

ÍNDICE

PRIMERA PARTE

INTRODUCCIÓN	17
I. Repetición de lo pagado indebidamente por concepto de tributos y la recuperación de tributos: Una distinción fundamental	21
II. Repetición de lo pagado indebidamente por concepto de tributos	26
2.1 <i>Concepto</i>	26
2.2 <i>Fundamento</i>	27
2.2.1 <i>Fundamento remoto: El enriquecimiento sin causa</i>	27
2.2.2 <i>Fundamento próximo: El principio de la legalidad y de la responsabilidad administrativa</i>	29
2.3 <i>Naturaleza jurídica</i>	33
2.4 <i>Características</i>	34
2.5 <i>Marco normativo de la repetición de lo pagado indebidamente en la legislación tributaria venezolana</i>	36
III. Aspectos materiales del procedimiento de repetición de pago	38
3.1 <i>Supuestos de procedencia de la acción de repetición de lo pagado indebidamente por concepto de tributos</i>	38
3.1.1 <i>La repetición de los pagos efectuados sin norma legal que los legitime</i>	40
3.1.2 <i>La repetición de los pagos efectuados con fundamento en una norma legal que devienen en ilegales por circunstancias posteriores</i>	42
3.1.3 <i>La repetición de los pagos efectuados con fundamento en un acto administrativo cuya ejecución no fue suspendida y cuya ilegalidad fue luego declarada por el órgano jurisdiccional</i>	45

3.1.4	<i>La repetición de los pagos efectuados con fundamento en una norma de contenido tributario cuya inconstitucionalidad hubiere sido declarada por la Sala Constitucional del Tribunal Supremo de Justicia con posterioridad al ingreso del importe tributario respectivo</i>	48	6.5	<i>De la extinción de la obligación de reembolsar las retenciones del IVA</i>	86
3.1.5	<i>Repetición de las cantidades pagadas indebidamente con ocasión de autoliquidaciones tributarias afectadas de errores materiales o de hecho</i>	49	6.6	<i>De la causación de intereses con motivo de las solicitudes de reembolso de las retenciones del IVA</i>	89
IV.	De la obligación de repetición de lo pagado indebidamente	51	VII.	Aspectos procedimentales del reembolso de las retenciones del Impuesto al Valor Agregado no descontadas de la cuota tributaria	90
4.1	<i>Nacimiento de la obligación de devolver</i>	51	7.1	<i>Iniciación del procedimiento</i>	90
4.2	<i>Sujetos de la obligación de devolver</i>	52	7.2	<i>Instrucción del procedimiento</i>	92
4.2.1	<i>Legitimación activa</i>	52	7.3	<i>Resolución del procedimiento</i>	92
4.2.2	<i>Legitimación pasiva</i>	54	VIII.	La recuperación de tributos legalmente ingresados	94
4.3.	<i>Del pago bajo protesta como presupuesto de la acción de repetición</i>	55	8.1	<i>Concepto y diferencia de la recuperación de tributos con la repetición de lo pagado indebidamente por concepto de tributos</i>	94
4.4	<i>Oportunidad para solicitar la repetición. Prescripción de la acción para solicitar la repetición de las cantidades indebidamente pagadas</i>	55	8.2	<i>Fundamento</i>	95
4.5	<i>De la causación de intereses con motivo de las solicitudes de repetición</i>	57	8.3	<i>Naturaleza jurídica. Características</i>	98
4.6	<i>De la extinción de la obligación de devolver lo pagado indebidamente</i>	65	IX.	La devolución de los impuestos de importación (drawback)	99
V.	Aspectos procedimentales de la repetición de pago	67	9.1	<i>Concepto y fundamento</i>	101
5.1	<i>Iniciación del procedimiento</i>	68	9.2	<i>Naturaleza jurídica</i>	102
5.2	<i>Instrucción del procedimiento</i>	73	9.3	<i>Legitimación activa y pasiva</i>	102
5.3	<i>Resolución del procedimiento</i>	76	9.4	<i>Supuestos de procedencia</i>	104
VI.	El procedimiento especial de reembolso de las retenciones del Impuesto al Valor Agregado no descontadas de la cuota tributaria	76	9.5	<i>Oportunidad para solicitar la devolución de los impuestos de importación. Caducidad y prescripción de la acción para solicitar la devolución de los impuestos de importación.</i>	106
6.1	<i>Del procedimiento especial de reembolso de las retenciones del IVA como una especie del procedimiento de repetición de lo pagado indebidamente</i>	76	9.6	<i>De la extinción de la obligación de devolución de los impuestos de importación</i>	109
6.2	<i>Legitimación activa y pasiva</i>	79	9.7	<i>De la causación de intereses con motivo de las solicitudes de devolución de los impuestos de importación</i>	111
6.3	<i>Supuestos de procedencia</i>	80	X.	Aspectos procedimentales de la devolución de los impuestos de importación (drawback)	114
6.4	<i>Oportunidad para solicitar el reembolso de las retenciones del IVA. Caducidad y prescripción de la acción</i>	84	10.1	<i>Iniciación del procedimiento</i>	114
			10.2	<i>Instrucción del procedimiento</i>	116
			10.3	<i>Resolución del procedimiento</i>	117

