

Índice General

	Pág.
Nota Editorial	3
Abreviaturas utilizadas	11
Índice Alfabético Informativo	13

CAPÍTULO I

	Cód. Int.
Introducción	0001
Obligaciones tributarias	0002
Impuestos nacionales y municipales	0003
¿Cuál es la importancia de los impuestos?	0004
¿Cómo se practican las fiscalizaciones tributarias?	0005
¿Dónde pueden ejercerse las facultades de fiscalización y determinación de las obligaciones tributarias?	0006
¿Qué se entiende por poder tributario y potestad tributaria?	0007
Clasificación del poder tributario	0008
¿Cuál es el fundamento del poder y la potestad tributaria?	0009
— artículo 127 (COT)	0010
— artículo 128 (COT)	0011
Medidas administrativas de la Administración Tributaria	0012
Retención de la contabilidad de las empresas o de los medios que la contengan	0013
— artículo 129 (COT)	0014
— artículo 130 (COT)	0015
— artículo 131 (COT)	0016
— artículo 132 (COT)	0017
— artículo 133 (COT)	0018
Derechos y obligaciones legales de las partes: administración tributaria y empresa	0019

CAPÍTULO II

Reparos Fiscales

Generalidades	0020
Objeciones por situaciones presentes en el medio comercial e industrial	0021
Recepción de los reparos fiscales	0022 a 0025
¿Puede la Administración Tributaria exigir al personero de la empresa que recibe la correspondencia oficial, que acredite la representación ejercida?	0026
¿Qué hacer luego de recibir reparos y otras comunicaciones oficiales?	0027
Revisión de los documentos recibidos de la Administración Tributaria	0028
¿Qué es examinar el reparo (la reclamación) de la Administración Tributaria?	0029
Examen de la actuación fiscal	0030
Primera etapa – Datos de la empresa fiscalizada	0031
Segunda etapa – Datos de la Administración Tributaria actuante	0032
Tercera etapa – Examen del reparo.	0033
¿Qué debe hacer la empresa frente al reparo?	0034
¿Cómo pagar en el banco las planillas?	0035
¿Qué es un reparo fiscal?	0036
¿Qué es un acto administrativo?	0037
¿Qué impacto tiene un reparo fiscal sobre la imagen de la empresa?	0038
Breve referencia a la Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos (LOPA).	0039
¿Qué dicen los tribunales sobre la motivación del acto administrativo del reparo?	0040
El reparo fiscal se materializa en un acto administrativo	0041
Reparos fiscales de la Administración Tributaria	0042
Reparos fiscales de la Contraloría General de la República (CGR)	0043
¿Cuáles reparos presentan mayor dificultad?	0044
Número de visitas fiscales y/o reparos	0045
La “base imponible” o “base de medición” del tributo.	0046
¿Cuánto tiempo dura la fiscalización?	0047
¿Pueden regresar nuevamente los fiscales una vez entregada el acta fiscal a la empresa?	0048

CAPÍTULO III

Información suministrada a la Administración Tributaria

Generalidades	0049
¿Quién atiende a los fiscales?	0050

El elemento “transparencia”	0051
Derechos y deberes de las partes en una fiscalización	0052
¿Quiénes pueden ser objeto de fiscalizaciones?	0053
Fundamento legal de la “igualdad tributaria”.	0054
Informaciones verbales	0055
Acta de requerimiento.	0056
Solicitud de documentos a las empresas	0057
Casos prácticos (situaciones comunes)	0058 a 0068
Visitas fiscales a las instalaciones de las empresas	0069
Forma de conducir las relaciones Administración Tributaria-Empresa	0070
La fiscalización en beneficio de ambas partes	0071
¿Cuánta información se suministra durante la fiscalización?	0072
Personal “en entrenamiento” de las empresas.	0073
¿Dónde se practica la fiscalización?	0074
Lugares donde no se practica la fiscalización	0075
Los “papeles de trabajo”	0076
Gastos menores derivados de la fiscalización	0077

CAPÍTULO IV

Recursos legales

Generalidades.	0078
Allanamiento al reparo y pago de la obligación tributaria	0079
Cierre del caso y conservación de la documentación	0080
Deducibilidad de los pagos, a los efectos fiscales	0081
Si no pago ¿cuáles recursos legales puedo intentar?	0082
Prácticas que deben seguir las empresas	0083
Prácticas “no recomendadas” a las empresas.	0084
El “debido proceso” como derecho constitucional	0085
Recursos para litigar en materia tributaria	0086
Importancia de los “equipos de trabajo” en materia tributaria.	0087
Recursos legales de los contribuyentes	0088
¿Qué significa que un reparo haya quedado “firme”?	0089
Posibilidades procesales para la Administración Tributaria y los contribuyentes	0090
Conocimiento de los recursos administrativos y procedimientos judiciales por los funcionarios de la empresa	0091
¿Qué debe hacer la empresa antes de intentar los recursos?	0092

