| 427. Requisitos de procedencia | 521 |
| 428. Lapso para interponer el recurso de revisión | 522 |
| Lección 27. | |
| 429. La Tributación y la integración económica | 523 |
| 430. La doble tributación | 523 |
| 431. Principios que rigen la doble tributación | 525 |
| 432. Mecanismo para evitar la doble tributación | 526 |
| 433. Consecuencias de la doble tributación | 527 |
| 434. El tratado sobre doble tributación con los Estados Unidos de Norteamérica | 528 |
| 435. La unidad tributaria | 529 |
| 436. La perención | 530 |
| Lección 28. | |
| 437. Los ilícitos tributarios | 533 |
| 4383. Clasificación de los ilícitos tributarios | 539 |
| 1. Incumplimiento de los deberes relativos al pago del tributo | 540 |
| 2. Incumplimiento de los deberes formales (Ilícitos formales) | 540 |
| 3. Ilícitos formales relacionados con el deber de inscribirse ante la administración tributaria | 541 |
| 4. Ilícitos formales relacionados con la obligación de emitir y exigir comprobantes | 542 |
| 5. Ilícitos formales relacionados con la obligación de llevar libros y registros especiales contables | 542 |
| 6. Ilícitos formales relacionados con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones | 543 |
| 7. Ilícitos formales relacionados con la obligación de permitir el control de la administración tributaria | 544 |
| 8. Obligación de informar y comparecer ante la administración tributaria | 545 |
| 9. Ilícito relacionado con el desacato a las órdenes de las administración tributaria | |
| 10. Ilícito relativo a las especies fiscales y gravadas | 547 |
| 11. Ilícitos materiales | 548 |
| 12. Ilícitos sancionados con pena privativa de libertad | 549 |
| 439. Elementos de los ilícitos tributarios | 551 |
| 440. Eximentes de responsabilidad penal tributaria | 553 |
| 441. Las circunstancias agravantes | 555 |
| 442. Las circunstancias atenuantes | 556 |

| | |
|--|-----|
| 443. De la Responsabilidad Penal | 558 |
| 444. De la tentativa | 559 |
| 445. Causas de extinción de las acciones de los ilícitos tributarios | 559 |
| 446. Interrupción de la prescripción | 560 |
| 447. De la defraudación | 561 |
| 448. Presunción de la intención de defraudar | 561 |
| 449. Principios constitucionales de los ilícitos tributarios | 563 |
| 450. Los principios legales de los ilícitos tributarios | 568 |
| Lección 29. | |
| 451. El Forfait tributario | 571 |
| 452. El sistema indiciario | 571 |
| 453. La determinación o concordato tributario | 571 |
| 454. La recaudación y percepción del tributo | 572 |
| 455. Teoría de las inmunidades tributarias | 573 |
| 456. Legalidad de las exoneraciones | 574 |
| 457. Doctrina | 575 |
| 458. Jurisprudencia | 577 |
| Bibliografía | 635 |