XI. La recuperación de los créditos fiscales soportados por contribuyentes exportadores del Impuesto al Valor Agregado	117
11.1 Consideraciones generales	118
11.2 Naturaleza jurídica	119
11.3 Legitimación activa y pasiva	120
11.4 Supuestos de procedencia	121
11.5 Del nacimiento de la obligación de devolución de los créditos fiscales derivados de la actividad exportadora	129
11.6 Oportunidad para solicitar la recuperación de los créditos fiscales asociados a la actividad exportadora	131
11.7 Del mecanismo para determinar el monto del crédito fiscal recuperable	132
11.7.1 Exportador que realiza ventas internas gravadas y no gravadas (exentas y exoneradas) y externas	
11.7.2 Exportador que únicamente realice ventas de exportación o preste servicios de exportación	140
11.8 De la extinción de la obligación de devolución de los créditos fiscales soportados por los contribuyentes exportadores	141
11.9 De la causación de intereses con motivo de las solicitudes de recuperación de los créditos fiscales soportados por contribuyentes exportadores	142
XII. Aspectos procedimentales de la recuperación de los créditos fiscales soportados por contribuyentes exportadores del IVA	144
12.1 Iniciación del procedimiento	144
12.2 Instrucción del procedimiento	145
12.3 Resolución del procedimiento	148
XIII. La recuperación de los créditos fiscales soportados durante la etapa preoperativa de los contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado que se encuentren en la ejecución de proyectos industriales destinados esencialmente a la exportación o a generar divisas	153
13.1 Fundamento	153
13.2 Legitimación activa y pasiva	155
13.3 Oportunidad para solicitar la recuperación de los créditos fiscales soportados por los contribuyentes durante su etapa preoperativa	155

13.4 Supuestos de procedencia	157
13.5 Del nacimiento de la obligación de reembolsar los créditos fiscales soportados por los contribuyentes que se encuentran en la etapa preoperativa.	165
13.6 De la extinción de la obligación de reembolsar al contribuyente los créditos fiscales soportados durante la etapa preoperativa	166
13.7 De la causación de intereses con motivo de las solicitudes de recuperación de los créditos fiscales soportados por los contribuyentes que se encuentran en la etapa preoperativa	167
XIV. Aspectos procedimentales de la recuperación de los créditos fiscales soportados durante la etapa preoperativa de los contribuyentes del Impuesto al Valor Agregado que se encuentren en la ejecución de proyectos industriales destinados esencialmente a la exportación o a generar divisas	168
14.1 Iniciación del procedimiento	168
14.1.1 De la solicitud de incorporación al régimen de recuperación	168
14.1.2 De la oportunidad para solicitar la recuperación de créditos fiscales soportados durante la etapa preoperativa por contribuyentes que se encuentren en la ejecución de proyectos industriales destinados esencialmente a la exportación o a generar divisas	173
14.2 Instrucción del procedimiento	174
14.3 Resolución del procedimiento	175

