



**UNIVERSIDAD CATOLICA DEL TACHIRA  
VICE-RECTORADO ACADEMICO  
DIRECCION GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO**

**Situación actual de indefensión de los contribuyentes, por la  
eliminación de los efectos suspensivos del Acto en los Recursos  
Jerárquico y Contencioso en el Código Orgánico Tributario de 2001**

**Trabajo presentado como requisito para optar al Título de Especialista  
en Derecho Tributario**

**Autora: Galiffa N, Maria T.**

**CI: 14.067.187**

**Tutor: Jesús Manuel Oliveros M.**

**San Cristóbal, Abril de 2007**

## **ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi carácter de Tutor del Trabajo de Grado presentado por el (la) ciudadano (a) María Teresa Galiffa Noguera, para optar al Título de Especialista en Derecho Tributario, cuyo título es Situación actual de indefensión de los contribuyentes, por la eliminación de los efectos suspensivos del Acto en los Recursos Jerárquico y Contencioso en el Código Orgánico Tributario de 2001, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y meritos suficientes para ser sometido a la evaluación correspondiente.

En San Cristóbal, a los veinte días del mes de Abril de dos mil siete.

---

Jesús Manuel Oliveros M.  
C.I V- 5.031.176

## DEDICATORIA

A Dios Todopoderoso y a la Virgen de Coromoto, por ser mis pilares en la fe, darme sabiduría y constancia en todos los proyectos emprendidos y culminados con éxito.

A mis Padres Emidio y Omayra, por haber sembrado en mi principios y valores, esmerándose cada día por darme lo mejor y hacer de mí lo que soy hoy día.

A mí querido Esposo Wilmer, por estar conmigo en todo momento, por su paciencia e infinita colaboración.

A mi adorada Hija María Antonieta, por ser el motor que impulsa mi vida, fuente de mi inspiración y deseo de ser cada día mejor.

María Teresa Galiffa

## INDICE GENERAL

	Pp
ACEPTACIÓN DE TUTOR.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
INDICE GENERAL.....	iv
LISTA DE CUADROS.....	vi
RESUMEN.....	vii
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPÍTULOS</b>	
<b>I EL PROBLEMA.....</b>	<b>3</b>
Planteamiento del Problema.....	3
Interrogantes de la Investigación.....	5
Objetivos de la Investigación.....	6
General.....	6
Específicos.....	6
Justificación.....	8
<b>II MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>10</b>
Antecedentes de la Investigación.....	10
Bases Teóricas.....	14
Definición de Términos básicos.....	54
Sistema de Variables.....	54

<b>III</b>	<b>MARCO METODOLÓGICO</b> .....	59
	Tipo y Diseño de Investigación .....	59
	Procedimiento.....	64
	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b> .....	66
	Conclusiones.....	66
	Recomendaciones.....	70
	<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	75
	<b>ANEXO</b> .....	78
A	Matriz de Análisis de Contenido.....	79

## LISTA DE CUADROS

<b>CUADRO</b>	<b>Pp</b>
1. Identificación y Definición de Variables.....	57
2. Operacionalización de Variables.....	58

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA**  
**VICE-RECTORADO ACADEMICO**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO**

**Situación actual de indefensión de los contribuyentes, por la  
eliminación de los efectos suspensivos del Acto en los Recursos  
Jerárquico y Contencioso en el Código Orgánico Tributario 2001**

**Trabajo presentado como requisito para optar al Título de Especialista  
en Derecho Tributario**

**Autor: Galiffa. María T.**  
**Año: 2007**

**RESUMEN**

El presente trabajo de grado tiene como objetivo general Analizar la situación actual de indefensión de los contribuyentes, por la eliminación de los efectos suspensivos del Acto en los Recursos Jerárquico y Contencioso en el Código Orgánico Tributario 2001. Metodológicamente el presente trabajo se ubica en una investigación teórica que ofrece la ventaja de precisar elementos empíricos del tema, a través de Establecer las diferencias entre el Código Orgánico Tributario de 1994 y el de 2001, en cuanto a la suspensión de los efectos del acto administrativo tributario, en los casos de determinación de tributos o de ilícitos tributarios. Por otra parte, precisar las características de la solicitud de suspensión de efectos del acto impugnado como medida cautelar en el Código Orgánico Tributario vigente. Igualmente, destacar en el derecho comparado alemán, Estados Unidos de América, España y Francia lo que respecta a la suspensión de los efectos del acto administrativo impugnado en los casos de determinación de tributos o de ilícitos tributarios, y finalmente, señalar las críticas de diversos autores en relación al caso venezolano de la eliminación de la suspensión automática de los efectos del acto administrativo tributario en los casos de determinación de tributos o de ilícitos tributarios. Lo anterior configura una investigación analítica y de desarrollo conceptual, con apoyo de una amplia revisión bibliográfica. En tal sentido y de acuerdo a los objetivos establecidos, el trabajo se enmarcó en un estudio documental a un nivel descriptivo. Se concluye que la situación concreta del caso venezolano, parece innecesaria la eliminación de la suspensión automática cuando la Administración Tributaria tiene las medidas cautelares que puede utilizar en cualquier momento, más el pago de intereses moratorios, de tal manera que de resultar perdido el recurrente, el Fisco será suficientemente resarcido por el transcurso del tiempo.

**Descriptores:** Acto, Efectos Suspensivos, Recursos, Ilícitos Tributarios