



RESPONSABILIDAD POR ILÍCITOS: PERSPECTIVA DE ANÁLISIS DESDE EL CÓDIGO ORGÁNICO TRIBUTARIO VENEZOLANO

Villasmil Molero, Milagros

Profesora e Investigadora de la Universidad Libre de Colombia-Seccional
Miembro activo del Instituto de Investigaciones de la RED REOALCEI
Barranquilla, Atlántico-Colombia.
milagrosv28@gmail.com

Alvarado- Peña, Lisandro José

Director Ejecutivo de la RED REOALCEI, México y Colombia.
Miembro activo del Instituto de Investigaciones de la RED REOALCEI
Profesor e Investigador de la Universidad del Zulia(LUZ)-Venezuela.
lisandro.alvarado.reoalcei2@gmail.com
y lisandroinvestigacion@gmail.com

Socorro González, Cecilia

Profesora e Investigadora de la Universidad del Zulia(LUZ)-Venezuela
Miembro activo del Instituto de Investigaciones de la RED REOALCEI
mgs.cecricfes@gmail.com

RESUMEN

La intervención del Estado en el ámbito monetario, financiero, económico y social, tal como lo plantea Villasmil *et al.*, (2018), ha conllevado la aprobación de una serie de normativas para dar paso a la creación de nuevos órganos o entes públicos la creación de estos nuevos organismos exigió la transformación de sus aparatos administrativos, forzando la redefinición de sus valores éticos. La importancia de la ética refleja una de las tendencias de los Estados que buscan responder a los imperativos de la formación de una conciencia moral de la vida.

El resurgimiento de la preocupación no sólo por el tema ético sino por incluir, códigos éticos en la función pública, se debe al hecho que los modelos tradicionales de administración correspondieron a modelos políticos de tradición liberal entrando en franco desgaste, generando como consecuencia severos procesos de deslegitimación ética, política y jurídica.

La ética es la condición que debe cumplir cualquier organización, no como un accesorio de lujo que pueden o no adoptar las organizaciones públicas o privadas, sino más bien requisito para la existencia de cualquier organismo social, tal y como lo indican Socorro *et al.*, (2014:149). A su vez, la responsabilidad social es el compromiso u obligación de los miembros de una sociedad, bien sea actuando de forma individual o como miembros de algún grupo, en ayudar en la realización o control de actividades para el bienestar de todos, donde se generarán efectos positivos o negativos.

En este contexto, según observaciones no sistemáticas en organismos del sector público del estado Zulia, Venezuela, se evidencian incumplimientos formales y materiales en materia impositiva, limitando la efectividad del cumplimiento de la obligación tributaria traducido en multas pecuniarias, originando un detrimento al presupuesto público no contemplado en la planificación presupuestaria.

Ahora bien, atendiendo a la problemática expuesta, la presente investigación se delimita en la dimensión ética frente a los compromisos de contenido tributario; a este respecto, la Asamblea Nacional (1999), en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, Artículo 133 establece el deber a todo ciudadano de coadyuvar con los gastos del estado, con el fin de que éste pueda administrar eficientemente su actividad

financiera, sin la cual no podría realizarse el derecho ni la justicia, ya que el fin del tributo es el sustento de las obligaciones del Estado.

El objetivo de esta investigación fue analizar el Código Orgánico Tributario y los aspectos teóricos de Celis (2003), se abordó la temática relacionada con la responsabilidad fiscal atribuida a los funcionarios de los organismos del sector público estatal venezolano.

De esta situación se formula la siguiente interrogante: ¿ si la conducta ética está vinculada al cumplimiento de la obligación tributaria, pues la primera representa el pilar que apoya la gestión de control y pago voluntario que pudiera afectar lo proyectado a obtener la efectividad de las actividades fiscales?

En la obligación jurídica tributaria existen una serie de criterios, abordados por diferentes autores, quienes han tratado de definir el concepto. En ese sentido, en el Código Orgánico Tributario, Artículo 13 establece que: La obligación tributaria surge entre el Estado, en las distintas expresiones del Poder Público, y los sujetos pasivos, en cuanto ocurra el presupuesto de hecho previsto en la ley. La obligación tributaria constituye un vínculo de carácter personal, aunque su cumplimiento se asegure mediante garantía real o con privilegios especiales.

