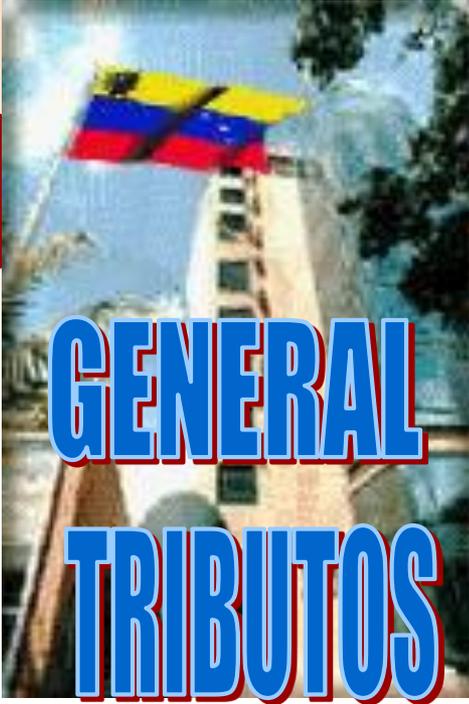




REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD DEL ZULIA
NÚCLEO COL
UNIDAD ACADÉMICA
LEGISLACIÓN TRIBUTARIA



UNIDAD II
TEORIA GENERAL DE LOS
TRIBUTOS

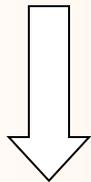
Una fotografía de la bandera de Venezuela ondeando en un asta alta, con un edificio de varios pisos visible en el fondo.

Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS



OBJETIVO TERMINAL DE LA UNIDAD :

EXPLICAR LOS INSTRUMENTOS E INSTITUCIONES MÁS IMPORTANTES CONTENIDOS EN LOS TEXTOS NORMATIVOS FUNDAMENTALES QUE RIGEN LA CONFIGURACIÓN DEL FENOMÉNO TRIBUTARIO.



**CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA
BOLIVARIANA
DE VENEZUELA
CÓDIGO ORGÁNICO TRIBUTARIO**



SENIAT

Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS



CONTENIDO PROGRAMATICO

TEMA 1 ELEMENTOS BÁSICOS DE LA TRIBUTACIÓN

TEMA 2 OBLIGACIÓN TRIBUTARIA: ASPECTOS SUSTANCIALES

TEMA 3 LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

TEMA 4 LA EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

**TEMA 5 EL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA
Y LAS OBLIGACIONES ACCESORIAS. ILÍCITOS
TRIBUTARIOS Y SUS SANCIONES**

**TEMA 6 DEBERES FORMALES Y DERECHOS DEL
CONTRIBUYENTE**

Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS



TEMA 1 ELEMENTOS BASICOS DE LA TRIBUTACIÓN

DEFINICIÓN DE IMPUESTO



- **TEORIA DEL BENEFICIO**
- **CONTRAPRESTACIÓN**

PARA JEZE EL IMPUESTO ES LA CONTRAPRESTACIÓN PECUNIARIA EXIGIDA A LOS INDIVIDUOS SEGÚN REGLAS FIJAS DESTINADAS A CUBRIR LOS GASTOS DE INTERÉS GENERAL Y ÚNICAMENTE A CAUSA DE QUE LOS CONTRIBUYENTES SON MIEMBROS DE UNA COMUNIDAD POLÍTICA ORGANIZADA.

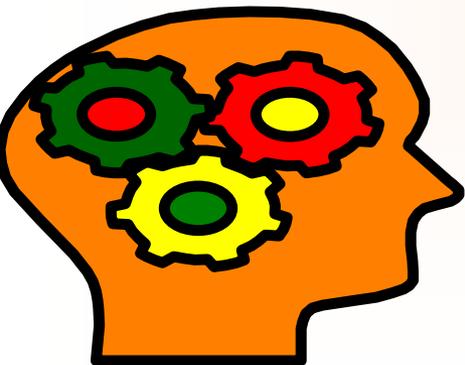




TEMA 1 ELEMENTOS BASICOS DE LA TRIBUTACIÓN

CARACTERISTICAS ESENCIALES (VALDES COSTA, 1996):

