

## INDICE

<b>Temas de Impuesto sobre Sucesiones, Donaciones y Demás Ramos Conexos</b>	
Prólogo a la Primera Edición	15
Prólogo a la Segunda Edición	17
Prólogo a la Tercera Edición	19
<b>Unidad I.</b>	
<b>La Sucesión y la Donación como Instituto de Derecho Civil</b>	
1.a. La sucesión como modo derivado de adquisición de la propiedad	23
1.b. Sucesión por causa de muerte	23
1.c. Derecho hereditario	24
1.d. Herencia y legado	25
1.e. Deferimiento y Apertura de la sucesión	27
1.f. Clases de sucesión	28
1.g. Sucesión por Derecho propio y por Derecho de Representación	34
1.h. Régimen de incapacidades	37
<b>Unidad II.</b>	
<b>El Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</b>	
<b>Tema 1. Introducción al Estudio del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</b>	49
1.1. Generalidades	49
1.2. Noción de impuesto	50
1.3. Noción de impuesto sobre sucesiones	51
Justificación y fundamento de esta forma de imposición	51
Noticia histórica del impuesto sobre sucesiones en Venezuela	54
El impuesto sobre sucesiones y características comunes a los tributos	56
Elementos Constitutivos del Impuesto sobre Sucesiones. Elementos Cualitativos	
Materia imponible	57
Hecho imponible	58
Persona imponible	60
Elementos cuantitativos. Base imponible	61
La tarifa	63
El impuesto sobre sucesiones y la unidad tributaria	63
Sección de actividades prácticas	67
<b>Tema 2. Sujetos del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</b>	67
2.1. Generalidades	69
2.2. Criterios que atribuyen la Potestad Tributaria en el Impuesto sobre sucesiones	70
1. Principio de la territorialidad	70
2. Principio de la extraterritorialidad	70
3. Domicilio	
Tratamiento de los Criterios Atributivos de Potestad Tributaria en las Leyes de Impuesto sobre sucesiones de 1936, 1939, 1941, 1966, 1982 y la Ley de Impuesto sobre Sucesiones, Donaciones y Demás Ramos Conexos de 1999	71
Sección de actividades prácticas	73
<b>Tema 3. Objeto del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</b>	79

3.1. Reglas para el cómputo de la base imponible	79
3.2. Activo sucesoral	82
3.3. Donaciones a los fines tributarios	88
3.4. Pasivo sucesoral	90
3.4.1. Pasivos que admiten deducción al activo hereditario neto	90
3.4.2. Pasivos que no admiten deducción al activo hereditario	95
3.4.3. La Prescendencia de formas a los efectos del impuesto sobre sucesiones y donaciones: ficciones de derecho creadas por el legislador	98
3.5. Reglas aplicables para la determinación y liquidación del Impuesto sobre Sucesiones en los Casos de Transmisión de Usufruto, uso, habitación o renta vitalicia de acuerdo a los artículos 19, 20 y 21 de la Ley de Impuesto sobre sucesiones, Donaciones y demás Ramos Conexos de 1999	101
Sección de actividades prácticas	115
<b>Tema 4. Determinación y Declaración del impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</b>	117
4.1. Conceptos generales	117
4.2. Determinación tributaria como acción	119
4.3. Determinación tributaria como efecto	120
4.4. Las definiciones de determinación tributaria en la doctrina	120
4.5. La definición propuesta	123
4.6. Tipos de determinación	123
4.7. Determinación de oficio: formas	124
4.8. Determinación del impuesto sobre sucesiones y donaciones	130
La declaración de impuesto	130
Naturaleza jurídica de la declaración	132
Fundamentos constitucionales y legales de la obligación de declarar	133
Declaración sucesoral	134
Contenido de la declaración sucesoral	135
Los formularios para la autoliquidación del impuesto	137
Formación del expediente hereditario	139
Otras actuaciones que deberán contener el expediente hereditario	145
La declaración de impuesto sobre donaciones	149
Concepto de donación	149
Plazos para presentar la declaración de impuesto sobre donaciones	151
Sección de Actividades Prácticas	152
<b>Tema 5. Fiscalización del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</b>	153
5.1. Potestad fiscalizadora de la administración tributaria	153
5.2. Fiscalización y verificación administrativa en el impuesto sobre sucesiones y donaciones	156
1. La verificación de la liquidación practicada por los contribuyentes	157
2. La emisión de planillas complementarias como consecuencia de los reparos fiscales	158
3. La determinación del impuesto en los casos de estimación oficiosa	159
4. La imposición de multas por infracciones en la declaración	159
5. La determinación de los intereses moratorios	159
6. La determinación de los derechos reintegro a favor de los contribuyentes	160
5.3. Materialización del Procedimiento de Fiscalización en el impuesto	162