La obligación tributaria se concibe como un vínculo, de carácter personal, entre un sujeto activo (acreedor) que actúa ejercitando su poder tributario y un sujeto pasivo (deudor), quien debe dar sumas de dinero u otras cosas determinadas por ley. La obligación tributaria tiene cuatro elementos constitutivos esenciales, ninguno de los cuales puede dejar de existir, que son, “un sujeto activo (acreedor), un sujeto pasivo (deudor), un objeto y la causa (Durán, 2013:15).

Los Ilícitos Tributarios y su responsabilidad de carácter personal, según la Asamblea Nacional (2014:10), en el Código Orgánico tributario, Artículo 81, define como ilícito tributario “toda acción u omisión violatoria de las normas tributarias y se clasifican en formales, materiales y penales”. Celis (2003:9), asevera que “el ilícito tributario, concebido como toda acción u omisión violatoria de una norma tributar, está antológicamente vinculado al incremento de la importancia que significativamente ha adquirido la actividad impositiva”.

En esta investigación la muestra estuvo constituida por veintiún (21) Gerentes de Administración de los organismos del sector público estatal del Estado Zulia. Los datos observados permitieron determinar que los funcionarios responsables de la obligación tributaria están conscientes del alcance de su responsabilidad legal tanto por ilícitos tributarios como por sanciones y, que la legislación castiga doblemente a los funcionarios públicos.

Las conclusiones indican que el componente ético es un elemento clave en el cumplimiento de las obligaciones de contenido tributario como un deber ético y jurídico.

Palabras clave: Responsabilidad, responsabilidad por ilícitos, código orgánico tributario.

RESPONSIBILITY FOR ILLEGALS: ANALYSIS PERSPECTIVE FROM THE VENEZUELAN ORGANIC TAX CODE

ABSTRACT

State intervention in the monetary, financial, economic and social spheres, as proposed by Villasmil et al., (2018), has led to the approval of a series of regulations to make way for the creation of new bodies or public entities. The creation of these new bodies required the transformation of their administrative apparatus, forcing the redefinition of their ethical values. The importance of ethics reflects one of the tendencies of the States that seek to respond to the imperatives of the formation of a moral conscience of life.

The resurgence of concern not only for the ethical issue but also for including ethical codes in the public service, is due to the fact that traditional models of administration corresponded to political models of liberal tradition, entering into frank attrition, generating as a consequence severe processes of ethical, political and legal delegitimization.

Ethics is the condition that any organization must meet, not as a luxury accessory that public or private organizations may or may not adopt, but rather a requirement for the existence of any social organism, as indicated by Socorro et al.,(2014: 149) .In turn, social responsibility is the commitment or obligation of the members of a society, either acting individually or as members of a group, to help in the performance or control of activities for the well-being of all, where positive or negative effects will be generated.

In this context, according to unsystematic observations in public sector organizations in the state of Zulia, Venezuela, formal and material non-compliance in tax matters are evident, limiting the effectiveness of compliance with the tax obligation, resulting in pecuniary fines, causing detriment to the non-public budget. contemplated in budget planning.

Now, taking into account the problems exposed, the present investigation is delimited in the ethical dimension in front of the commitments of tax content; In this regard, the National Assembly (1999), in the Constitution of the Bolivarian Republic of Venezuela, Article 133 establishes the duty of every citizen to contribute to the expenses of the state, in order for it to be able to efficiently manage its financial activity, without which law and justice could not be realized, since the end of the tribute is the sustenance of the State's obligations.

The objective of this investigation was to analyze the Organic Tax Code and the theoretical aspects of Celis (2003), the topic related to fiscal responsibility attributed to the officials of the Venezuelan state public sector organizations was addressed.

The following question is formulated from this situation: if ethical conduct is linked to compliance with the tax obligation, since the first represents the pillar that supports the management of control and voluntary payment that could affect what is projected to obtain the effectiveness of activities prosecutors?