- **COACCIÓN JURÍDICA**
- **DESTINO DE UTILIDAD PÚBLICA**
- **EXIGENCIA DE REGLAS FIJAS**
- **CARÁCTER PECUNIARIO**
- **PERTENENCIA A LA COMUNIDAD PÚBLICA ORGANIZADA.**
- **INDEPENDENCIA DE PRESTACIONES**



Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS



TEMA 1 ELEMENTOS BASICOS DE LA TRIBUTACIÓN PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DEL DERECHO TRIBUTARIO

SEGÚN EL ART.316, 317 y 133

LEGALIDAD
JUSTICIA TRIBUTARIA
GENERALIDAD
CAPACIDAD ECONÓMICA DEL CONTRIBUYENTE
IGUALDAD
PROGRESIVIDAD
NO CONFISCATORIEDAD

DE LA CONSTITUCIÓN

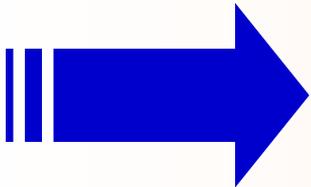


Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS



TEMA 2 LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA: ASPECTOS SUSTANCIALES

DEFINICIÓN



EL COT ART.14 ESTABLECE QUE ES AQUELLA QUE SURGE ENTRE EL ESTADO EN LAS DISTINTAS EXPRESIONES DEL PODER PÚBLICO Y LOS SUJETOS PASIVOS EN CUANTO OCURRA EL PRESUPUESTO DE HECHO PREVISTO EN LA LEY

Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS





TEMA 2 LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA: ASPECTOS SUSTANCIALES

EL CÓDIGO ORGÁNICO TRIBUTARIO ESTABLECE LOS SUJETOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA:



A- SUJETO ACTIVO

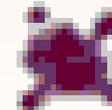
COT ART.18



B- SUJETO PASIVO

COT ART.19

- **CONTRIBUYENTE**



- **RESPONSABLES SOLIDARIOS**



Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS



TEMA 3 LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

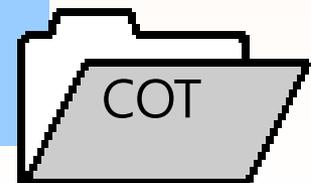
DEFINICIÓN.

PLANTEA VILLEGAS (1991) QUE ES UN ACTO O CONJUNTO DE ACTOS DIRIGIDOS A PRECISAR EN CADA ACTO EN PARTICULAR SI EXISTE UNA DEUDA TRIBUTARIA. QUIEN ES EL OBLIGADO A PAGAR EL TRIBUTO AL FISCO Y CUAL ES EL IMPORTE DE LA DEUDA.

FORMAS DE DETERMINACIÓN SEGÚN MOYA (2004) COT ART.130

- **AUTODETERMINACIÓN**
- **DETERMINACIÓN DE OFICIO**
- **DETERMINACIÓN MIXTA**

Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS





TEMA 4 LA EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

DEFINICIÓN

SEGÚN BORJAS (2000) SE FUNDAMENTA EN LA EJECUCIÓN DE LAS PRESTACIONES QUE DE ELLA SE DERIVAN, ES DECIR, CON EL PAGO DEL TRIBUTO Y OTRAS OBLIGACIONES A PREVISTAS EN LA LEY.



Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS



TEMA 4 LA EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA MODALIDADES DE EXTINCIÓN SEGÚN EL COT ART.39



- PAGO (ART.40-48)
- COMPENSACIÓN (ART.49-51)
- CONFUSIÓN (ART.52)
- REMISIÓN (ART. 53)
- DECLARATORIA DE INCOBRABILIDAD (ART. 54)

Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS



TEMA 4 LA EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA OTRAS FORMAS DE EXTINCIÓN PREVISTAS EN EL COT SON:

C

O

T

- LA PRESCRIPCIÓN (ART. 55 AL 65)

- LA TRANSACCIÓN JUDICIAL (ART.305
AL 311)

Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS





TEMA 5 EL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA Y LAS OBLIGACIONES ACCESORIAS: ILÍCITOS TRIBUTARIOS Y SUS SANCIONES

DEFINICIÓN DE ILÍCITO: ACCIÓN U OMISIÓN VIOLATORIA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS (COT ART. 80).