sobre Sucesiones y Donaciones	
1. Emisión de la providencia Administrativa	162
2. Apertura de expediente administrativo de fiscalización	163
3. Emisión del acta de requerimiento	164
4. Emisión de acta de recepción	166
5. Emisión del acta de reparo	166
6. Contenido del acta de reparo	168
7. Los particulares del acta de reparo	168
8. Apertura del procedimiento de sumario administrativo	170
9. Escrito por descargos	171
10. Medidas de ala administración tributaria	172
11. Carácter secreto de actuaciones en el expediente: cambios en el nuevo Código Orgánico Tributario 2001	173
12. Conclusión del sumario administrativo	173
13. Plazo para notificar de resolución culminatoria del sumario administrativo	174
14. Control fiscal y de las garantías en beneficio del Fisco Nacional	174
Hipoteca legal	175
Prohibición de enajenar y gravar bienes inmuebles	175
Embargo preventivo de bienes inmuebles	176
Certificado de solvencia	177
15. El avalúo de bienes en los cas de declaraciones de impuesto sobre sucesiones y donaciones	177
Sección de Actividades Prácticas	182
<b>Tema 6. Régimen de Exenciones, Exoneraciones y Reducciones de Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones</b>	185
6.1. Conceptos generales de exención y exoneración	185
6.2. Definiciones del código Orgánico Tributario	187
6.3. Norma sobre Exenciones en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones	188
6.4. Normas sobre exenciones en el impuesto sobre sucesiones	189
6.5. No sujeciones al impuesto sobre sucesiones	193
6.6. Exenciones en materia del impuesto sobre donaciones	198
6.7. Exoneraciones en materia de impuesto sobre donaciones	202
6.8. Las reducciones del impuesto sobre sucesiones	204
6.8.1. Reducción de impuesto por el artículo 11	204
6.8.2. Reducción de impuesto por el artículo 14	206
Sección de actividades prácticas	208
<b>Dictámenes Especiales</b>	
1. Análisis sobre la vocación hereditaria entre cónyuges, habiendo contraído matrimonio bajo el régimen de las capitulaciones matrimoniales	213
2. Dictamen Especial sobre los Derechos del Embrión Humano	217
I. La embriología y reproducción asistida	217
II. El preembrión, el embrión y la línea primitiva	218
III. El carácter humano del embrión	220
IV. Valor ontológico, teológico y ético del embrión	223
V. La conciencia y la autoconciencia en el embrión	228
VI. El comportamiento conductual y el embrión	230

VII. La imagen del embrión	231
VIII. Plano científico de la selección, investigación, experimentación, crioconservación y destrucción de preembriones y embriones	232
IX. Licitud de las intervenciones terapéuticas sobre el embrión humano	239
X. Valoración moral de la investigación y la experimentación sobre embriones y fetos humanos	239
XI. El preembrión, el embrión y el feto: su derecho a la vida en los términos de la Constitución Bolivariana	241
XII. Conclusiones y recomendaciones	244
XIII. A manera de Epílogo	246
3. Opinión sobre sentencia dictada del Tribunal Superior Séptimo de lo Contencioso Tributario de fecha 02 de Agosto de 1989 en materia de sucesión por derecho de representación y su tratamiento tributario en la Ley de Impuesto sobre Sucesiones. Donaciones y demás Ramos conexos de 1966 y su correspondencia con la ley de impuesto sobre sucesiones, donaciones y demás ramos conexos de 1999	247
Conclusiones	251
4. las unidades Estables de hecho en la constitución Bolivariana de 1999 y sus efectos sucesorales	253
I. Introducción	253
II. Las uniones estables de hecho y la Constitución Bolivariana de 1999	255
III. Las uniones estables de hecho y la violación hereditaria	
5. La Capacidad Contributiva en la Constitución Bolivariana de 1999	261
I. la capacidad contributiva como derecho fundamental o garantía constitucional	261
II. La capacidad contributiva como principio de la tributación y de la imposición	264
III. El concepto inexistente de capacidad contributiva en la Constitución Bolivariana de Venezuela de 1999	265
IV. La capacidad contributiva en el ámbito de las presunciones y ficciones tributarias	266
V. manejo de escenarios impositivos legales violatorios de la capacidad contributiva	271
VI. Conclusiones	274
VII. Recomendaciones	275
6. Opinión sobre cuáles deben ser las normas aplicables a los efectos del cómputo del plazo para presentar la Declaración del impuesto sobre sucesiones en los diversos supuestos que contempla el Reglamento de la Ley de Impuesto sobre Sucesiones y Otros Ramos de la Renta Nacional y la Ley de Impuesto sobre sucesiones, donaciones y demás ramos conexos de 1999	277
Vigencia de las normas sobre plazos contenidas en el Código Orgánico Tributario y en la Ley de Impuesto sobre sucesiones, donaciones y demás ramos conexos de 1999	281
1. Declaración de herencia pura y simple	281
2. Declaración de herencia en el caso de herederos y/o legatarios domiciliados fuera de la República Bolivariana de Venezuela	282
3. Declaración de herencia en el caso de herederos instituidos en testamento cerrado	282

4. Declaración de herencia de bienes de personas ausentes	285
5. Declaración de herencia de personas presuntamente muertas por accidente	287
6. Declaración de herencia bajo beneficio de inventario	287
Conclusiones	290
Anexos	
<b>1. Sección de consultas</b>	
Introducción	295
Consulta Número 1	295
Consulta Número 2	296
Consulta Número 3	296
Consulta Número 4	297
Consulta Número 5	298
Consulta Número 6	298
Consulta Número 7	299
Consulta Número 8	300
Consulta Número 9	300
Consulta Número 10	301
Consulta Número 11	301
Consulta Número 12	302
Consulta Número 13	302
Consulta Número 14	303
Consulta Número 15	303
Consulta Número 16	304
Consulta Número 17	304
Consulta Número 18	304
Consulta Número 19	304
Consulta Número 20	305
Impuestos sobre Sucesiones, Donaciones u Demás Ramos Conexos Proyecto de Reforma	
Impuesto sobre Sucesiones	307
Impuesto sobre donaciones	309
Cuadro general de ilícito tributarios y sanciones	310
Ejercicios sobre autoliquidación y pago del impuesto sobre sucesiones	
Consulta Número N° 1	311
Consulta Número N° 2	314
Consulta Número N° 3	317
Consulta Número N° 4	320
Consulta Número N° 5	322
<b>Ejercicios para resolver en cátedra</b>	
Número 1	324
Número 2	326