

CONTENIDO

PRESENTACIÓN XXI
Por: Armando Montilla Varela

DISCURSO DE ORDEN XXV
Por: Allan R. Brewer-Carías

TEMA I PRINCIPIOS Y GARANTÍAS TRIBUTARIAS

| | |
|---|----|
| LOS DERECHOS DEL CONTRIBUYENTE EN LA CONSTITUCIÓN DE 1999 | 3 |
| <i>Por: Alberto Blanco-Uribe Quintero</i> | |
| INTRODUCCIÓN | 3 |
| I. Los derechos humanos sustantivos del contribuyente | 7 |
| a. El derecho al principio de legalidad tributaria | 7 |
| b. El derecho a la irretroactividad de la ley | 8 |
| c. El derecho a la igualdad y el principio de justicia tributaria | 8 |
| d. El derecho al carácter pecuniario del tributo y el derecho a la integridad personal | 9 |
| e. El derecho a la libertad económica | 9 |
| f. El derecho a la propiedad, el derecho a la prohibición de la confiscación y el principio de capacidad económica o contributiva | 10 |
| g. El derecho al “non bis in idem” | 11 |

CONTENIDO

| | |
|--|----|
| h. El derecho al acatamiento de la división vertical del poder o derecho al respeto de las potestades tributarias | 11 |
| II. Los derechos procesales de los contribuyentes | 13 |
| a. El derecho de acceso a la justicia | 14 |
| b. El derecho a la tutela judicial efectiva, el derecho al debido proceso, el derecho a la defensa y el derecho a la participación | 14 |
| c. El derecho a los medios alternativos de solución de conflictos jurídicos | 17 |
| d. El derecho de amparo | 17 |
| e. El derecho de amparo internacional | 18 |
| f. El derecho a la presunción de inocencia | 19 |
| g. El derecho de petición y oportuna y adecuada respuesta | 19 |
| h. El derecho a la información y el derecho de acceso a los documentos administrativos | 20 |
| CONCLUSIONES | 21 |
| RECOMENDACIONES | 21 |
| BIBLIOGRAFÍA | 23 |
| CONSTITUCIÓN VS. TRATADOS INTERNACIONALES | |
| (UNA VISIÓN DE NEGOCIOS) | 25 |
| <i>Por: Antonio Alvarado Weffer</i> | |
| INTRODUCCIÓN | 25 |
| Consideraciones Generales | 26 |
| Bases Constitucionales del Poder Público | 28 |
| Bases Constitucionales de las Potestades Tributarias | 32 |
| Interacción de los Postulados Constitucionales con los Tratados Internacionales | 37 |
| Tratados Internacionales como alternativa de Negocios Internacionales | 44 |

CONTENIDO

| | | |
|--|----|----|
| CONCLUSIONES | 52 | |
| RECOMENDACIONES | 54 | |
| BIBLIOGRAFÍA | 56 | |
| LA CAPACIDAD CONTRIBUTIVA EN LA CONSTITUCIÓN DE 1961 Y LA DE 1999 | | 59 |
| <i>Por: Armando Montilla Varela</i> | | |
| Introducción | 59 | |
| Primera Parte (Generalidades) | 60 | |
| 1. La capacidad económica primero | 60 | |
| 2. Constituciones y capacidad de contribuir | 62 | |
| 3. La capacidad económica y el deber de contribuir | 63 | |
| 4. Capacidad económica-capacidad contributiva | 64 | |
| 5. La vigencia del concepto cuando no es expreso en la Constitución | 67 | |
| Segunda Parte (Las Barreras al Principio) | 69 | |
| 6. Las particularizaciones y la extrafiscalidad como barreras | 69 | |
| a. Relatividad del concepto | 70 | |
| b. La extrafiscalidad | 71 | |
| 7. El hecho imponible sobre todo | 71 | |
| 8. Los problemas del legislador | 73 | |
| Tercera Parte (El Principio de la Capacidad Contributiva en la Constitución Venezolana) | 75 | |
| 9. El principio en la Constitución venezolana | 75 | |
| 10. El Impuesto Sobre la Renta y el IVA | 77 | |
| 11. La Constitución inoperante | 79 | |
| 12. Los agravios de la ley | 82 | |
| a. La contradicción del IAE | 82 | |