In the tax legal obligation there are a series of criteria, addressed by different authors, who have tried to define the concept. In this sense, in the Organic Tax Code, Article 13 establishes that: The tax obligation arises between the State, in the different expressions of the Public Power, and the taxpayers, as soon as the factual budget provided for in the law occurs. The tax obligation constitutes a link of a personal nature, even if its fulfillment is ensured by real guarantee or with special privileges.

The tax obligation is conceived as a link, of a personal nature, between an active subject (creditor) who acts exercising his tax power and a taxable person (debtor), who must give sums of money or other things determined by law. The tax obligation has four essential constituent elements, none of which can cease to exist, which are, "an active subject (creditor), a taxable person (debtor), an object and the cause (Durán, 2013: 15).

The Tax Illicit and their personal responsibility, according to the National Assembly (2014: 10), in the Organic Tax Code, Article 81, defines as tax illicit "any action or omission in violation of the tax regulations and they are classified in formal, material and criminal. "Celis (2003: 9), asserts that" the tax offense, conceived as any

act or omission in violation of a tax law, is anthologically linked to the increase in importance that tax activity has significantly acquired ”.

In this investigation, the sample consisted of twenty-one (21) Administration Managers from state public sector organizations in the State of Zulia. The observed data allowed determining that the officials responsible for the tax obligation are aware of the extent of their legal responsibility for both tax illicit and sanctions and that the legislation punishes public officials twice.

The conclusions indicate that the ethical component is a key element in complying with the obligations of tax content as an ethical and legal duty.

Keywords: Responsibility, responsibility for illicit, organic tax code.

RESPONSABILIDADE POR ILÍCITOS: PERSPECTIVA DE ANÁLISE DO CÓDIGO TRIBUTÁRIO ORGÂNICO VENEZUELANO

RESUMO

Intervenção estatal nas esferas monetária, financeira, econômica e social, como proposto por Villasmil *et al.*, (2018), levou à aprovação de uma série de regulamentos para abrir caminho para a criação de novos órgãos ou entidades públicas; a criação desses novos órgãos exigiu a transformação de seu aparato administrativo, forçando a redefinição de seus valores éticos. A importância da ética reflete uma das tendências dos Estados que buscam responder aos imperativos da formação de uma consciência moral da vida.

O ressurgimento da preocupação não apenas com a questão ética, mas também com a inclusão de códigos éticos no serviço público, deve-se ao fato de os modelos tradicionais de administração corresponderem aos modelos políticos da tradição liberal, entrando em franco atrito, gerando como consequência severos processos de deslegitimação ética, política e legal.

Ética é a condição que qualquer organização deve atender, não como um acessório de luxo que organizações públicas ou privadas podem ou não adotar, mas um requisito para a existência de qualquer organismo social, conforme indicado por Socorro *et al.*, (2014: 149). Por sua vez, responsabilidade social é o compromisso ou a obrigação dos membros de uma sociedade, atuando individualmente ou como membros de um grupo, de ajudar no desempenho ou no controle de atividades para o bem-estar de todos, onde serão gerados efeitos positivos ou negativos.

Nesse contexto, de acordo com observações não sistemáticas em organizações do setor público no estado de Zulia, Venezuela, é evidente o descumprimento formal e material em questões tributárias, limitando a eficácia do cumprimento da obrigação tributária, resultando em multas pecuniárias, prejudicando o orçamento não público contemplado no planejamento orçamentário.

Agora, levando em conta os problemas expostos, a presente investigação é delimitada na dimensão ética diante dos compromissos de conteúdo tributário; Nesse sentido, na Assembléia Nacional (1999), na Constituição da República Bolivariana da Venezuela, o artigo 133 estabelece o dever de todo cidadão de contribuir com as despesas do Estado, a fim de poder gerenciar com eficiência sua atividade financeira, sem o qual a lei e a justiça não poderiam ser realizadas, pois o fim do tributo é o sustento das obrigações do Estado.

O objetivo desta investigação foi analisar o Código Tributário Orgânico e os aspectos teóricos de Celis (2003). Foi abordado o tema relacionado à responsabilidade fiscal atribuída aos funcionários das organizações do setor público estatal venezuelano.

