

Comparativo: Ilícitos Tributarios y Sanciones en la Reforma del COT



El 18 de noviembre de 2014, se publicó en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.152 Extraordinario, la reforma del **Código Orgánico Tributario (“Reforma del COT”)**, la cual trajo cambios significativos en las potestades sancionatorias y de investigación atribuidas a la Administración Tributaria.

Contenido extraído de la Gaceta Oficial Extraordinaria de la República Bolivariana de Venezuela Nro. 6.152, publicada el 18 de Noviembre de 2014.

En la **Reforma del COT** se destaca: (i) el incremento de las sanciones pecuniarias y con pena restrictiva de libertad, (ii) la ampliación de los ilícitos con pena restrictiva de libertad, y (iii) la ampliación de la pena de clausura de los establecimientos principales y sucursales a la mayoría de los ilícitos relacionados con el incumplimiento de deberes formales.

A continuación les presentamos un cuadro comparativo sobre los cambios más significativos relativos a los ilícitos tributarios y las sanciones aplicables en la Reforma de COT:

	Reforma del COT			COT Derogado
Artículo 100. Ilícitos tributarios Formales relacionados con el deber de emitir, entregar o exigir facturas u otros documentos.			• Clausura de 5 días continuos y multa de 150 UT	• Multa de 50 UT
	• Inscribirse en los registros de la Administración Tributaria fuera del plazo establecido en las leyes	• Numeral 2	• Clausura de 5 días continuos y multa de 50 UT	• Multa de 25 UT
	• Proporcionar información relativa a los antecedentes o datos para la inscripción o actualización de forma parcial o errónea	• Numeral 3	• Clausura de 5 días continuos y multa de 50 UT	• Multa de 25 UT
	• Proporcionar información de actualización de registros fuera del lapso respectivo	• Numeral 4	• Clausura de 5 días continuos y multa de 100 UT	• Multa de 50 UT
La sanción de clausura prevista en este artículo se aplicará a todos los establecimientos o sucursales que posea el sujeto pasivo.				
	Reforma del COT			COT Derogado
Artículo 101. Ilícitos tributarios formales relacionados con el deber de emitir, entregar o exigir facturas u otros documentos.	• No emitir facturas u otros documentos obligatorios o emitirlos en un medio no autorizado	• Numeral 1	• Clausura de 10 días continuos y multa de 150 UT	• Multa de 1 UT por cada factura, comprobante o documentos dejado de emitir, hasta un máximo de 200 UT
	• Emitir facturas u otros documentos cuyos datos no coincidan con el correspondiente a la operación real o sean ilegibles	• Numeral 2	• Clausura de 10 días continuos y multa de 150 UT	

<ul style="list-style-type: none"> • No conservar las copias de las facturas u otros documentos obligatorios por el lapso establecido por las normas tributarias 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 3 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 10 días continuos y multa de 150 UT 	
<ul style="list-style-type: none"> • Alterar las características de las maquinas fiscales 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 4 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 10 días continuos y multa de 150 UT 	
<ul style="list-style-type: none"> • Emitir facturas u otros documentos obligatorios con prescindencia total o parcia de los requisitos de ley 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 5 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 5 días continuos y multa de 100 UT 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 1 UT por cada factura, comprobant e o documentos dejado de emitir, hasta un máximo de 150 UT
<ul style="list-style-type: none"> • Utilizar simultáneamente más de un medio de emisión de las facturas 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 6 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 5 días continuos y multa de 100 UT 	
<ul style="list-style-type: none"> • Utilizar un medio de facturación distinto al indicado como obligatorio 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 7 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 5 días continuos y multa de 100 UT 	
<ul style="list-style-type: none"> • No entregar facturas que sean obligatorias 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 8 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 5 días continuos y multa de 100 UT 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 1 UT por cada factura, comprobant e o documentos dejado de emitir, hasta un máximo de 150 UT