CONTENIDO

| | |
|---|-----|
| b. La concepción del Ajuste Fiscal por inflación | 84 |
| c. La eliminación de las pérdidas fiscales por efectos de la inflación | 85 |
| 13. Los agravios de la Administración | 86 |
| 14. Jurisprudencia | 92 |
| a. El silencio sobre el principio | 92 |
| b. La jurisprudencia más reciente | 93 |
| c. El presente y futuro de la capacidad contributiva y otros principios en el control judicial en la nueva Constitución | 96 |
| CONCLUSIONES | 100 |
| RECOMENDACIONES | 102 |
| BIBLIOGRAFÍA | 104 |

LÍMITES CONSTITUCIONALES A LA CREACIÓN DE LA FICCIÓN EN EL DERECHO TRIBUTARIO 107

Por: Juan Carlos Colmenares Zuleta

| | |
|--|-----|
| I. Ficción y presunción | 107 |
| Precisión terminológica | 107 |
| Características de la Ficción y la Presunción | 109 |
| II. Ficción tributaria | 110 |
| Conceptos doctrinales | 110 |
| III. Límites constitucionales al empleo de la ficción tributaria | 116 |
| Límites naturales necesarios | 116 |
| El principio de la capacidad contributiva | 118 |
| CONCLUSIONES | 121 |
| RECOMENDACIONES | 122 |
| BIBLIOGRAFÍA | 124 |

CONTENIDO

| | |
|--|-----|
| BREVES REFLEXIONES SOBRE LA INTERDICCIÓN DE LOS EFECTOS CONFISCATORIOS DE LOS TRIBUTOS EN LA CONSTITUCIÓN DE 1999 | 125 |
| Por: Luis Fraga Pittaluga | |
| INTRODUCCIÓN | 125 |
| I. La confiscación como una limitación al derecho de propiedad | 127 |
| II. La relación entre el derecho de propiedad y los tributos | 131 |
| III. La prohibición constitucional de los efectos confiscatorios de los tributos | 134 |
| 3.1 El desarrollo de la prohibición en nuestro ordenamiento jurídico | 135 |
| 3.2 Las bases teóricas de la prohibición y su manifestación en varios de los principios fundamentales del derecho tributario | 140 |
| A. El tributo confiscatorio como una violación al principio de la capacidad contributiva | 142 |
| B. El tributo confiscatorio como una violación al principio de la libertad económica | 145 |
| C. El tributo confiscatorio como una violación al principio de justicia | 147 |
| 3.3 El alcance de la prohibición constitucional de los efectos confiscatorios de los tributos | 148 |
| A. El gravamen de hechos que no son manifestaciones de capacidad contributiva | 150 |
| B. El gravamen desproporcionado con respecto a la capacidad contributiva | 155 |
| CONCLUSIONES | 160 |
| RECOMENDACIONES | 161 |
| BIBLIOGRAFÍA | 163 |

CONTENIDO

| | |
|---|-----|
| LA DISPOSICIÓN TRANSITORIA QUINTA DE LA CONSTITUCIÓN DE 1999 | 165 |
| <i>Por: José Andrés Octavio</i> | |
| 1. “La interpretación estricta de las leyes y normas tributarias, atendiendo al fin de las mismas y a su significación económica, con el objeto de eliminar ambigüedades” | 167 |
| 2. “La eliminación de excepciones al principio de no retroactividad de la ley” | 168 |
| 3. “Ampliar el concepto de renta presunta con el objeto de dotar con mejores instrumentos a la administración tributaria” | 169 |
| 4. “Eliminar la prescripción legal para delitos tributarios graves, los cuales deben ser tipificados en el Código Orgánico Tributario” | 169 |
| 5. “La ampliación de las penas contra asesores o asesoras, bufetes de abogados o abogadas, auditores externos o auditoras externas y otros profesionales que actúen en complicidad para cometer delitos tributarios, incluyendo períodos de inhabilitación en el ejercicio de la profesión” | 170 |
| 6. “La ampliación de las penas y la severidad de las sanciones contra delitos de evasión fiscal, aumentando los períodos de prescripción” | 171 |
| 7. “La revisión de atenuantes y agravantes de las sanciones para hacerlas más estrictas” | 172 |
| 8. “La ampliación de las facultades de la administración tributaria en materia de fiscalización” | 173 |
| 9. “El incremento del interés moratorio para disuadir la evasión fiscal” | 173 |
| 10. “La extensión del principio de solidaridad, para permitir que los directores y asesores respondan con sus bienes en caso de convalidar delitos tributarios” | 173 |

