



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE ASUNCIÓN**  
**FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS SOCIALES**  
**PROGRAMA DE DERECHO TRIBUTARIO**

---

**DUODECIMO SEMESTRE**

**I.- IDENTIFICACION**

<b>CARRERA</b>	<b>: DERECHO Y CIENCIAS SICALES</b>
<b>ASIGNATURA</b>	<b>: DERECHO TRIBUTARIO</b>
<b>SEMESTRE</b>	<b>: DOUDECIMO</b>
<b>CARGA HORARIA</b>	<b>: 5 hs semanales. Total 80 hs</b>

**II.- OBJETIVOS GENERALES DE LA MATERIA:**

- Definir y explicar, sobre bases doctrinarias, constitucionales y legales, los principios, conceptos y normas fundamentales del Derecho Tributario.
- Analizar, conceptualizar y explicar las principales normas del sistema tributario nacional vigente, en el Derecho de fondo y procedimental.
- Analizar y explicar los objetivos y regímenes tributarios especiales contenidos en acuerdos y tratados internacionales y regionales de gran implicancia fiscal en nuestro país.

**III.- OBJETIVOS – EJE TEMATICO – CONTENIDO ANALITICO POR CADA UNIDAD:**

**TITULO I**

**LAS INSTITUCIONES TRIBUTARIAS**

**UNIDAD I**

**EJE TEMATICO:** EL DERECHO TRIBUTARIO. CONTENIDO Y UBICACIÓN EN LA CIENCIA DEL DERECHO.

**OBJETIVOS:**

- I.- Conceptualizar el Derecho Tributario, señalar su ubicación y su relacionamiento con las demás ramas de la Ciencia del Derecho y otras disciplinas.
- II.- Definir el tributo como objeto de estudio del Derecho Tributario.
- III.- Comprender y explicar la importancia del tributo como recurso del Estado para el cumplimiento de sus fines.

**CONTENIDO:** El Derecho Tributario como rama del Derecho Público, del Derecho Financiero y del Derecho Fiscal. Concepto del Tributo. Autonomía Científica y Didáctica del Derecho Tributario.

Relación del Derecho Tributario con otras disciplinas.

**UNIDAD II**

**EJE TEMATICO:** LA RELACION JURIDICA TRIBUTARIA Y LA OBLIGACION TRIBUTARIA.

**OBJETIVOS:**

- I.- Conceptualizar la relación jurídica tributaria. Precisar su naturaleza jurídica y su contenido.
- II.- Conceptualizar la obligación tributaria y los elementos que la conforman
- III.- Conceptualizar el hecho imponible. Precisar su importancia e incidencia como generador de la obligación tributaria. Su manifestación y acepciones diversas.

CONTENIDO: La Relación Jurídica Tributaria. Concepto, Naturaleza Jurídica y Contenido. La Obligación Tributaria. Concepto, Contenido y Elementos. El Hecho Imponible como contenido de la Obligación Tributaria, Aceptaciones y manifestaciones diversas.

### **UNIDAD III**

EJE TEMATICO: LOS SUJETOS Y EL OBJETO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA.

OBJETIVOS:

- I.- Precisar el sujeto activo de la obligación tributaria y distinguir los entes centralizados y descentralizados perceptores de tributos.
- II.- Precisar y clasificar los sujetos pasivos de la obligación tributaria.
- III.- Examinar y distinguir a los sujetos pasivos u obligados en su carácter de contribuyente y de responsable y las diferentes clases de responsabilidad.
- III.- Precisar el objeto de la obligación tributaria

CONTENIDO:

Sujeto Activo de la Obligación Tributaria. Los organismos perceptores de tributos: el Ministerio de Hacienda y otros del Ente Central y los descentralizados. Sujetos Pasivos o Sujetos Obligados. Clasificación de los Responsables. El objeto de la Obligación Tributaria.

### **UNIDAD IV**

EJE TEMATICO: LA CAUSA Y LA LEY COMO CONTENIDO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA.