	<ul style="list-style-type: none"> No exigir a los vendedores o prestadores de servicios las facturas cuando haya obligación de emitir las 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 9 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 5 UT 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 1 a 5 UT
	<ul style="list-style-type: none"> Aceptar facturas cuyos montos no coincidan con la operación realizada. 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 10 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 10 UT 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 5 a 50 UT
	<ul style="list-style-type: none"> Emitir cualquier tipo de documento distinto a la factura, que sea utilizado para informar el monto parcial o total de las operaciones realizadas. 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 11 	Clausura de 5 días continuos y multa de 100 UT	
	<p>Las sanciones de clausura previstas en los numerales 1,4,5,6, y 7 se extenderán hasta tanto el sujeto pasivo cumpla con los respectivos deberes formales y notifique a la administración la regularización. Corregida la situación que motivo la sanción, la Administración Tributaria procederá de forma inmediata a levantar la medida de clausura</p> <p>La sanción de clausura prevista en este artículo se aplicará solo en el lugar de la comisión del ilícito, aun en los casos en que el sujeto pasivo tenga varios establecimientos o sucursales</p>			
	Reforma del COT			COT Derogado
	<ul style="list-style-type: none"> No llevar libros y registros exigidos por las normas respectivas 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 1 	<ul style="list-style-type: none"> Clausura de 10 días continuos y multa de 150 UT 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 50 UT y se incrementará 50 UT por cada infracción nuevas hasta 200 UT
	<ul style="list-style-type: none"> No mantener los libros y registros en el domicilio cuando fuere obligatorio o no 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 2 	<ul style="list-style-type: none"> Clausura de 5 días continuos y multa de 100 UT 	

Artículo 102. Ilícitos tributarios relacionados con el deber de llevar libros y registros contables

exhibirlos cuando la Administración Tributaria lo solicite.			
<ul style="list-style-type: none"> • Destruir, alterar o no conservar las memorias de las maquinas fiscales contentivas del registro de la operaciones efectuadas. 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 3 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 10 días continuos y multa de 150 UT. 	
<ul style="list-style-type: none"> • No mantener los medios que contengan los libros y registros de las operaciones realizadas, en condiciones de operación o accesibilidad 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 4 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 5 días continuos y multa de 100 UT 	
<ul style="list-style-type: none"> • Llevar los libros y registros con atraso de un mes 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 5 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 5 días continuos y multa de 100 UT 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 25 UT y se incrementar á 25 UT por cada nueva infracción hasta 100 UT
<ul style="list-style-type: none"> • No conservar durante el plazo establecido por la normativa, los libros y registros, así como los sistemas, programas o soportes que contengan contabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 6 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 5 días continuos y multa de 100 UT 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 25 UT y se incrementar á 25 UT por cada nueva infracción hasta 100 UT
<ul style="list-style-type: none"> • Llevar libros y registros sin cumplir con las formalidades 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 7 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 5 días continuos y multa de 100 UT 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 25 UT y se incrementar á 25 UT por cada nueva

	establecidas por la normas			infracción hasta 100 UT
	<ul style="list-style-type: none"> No llevar en castellano o en moneda nacional los libros de contabilidad y otros registros contables 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 8 	<ul style="list-style-type: none"> Clausura de 5 días continuos y multa de 100 UT 	
	La sanción de clausura prevista en este artículo se aplicará a todos los establecimientos o sucursales que posea el sujeto pasivo.			
	Las sanciones de clausura previstas para los ilícitos establecidos en este artículo, se extenderán hasta tanto el sujeto pasivo cumpla con los respectivos deberes formales y notifique a la administración la regularización. Corregida la situación que motivo la sanción la Administración Tributaria procederá de forma inmediata a levantar la medida de clausura.			
		Reforma del COT		COT Derogado
Artículo 103. Ilícitos tributarios formales relativos con el deber de presentar declaraciones y comunicaciones.	<ul style="list-style-type: none"> No presentar la declaraciones o presentarlas con retraso superior de 1 año 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 1 	<ul style="list-style-type: none"> Clausura de 10 días continuos y multa de 150 UT 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 10 UT, aumentará a 10 UT por cada nueva infracción hasta un máximo de 50 UT
	<ul style="list-style-type: none"> No presentar las comunicaciones que establezca la ley 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 2 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 50 UT 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 10 UT, se elevará a 10 UT por cada nueva infracción hasta un máximo de 50 UT
	<ul style="list-style-type: none"> Presentar las declaraciones en forma incompleta o con retraso superior a 1 año 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 3 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 100 UT 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 5 UT, aumentará a 5 UT por cada nueva infracción hasta 25 UT
	<ul style="list-style-type: none"> Presentar otras comunicaciones incompletas o fuera del plazo 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 4 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 50 UT 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 5 UT y se incrementar á 5 UT por