XV. La recuperación de los créditos fiscales no deducidos por los contribuyentes ordinarios del IVA que suministren bienes o presten servicios a entes exonerados ...	176
15.1 Fundamento	176
15.2 Legitimación activa y pasiva	177
15.3 Oportunidad para solicitar la recuperación del monto de certificación de Débito Fiscal no aplicado	178
15.4 Supuestos de procedencia	179

III. Procedencia de la repetición de las cantidades pagadas indebidamente en materia del Impuesto al Valor Agregado	213
3.1 <i>Legitimación del contribuyente del IVA para solicitar la repetición de las cantidades pagadas indebidamente en materia del Impuesto al Valor Agregado</i>	213
3.2 <i>Mecanismos legales para el reembolso del IVA pagado indebidamente</i>	215
IV. La compensación o cesión de los créditos fiscales originados por las solicitudes de recuperación de créditos fiscales, cuyo reembolso hubiere sido debidamente autorizado por la Administración Tributaria y cuya liquidación no se hubiere ejecutado mediante la expedición de los CERT	219
4.1 <i>Consideraciones generales</i>	219
4.2 <i>Posibilidad de compensar o ceder los créditos fiscales derivados de recuperaciones de tributos cuyo reembolso hubiere sido reconocido por la Administración Tributaria mediante Providencia Administrativa</i>	220
V. Causación de intereses por el retardo de la Administración Tributaria en hacer efectivo el pago de las cantidades cuyo reembolso hubiere sido autorizado y no liquidado mediante la expedición de los CERT	222
VI. Medios de defensa del contribuyente frente a la acción y omisión de la Administración Tributaria en materia de repetición de lo pagado indebidamente y recuperación de tributos	225
6.1 <i>Recurribilidad de las decisiones dictadas por la Administración</i>	225
6.2 <i>Posibilidad de suspender los efectos del acto administrativo que rechace total o parcialmente la solicitud de reembolso</i>	231
6.3 <i>El amparo tributario. El silencio administrativo negativo</i>	234
VII. Examen de decisiones administrativas y jurisprudenciales en relación con el procedimiento de repetición de lo pagado indebidamente y la recuperación de tributos	241

7.1. <i>Consultas emitidas por la Administración Tributaria</i>	242
7.1.1 <i>En materia del procedimiento de repetición de lo pagado indebidamente</i>	242
7.1.2 <i>En materia del procedimiento de devolución de los impuestos de importación</i>	246
7.1.3 <i>En cuanto a la cesión de las Providencias Administrativas que reconozcan el derecho del particular al reembolso</i>	248
7.1.4 <i>En materia de intereses moratorios</i>	249
7.2 <i>Sentencias de los tribunales de instancia y el Tribunal Supremo de Justicia</i>	250
7.2.1 <i>En cuanto al procedimiento administrativo de revisión de las solicitudes de reembolso</i>	250
7.2.2 <i>En materia de repetición de lo pagado indebidamente</i>	253
7.2.3 <i>En materia de recuperación de los créditos fiscales soportados por contribuyentes exportadores</i>	255
7.2.4 <i>La responsabilidad patrimonial de la Administración Tributaria</i>	257
7.2.5 <i>En materia del amparo tributario</i>	259
VIII. Idoneidad de la normativa tributaria vigente para hacer efectivo el importe de los créditos tributarios de los particulares derivados de las solicitudes de reembolso tributario	264
CONCLUSIONES	267
BIBLIOGRAFÍA	275