OBJETIVOS:

- I.- Conceptualizar y fundamentar el elemento causa como contenido de la obligación tributaria
- II.- Precisar y explicar las principales teorías causalistas y anticausalistas.
- III.- Precisar y explicar la importancia de la ley como fuente de la obligación tributaria

CONTENIDO: El elemento causal en las obligaciones. La causa en el Código Civil. Fundamentación del elemento causa en la obligación tributaria. La Ley y el Principio de Legalidad como eje cardinal de la tributación. El principio de legalidad y la pirámide de Kelsen.

### **UNIDAD V**

EJE TEMATICO: EL PODER TRIBUTARIO Y LA COMPETENCIA TRIBUTARIA.

OBJETIVOS:

- I.- Precisar y explicar la soberanía del Estado, su potestad y poder de imperio para establecer y percibir tributos
- II.- Comprender y explicar los conceptos de Poder Tributario y de Competencia Tributaria del Estado. Citar los órganos que los ejercen.
- III. Conocer y explicar las limitaciones del Poder Tributario

CONTENIDO:

Teoría General del Tributo: La soberanía del Estado y la coerción como característica primordial. El Poder Tributario. Noción y Aceptaciones diversas. Caracteres. El Poder Tributario y la competencia tributaria. Las manifestaciones del poder tributario y de la competencia tributaria. El poder tributario y los órganos del Estado perceptores de tributos: Originarios y derivados. La soberanía fiscal y las limitaciones constitucionales. Examen de los artículos 44, 178, 179, 180, 181 y 238 inc. 13) de la Constitución Nacional.

## **UNIDAD VI**

### **EJE TEMATICO: LOS TRIBUTOS. SUS CLASES**

#### **OBJETIVOS:**

- I.- Distinguir y caracterizar las diferentes clases de tributos
- II.- Clasificar los impuestos desde el punto de vista doctrinario
- III.- Diferenciar la tasa del precio público

**CONTENIDO:** Concepto y Clasificación de los Tributos: Impuestos, Tasas y Contribuciones. La tasa y el precio Público: parecido y diferencias. Clasificación de los Impuestos: Ordinarios y extraordinarios; directos e indirectos, personales y reales; únicos y múltiples; internos y al comercio exterior; fijos, porcentuales y progresivos.

## **UNIDAD VII**

### **EJE TEMATICO: LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DE LA TRIBUTACION:**

#### **OBJETIVO:**

- I.- Examinar y precisar los principios constitucionales fundamentales de la tributación y su importancia.

#### **CONTENIDO:**

Principios constitucionales de la tributación: Legalidad, igualdad, irretroactividad de la Ley, el debido proceso, la no confiscación de bienes, la capacidad contributiva, la doble imposición, la libre circulación de bienes, las fianzas y las multas y otros.

## **UNIDAD VIII**

### **EJE TEMATICO: LA DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA.**

#### **OBJETIVOS:**

- I.- Precisar el acto de Determinación de la Obligación tributaria, su naturaleza jurídica, su contenido y relevancia para el cumplimiento de la obligación tributaria.
- II.- Precisar los efectos jurídicos de la determinación de la obligación tributaria.
- III.- Precisar sus caracteres y formas

#### **CONTENIDO:**

Noción Conceptual y Contenido de la Determinación de la Obligación Tributaria. Naturaleza Jurídica. Efectos jurídicos de la determinación. Escuelas constitutiva y declarativa. La determinación de la obligación tributaria en la Ley 125/91: Caracteres y formas (artículos 209, 210 y 216).

## **TITULO II**

### **EL SISTEMA LEGAL TRIBUTARIO VIGENTE EN EL PARAGUAY**

## **UNIDAD IX**

### **EJE TEMATICO: LA TRIBUTACION ADUANERA (PRIMERA PARTE).**

#### **OBJETIVOS:**

- I.- Citar y examinar el contenido general de la legislación aduanera nacional
- II.- Comprender y explicar el alcance de los regímenes internacionales y regionales de integración en el ámbito de la tributación aduanera
- III.- Conceptualizar la función aduanera y la jurisdicción aduanera

IV.- Definir los institutos básicos de la tributación aduanera: zonas aduaneras, valor en aduanas, el arancel aduanero y la responsabilidad de las personas vinculadas a la actividad aduanera.