			cada nueva infracción hasta 25 UT
<ul style="list-style-type: none"> • Presentar más de una declaración sustitutiva o la primera declaración sustituta fuera del lapso 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 5 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 50 UT 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 5 UT y se incrementará 5 UT por cada nueva infracción hasta 25 UT
<ul style="list-style-type: none"> • Presentar las declaraciones en formularios, medios formatos, o lugares no autorizados 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 6 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 50 UT 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 5 UT y se incrementará 5 UT por cada nuevas infracción hasta 25 UT
<ul style="list-style-type: none"> • No presentar o presentar con retardo la declaración informativa de las inversiones en jurisdicciones de baja imposición 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 7 	<ul style="list-style-type: none"> • En caso de no presentarlas, clausura de 10 días continuos y multa de 2000 UT, en el caso de retraso con multa de 1000 UT 	<ul style="list-style-type: none"> • En caso de presentarlas multa de 1000 a 2000 UT; en caso de retardo multa de 250 a 750 UT

La sanción de clausura prevista en este artículo se aplicará a todos los establecimientos o sucursales que posea el sujeto pasivo.

	Reforma del COT			COT Derogado
Artículo 104. Ilícitos tributarios formales relacionados con el cumplimiento del deber de permitir el control de la Administración Aduanera	<ul style="list-style-type: none"> • Producir, circular o comercializar productos o mercancías sin los elementos de control exigidos por las normas tributarias o estos sean falsos 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 1 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 10 días continuos, multa de 250 UT y comiso de bienes y mercancías. En caso que la actividad esté sometida a autorización por parte de AT, será suspendida por 90 días, en caso de reincidencia la autorización será revocada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Multas de 10 UT, se incrementará en 10 UT por cada nueva infracción hasta un máximo de 50 UT
	<ul style="list-style-type: none"> • Circular o comercializar productos o mercancías sin las facturas u otros documentos que acrediten su propiedad 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 2 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 10 días continuos, multa de 250 UT y comiso de los bienes y mercancías. En caso que la actividad esté sometida a autorización por parte de AT, será suspendida por 90 días, en caso de reincidencia la autorización será revocada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Multas de 10 UT, se incrementará en 10 UT por cada nueva infracción hasta un máximo de 50 UT
	<ul style="list-style-type: none"> • No exhibir, ocultar o destruir certificados, carteles, señales y demás medios utilizados, exigidos o distribuidos por la Administración Tributaria 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 3 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 100 UT 	<ul style="list-style-type: none"> • Multas de 10 UT, se incrementará en 10 UT por cada nueva infracción hasta un máximo de 50 UT

	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar facturas u otros documentos sin la autorización otorgada por la Administración Tributaria, cuando lo exijan las normas 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 4 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 10 días continuos, multa de 1000 UT. La AT no otorgará autorizaciones para el ejercicio de las actividades en los cuales los Sujetos Pasivos cometieron los ilícitos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Multas de 10 UT, se incrementará en 10 UT por cada nueva infracción hasta un máximo de 50 UT
	<ul style="list-style-type: none"> • Comercializar maquinas fiscales o sus partes esenciales que garanticen el control fiscal, sin autorización otorgada 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 5 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 10 días continuos, multa de 1000 UT. La AT no otorgará autorizaciones para el ejercicio de las actividades en los cuales los Sujetos Pasivos cometieron los ilícitos. 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Incumplir los deberes previstos en las normas respectivas, relacionados con la autorización otorgada para la elaboración de facturas u otros documentos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 6 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 10 días continuos y multa de 200 UT. Se revocará la autorización otorgada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Multas de 10 UT, se incrementará en 10 UT por cada nueva infracción hasta un máximo de 50 UT y se les revocará la autorización