CONTENIDO

| | |
|---|-----|
| 11. "La introducción de procedimientos administrativos más expeditos" | 174 |
| CONCLUSIÓN | 174 |
| INCONSTITUCIONALIDAD DE LA NORMA PROGRAMÁTICA CONTENIDA EN LA DISPOSICIÓN TRANSITORIA QUINTA, NUMERAL 2, DE LA CONSTITUCIÓN DE 1999 177 | |
| <i>Por: Mary Elba Díaz Colina</i> | |
| PRELIMINAR | 177 |
| I. Principio de no retroactividad o irretroactividad de la ley. Excepción: Aplicación retroactiva de la Ley Penal más favorable | 179 |
| 1. Consideración general | 179 |
| 2. Constitución de 1999 | 179 |
| 3. Convención Americana sobre Derechos Humanos "Pacto de San José de Costa Rica" | 180 |
| II. Norma programática: Disposición Transitoria Quinta, Numeral 2, de la Constitución de 1999..... 181 | |
| III. Colisión de normas constitucionales | 182 |
| 1. Preceptos constitucionales vulnerados | 184 |
| a. Deber del Estado de garantizar el goce y ejercicio de los derechos humanos | 184 |
| b. Derecho a la igualdad ante la Ley | 185 |
| c. Garantía legal para que la igualdad ante la ley sea real y efectiva | 188 |
| 2. Disposiciones de la Convención Americana sobre Derechos Humanos, que resultan vulneradas | 188 |
| CONCLUSIONES | 191 |
| RECOMENDACIÓN | 192 |
| BIBLIOGRAFÍA | 193 |

CONTENIDO

| | |
|--|-----|
| ALGUNAS CONSIDERACIONES SOBRE LAS MODIFICACIONES DEL TEXTO CONSTITUCIONAL EN TEMAS RELACIONADOS CON EL PODER JUDICIAL, JUSTICIA Y PROCEDIMIENTO. SUS EFECTOS DENTRO DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y JUDICIAL TRIBUTARIO | 195 |
| <i>Por: Alberto Baumeister Toledo</i> | |
| OBJETIVO DE LA PRESENTE PONENCIA | 195 |
| I. Consideraciones sobre los principales cambios propuestos en lo atinente a Proceso, Poder Judicial y sus efectos sobre la materia de Derecho Financiero . | 204 |
| II. Los caracteres específicos del nuevo Proceso Judicial y la Jurisdicción Contencioso Tributaria | 207 |
| III. Algunas conclusiones que valen la pena ser analizadas | 215 |
| BIBLIOGRAFÍA | 219 |

TEMA II REPARTO DE POTESTADES TRIBUTARIAS

| | |
|--|-----|
| POTESTADES TRIBUTARIAS DE LOS ENTES POLÍTICO-TERRITORIALES | 225 |
| <i>Por: Ezra Mizrachi</i> | |
| INTRODUCCIÓN | 225 |
| I. El poder tributario | 226 |
| II. La evolución constitucional | 232 |
| III. La distribución de competencias tributarias en la Constitución de 1999 | 234 |
| CONCLUSIONES..... | 235 |
| RECOMENDACIONES | 236 |
| BIBLIOGRAFÍA | 237 |

CONTENIDO

| | |
|--|-----|
| EL PODER TRIBUTARIO ANTES Y DESPUÉS DE LA CONSTITUCIÓN DE 1999 | 239 |
| <i>Por: Adriana Vigilanza García</i> | |
| INTRODUCCIÓN | 239 |
| I. La Potestad Tributaria “Originaria” en Venezuela antes de la Constitución de 1999 | 251 |
| II. Federalismo Fiscal y soberanía | 262 |
| III. El Poder Tributario de los Estados bajo la Constitución de 1961 | 271 |
| IV. Breve reseña histórica acerca del poder tributario de los Estados en Venezuela | 276 |
| VI. Autonomía Municipal y Federalismo Fiscal..... | 292 |
| CONCLUSIONES..... | 301 |
| RECOMENDACIONES | 302 |
| BIBLIOGRAFÍA | 304 |
| VIABILIDAD DE LA DESCENTRALIZACIÓN FISCAL ESTADAL EN EL MARCO DE LA CONSTITUCIÓN DE 1999 | 307 |
| <i>Por: Juan Cristóbal Carmona Borjas</i> | |
| PRESENTACIÓN | 307 |
| I. Federalismo o descentralización fiscal | 308 |
| A. Calificación constitucional del Estado venezolano como federal y descentralizado | 308 |
| B. Autonomía Fiscal de los estados | 311 |
| B.1 Potestades Tributarias Originarias | 311 |
| II. Principales principios constitucionales en los que habrá de sustentarse la consolidación de la descentralización fiscal. Mecanismos para su instrumentación | 322 |

