



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TÁCHIRA
VICERRECTORADO ACADÉMICO
DIRECCIÓN GENERAL DE ESTUDIOS DE POSTGRADO**

**ANÁLISIS DE LAS SANCIONES RESTRICTIVAS DE LIBERTAD
CONSAGRADAS EN EL CÓDIGO ORGÁNICO TRIBUTARIO (2001)**

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

Autor: José Gregorio Blanco
Tutor: Luis Eduardo Mendoza Pérez

San Cristóbal, junio de 2006

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi carácter de Tutor del Trabajo de Grado presentado por el ciudadano José Gregorio Blanco, para optar al título de Especialista en Derecho Tributario, cuyo título es ANÁLISIS DE LAS SANCIONES RESTRICTIVAS DE LIBERTAD CONSAGRADAS EN EL CÓDIGO ORGÁNICO TRIBUTARIO (2001), considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la evaluación correspondiente.

En San Cristóbal, a los veintitrés (23) días del mes de junio de 2006.

Luis Eduardo Mendoza Pérez
C.I. N° V-10.150.825

DEDICATORIA

A mis padres

A mi familia

RECONOCIMIENTO

A la Universidad Católica del Táchira, por ser parte esencial en mi formación profesional y humana

ÍNDICE GENERAL

	p.p.
Resumen	vii
Abreviaturas	viii
Introducción	01
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	03
Planteamiento del problema	03
Objetivos de la investigación	06
Justificación	06
II MARCO TEÓRICO	08
Del Derecho Penal Tributario	08
La delincuencia económica	15
El enfoque criminológico de la sanción de pena restrictiva de libertad	16
Antecedentes de la investigación	20
Bases teóricas	22
III MARCO METODOLÓGICO	25
Naturaleza de la investigación	25
Población y muestra	26
Técnica e instrumentos de recolección de datos	26
Técnica de procesamiento de datos	27
IV DESARROLLO DEL ANÁLISIS	28
De los ilícitos tributarios y sus sanciones	28
De la sanción de restricción de libertad derivada de los ilícitos tributarios y su congruencia con la criminología crítica	48

CONCLUSIONES	50
RECOMENDACIONES	51
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	52

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

**Análisis de las sanciones restrictivas de libertad consagradas en el Código
Orgánico Tributario (2001)**

Autor: José Gregorio Blanco
Tutor: Luis Eduardo Mendoza Pérez
Año: 2006

RESUMEN

El presente trabajo se desarrolla como una investigación de tipo documental, de diseño descriptivo, centrado en el análisis de los ilícitos sancionados con penas restrictivas de libertad en el Código Orgánico Tributario (2001), referido a las sanciones penales derivadas de las actividades ilícitas desplegadas por los sujetos pasivos de la obligación jurídico tributaria e incluso por parte de terceros, con sus implicaciones en el ámbito de la criminología crítica. Para tal fin se compilaron y analizaron las fuentes doctrinales, jurisprudenciales y legales pertinentes. Su importancia radica en permitir al contribuyente o responsable, así como a la propia Administración Tributaria, definir el rumbo de las acciones jurídicas pertinentes, basado en un análisis de las normas tributarias y su interpretación, sirviendo de consulta tanto a los operadores de justicia como para los justiciables. Las fuentes utilizadas en este proyecto están referidas a fuentes secundarias de carácter bibliográfico, las cuales se analizaron en concordancia con la doctrina, legislación y jurisprudencia pertinentes.

Descriptores: Código Orgánico Tributario, sanciones restrictivas de libertad,
criminología crítica

ABREVIATURAS

Art.	Artículo
COT	Código Orgánico Tributario
CPe	Código Penal
CRBV	Constitución de la República Bolivariana de Venezuela de 1999
GO	Gaceta Oficial
N°	Número
Pág.	Página
SPA	Sala Político Administrativa
SENIAT	Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria
ss.	Siguientes
TSJ	Tribunal Supremo de Justicia