



## **CURSO: EL RÉGIMEN DE MULTAS VIGENTES Y EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR DE LAS CONTRAVENCIONES TRIBUTARIAS**

### **OBJETIVO GENERAL**

Proporcionar al participante conocimientos básicos acerca del régimen de sanciones o multas vigentes y del procedimiento que utiliza el Servicio de Impuestos Nacionales (SIN) para sancionar por las Contravenciones Tributarias, en el marco del Código Tributario Boliviano (Ley N° 2492 del 02/08/2003 y sus modificaciones posteriores)

### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

- Conocer la clasificación de los Ilícitos Tributarios.
- Analizar los tipos de Multas más comunes por los incumplimientos formales de los Contribuyentes.
- Familiarización con los procedimientos sancionadores que utiliza el SIN para las contravenciones tributarias.

### **PÚBLICO OBJETIVO**

El curso está dirigido a personas gerentes/jefes del área administrativa financiera de las empresas, Auditores, Contadores Públicos, Consultores, abogados de la gerencia legal, representantes legales, Empresarios, Gerentes de su propio negocio, estudiantes del área administrativa/financiera y personas interesadas.

### **DURACIÓN**

6 horas reloj.

### **CONTENIDO MÍNIMO**

- Ilícitos tributarios y su clasificación.
- Consideraciones importantes en la imposición de sanciones.
- Incumplimientos formales más comunes tanto para los contribuyentes del régimen general como para los regímenes especiales.
- Contravenciones tributarias y los procedimientos sancionadores.
  - ✓ Imposición de sanciones por incumplimiento de deberes formales.
  - ✓ Imposición de sanciones por no Emisión de Factura, Nota Fiscal o Documento Equivalente.
  - ✓ Imposición de sanciones por presentación de Declaraciones Juradas con errores aritméticos.
  - ✓ Imposición de sanciones por Declaraciones Juradas presentadas que determinan la existencia de una deuda tributaria no pagada o pagada parcialmente.
- Imposición de sanciones en forma directa
  - ✓ Sanción por falta de presentación de declaración jurada y
  - ✓ Sanción por la omisión de inscripción en los registros tributarios



## **INSTRUCTOR**

### **Lic. Marco A. Jiménez Salvatierra**

Estudios: Es de formación Auditor Financiero o Contador Público Autorizado (UAGRM), tiene varios con postgrados en: Finanzas Corporativa (UAGRM), Gestión Tributaria (UPB), Contabilidad Petrolera (UPSA), Ingeniería del Gas Natural (UPSA), Tecnologías y Tributación del sector Hidrocarburos (UPB), Educación Superior (Instituto de Tecnología de Alberta- Canadá), entrenamiento en la Administración Tributaria de Canadá (Canadian Revenue Agency), Evasión y Elusión Fiscal Internacional (OECD en México); Impuesto Diferido (KPMG en Argentina).

Experiencia profesional: Ha sido Fiscalizador, Supervisor y Jefe del Departamento de Fiscalización y Auditoría del Servicio de Impuestos Nacionales (por concurso de mérito); Perito Tributario y contable en diversos procesos Judiciales Administrativos; ha sido Gerente de Impuestos (Asesoramiento y Consultoría Tributaria/Financiera) de la Consultora KPMG International, se desempeñó también como Jefe de Tributos en una prestigiosa compañía petrolera, sumando más de 22 años de experiencia profesional.

En la actualidad, se desempeña como Asesor Tributario/Contable Independiente, es Miembro activo del Instituto Boliviano de Estudios Tributarios (IBET Bolivia); es Perito Tributario y Contable independiente y es Facilitador/Docente de Postgrado en varias Instituciones educativas de nuestro medio.