CONTENIDO

| | | |
|---------|--|-----|
| A. | Principio de la Autonomía Financiera | 323 |
| B. | Principio de Corresponsabilidad | 325 |
| C. | Principio de Coordinación | 327 |
| C.1 | Medidas normativas dirigidas a concretar el Principio de Coordinación | 330 |
| C.1.1 | Disposiciones constitucionales | 330 |
| C.1.2 | Medidas de tipo legal | 335 |
| D. | Principio de Solidaridad Interterritorial | 343 |
| III. | Alternativas para transitar hacia la descentralización fiscal | 344 |
| A. | Transferencias con base en los Tributos Nacionales | 345 |
| A.1 | Transferencias automáticas o como proporción de impuestos nacionales | 346 |
| A.2 | Transferencias sujetas en su cuantía a indicadores | 347 |
| A.3 | Territorializadas | 347 |
| A.4 | Condicionadas o Incondicionadas | 348 |
| B. | Leyes de Asignación de Competencias del Poder Público Nacional | 348 |
| B.1 | Transferencias de Potestades Administrativas | 354 |
| B.1.1 | Tributos Cedidos | 354 |
| B.2 | Transferencia de Potestad Legislativa | 357 |
| B.2.1 | Parciales o No exclusivas | 357 |
| B.2.1.1 | Recargos | 357 |
| B.2.1.2 | Tributos Compartidos | 359 |

CONTENIDO

| | |
|--|-----|
| 2.3.2 Sin Recaudación | 394 |
| 3. Transferencias | 395 |
| 3.1 Situado..... | 395 |
| 3.2 Fondo Intergubernamental para la Descentralización, FIDES | 397 |
| 3.3 Fondo de compensación territorial | 400 |
| 3.4 Coparticipación federal | 401 |
| 3.5 Asignaciones económicas | 401 |
| 3.6 Otras transferencias | 402 |
| CONCLUSIONES | 403 |
| BIBLIOGRAFÍA | 404 |

LA POTESTAD TRIBUTARIA DE LOS MUNICIPIOS Y LAS
POTESTADES REGULATORIAS DEL PODER NACIONAL EN LAS
CONSTITUCIONES NACIONALES DE 1961 Y 1999. UN ESTUDIO
JURISPRUDENCIAL Y DOCTRINAL

405

Por: José Rafael Belisario Rincón

| | |
|---|-----|
| INTRODUCCIÓN | 405 |
| I. La Potestad Tributaria de los Municipios y sus límites con la Potestad Tributaria del Poder Nacional de acuerdo con la Constitución Nacional de 1961 | 409 |
| 1. De la Potestad Tributaria del Municipio | 409 |
| 2. De la Potestad Tributaria de la Nación | 410 |
| II. Criterios de la Jurisprudencia de la Corte Suprema de Justicia acerca de los límites del Poder Tributario Municipal vs. Poder Tributario Nacional | 413 |
| 1. Caso: José María Sanabria Rojas contra el Concejo Municipal del Distrito Mariño del estado Nueva Esparta. Corte Suprema de Justicia, Corte en Pleno, 13 de febrero de 1985 | 413 |

CONTENIDO

| | |
|---|-----|
| III. De la Reserva Legal del Poder Tributario de la Nación vs. su Potestad Reguladora. Análisis de la Constitución Nacional de 1961 | 426 |
| IV. De la autonomía de la Potestad Tributaria de los Municipios en la Constitución Nacional de 1999 y frente a las potestades reguladoras del Poder Nacional | 432 |
| V. Alcance del Artículo 180 de la Constitución Nacional en el caso de la Potestad Tributaria del Poder Nacional y las Potestades Tributarias de los Municipios | 437 |
| CONCLUSIONES Y PROPUESTAS | 440 |
| BIBLIOGRAFÍA | 443 |
| REPARTO DE LAS POTESTADES TRIBUTARIAS: | |
| INTRODUCCIÓN DEL RELATOR | 445 |
| <i>Por: Gabriel Ruan Santos</i> | |
| INFORMES PRESENTADOS POR LOS RELATORES | |
| DE LAS V JORNADAS VENEZOLANAS DE DERECHO TRIBUTARIO | 455 |
| EXPOSICIÓN DE MOTIVOS Y ARTICULADO DEL ANTEPROYECTO | |
| DE TÍTULO CONSTITUCIONAL DEL SISTEMA TRIBUTARIO | |
| PROPUESTO POR LA AVDT A LA ASAMBLEA | |
| NACIONAL CONSTITUYENTE | 467 |