CONTENIDO: La legislación aduanera: El Nuevo Código Aduanero Ley 2422/04. Generalidades. La Ley de aranceles. El régimen de ALADI. El MERCOSUR. El GATT y la O.M.C. Las autoridades aduaneras. Función de la Aduana. Autonomía, personalidad jurídica y patrimonio. Potestad aduanera y ámbito espacial de aplicación del Código. El enclave. Zona primaria, zona secundaria y área de vigilancia especial. El arancel aduanero y el valor en aduanas. El tributo aduanero. Nacimiento de la obligación tributaria. Personas vinculadas a la actividad aduanera: el importador y exportador, el despachante de aduanas, el agente de transporte y el depositario de mercaderías.

## **UNIDAD X**

EJE TEMATICO: LA TRIBUTACION ADUANERA (SEGUNDA PARTE). LAS OPERACIONES ADUANERAS.

### OBJETIVOS:

- I.- Conceptualizar las diferentes operaciones aduaneras
- II.- Establecer y explicar la relevancia de la declaración aduanera como instrumento para el cumplimiento de la obligación tributaria aduanera y la determinación de la legislación aplicable.

CONTENIDO: Disposiciones generales para el régimen de importación: El despacho aduanero y la declaración aduanera. La responsabilidad del declarante. El régimen de importación definitiva. El libramiento. El régimen de exportación: La exportación definitiva y su control. El tránsito aduanero. Garantía. Medidas de control. El régimen de depósito aduanero. La admisión temporaria. El Draw-Back. La admisión temporaria para perfeccionamiento activo (reexportación). La admisión temporaria para perfeccionamiento pasivo (reimportación). Zonas aduaneras especiales: zonas francas, área aduanera especial y tienda libre de impuestos.

## **UNIDAD XI**

EJE TEMATICO: LA REFORMA TRIBUTARIA DE LA LEY 125/91 Y LAS MODIFICACIONES E INCORPORACIONES DE LA LEY 2421/04 DE REORDENAMIENTO ADMINISTRATIVO Y ADECUACION FISCAL.

### OBJETIVOS:

- I.- Examinar el contenido básico y las características fundamentales de la Ley 125/91 de la “Reforma Tributaria” y su modificación la Ley 2421/04
- II.- La estructura y ordenamiento del régimen tributario. Comentarios

### CONTENIDO:

Contenido de los libros del sistema tributario vigente. Características fundamentales del nuevo régimen tributario de la Ley 125/91 y su modificación la Ley 2421/04.

## **UNIDAD XII**

EJE TEMATICO: IMPUESTO A LOS INGRESOS: EL IMPUESTO A LA RENTA DE LA LEY 125/91 Y LA LEY 2421/04.

### OBJETIVOS:

- I.- Precisar el concepto de Impuesto a la Renta, el hecho imponible general, los contribuyentes y la tasa de este impuesto en la legislación vigente.
- II.- Conceptualizar los criterios de Fuente, Renta Bruta, Renta Neta y Renta Presunta como elementos para la determinación de la base imponible y la aplicación de la tasa o tarifa del impuesto. Ejemplificar en forma práctica la liquidación del impuesto.
- III.- Explicar el sistema y forma de pago y exoneraciones previstas en la ley

CONTENIDO: Antecedentes y características. El concepto de Renta. La descripción del hecho imponible general. Los contribuyentes. Los criterios para gravar la renta y el criterio de la Ley. Nacimiento de la obligación tributaria y determinación de la base imponible. La tarifa de la imposición. El sistema y forma de pago: los anticipos. La renta presunta internacional y la renta presunta. Las empresas extranjeras y sus sucursales o filiales en el Paraguay. Exoneraciones.

### **UNIDAD XIII**

EJE TEMATICO: IMPUESTO A LOS INGRESOS: IMPUESTO A LA RENTA DE LAS ACTIVIDADES AGROPECUARIAS.