A seguinte pergunta é formulada a partir desta situação: se a conduta ética está vinculada ao cumprimento da obrigação tributária, uma vez que o primeiro representa o pilar que apóia a gestão do controle e do pagamento voluntário que poderia afetar o que é projetado para obter a eficácia das atividades. promotores?

Na obrigação legal tributária, há uma série de critérios, abordados por diferentes autores, que tentaram definir o conceito. Nesse sentido, no Código Tributário Orgânico, o Artigo 13 estabelece que: A obrigação tributária surge entre o Estado, nas diferentes expressões do Poder Público, e os contribuintes, assim que ocorre o orçamento factual previsto na lei. A obrigação tributária constitui um vínculo de natureza pessoal, mesmo que seu cumprimento seja garantido por garantia real ou com privilégios especiais.

A obrigação tributária é concebida como um vínculo, de natureza pessoal, entre um sujeito ativo (credor) que atua exercendo seu poder tributário e um sujeito passivo (devedor), que deve fornecer somas de dinheiro ou outras coisas determinadas por lei. A obrigação tributária possui quatro elementos constituintes essenciais, nenhum dos quais pode deixar de existir, que são “sujeito ativo (credor), sujeito passivo (devedor), objeto e causa (Durán, 2013: 15).

O Ilícito Tributário e sua responsabilidade pessoal, de acordo com a Assembléia Nacional (2014: 10), no Código Tributário Orgânico, Artigo 81, define como ilícito tributário “qualquer ação ou omissão que viole a regulamentação tributária e são classificados como formais, materiais. e criminal ”. Celis (2003: 9) afirma que“ a

infração tributária, concebida como qualquer ato ou omissão que viole uma lei tributária, está antologicamente ligada ao aumento da importância que a atividade tributária adquiriu significativamente”.

Nesta investigação, a amostra consistiu em 21 (um) Gerentes de Administração de organizações do setor público do estado de Zulia. Os dados observados permitiram determinar que os funcionários responsáveis pela obrigação tributária estão cientes do escopo de sua responsabilidade legal por ilícitos e sanções fiscais e que a legislação pune duas vezes os funcionários públicos.

As conclusões indicam que o componente ético é um elemento-chave no cumprimento das obrigações do conteúdo tributário como um dever ético e legal.

Palavras-chave: Responsabilidade, Responsabilidade por ilícitos, código tributário orgânico.

REFERENCIAS

Asamblea Nacional de la República Bolivariana de Venezuela (1999), Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 36.860. Venezuela. En: https://www.oas.org/dil/esp/constitucion_venezuela.pdf

Asamblea Nacional de la República Bolivariana de Venezuela (2014), Código Orgánico tributario. Gaceta Oficial N° 6.152. Venezuela. En: <https://dhqrdotme.files.wordpress.com/2013/02/decreto-con-rango-valor-y-fuerza-de-ley-del-cc3b3digo-orgc3a1nico-tributario.pdf>

Celis, Rodulfo (2003), La ilicitud tributaria y medios de extinción de la obligación tributaria. Caracas: Ediciones Librería Destino.

Durán, Maryan (2013), La obligación tributaria. Tribûtum(22), 9-22. En: https://www.researchgate.net/profile/Maria_Crespo16/publication/299374555_Propiedad_intelectual/links/56f3e23708ae7c1fda2ca04a/Propiedad-intelectual.pdf#page=9

Socorro, Cecilia., Nava, Diamela., & Seijo, Cristian (2014), Responsabilidad social: Un eslabón basado en la conciencia moral para la armonización de las empresas privadas. Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y gerenciales, 12(1), 147-161.

Villasmil, Milagros., Alvarado, Lisandro., Socorro, Cecilia., & Gamboa, Nery (2018), Contribuciones parafiscales: Factor determinante para la seguridad social. Revista de Ciencias Sociales (RCS), 14(3), 21-35. En: https://www.researchgate.net/publication/328027533_Contribuciones_parafiscales_Factor_determinante_para_la_seguridad_social