	<ul style="list-style-type: none"> • Incumplir los deberes previstos en las normas respectivas, relacionados con la autorización otorgada para la fabricación de máquinas fiscales, así como lo relativo a servicios de distribución y mantenimientos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 7 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 10 días continuos y multa de 200 UT. Se revocará la autorización otorgada. 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Impedir u obstruir por sí mismo o por interpuestas personas, el ejercicio de las facultades otorgadas a las Administración Tributaria 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 8 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 10 días continuos y multa de 500 UT 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 150 a 500 UT
	<ul style="list-style-type: none"> • No entregar comprobante de retención 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 9 	Multa de 100 UT	
	<ul style="list-style-type: none"> • Exender especie fiscales, aunque sea de lícita circulación, sin autorización por parte de la Administración Tributaria 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 10 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 200 UT y comiso de las especies 	
	<ul style="list-style-type: none"> • Ocultar, acaparar o negar injustificadamente las planillas, formatos, formularios o especies fiscales 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 11 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 200 UT y comiso de las especies gravadas 	
	<ul style="list-style-type: none"> • No mantener o conservar la documentación que soporta el cálculo de los precios de transferencias 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 12 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 10 días continuos y multa de 1000 UT 	

	<p>No mantener en condiciones de operaciones los soportes magnéticos utilizados en las aplicaciones que incluyan datos vinculados con la tributación</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 13 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 10 días continuos y multa de 200 UT 	<ul style="list-style-type: none"> • Multas de 10 UT, se incrementará en 10 UT por cada nueva infracción hasta un máximo de 50 UT
	<ul style="list-style-type: none"> • No facilitar los equipos técnicos necesarios para la revisión de orden tributario de la documentación micro grabada que realice el contribuyente 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 14 	<ul style="list-style-type: none"> • Clausura de 10 días continuos y multa de 200 UT 	
	Reforma			Ley Derogada
<p>Artículo 105. Ilícitos tributarios formales relacionados con el deber de informar y comparecer ante la Administración Tributaria.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • No proporcionar información que sea requerida por la Administración Tributaria sobre sus actividades o las de terceros con los que guarde relación, dentro de los plazos establecidos 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 1 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 100 UT 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 10 UT y se incrementará en 10 UT por cada nueva infracción, hasta un máximo de 200 UT
	<ul style="list-style-type: none"> • No notificar a la Administración Tributaria las compensaciones y cesiones de créditos en los 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 2 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 100 UT 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 10 UT y se incrementará en 10 UT por cada nueva infracción,

	términos establecidos			hasta un máximo de 200 UT
	<ul style="list-style-type: none"> Proporcionar a la Administración Tributaria información falsa o errónea 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 3 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 100 UT 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 10 UT y se incrementará en 10 UT por cada nueva infracción, hasta un máximo de 50 UT
	<ul style="list-style-type: none"> No comparecer ante la Administración tributaria cuando esta lo solicite, salvo que exista causa justificada 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 4 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 100 UT 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 10 UT y se incrementará en 10 UT por cada nueva infracción, hasta un máximo de 50 UT
	<ul style="list-style-type: none"> Revelar información de carácter reservado o hacer uso indebido de la misma 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 5 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 1000 UT 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 200 a 500 UT (Funcionarios públicos). Multa de 500 a 2000 UT (Los que revelen información solo en materia de precios de transferencia)
	Reforma del COT			COT Derogado
	<ul style="list-style-type: none"> La reapertura de un local, oficina o establecimiento, o de la sección que corresponda, con violación de la clausura 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 1 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 1000 UT y cierre del establecimiento o por el doble del lapso inicialmente impuesto 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 200 a 500 UT