OBJETIVOS:

- I.- Precisar el concepto de Impuesto a la Renta de las Actividades Agropecuarias, el hecho imponible general, los contribuyentes y las tasas de este impuesto en la legislación vigente.
- II.- Conceptualizar los criterios de Renta Bruta, Renta Neta y Renta Presunta como elementos para la determinación de la base imponible y la aplicación de la tasa o tarifa del impuesto y la forma de liquidación del impuesto.
- III.- Explicar el sistema y forma de pago y exoneraciones previstas en la ley
- IV.- Señalar la importancia de las guías de traslado de ganado

CONTENIDO: La actividad agropecuaria y la renta gravada. Los contribuyentes. La superficie agrológicamente útil (SAU). Renta bruta, renta neta y tasa impositiva. Grandes inmuebles y Medianos inmuebles. Tasa impositiva. Exoneraciones admitidas. La guía de traslado de ganado y su implicancia fiscal.

### **UNIDAD XIV**

EJE TEMATICO: IMPUESTO A LOS INGRESOS. IMPUESTO A LA RENTA DEL PEQUEÑO CONTRIBUYENTE.

OBJETIVOS:

- I.- Precisar el concepto de Impuesto a la Renta del Pequeño Contribuyente, el hecho imponible general, contribuyentes y la tasa de este impuesto en la legislación vigente.
- II.- Conceptualizar los criterios de Renta Neta real y Renta Neta presunta para la determinación de la base imponible y la aplicación de la tasa del impuesto. Explicar el parecido y diferencias con el impuesto a la renta de las empresas (IRASIS).
- III.- Explicar el sistema de pago y de control.

CONTENIDO: Hecho imponible y contribuyentes. La determinación de la renta imponible sobre base real y presunta. La tasa impositiva. Ejercicio fiscal. Liquidación y pago por anticipos. El sistema de control y registro de las operaciones del contribuyente.

### **UNIDAD XV**

EJE TEMATICO: IMPUESTO AL CAPITAL. EL IMPUESTO INMOBILIARIO Y GRAVAMENES CONEXOS.

OBJETIVOS:

- I.- Precisar el concepto del Impuesto Inmobiliario, el hecho imponible general y la tasa de este impuesto en la legislación vigente, forma de pago y autoridad de percepción.
- II.- Definir los impuestos adicionales al impuesto inmobiliario: Impuesto a los Baldíos, a los Inmuebles de Gran Extensión y a los Latifundios. Explicar la dificultad de la percepción de este último adicional.
- III.- Explicar la importancia del sistema catastral y de padrón inmobiliario y su contenido.
- IV.- La autoridad encargada de llevar estos registros inmobiliarios y el servicio que presta.

CONTENIDO: Antecedentes y características del Impuesto Inmobiliario. La autoridad perceptora. Descripción del hecho imponible. Contribuyentes. La determinación de la base imponible: el catastro y el padrón inmobiliario. La tarifa del impuesto y forma de pago. Los gravámenes, anexos o adicionales: baldío, inmuebles de gran extensión y latifundio. Sanciones previstas en la ley.

## **UNIDAD XVI**

EJE TEMATICO: IMPUESTOS AL CONSUMO. EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA) – LEY 125/91 Y LEY 2421/04.

### OBJETIVOS:

- I.- Precisar el concepto de Impuesto al Valor Agregado, sus antecedentes en la legislación nacional, sus características principales, hechos imposables, contribuyentes y tasas de este impuesto en la legislación vigente.
- II.- Explicar los conceptos de débito fiscal y crédito fiscal y su aplicación para establecer la base imponible.
- III.- Explicar el sistema y forma de pago.
- IV.- El servicio profesional del abogado y el IVA.

CONTENIDO: Antecedentes y características de este impuesto. Descripción del hecho imponible. Los contribuyentes. El nacimiento de la obligación tributaria y la determinación de la base imponible. Liquidación y pago del impuesto. La tasa del impuesto. Exoneraciones. La documentación de las operaciones. El crédito fiscal del exportador.

## **UNIDAD XVII**

EJE TEMATICO: IMPUESTOS AL CONSUMO. IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO. LEY 125/91 Y LEY 2421/04.

