



UNIVERSIDAD FERMIN TORO
VICE RECTORADO ACADEMICO
DECANATO DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADO
ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO

PROGRAMA INSTRUCCIONAL

DATOS BÁSICOS DE LA ASIGNATURA					
Nombre de la asignatura:		Código	Lapso	U.C.	Pre - Requisito
PROCEDIMIENTOS DE DETERMINACIÓN FISCAL		PDF-127	--	3	--
Tipo de Asignatura:		DENSIDAD HORARIA			
		H.T.	H.P/H.L	H.A	THS/SEM
Escuela:	POSTGRADO	--	--	--	48
DATOS BÁSICOS DEPARTAMENTO/S RESPONSABLE/S					
DEPARTAMENTO/S:	ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO				
DATOS BÁSICOS DE LA AUTORIZACIÓN					
Fecha de Vigencia	Revisado por		AUTORIZADO POR VICE RECTORADO ACADÉMICO		
	UNIDAD CURRICULAR	DECANATO	(FIRMA Y SELLO)		
ABRIL, 2004					

FUNDAMENTACION

Frente a la creciente y complejidad de la potestad recaudadora y fiscalizadora del fisco en los procesos, este curso tiene por objeto profundizar el estudio de la normativa vigente en materia fiscal y en armonización con los procedimientos de determinación en la tributación estatal, y municipal, de forma tal de dotar al profesional que se desempeña como asesor del contribuyente o funcionario de la administración de las herramientas necesarias para una eficiente y acertada actuación, así como conocer facultades, obligaciones y responsabilidades que la ley le atribuye en los distintos roles a desempeñar.

La asignatura es de carácter teórico con apoyo en el estudio de casos prácticos, para así llegar a la comprensión y análisis de las diferentes situaciones donde se aplica el Derecho Tributario. Igualmente podrá utilizarse la lectura comentada, la discusión grupal y análisis de la jurisprudencia reciente.

El participante deberá hacer el análisis del contenido de este programa, la revisión y crítica de las fuentes documentales, legales y decisiones de los tribunales con competencia tributaria. Aunado a la efectiva aplicación del método expositivo dirigido, la discusión guiada con la utilización de resúmenes e informes

OBJETIVO GENERAL DE LA ASIGNATURA

Analizar los fundamentos y figuras básicas de la imposición, a los fines de su interpretación y aplicación, entendiendo la materia como la plataforma en la cual se sustentará el estudio de los diferentes tributos y el marco del sistema tributario mundial, a través del desarrollo de estos principios.

UNIDAD I		OBJETIVO TERMINAL	
PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS ASPECTOS GENERALES		EXAMINAR LOS PROCEDIMIENTOS DE DETERMINACIÓN DE TRIBUTOS.	
DURACION			
24 HORAS			
EVALUACION			
50%			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Estudiar la determinación sobre base cierta. 2. Estudiar la determinación sobre base presuntiva. 3. Conocer el rol de la administración en la determinación de oficio de tributos. 4. Estudiar la responsabilidad funcional. 5. Estudiar la responsabilidad tributaria.	<ul style="list-style-type: none">• Facultades de fiscalización y determinación consagradas en la legislación.• Formas de ejercicio de las potestades y facultades.• Los procedimientos tributarios normativa general.• El procedimiento de verificación: modalidades y posibilidades alternativas. Síntesis del procedimiento.• El procedimiento de omisos.• El procedimiento de fiscalización y determinación.• La comprobación y la validación de la causa: cargas procesales según la vía verificatoria o de fiscalización. Documentación de respaldo.	<ul style="list-style-type: none">• Exposiciones del profesor.• Elaboraciones de informes.• Mesas de Trabajo.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">• Prueba escrita			