Artículo 106. Ilícitos tributarios relacionados con el desacato de órdenes de la Administración Tributaria

<p>impuesta por la Administración Tributaria, no suspendida o revocada</p>			
<ul style="list-style-type: none"> • La destrucción o alteración de los sellos, precintos o cerraduras puestos por la Administración Tributaria, o la realización de cualquier otra operación destinada a desvirtuar la colocación de los mismos 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 2 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 1000 UT y cierre del establecimiento o por el doble del lapso inicialmente impuesto 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 200 a 500 UT
<ul style="list-style-type: none"> • La utilización, sustracción, ocultamiento o enajenación de bienes o documentos que queden retenidos en poder del presunto infractor, en caso que se hayan adoptado medidas cautelares 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 3 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 500 UT 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 200 a 500 UT

	Reforma del COT			COT Derogado
Artículo 107. Ilícitos tributarios relativos a las actividades sometidas a autorización	<ul style="list-style-type: none"> Fabricar, importar, comercializar o expender bienes sin las debidas autorizaciones, cuando ello sea exigido por las normas respectivas 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 1 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 1000 UT y comiso de las especies gravadas. Sin perjuicio de la pena prevista en el artículo 119 (defraudación tributaria penada con prisión de seis (6) meses a siete (7) años. En el caso de obtención indebida de devoluciones, se incrementará un tercio de la pena. Asimismo cuando el sujeto pasivo sea sancionado por defraudación tributaria el tribunal ordenara que la sanción sea incrementada en un doscientos por ciento (200%) del tributo omitido. 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 150 a 350 UT y comiso de las especies gravadas
	<ul style="list-style-type: none"> Circular, comercializar, distribuir o expender especies gravadas que no cumplan los requisitos legales 	<ul style="list-style-type: none"> Numeral 2 	<ul style="list-style-type: none"> Comiso de las especies gravadas 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 50 a 150 UT y retención de la especies hasta que se obtenga la autorización.

	<ul style="list-style-type: none"> • Circular, comercializar, distribuir o expender especies gravadas que no cumplen los requisitos legales para su elaboración, producción y transporte, y aquellas de procedencia ilegal o adulterada 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 3 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 1000 UT y comiso de las especies gravadas. Sin perjuicio de la pena prevista en el artículo 119 (defraudación tributaria penada con prisión de seis (6) meses a siete (7) años. En el caso de obtención indebida de devoluciones, se incrementará un tercio de la pena. Asimismo cuando el sujeto pasivo sea sancionado por defraudación tributaria el tribunal ordenara que la sanción sea incrementada en un doscientos por ciento (200%) del tributo omitido. 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 100 a 250 UT y comiso de las especies gravadas
	<ul style="list-style-type: none"> • Efectuar modificaciones o transformaciones que alteren las características, índole o naturaleza de la industria, establecimientos, negocios y expendios sin la debida autorización 	<ul style="list-style-type: none"> • Numeral 4 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 100 UT y suspensión de la respectiva actividad hasta que se obtenga la autorización 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 25 a 100 UT y suspensión de la respectiva actividad hasta que se obtenga la autorización

