

Introducción

Etapas de la Fiscalización y Determinación Tributaria en el Código Orgánico Tributario (COT) 2021

El Código Orgánico Tributario (COT) de Venezuela, reformado en 2020, establece un marco normativo para la fiscalización y determinación tributaria que incluye diversas etapas y procedimientos. A continuación se detallan las principales etapas involucradas en este proceso:

1. Declaración de Obligaciones Tributarias

Los contribuyentes tienen la responsabilidad de declarar sus obligaciones tributarias. Esto incluye la autoliquidación de impuestos, donde el contribuyente debe calcular y reportar el monto a pagar, basándose en los ingresos obtenidos y las normativas vigentes.

2. Verificación y Fiscalización

La Administración Tributaria, a través del Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), tiene la facultad de verificar las declaraciones presentadas. Esta etapa puede incluir:

- Revisiones Documentales: Inspección de documentos contables y fiscales presentados por el contribuyente.
- Fiscalización Presencial: Inspecciones en las instalaciones del contribuyente para verificar la información reportada.

3. Determinación de Créditos Tributarios

Si la Administración Tributaria encuentra discrepancias o irregularidades durante la verificación, procederá a determinar el crédito tributario. Esto implica:

- Emisión de Actas de Reparación: Documentos que reflejan las observaciones realizadas por el ente fiscalizador.
- Plazo para Descargos: Los contribuyentes tienen un tiempo determinado para presentar sus descargos ante las observaciones planteadas en el acta.

4. Resolución del Procedimiento

Una vez que se presentan los descargos, la Administración tiene un plazo específico para emitir una resolución final sobre el caso. Este plazo ha sido reducido a 180 días según las reformas recientes.

5. Cobro Ejecutivo

Si se determina que existe un crédito tributario a favor del Estado, se inicia el procedimiento de cobro ejecutivo. Este proceso puede incluir medidas cautelares como:

-Inmovilización de Cuentas Bancarias: Prohibición de movimientos en cuentas del contribuyente hasta que se cumpla con la obligación tributaria.

-Embargo de Bienes: En caso de incumplimiento persistente, se pueden embargar bienes del contribuyente para garantizar el cobro.

6. Sanciones

El COT también establece un régimen sancionatorio que se aplica en caso de incumplimiento. Las sanciones pueden ser económicas y están basadas en el tipo de cambio oficial vigente al momento del pago. Además, se han ampliado los supuestos para incurrir en ilícitos tributarios formales, lo que implica un aumento en las posibles sanciones aplicables.

7. Recursos Administrativos

Los contribuyentes tienen derecho a interponer recursos administrativos contra las decisiones tomadas por la Administración Tributaria. Esto incluye recursos de apelación ante decisiones desfavorables relacionadas con la determinación del crédito tributario o sanciones impuestas.

Conclusión

El COT 2021 establece un proceso estructurado para la fiscalización y determinación tributaria, con énfasis en la responsabilidad del contribuyente y la capacidad de la Administración Tributaria para verificar y hacer cumplir las obligaciones fiscales. Las reformas introducidas han modificado plazos, procedimientos y sanciones, buscando una mayor eficacia en la recaudación tributaria y el control fiscal.

INVESTIGAR

1. Fiscalización
2. Fiscalización y Determinación Tributaria
3. Obligación Tributaria
4. Abonos a cuentas
5. Acta de conformidad
6. Acta de requerimiento
7. Descargo
8. Sumario
9. Base cierta y presunta
10. Gravamen Registro de Información Fiscal
11. Renta Nacional
12. Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria
13. Deberes formales, materiales y penales
14. Recurso Jerárquico, de Revisión y Contencioso administrativo
15. Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos (LOPA)
16. Recursos administrativos
17. Cobro ejecutivo
18. Infracción
19. Falta
20. Impuestos nacionales y municipales
21. ¿Cómo se practican las fiscalizaciones tributarias
22. ¿Qué se entiende por poder tributario y potestad tributaria?
23. ¿Qué es un Reparó Fiscal?
24. Diferencias entre reparo de la Contraloría General de la República y los de la Administración Tributaria.
25. ¿Qué debe hacer la empresa ante un reparo fiscal?
26. ¿Qué es un acto administrativo?
27. ¿Qué significa allanamiento al reparo y pago de la obligación tributaria?
28. ¿Cuáles son los Recursos legales de los contribuyentes?