### OBJETIVOS:

- I.- Precisar el concepto de Impuesto Selectivo al Consumo, sus antecedentes en la legislación nacional, sus características principales, hechos imposables, base imponible, contribuyentes y tasas de este impuesto en la legislación vigente.
- II.- Parecidos y diferencias de este impuesto con el Impuesto al Valor Agregado (IVA).
- III.- Explicar el sistema, forma de pago y de control.

### CONTENIDO:

Antecedentes y características de este impuesto. Descripción del hecho imponible. Los contribuyentes. Nacimiento de la obligación tributaria. La base imponible. Mercaderías gravadas y tasas impositivas. Liquidación y pago del impuesto. Instrumentos de control y otras medidas de contralor. Obligaciones de los contribuyentes y los terceros. Parecido y diferencias con el IVA.

## **UNIDAD XVIII**

EJE TEMATICO: IMPUESTO A LA RENTA DEL SERVICIO DE CARÁCTER PERSONAL. LEY 2421/04.

### OBJETIVOS:

- I.- Precisar el concepto de Impuesto a la Renta del Servicio de Carácter Personal, el hecho imponible general, los contribuyentes y las tasas de este impuesto en la legislación vigente.
- II.- Precisar los criterios de Renta Bruta, Renta Neta y Renta Presunta como elementos para la determinación de la base imponible y la aplicación de la tasa o tarifa del impuesto.
- III.- Explicar el sistema y forma de pago y los rangos y montos incididos

CONTENIDO: Introducción y características del sistema tributario. Descripción del Hecho Imponible. Contribuyentes y nacimiento de la obligación tributaria. Los servicios de Carácter Personal. La renta bruta, la presunción de renta imponible y la renta neta. La

determinación de la renta imponible. Liquidación y pago del impuesto. La tasa del impuesto y el pago por anticipos. Exoneraciones.

## **UNIDAD XIX**

**EJE TEMATICO: LAS EXONERACIONES DE LEYES ESPECIALES Y EL REGIMEN TRIBUTARIO INTERNACIONAL.**

### **OBJETIVOS:**

- I.- Diferenciar los conceptos de exoneración y exceptuación
- II.- Analizar y examinar las exoneraciones previstas en la Constitución Nacional.
- III.- Explicar el alcance de las exoneraciones de regímenes tributarios especiales previstos en los más importantes Tratados Internacionales: Itaipú, Yacyretá, Cuenca del Plata, ALADI, MERCOSUR.

**CONTENIDO:** Las exoneraciones en la Constitución Nacional. Las exoneraciones en leyes especiales: Ley 302/93 de donaciones a favor del Estado y otras Instituciones. Cuerpo Diplomático y Consular. Organismos Internacionales. Ley de Inversión de Capitales. Excombatientes de la Guerra del Chaco. Cooperativas. El régimen impositivo de Itaipú y Yacyretá. Cuenca del Plata. ALADI. MERCOSUR.

## **UNIDAD XX**

**EJE TEMATICO: LAS TASAS Y LAS CONTRIBUCIONES EN LA LEGISLACION NACIONAL. LA EXPLOTACION MINERA Y EL REGIMEN DE HIDROCARBUROS.**

### **OBJETIVOS:**

- I.- Exponer las principales tasas establecidas en la legislación nacional y entes perceptores
- II.- Precisar el concepto de contribución y sus clases y exponer las principales contribuciones establecidas en la legislación nacional.
- III.- Examinar y explicar el régimen tributario especial previsto para la explotación minera e hidrocarburos

**CONTENIDO:** Concepto de tasa. Las tasas en el ente central. La tasa judicial. El arancel consular. La imposición al turismo. Las tasas en los entes descentralizados. Las tasas portuarias y aeroportuarias. La contribución, concepto. Examen de las principales contribuciones en los entes descentralizados del Estado. La explotación minera. El régimen de hidrocarburos.

## **TITULO III**

### **LA CODIFICACION Y EL SISTEMA PROCESAL TRIBUTARIO**

## **UNIDAD XXI**

**EJE TEMATICO: LA CODIFICACION DEL DERECHO TRIBUTARIO.**

### **OBJETIVOS:**

- I.- Referir el proceso de codificación del derecho tributario
- II.- Establecer las características e importancia de los modelos de código tributarios OEA-BID y la del CIAT en la codificación latinoamericana y nacional.