	El comiso de las especies gravadas, aparatos, recipientes, materia prima, maquinas, útiles, instrumentos de producción y bienes relacionados con la industria clandestina, se impondrá aun cuando no haya podido determinarse el infractor.			
	Reforma		Ley Derogada	
Artículo 108. Incumplimiento de otros deberes formales	<ul style="list-style-type: none"> • Incumplimiento de otro Deber Formal sin sanción específica 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa de 100 UT 		
	Cuando los ilícitos formales previstos en este capítulo sean cometidos por sujetos pasivos calificados como Especiales, las sanciones pecuniarias aplicables serán aumentadas en un 200%.			
	Reforma del COT		COT Derogado	
CAPITULO III. ARTICULOS 109 AL 117. DE LOS ILICTOS TRIBUTARIOS MATERIALES	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 110. Quien pague con retraso la deuda tributaria. 	<ul style="list-style-type: none"> • Pago dentro del término de 1 año 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa del 0,28% por cada día de retraso hasta un máximo de 100% del monto adeudado. 	<ul style="list-style-type: none"> • El 1% de lo adeudado
		<ul style="list-style-type: none"> • Pago fuera del término de 1 año 	<ul style="list-style-type: none"> • Adicionalment e una multa del 50% del monto adeudado 	
		<ul style="list-style-type: none"> • Quien pague fuera del lapso de los 2 años 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa adicional del 150% del monto adeudado 	
	Cuando el pago del tributo se efectúe en el curso del procedimiento de fiscalización y determinación, se aplicarán según el caso, las sanciones previstas en el artículo 112 (multa del 100% hasta el 300% del tributo omitido).			
	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 111. Cuando se efectúen determinaciones conforme al procedimiento de recaudación en 	<ul style="list-style-type: none"> • Multa del 30% sobre la cantidad del tributo determinado 		

	caso de omisión de declaraciones			
	<ul style="list-style-type: none"> Artículo 112. Quien mediante acción u omisión cause la disminución ilegítima de los ingresos tributarios, incluso mediante el disfrute indebido de exenciones exoneraciones u otros beneficios fiscales. 	<ul style="list-style-type: none"> Multa del 100% hasta un 300% del tributo omitido 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 25% hasta un 200% del tributo omitido 	
		En caso de allanamiento (artículo 196)	Multa del 30% del tributo omitido	Multa del 10% del tributo omitido
	<ul style="list-style-type: none"> Artículo 113. La obtención de devoluciones o reintegros indebidos, sin perjuicio de la sanción establecida en el artículo 119. 	<ul style="list-style-type: none"> Multa del 100% al 500% de las cantidades indebidamente obtenidas 	<ul style="list-style-type: none"> Del 50% al 200% de las cantidades indebidamente obtenidas 	
	<ul style="list-style-type: none"> Artículo 114. Incumplimiento del Deber de Anticipar a cuenta de la obligación tributaria principal. 	1. Quien omita pagos de anticipo	Multa del 100% del anticipo omitido	10% al 20% del anticipo omitido
		2. El retraso en el pago de los anticipos	Multa del 0,05% por cada día de retraso hasta un máximo de 100%	1,5% mensual de los anticipos omitidos
	<ul style="list-style-type: none"> Artículo 115. Incumplimiento de las Obligaciones de retener, percibir, o enterar los tributos. 	1. Por no retener, percibir o enterar tributos	Multa del 500% del tributo no retenido o percibido	Multa de 100% al 300% del tributo no retenido o percibido
		2. Por retener o percibir menos de lo que corresponde	Multa del 100% de la cantidad no retenida o percibida	Multa del 50% al 150% de las cantidades no retenidas

	3. Por enterar las cantidades retenidas o percibidas fuera del plazo establecido	Multa del 5% por cada día de retraso en su enteramiento hasta un máximo de 100 días.	Multa del 50% por cada mes de retraso hasta un 500%.
	4. Por no enterar las cantidades retenidas o percibidas	Multa de 1000% de las referidas cantidades. Sin perjuicio de lo establecido en el artículo 119.	
<ul style="list-style-type: none"> Artículo 116. El comercializar o expender en el territorio nacional especies gravadas destinadas a la importación o exportación para el consumo del régimen aduanero 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 500 UT y comiso de las especies 	<ul style="list-style-type: none"> Multa del 100 a 250 UT y comiso de las especies 	
<ul style="list-style-type: none"> Artículo 117. El comercializar especies gravadas a establecimientos o personas no autorizadas para su expendio cuando ello sea exigido en las normas tributarias. 	<ul style="list-style-type: none"> Multa de 300 UT. 	<ul style="list-style-type: none"> Multa del 100 a 250 UT y comiso de las especies 	
Reforma del COT			COT Derogado
<ul style="list-style-type: none"> Artículo 119. Quien incurra en defraudación 	La defraudación	Prisión de 6 meses a 7 años	Prisión de 6 meses a 7 años
	En caso de obtención indebida de devoluciones.	Prisión de 6 meses a 7 años incrementada en un tercio la pena	Cantidad superior a 100 UT de 4 a 8 años de prisión.
	La defraudación	Adicional sanción prevista en el encabezado del artículo 112 aumentada en un 200%.	

