

Nombres: _____ Apellidos: _____

Cédula _____ Fecha _____ Firma: _____

1 Definición de ilícito tributario: _____

2 Mencione dos (2) requisitos que deben cumplir las facturas según la normativa del SENIAT: _____

3 Mencione dos (2) recursos legales por vía administrativa para la defensa del contribuyente: _____

4 Mencione dos (2) circunstancias agravantes por ilícitos tributarios: _____

5 Mencione dos (2) recursos legales por vía judicial para la defensa del contribuyente: _____

6 Mencione dos (2) circunstancias atenuantes por ilícitos tributarios: _____

7 Mencione dos (2) sanciones por la comisión de ilícitos tributarios: _____

8 Mencione dos (2) ilícitos tributarios formales: _____

9 Mencione dos (2) ilícitos tributarios materiales: _____

10 Mencione dos (2) ilícitos tributarios penales: _____

11 Mencione dos (2) Derechos y Garantías del Contribuyente frente a las potestades y competencias de la Administración Tributaria: _____

12 Mencione dos (2) deberes formales del Contribuyente: _____

13 Mencione dos (2) eximentes de responsabilidad por ilícitos tributarios: _____

14 Explique el deber de reserva que deben tener los funcionarios fiscalizadores del SENIAT: _____

CASO PRÁCTICO:

El Licenciado Tubalcaín Rebolledo fue contratado por la empresa Transparencia Inmobiliaria C.A. para que adultere los balances financieros a los fines de reflejar pérdidas con el objeto de no pagar el ISLR, como lo acostumbra a hacer en forma reiterada, y para ello utilizó dobles asientos en libros de contabilidad diferentes y destruyó documentos y facturas para no dejar soportes que sustenten las operaciones de la empresa. Se pregunta: **1)** Cometió algún ilícito tributario el Licenciado? **2)** Cometió algún ilícito tributario la empresa?. **3)** Qué tipos de ilícitos tributarios se cometieron?. **4)** Qué tipo de sanción le corresponde al Licenciado?. **5)** Qué tipo de sanción le corresponde a la empresa?. **6)** Hay circunstancias agravantes, atenuantes o eximentes? **7)** A cuál autoridad le correspondería establecer la sanción?. **8)** Cómo sería la gradualidad de la sanción?.