**CONTENIDO:** Reseña y antecedentes de la codificación del Derecho Tributario. El Modelo de Código Tributario OEA – BID para América Latina, su aporte y su importancia. El Modelo de Código Tributario CIAT de 1997 y su importancia. La corriente codificadora en el Paraguay: la codificación en materia aduanera, la Ley 125/91 y su complementación la Ley 2421/04. Los organismos e institutos internacionales y nacionales en materia tributaria.

## **UNIDAD XXII**

EJE TEMATICO: LAS ILICITUDES ADUANERAS EN EL NUEVO CODIGO ADUANERO.

OBJETIVOS:

- I.- Analizar y examinar el sistema de ilicitudes aduaneras.
- II.- Su clasificación en faltas e infracciones aduaneras en el Código Aduanero de la Rca.
- II.- El Delito de Contrabando y su sanción.

CONTENIDO: De las faltas e infracciones aduaneras. Generalidades. Las faltas aduaneras. Sanciones y autoridad administrativa. La falta aduanera por diferencia. El allanamiento. Sanción. La defraudación aduanera. Sanción. El contrabando. El delito de contrabando. La sanción administrativa y la pena privativa de libertad. La tentativa de contrabando. Sanción. El contrabando de menor cuantía.

## **UNIDAD XXIII**

EJE TEMATICO: EL PROCEDIMIENTO EN EL SUMARIO ADMINISTRATIVO ADUANERO.

OBJETIVOS:

- I.- Precisar el objeto, autoridad competente, principales características y etapas del sumario aduanero.
- II.- Exponer cuales son los recursos y acciones previstos en la legislación aduanera, la autoridad competente y el procedimiento administrativo y jurisdiccional.

CONTENIDO: Jurisdicción y competencia aduanera: órgano jurisdiccional, juez competente, instancia única y decisión sin sumario. La instrucción del sumario: generalidades. Las etapas y trámites del sumario aduanero. La falta de pronunciamiento. Apelación de la resolución del administrador. Plazo de pronunciamiento y denegatoria tácita. La acción contencioso-administrativa. Ley 1432/35. La suspensión del término para su sustanciación y la acción penal. Apelación ante la Corte Suprema de Justicia. Jurisdicción y Competencia Aduanera. Órgano Jurisdiccional. Juez Competente. Instancia Única. Decisión sin Sumario

## **UNIDAD XXIV**

EJE TEMATICO: DISPOSICIONES Y REGLAS JURIDICAS ESPECIALES EN MATERIA PROCESAL.

OBJETIVOS:

- I.- Exponer los principios, institutos y reglas especiales de orden procesal previstas en la Ley 125/91 y el Código Civil.
- II.- Examinar y exponer las reglas para establecer el orden de preferencia para el pago de los créditos fiscales en la legislación vigente.

CONTENIDO: La autoridad administrativa y la presunción de legitimidad. La comparecencia. El domicilio. Las notificaciones. Los plazos procesales en la Ley 125/91 y las reglas del Código Civil. Privilegios y orden de preferencia para el pago en el pago de los créditos fiscales. Reglas especiales del Código Civil y otras disposiciones.

## **UNIDAD XXV**

EJE TEMATICO: EL INCUMPLIMIENTO Y LA EXTINCION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA.

OBJETIVOS:

- I.- Examinar y exponer las causas del incumplimiento de la obligación tributaria
- II.- Caracterizar las ilicitudes tributarias previstas en la Ley 125/91 y sus sanciones

III.- Explicar las formas de extinción de la obligación tributaria previstas en la Ley 125/91

CONTENIDO: El incumplimiento de la obligación tributaria y sus causas. Las ilicitudes en la Ley 125/91; caracterización y sanción de cada una de ellas. La suspensión de actividades del contribuyente. Las formas de extinción de la obligación tributaria. Descripción y caracterización de cada una de ellas.

## UNIDAD XXVI

EJE TEMATICO: EL PROCEDIMIENTO DE DETERMINACION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA.

### OBJETIVOS:

I.- Analizar y explicar las etapas del procedimiento general de determinación de la obligación tributaria previsto en la Ley 125/91 de Reforma Tributaria. La autoridad administrativa y trámites.