**CAPITULO IV.
ARTÍCULOS 118 AL
130. DE LOS ILICTOS
TRIBUTARIOS
PENALES**

<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 121. Quien no entere los tributos retenidos o percibidos en los plazos establecidos 	<ul style="list-style-type: none"> • 4 a 6 años de prisión. 	<ul style="list-style-type: none"> • 2 a 4 años de prisión.
<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 122. Quien estando en conocimiento de la iniciación de un procedimiento tendente a la determinación o cobro de obligaciones, provocare o agravare la insolvencia propia o ajena. 	<ul style="list-style-type: none"> • 1 a 5 años de prisión 	
<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 123. Quien incite públicamente o efectúe maniobras concertadas tendentes a organizar la negativa colectiva al cumplimiento de las obligaciones 	<ul style="list-style-type: none"> • 1 a 5 años de prisión 	
<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 124. Funcionarios, empleados públicos; sujetos pasivos y sus representantes; autoridades judiciales y cualquier otro que directa o indirectamente, revele, divulgue o haga uso personal o indebido de la 	<ul style="list-style-type: none"> • 3 meses a 3 años de prisión 	<ul style="list-style-type: none"> • 3 meses a 3 años de prisión

	<p>información confidencial.</p>		
	<ul style="list-style-type: none"> • Artículo 129. El funcionario que colabore o participe en la comisión de estos ilícitos tributarios. 	<p>Los años de prisión se incrementaran al doble.</p> <p>Adicionalmente será inhabilitado de 5 a 15 años en el desempeño de la función pública.</p>	

Contactos

Alejandro Gómez
algomez@deloitte.com

Burt Hevia
bhevia@deloitte.com

Departamento de Mercadeo
vemercadeo@deloitte.com

Oficinas

Caracas
Avda. Blandín, Torre B.O.D,
Piso 18. La Castellana.
Teléfono +58 (212) 206 8502
Fax +58 (212) 206 8740

Pto. La Cruz
Avda. Principal de Lechería,
Centro Comercial Anna,
Piso 02, Ofic. 41, Lechería.
Teléfono +58 (281) 286 7175
Fax +58 (281) 286 9122

Pto. Ordaz
Avda. Guayana, Torre Colón,
Piso 2, Ofic. 1, Urb. Alta Vista.
Teléfono +58 (286) 961 1383
Fax +58 (286) 962 7234

Valencia
Torre Venezuela, Piso 3,
Oficinas A y D, Av. Bolívar
Norte, Urb. La Alegría.
Teléfono +58 (241) 824 2790
Fax +58 (241) 823 4119

Para mayor información, visite nuestra página web www.deloitte.com/ve



Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembros de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido, limitada por garantía, y su red de firmas miembros, cada una separada legalmente como entidades independientes. Por favor visite www.deloitte.com/about para una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembros.

Esta publicación contiene exclusivamente información general y ninguna entidad de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sus firmas miembros o entidades relacionadas (colectivamente, la "Red Deloitte"), por medio de esta publicación da asesoramiento profesional o de servicios. Antes de tomar cualquier decisión o ejercer cualquier acción que pueda afectar sus finanzas o negocio, Ud. debe consultar un profesional experto. Ninguna entidad en la Red Deloitte será responsable por cualquier pérdida sustentada por cualquier persona que se refiera a esta publicación.

© 2015 Lara Marambio & Asociados RIF J-00327665-0

© 2015 Gómez Rutmann y Asociados Despacho de Abogados RIF J-30947327-1