— tarea contable	0093
Condiciones del funcionario que examina los reparos desde el punto de vista contable	0094
Algunas interrogantes sobre el informe contable	0095
Cumplimiento forzoso por los funcionarios de la empresa – caso práctico	0096
Tarea jurídica legal	0097
Caso (a): Empresa no tiene abogado interno ni externo.	0098
Caso (b): Empresa sí tiene abogado interno	0099
Caso (b)1: Empresa tiene abogado interno sin experiencia en el área de impuestos	0100
Caso (b)2: Empresa tiene abogado interno que sí conoce y tiene experiencia en el área de impuestos	0101
Reunión del equipo contable y el jurídico	0102
Informe de la reunión entre abogados y contadores.	0103
Ejercicios previos a los recursos legales	0104 a 0121
Recepción del “acta del reparo”	0122
¿Qué ocurre después que haya sido recibida el Acta de Reparación por la empresa?	0123
Instrucción del “sumario”	0124
El “escrito de descargos”	0125
¿Procede o no la presentación de los descargos?	0126
Cuestionario de interés general.	0127 a 0226

CAPÍTULO V

Casos prácticos, formatos y comentarios generales

Generalidades.	0227
Caso práctico “1” – Solicitud de declaración de ISR consignada bajo la administración anterior.	0228
Caso práctico “2” – Fiscalización por dos funcionarios actuando en forma separada	0229
Caso práctico “3” - Asistencia irregular del fiscal durante el proceso.	0230
Caso práctico “4” – Prolongación de fiscalización se convierte en carga para funcionarios de la empresa.	0231
Caso práctico “5” - Solicitud de información a la empresa mediante “Acta de requerimiento”	0232
Caso práctico “6” - Fiscales solicitan a la empresa “originales” de contratos	0233
Caso práctico “7” - La empresa lleva libros y contratos en idioma distinto al castellano	0234

Caso práctico “8” – Fiscalización en lugar distinto a la casa matriz	0235
Caso práctico “9” – Inconveniente por solicitud de información de varias empresas al mismo tiempo	0236
Caso práctico “10” – La empresa muestra su contabilidad de acuerdo a los “PCGA”, ante solicitud irregular de la Administración Tributaria	0237
Caso práctico “11” – Solicitud de información mediante “Acta de requerimiento” ante retraso de la empresa.	0238
Caso práctico “12” – Uso del comedor de la empresa por el fiscal	0239
Caso práctico “13” – Solicitud de computador por parte del fiscal	0240
Caso práctico “14” – Recepción de documentos por la empresa “sin que implique aceptación de su contenido”	0241
Caso práctico “15” – Administración Tributaria se niega a corregir errores de transcripción en el acta	0242
Caso práctico “16” – Acta con errores e imprecisiones	0243
Caso práctico “17” – Discusión con el fiscal de puntos de derecho.	0244
Caso práctico “18” – Fiscales de una Alcaldía revisan cifras de otra	0245
Caso práctico “19” – “Estimación de oficio” ante no suministro de información . .	0246
Caso práctico “20” – Intercambio de opiniones legales con fiscales	0247
Caso práctico “21” – Muchas personas recibiendo a los fiscales	0248
caso practico “22” - Recepción poco amable de los fiscales	0249
Caso práctico “23” – Fiscales desean contactar “personal clave” dentro de la empresa	0250
Caso práctico “24” – Solicitud de contratos en el exterior	0251
Caso práctico “25” – Visita de “fiscales contratados”	0252
Caso práctico “26” - La empresa acepta el reparo y tiempo, después es multada por el mismo hecho	0253
Caso práctico “27” – Pago de ISAE por “Boletín de Notificación”	0254
Caso práctico “28” – Multa a la empresa por fiscalización mal realizada	0255
Caso práctico “29” – Sacar copia del “Acta de Fiscalización”	0256
Flujograma del proceso de fiscalización (referencial)	0257
Formato de Providencia Administrativa: Autorización de Fiscalización	0258
Formato de Acta de Requerimiento.	0259
Formato de Acta de Verificación Inmediata.	0260
Formato de Notificación de Omisiones.	0261
Formato de Notificación de Inconsistencias en Declaraciones	0262
Formato de Resolución y Liquidación de Multa e Intereses Moratorios	0263
Formato de Providencia de Recuperación de Créditos Fiscales.	0264

CAPÍTULO VI**Fiscalización por parte del Seniat**

Generalidades	0265
Proceso de carácter legal	0266
Proceso forzoso e ineludible	0267
Proceso recíprocamente costoso	0268
Proceso que requiere de los Tribunales, de los Jueces y Magistrados	0269
Cómo comportarnos ante una Fiscalización	0270