II- Exponer cuales son los recursos y acciones contra las resoluciones de la Administración Tributaria, autoridad competente y principales características.

III.- Precisar la ley especial para el procedimiento administrativo-tributario y las disposiciones supletorias

CONTENIDO: El procedimiento de la determinación de la obligación tributaria. Características y generalidades. La autoridad administrativa y las etapas y trámites del procedimiento o sumario administrativo. Los recursos administrativos en materia tributaria. El recurso de reconsideración o reposición. La resolución de la administración tributaria y el agotamiento de la instancia administrativa. La acción contenciosa administrativa: el tribunal especial y el procedimiento. El recurso de apelación ante la Corte Suprema de Justicia.

## UNIDAD XXVII

EJE TEMATICO: LA INTERPRETACION DE LA LEY EN LA LEY 125/91.

### OBJETIVO:

I.- Distinguir y explicar los criterios y métodos de interpretación e integración de la ley tributaria en la doctrina y en el régimen de la Ley 125/91 de Reforma Tributaria.

CONTENIDO: La interpretación de la Ley. Generalidades. Criterios y Métodos de Interpretación: In dubio pro fisco; in dubio pro reo; la escuela ecléctica. La interpretación gramatical; la analogía; el criterio de la realidad económica; la interpretación legislativa o auténtica; los usos y costumbres; la jurisprudencia y la doctrina. La interpretación en el libro V de la Ley 125/91. Comentario de los artículos 246 al 248.

## UNIDAD XXVIII

EJE TEMATICO: LOS PROCEDIMIENTOS ESPECIALES DEL LIBRO V DE LA LEY 125/91 Y LAS INCORPORACIONES DE LA LEY 2421/04.

### OBJETIVOS:

I.- Explicar el régimen del certificado de cumplimiento tributario previsto en la Ley 125/91, su importancia y obligatoriedad de su obtención.

II.- Precisar el pago indebido y el pago en exceso de la obligación tributaria y el procedimiento.

III.- Explicar las características del procedimiento especial establecido para las consultas y el cobro judicial de los créditos tributarios

**CONTENIDO:** El certificado de cumplimiento tributario: generalidades, exigencias y trámites. El procedimiento por pago indebido o en exceso: generalidades; la legitimación activa; requisitos; procedimiento y utilización del crédito fiscal; la caducidad del derecho de reclamación. El procedimiento para las consultas ante la administración: la legitimación activa; clasificación; requisitos y efectos. El cobro judicial de los créditos tributarios. Comentarios de los artículos 194, 217 al 223, 241 al 245 y 229 al 232 de la Ley 125/91.

## **UNIDAD XXIX**

**EJE TEMATICO:** LA CRIMINALIZACION DE LAS ILICITUDES TRIBUTARIAS.

### **OBJETIVOS:**

- I.- Conocer las principales características de las ilicitudes tributarias y los fundamentos de las escuelas Penalista y Tributarista.
- II.- La pena privativa de libertad en el Código Penal y las dificultades para su aplicación.
- III.- Conocer los fundamentos básicos de la teoría de la prejudicialidad administrativa, su alcance y las tendencias actuales para la persecución penal de la evasión fiscal.

**CONTENIDO:** La ilicitud tributaria: generalidades. Naturaleza y características: la Escuela Penalista y la Escuela Tributarista. La evasión tributaria en el Código Penal. Examen crítico de la norma. Tipología de la evasión. La pena privativa de libertad y el art. 13 de la Constitución Nacional. La tendencia moderna para la persecución penal de la evasión fiscal: la prejudicialidad administrativa y otras propuestas. La ilicitud tributaria y la autonomía del Derecho Tributario

## **UNIDAD XXX**

**EJE TEMATICO:** EL SISTEMA TRIBUTARIO MUNICIPAL.

### **OBJETIVOS:**

- I.- Explicar las principales normas del régimen de organización municipal: autoridades, recursos e importancia como ente receptor de tributos
- II.- Conocer los impuestos, tasas y contribuciones de fuente municipal previstos en la Constitución Nacional y en la ley, conceptualizar los hechos imposables y explicar las bases imposables de cada uno de ellos.
- III. – Citar y analizar las normas básicas del régimen procesal municipal.