UNIDAD II		OBJETIVO TERMINAL	
PROCEDIMIENTOS DE PRIMER GRADO		ESTUDIAR LOS DIFERENTES PROCEDIMIENTOS EN LOS CUALES EL ADMINISTRADO ES PARTE DE LA ELABORACIÓN DE LA DETERMINACIÓN.	
DURACION			
24 HORAS			
EVALUACION			
50%			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Estudiar el procedimiento sumario. 2. Conocer fases probatorias. 3. Analizar los Procedimientos restitutivos o ratificatorios de derechos del administrado. 4. Estudiar responsabilidad funcional. 5. Estudiar la responsabilidad tributaria.	<ul style="list-style-type: none">• Procedimiento sumario: Fases, característica, lapsos. Especial referencia al allanamiento y sus características.• Medios probatorios: Identificación, formas de utilización.• Procedimiento tributario de repetición de lo pagado indebidamente.• Procedimiento de recuperación de tributos, caso especial IVA. Análisis de jurisprudencia.• El procedimiento de consulta, efectos.• El procedimiento de omisos.	<ul style="list-style-type: none">• Exposiciones del profesor.• Elaboraciones de informes.• Exposiciones.	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none">• Prueba escrita.• Exposiciones de los alumnos.			

BIBLIOGRAFIA

Araujo Juárez José. **Principios generales de derecho administrativo formal**. Hermanos editores. 1989.

Asociación Venezolana de Derecho Tributario. VII Jornadas de Derecho Tributario: Facultades de la Administración Tributaria y Derechos y Facultades con los Contribuyentes. Asociación Venezolana de Derecho Tributario. Caracas. 2004.

Brewer Carias Allan. **Derecho Administrativo y la Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos**.

Bostos Gisbert A. **Lecciones de Hacienda Pública**. Volúmenes I y II. Editorial Colex. Madrid. 1998.

Casado Hidalgo Luis. **Procedimientos Administrativos Tributarios en el Derecho Venezolano**. UCV. Caracas. Venezuela.

Código Orgánico Tributario.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.

Díaz Candida II. **Los Procedimientos Administrativos en el Código Orgánico Tributario**. Revista de la Procuraduría General de la República.

Fraga Pittaluga. **La Defensa del Contribuyente**. 1984.

Fraga Pittaluga. **Los recursos tributarios. El efecto suspensivo y las medidas cautelares** 1997.

García Belsunce. **Derecho Tributario Penal**. Editorial Depalma. Buenos Aires. 1985.

García Villarejo A. y Salinas Sánchez J. **Manual de Hacienda Pública**. Editorial Tecnos. Última edición.

González Eusebio y Leyeune Ernesto. **Derecho Tributario**. Tomo I y II. Plaza Universitaria Ediciones. Editorial Salamanca. España. 2000.

Jarach Dino. **El Hecho Imponible**. Abeledo Perrot. Buenos Aires. 1982.

Jarach Dino. **Finanzas Públicas y Derecho Tributario**. Editorial Cangallo. Buenos Aires. 1985.

Musgrave R. **Hacienda Pública Teórica y Aplicada**. Editorial Mc Graw Hill. Última Edición.

Moya Edgar. **Elementos de finanzas públicas y derecho tributario**. 4ta edición. Caracas. Mobilibros. 2004.

Pérez de Ayala José Luís y González Eusebio. **Curso de Derecho Tributario**. Tomo I. Editorial de Derecho Financiero. Madrid. 1978.

Spisso Rodolfo. **Derecho Constitucional Tributario**.

Stiglitz J. **La Economía del Sector Público**. Editado: Antoni Bosch. Ultima Edición.

Tributum III. **Procedimientos sumarios administrativos – Tributarios: naturaleza y requisitos de validez de la resolución frente a la administración**. Revista venezolana de derecho tributario. Universidad Católica del Táchira.

Uribe Blanco. **Pruebas en el procedimiento administrativo tributario**. 1981.

Valdés Costa Ramón. **Instituciones de Derecho Tributario**. Ediciones Depalma . buenos Aires. 1992.