EL CONTROL POSTERIOR DE LA GERENCIA GENERAL DE CONTROL ADUANERO Y TRIBUTARIO DEL SERVICIO NACIONAL INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN ADUANERA Y TRIBUTARIA (SENIAT):

EL CONTROL POSTERIOR DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

La Gerencia General de Control Aduanero y Tributario del SENIAT, en el ejercicio de sus actividades de **Control Posterior Tributario**, es una dependencia del SENIAT a nivel normativo que ejecuta funciones supervisoras **sobre las actividades de primer nivel** que llevan a cabo las áreas operativas de ese servicio autónomo sometidas a su ámbito de aplicación.

La misma está conformada por dos Gerencias de líneas, la Gerencia de Control Aduanero y la Gerencia de Control Tributario; dentro de las competencias encaminadas a la realización de las actividades de Control Posterior que le asigna la Providencia Administrativa N° SNAT/2009/0015 del veintiocho (28) de enero de 2009, publicada en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 39.108 de la misma fecha, la cual regula su creación; se señala en su artículo 4, numeral 4, lo siguiente:

“Artículo 4. La Gerencia de Control Aduanero y Tributario, sin perjuicio de las competencias asignadas a otras unidades del servicio, tiene las siguientes atribuciones:

(...)

4. Ejercer el procedimiento de fiscalización y

determinación dentro de los límites establecidos en el Parágrafo Único del artículo 187 del Código Orgánico Tributario, a los sujetos pasivos que hayan sido sometidos a actuaciones previas (...)”.

Con la reforma del Código Orgánico Tributario (COT) en el año 2014, el artículo 187 pasó a ser el 197, conservando su posición en el vigente Código Orgánico Tributario de 2020, siendo modificado en el contenido de su Parágrafo Único, el cual dispone:

“Artículo 197. (...)

Parágrafo Único. Las actas que se emitan con fundamento en lo previsto en este artículo o en el artículo 194, no condicionan ni limitan las facultades de fiscalización de la Administración Tributaria respecto de tributos, períodos o elementos de la base imponible no incluidos en la fiscalización”.

De allí, nace un nuevo artículo en el COT de 2020, que le otorga plena potestad a Control Posterior para fiscalizar **“las resultas de un procedimiento de verificación o fiscalización y determinación”** cuando existan hechos, elementos o documentos que, de haberse conocido o apreciado, hubieren producido un resultado distinto, este artículo es el 204.

El referido artículo 204, establece lo que de seguida se cita:

“Artículo 204 La Administración Tributaria podrá realizar actuaciones de control posterior tributario sobre las resultas de un procedimiento de verificación o fiscalización y determinación en los siguientes casos:

1. Cuando por causa sobrevenida tengan conocimiento de hechos, elementos o documentos que de haberse conocido o apreciado, hubieren producido un resultado distinto.

2. Cuando existan elementos que hagan presumir que el funcionario responsable del procedimiento verificación o fiscalización y determinación, se encuentre incurso en el delito establecido en el artículo 62 del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley contra la Corrupción.

Parágrafo Único: En ejercicio de la potestad de control posterior tributario, la Administración Tributaria podrá anular Resoluciones y Actas que se encuentren firmes en sede administrativa y ejercer las facultades que le confiere la Sección Segunda del Capítulo I del Título IV de este Decreto Constituyente, debiendo respetar en todo momento el derecho a la defensa y al debido proceso del contribuyente".

Como observamos, la atribución aquí transcrita, está orientada a evaluar el resultado de las actuaciones realizadas por las áreas administrativas encargadas de realizar la actividad fiscalizadora y determinativa de las obligaciones aduaneras y tributarias que actúan en un

primer nivel, sometidas al Control Posterior de esta Gerencia, supervisando que la actividad de fiscalización y determinación desplegadas por dichas áreas administrativas en *prima facie*, estén apegadas al cumplimiento de la normativa prevista en el COT y demás leyes tributarias, evaluando la calidad fiscalizadora y determinativa de la obligación tributaria sobre la actividad económica o declaraciones presentadas por el obligado tributario, midiendo si los resultados obtenidos son acordes con los objetivos trazados por la institución.

Se evidencia entonces, que aunque la Administración Tributaria pueda realizar actuaciones de Control Posterior, **deberá hacerlo sólo sobre las resultas de un procedimiento de verificación o fiscalización anteriormente efectuado**, debiendo respetar que exista un proceso previamente efectuado y finalizado, es decir, que no podrá iniciar un procedimiento sin que antes la Gerencia Regional de primera línea haya verificado y finalizado el que corresponda, ello en virtud **del resguardo del derecho a la defensa y al debido proceso de los sujetos pasivos objeto de investigación**.

En caso de requerir información adicional sobre el tema, puede contactarnos a través de nuestros correos electrónicos a las direcciones señaladas al final de este Legal – Tax.