**CONTENIDO:** Síntesis legislativa. La organización municipal. Impuestos, tasas, contribuciones y otros recursos municipales. El régimen procesal municipal.

### **IV. METODOLOGIA:**

- . Clases magistrales
- . Interacción con preguntas y respuestas
- . Lectura y análisis del material bibliográfico
- . Visualización práctica de la determinación de la obligación tributaria
- . Trabajos prácticos individuales y grupales con énfasis en el procedimiento tributario

### **V. SISTEMA DE EVALUACION:**

- Asistencia(+70%)	<b>De rigor para la habilitación</b>
- Bonificación	<b>10 puntos Bonificación</b>
- Trabajo Práctico	<b>10 puntos</b>
- Primer Parcial	<b>20 puntos</b>
- Segundo Parcial	<b>20 puntos</b>
- Evaluación Final	<b>40 puntos</b>
- Total	<b>100 puntos</b>

- . CALIFICACION: se utiliza la escala prevista en los reglamentos de plan de estudio

## **VI. PROPUESTA DE ACTIVIDADES DE EXTENSION UNIVERSITARIA:**

- Clase-taller que incluye el análisis y conclusiones de los trabajos de investigación
- Participación en jornadas y seminarios sobre la tributación en entidades estatales o privadas.

Temario:

- a) La organización y el funcionamiento de los órganos recaudadores de tributos
- b) Sistema de atención al contribuyente y público en general
- c) Sistema de percepción de los diferentes impuestos – formularios – forma de presentación – mecanismos de control – otros instrumentos de control

## **VII. BIBLIOGRAFIA BASICA SUGERIDA:**

- Constitución Nacional de la República del Paraguay
- Ley 125/91 de Reforma Tributaria
- Ley 2421/04 de Adecuación Fiscal
- Ley 2422/04 Código Aduanero y sus reglamentaciones
- Ley de Aranceles Aduaneros N° 1095/84
- Ley 3966/09 Orgánica Municipal
- Elizeche Marco Antonio: “Las Instituciones Tributarias. El sistema legal vigente y el Régimen Procesal Tributario”.
- Elizeche Marco Antonio: “El Nuevo Código Civil Paraguayo, Aspectos Tributarios”
- Elizeche Marco Antonio: “MERCOSUR. Proyección y Estructura Jurídica. Solución de Controversias. Reflexiones y Ponencias”.
- Mersán Carlos: “Derecho Tributario”
- Blanco Sindulfo. “Cuadernos Tributarios” (2 Tomos)
- Blanco Sindulfo. “Manual Impositivo, Ley 125/92. Régimen Procesal Tributario” (2 Tomos)

## **VIII.- BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA SUGERIDA:**

- Fonrouge Giuliani: “Derecho Financiero”. 2 Tomos
- Bielsa Rafael: “Derecho Fiscal”
- Jarach Dino: “El Hecho Imponible”
- Jarach Dino: “Curso Superior de Derecho tributario”
- Peña Villamil Manuel: “Derecho Tributario”
- Pangrazio Miguel Angel: “Derecho y Finanzas”
- Pangrazio Miguel Angel: “Derecho Administrativo”
- Sosa C. Luis Fernando – Zalazar W. – Caballero G. Marcos: “Finanzas Públicas”
- Villagra Maffiodo Salvador: “Principios de Derecho Administrativo”
- Valdés Costa Ramón: “Curso de Derecho Tributario”
- Vergara Candia: “La Reforma Fiscal en el Paraguay”
- Londoño Gutiérrez Fabio: “La solidaridad tributaria y la responsabilidad solidaria y subsidiaria”
- Díaz Vicente Oscar: “La Criminalización de las Infracciones Tributarias”
- Corte Suprema de Justicia (Área Tributaria): “La Prejudicialidad Administrativa en el Proceso Penal”
- Modelo de Código Tributario OEA-BID de 1967
- Modelo de Código Tributario del CIAT (Centro Interamericano de Administradores Tributarios)