

Resumen

El objeto de estudio es la naturaleza del procedimiento oficioso de determinación tributaria, a partir de los actos administrativos, y de la declaración y liquidación de la obligación tributaria contenida en éstos. En este orden de ideas, se revisa, entre otras cosas, el alcance del carácter declarativo de este procedimiento administrativo, para lo cual se toman en cuenta algunas falacias jurídicas involucradas, que en definitiva ponen en evidencia la quiebra implícita en la teoría que predica una determinación tributaria basada exclusivamente en la ley. Luego, se analizan las consecuencias de exigir obligaciones tributarias inciertas e ilíquidas y sus efectos a la luz de los tratados internacionales sobre derechos humanos. Para finalizar el ensayo, se brinda una conclusión general sobre lo expuesto.

Palabras clave

Determinación tributaria, exigibilidad, obligación tributaria, naturaleza declarativa, falacias, derechos humanos.

Abstract

The study object is the nature of the administrative tax assessment procedure, starting from the administrative acts, and the declaration and calculation of tax liabilities contained in the foresaid acts. In this order of ideas, the extent of the declarative nature of this administrative procedure is, amongst other things, reviewed, taking in account some legal fallacies that are involved in the issue, which prove the implicit rupture in the theory that predicates a tax assessment procedure exclusively based on the Law. Then, the consequences of collecting uncertain and uncalculated tax liabilities and its effects under international human rights treaties are analyzed. To close the essay, a broad conclusion of what was exposed is offered.

Key words

Tax assessment, collection, tax liability, declarative nature, fallacies, human rights.