C

O

T

- ILÍCITOS FORMALES (ART.99 AL 107)
- ILÍCITOS RELATIVOS A LAS ESPECIES FISCALES O GRAVADAS (ART.108)
- ILÍCITOS MATERIALES (ART. 109 AL 114)
- ILÍCITOS SANCIONADOS CON PENA RESTRICTIVA DE LIBERTAD (ART.115 AL 120)

Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS



TEMA 5 EL INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA Y LAS OBLIGACIONES ACCESORIAS: ILÍCITOS TRIBUTARIOS Y SUS SANCIONES

SANCIONES APLICABLES (COT ART.94)

C

O

T

- PRISIÓN
- MULTA
- COMISO Y DESTRUCCIÓN DE LOS EFECTOS MATERIALES
- CLAUSURA DEL ESTABLECIMIENTO
- INHABILITACIÓN PARA EL EJERCICIO
- SUSPENSIÓN O REVOCACIÓN DE REGISTRO Y AUTORIZACIONES





TEMA 6 DEBERES FORMALES Y DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE

DEBERES FORMALES. DEFINICIÓN. SEGÚN EL COT ART.145



- OBLIGACIÓN DEL CONTRIBUYENTE
- TAREAS DE FISCALIZACIÓN E INVESTIGACIÓN QUE REALICE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS



TEMA 6 DEBERES FORMALES Y DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE

D E B E R E S

SEGÚN EL COT ART.145, ENTRE OTROS ESTÁN:

- LLEVAR EN FORMA OPORTUNA LOS LIBROS Y REGISTROS ESPECIALES
- INSCRIBIRSE EN LOS REGISTROS PERTINENTES
- COLOCAR EL NÚMERO DE INSCRIPCIÓN EN LOS DOCUMENTOS
- SOLICITAR A LA AUTORIDAD QUE CORRESPONDA PERMISOS PREVIOS DE HABILITACIÓN DE LOCALES



Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS



TEMA 6 DEBERES FORMALES Y DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE

**D
E
R
E
C
H
O
S**

REFERIDA AL DERECHO A LA DEFENSA DEL
CONTRIBUYENTE FRENTE
A LA ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA



Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS

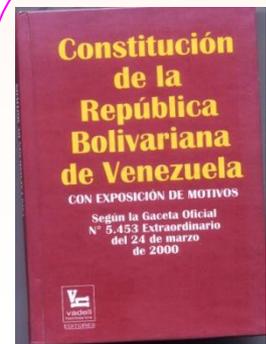


TEMA 6 DEBERES FORMALES Y DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE

**D
E
R
E
C
H
O
S**

- PETICIÓN (CRBV ART.51 Y COT ART.153)
- CONSULTA (ART.230 AL 235)
- DERECHO A LA DEFENSA FRENTE A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS





TEMA 6 DEBERES FORMALES Y DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE

UNIVERSIDAD DEL ZULIA

ADMINISTRATIVOS

- REVISIÓN DE OFICIO (ART.236 AL 241)
- RECURSO JERARQUICO (ART.242 AL 255)
- RECURSO DE REVISIÓN (ART.256 •AL 258)

Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS



TEMA 6 DEBERES FORMALES Y DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE

UNIVERSIDAD DEL ZULIA

JUDICIALES

- RECURSO CONTENCIOSO TRIBUTARIO (ART.259)
- AMPARO TRIBUTARIO (ART.302)
 - ARBITRAJE TRIBUTARIO (ART.312 AL 326)

Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS

REPUBLICA BOLIVARIANA DE
VENEZUELA
SENAIA
SERVICIO NACIONAL INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA





GRACIAS

Dr. CARLOS SILVESTRI VIVAS