



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

## PROGRAMA INSTRUCCIONAL

Nombre de la asignatura:				Código	Trimestre	U.C.	Pre - Requisito
LEGISLACIÓN PENAL TRIBUTARIA				LPT-119		3	S/P
Tipo de Asignatura:	Nivelatoria	Obligatoria	Electiva	DENSIDAD HORARIA			
		X		H.T	H.P/H.L	H.A	THS/Trim
				48			8/48
Profesores especialistas:				Elaborado por:			
ABG. ESP. WILLORKYS GOMEZ ABG.ESP. CARLOS WEFTE				ABG. MSC. ANGEL PRINCE ABG. ESP. WILLORKYS GOMEZ			
Fecha de última revisión	Revisado por		AUTORIZADO POR VICE RECTORADO ACADÉMICO				
	UNIDAD CURRICULAR	DECANATO	(FIRMA Y SELLO)				
21/08/2007							

## **FUNDAMENTACION**

Teniendo en cuenta la creciente magnitud y complejidad de la potestad recaudadora y fiscalizadora del fisco en los procesos concursales, la presente asignatura tiene por objeto profundizar el estudio del tratamiento legal jurisprudencial, doctrinario nacional e internacional, del lado adverso de esta situación, es decir la actividad de rechazo bien por evasión, elusión o desconocimiento de la norma tributaria y sus consecuencias en el marco del procedimiento administrativo sancionador y en materia penal fiscal. Ello 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 Sancionador, en el marco del conocer, el hacer y el convivir de las actividades que desarrolla el profesional tributario como ser que piensa, actúa y presta apoyo a todos aquellos sujetos que requieren de la ejecución de su labores. Igualmente podrá utilizarse la lectura comentada, la discusión grupal y análisis de la Jurisprudencia reciente atinente a tal tópico.

Teniendo en cuenta lo anteriormente expuesto, el participante deberá realizar el análisis del contenido de este presente 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**

- Estudiar la aplicación de los principios penales generales, la legislación penal tributaria y los procedimientos legales que en este marco se apliquen.
- Desarrollar conocimientos, habilidades y destrezas en la estructuración de esquemas interpretativos y de comprensión sobre las actuaciones de la administración tributaria y de los derechos de los sujetos pasivos a este respecto.

UNIDAD I		OBJETIVO TERMINAL	
PARTE GENERAL: EL ILICITO TRIBUTARIO		ESTUDIAR LA TEORIA GENERAL DEL ILICITO TRIBUTARIO.	
DURACION			
8 HORAS			
EVALUACION			
25 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Definir el ilícito fiscal 2. Identificar los elementos de los ilícito fiscales. 3. Señalar el tratamiento constitucional de los ilícitos fiscales y los aspectos mas resaltantes de estos. 4. Conocer las nociones de evasión y elusión fiscal. 5. Analizar la legislación relativa a los ilícitos fiscales.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ilícito fiscal : Definición.</li><li>• Elementos del ilícito.</li><li>• Evasión y elusión.(Conceptos, Diferencias y la Economía de Opción).</li><li>• Teorías de la Naturaleza Jurídica del Ilícito: Administrativa Tributaria Penal</li><li>• Principios constitucionales de los ilícitos tributarios.</li><li>• Posición Legal, Doctrinaria y Jurisprudencial.</li><li>• La tentativa y la frustración en los ilícitos tributarios.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• exposiciones del profesor.</li><li>• Preguntas y respuestas.</li><li>• Discusión dirigida.</li><li>• Taller grupal.</li><li>• Lluvia de ideas.</li></ul>	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none"><li>• Prueba escrita.</li><li>• Informe escrito grupal.</li></ul>			

UNIDAD II		OBJETIVO TERMINAL	
LA POTESTAD SANCIONADORA		CONOCER EL ALCANCE DE LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA PENAL TRIBUTARIA.	
DURACION			
24 HORAS			
EVALUACION			
50 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Discutir los aspectos más relevantes del Derecho Tributario sancionador. 2. Estudiar los procedimientos sancionatorios en materia Penal Tributaria. 3. Analizar los elementos resaltantes de la responsabilidad penal tributaria.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Fuentes del Derecho Tributario Sancionador.</li><li>• Procedimientos Tributario Sancionador.(Nacional, Estatal y Municipal).</li><li>• Procedimientos Sancionatorios, derechos del administrado. Tipos de ilícitos y los Procedimientos de Determinación de cada tipo de ilícito procedimientos de Verificación, Fiscalización, Omisos.</li><li>• Responsabilidad funcional.</li><li>• Responsabilidad tributaria.(Solidaridad, alcance manifestación).</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Exposición del docente.</li><li>• Taller grupal.</li><li>• Preguntas y respuestas .</li><li>• Lecturas comentadas.</li><li>• Discusión dirigida.</li><li>• Uso de unidades de trabajo.</li></ul>	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none"><li>• Prueba escrita.</li><li>• Informe grupal</li><li>• Interrogatorio</li><li>• Elaboración de mapa mental y exposición del mismo.</li></ul>			

UNIDAD III		OBJETIVO TERMINAL	
DERECHO PROCESAL PENAL FISCAL		ANALIZAR EL PROCESO JUDICIAL PENAL FISCAL	
DURACION			
16 HORAS			
EVALUACION			
25 %			
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS DE INSTRUCCION	
1. Definir el proceso judicial penal fiscal. 2. Describir el proceso judicial penal fiscal. 3. Estudiar los elementos del proceso judicial y la legislación atinente a tal tópico.	<ul style="list-style-type: none"><li>Proceso Judicial Penal Fiscal.</li><li>Descripción del Proceso.</li><li>Actuación de la Fiscalía General de La Republica.</li><li>Tribunal Competente.</li><li>Posición Legal, Doctrinaria y Jurisprudencial</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Exposiciones del docente.</li><li>Preguntas y respuestas.</li><li>Lluvia de ideas.</li><li>Discusión dirigida.</li></ul>	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN:			
<ul style="list-style-type: none"><li>Informe escrito.</li><li>Elaboración de mapa conceptual y exposición de los alumnos.</li></ul>			

## BIBLIOGRAFÍA

Asociación Venezolana de Derecho Tributario. **Impuesto sobre la Renta e Ilícitos Tributarios**. Asociación Venezolana de Derecho Tributario. Caracas 2002.

Asociación Venezolana de Derecho Tributario. **Temas de Derecho Penal Económico**. Asociación Venezolana de Derecho Tributario. Caracas.2006.

Estupiñán, R. **Control Interno y Fraude**. Segunda Edición. Caracas.2002.

García Belsunce. **Derecho Tributario Penal**. Buenos Aires: Editorial Desalma.1985.

Jarach D. **Finanzas Publicas y Derecho Tributario**. Editorial Cangallo. Buenos Aires 1985.

Moya, E. **Elementos de Finanzas Publicas y Derecho Tributario**. Cuarta edición. Mobilibros Caracas.2004.

Valdés Costa, R. **Curso de Derecho Tributario**. 2da.Edición Depalma, Buenos Aires.1996.

Villegas, H. **Curso de Finanzas, Derecho Financiero y Tributario**. Buenos Aires: Depalma. Buenos Aires 1980.

### Leyes Básicas

Código Orgánico Procesal Penal.

Código Orgánico Tributario.

Código Penal.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.

Ley Orgánica del Ministerio Público.