



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL TACHIRA
VICERECTORADO ACADÉMICO
DIRECCIÓN GENERAL DE LOS ESTUDIOS DE POSTGRADO
ÁREA DE DERECHO
ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO**

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Yo, **THANIA MILENA ROSALES DUQUE**, con cédula de identidad N° V-09.349.790 en mi carácter de Asesor del Trabajo Especial de Grado, presentado por el ciudadano Abogado **HENRY A. FLORES RONDON**, para optar al Grado de Especialista en Derecho Tributario, cuyo título es **“Las Penas Restrictivas de Libertad como Mecanismo de Control de la Defraudación Fiscal. Código Orgánico Tributario de 2001.**; Considero que dicho Trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En la Ciudad de San Cristóbal, a los dos días del mes de noviembre de 2007.

Firma

THANIA MILENA ROSALES DUQUE
C.I.- V-09.349.790

DEDICATORIA

A, Dios Todopoderoso fuente creadora de mi vida, quien siempre me ilumina con su sabiduría y paciencia para así lograr los éxitos alcanzados ¡Gracias Padre!.

A, José Rafael Hernández Melian, que desde el otro lado de la tierra me oye a cada momento, me cuida, me ilumina y está pendiente en cada momento de mí vida, sin su ayuda espiritual no hubiese sido posible culminar lo emprendido.

A, Carmen Haydeé Rondón, quien con sus acciones y consejos permitió la terminación de este proyecto y mi crecimiento profesional.

A, Mí grupo familiar, integrado por mis ascendientes y descendientes quienes fueron apoyo moral de lucha, valentía y fuerza en la terminación de este trabajo.

RECONOCIMIENTO

A, la Universidad Católica del Táchira, Casa Ilustre de Estudio, y forjadora de hombres con alcance de excelencia académica.

A, la Juez de Ejecución Penal de Primera Instancia del Estado Táchira, Dra. Lisbeth Gutiérrez Pernía, por su colaboración, cooperación y dedicación en los aportes prácticos de su experiencia como profesional en el área el cual es el tema desarrollado en este estudio.

.

ÍNDICE GENERAL

pp.

Aceptación del Tutor.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Reconocimiento.....	iv
Índice general.....	v
Resumen.....	vi
Introducción.....	1
Capítulo	
I EL PROBLEMA.....	4
Planteamiento del Problema.....	4
Objetivos de la investigación.....	10
General.....	10
Específicos.....	10
Justificación e importancia.....	11
II MARCO TEÓRICO.....	14
Antecedentes de la investigación.....	14
Principios constitucionales que rigen el derecho penal tributario.....	18
Ilícitos tributarios sancionados con penas restrictivas de libertad.....	29
Responsabilidad en los ilícitos sancionados con penas restrictivas de libertad.....	39
Prescripción de las penas restrictivas de libertad en el Código Orgánico Tributario de 2001.....	51
El proceso penal tributario.....	57
III MARCO METODOLOGICO.....	86
Tipo y diseño de la investigación.....	86
Procedimiento.....	88
Análisis e interpretación de la información.....	92
IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	94
Conclusiones.....	94
Recomendaciones.....	99
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	102



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DEL TACHIRA
VICERECTORADO ACADÉMICO
DIRECCIÓN GENERAL DE LOS ESTUDIOS DE POSTGRADO
ÁREA DE DERECHO
ESPECIALIZACIÓN EN DERECHO TRIBUTARIO**

**PENAS RESTRICTIVAS DE LIBERTAD COMO MECANISMO DE
CONTROL DE LA DEFRAUDACIÓN FISCAL. CÓDIGO ORGÁNICO
TRIBUTARIO DE 2001.**

Trabajo Especial de Grado

Autor: Henry A. Flores Rondón

Tutor: Thania M. Rosales Duque

Año: 2007.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo principal analizar la importancia de la aplicación de penas restrictivas de libertad como mecanismo de control de la defraudación fiscal, como punto de partida para el establecimiento de toda una estructura dirigida a establecer un control efectivo a los altos índices de defraudación fiscal que se han dado en los últimos años, con la imposición de sanciones no sólo pecuniarias, sino también corporales, con el fin de que los administrados perciban en ellas el poder coercitivo del Estado. Las proposiciones, sustento o bases teóricas de acuerdo a la opinión de diversos autores están dedicadas a explicar esta problemática, en la búsqueda del justo equilibrio entre los derechos del Estado y de los contribuyentes. Su contenido versa en definir un mecanismo idóneo y eficaz de control de la defraudación fiscal, su fundamento constitucional y legal y los efectos de su aplicación práctica. La metodología empleada es de tipo documental bajo un diseño bibliográfico, procediendo a clasificar, esquematizar, y ordenar los datos, atendiendo a la finalidad de los objetivos de estudio, para llegar a la conclusión principal de que la recaudación fiscal del Estado Venezolano se ha visto perjudicada por un problema coyuntural, tal como la evasión fiscal, por lo que debe motivarse al contribuyente a la cancelación de los impuestos con políticas mas adecuadas, lo cual sin duda genera satisfacción en la sociedad.

Descriptores: Evasión, defraudación, Administración Tributaria, contribuyente, tributo, impuesto, debito fiscal, imposición, reintegro, contravención, recaudación.