

CÓDIGO TRIBUTARIO

DE LA REPÚBLICA DE NICARAGUA Y SUS REFORMAS

Incluye Estudio Introdutorio
y Disposiciones Complementarias

Edición y Estudio Introdutorio a cargo de
Jesús Jusseth Herrera Espinoza

Colaboración de
Víctor Hugo López Rocha



N

343.04

N583 Nicaragua

[Leyes, etc.]

Código Tributario de la República de Nicaragua y sus reformas: con disposiciones complementarias : estudio introductorio al Código Tributario de la República de Nicaragua / elaborado por Jesús Jusseth Herrera Espinoza: Víctor Hugo López Rocha, colaboración. -- 1a ed. -- Managua : Jesús Jusseth Herrera Espinoza, 2006
225 p.

ISBN : 99924-0-544-9

1.LEYES-NICARAGUA 2. DERECHO FISCAL-
LEGISLACIÓN-NICARAGUA 3. DERECHO FISCAL-
LEGISLACIÓN-COMENTARIOS

Primera Edición

© Jesús Herrera Espinoza

© Para la presente edición, Universidad Centroamericana, 2006.

Diagramación

Matilde Bustos López

Impresión

Impresiones Helios, S.A.

Managua, Nicaragua, Julio 2006

Derechos Reservados

Todos los derechos reservados de conformidad con la legislación nacional e internacional de la materia. Se prohíbe la reproducción total o parcial de la presente obra.

ÍNDICE GENERAL

ESTUDIO INTRODUCTORIO AL CÓDIGO TRIBUTARIO DE LA REPÚBLICA DE NICARAGUA

1. Nociones Generales del Código Tributario	15
2. Código Tributario y Derecho tributario	17
3. El Tributo	17
3.1 Categorías tributarias	18
i. Impuesto	19
i.1 Clases de impuestos	20
ii. La tasa	21
ii.1 Diferencias entre tasa e impuesto	22
iii. Contribuciones Especiales	23
iii.1 Diferencias de las contribuciones especiales con los otros tributos	23
4. Los principios constitucionales del Derecho Tributario	24
i. Principio de Reserva de Ley (o de Legalidad)	24
ii. El principio de igualdad (o de isonomía)	25
iii. Principio de generalidad	26
iv. Principio de Proporcionalidad (o de equidad o de capacidad contributiva)	26
v. Principio de no confiscación	27
vi. Principio de Tutela Jurisdiccional	28
5. Las fuentes del ordenamiento tributario	29
i. La Constitución	30
ii. La Ley	30
iii. Los Tratados Internacionales	31
iv. El Reglamento	31
v. La jurisprudencia	32
vi. Las Circulares (o Disposiciones de Carácter Administrativo)	32
6. Preceptos Constitucionales sobre tributación	34
i. Privacidad de la información personal	34
ii. Incentivos a los medios de comunicación	35
iii. Protección al patrimonio familiar	35
iv. Presupuesto General de la República	35
v. Potestad tributaria, no imposición confiscatoria y exención a medicamentos, órtesis y prótesis	36
vi. Principio de Legalidad	36
vii. Universidades	36

CÓDIGO TRIBUTARIO DE LA REPÚBLICA DE NICARAGUA

viii. Poder legislativo y Planes de Arbitrios	37
ix. Iniciativa de ley y tributación	37
x. Autonomía municipal	37
xi. Regiones Autónomas	38
7. Relación jurídico – tributaria. La obligación tributaria	38
7.1 La configuración Jurídica del Tributo	38
i. El tributo como relación de poder	39
ii. El tributo como relación jurídica obligacional	39
iii. La tesis del procedimiento de imposición	40
iv. Recapitulación	40
7.2 La obligación tributaria	41
i. Obligación <i>ex lege</i>	41
ii. Obligación de Derecho Público	42
iii. Obligación de dar	43
7.3 El hecho imponible	43
i. Noción y función	43
ii. Objeto del tributo y hecho imponible	43
iii. Estructura del hecho imponible	44
7.4 Exención, exoneración y beneficios tributarios	46
7.5. Sujetos tributarios	49
i. Sujeto activo	49
ii. Sujeto pasivo	50
7.5.1 Domicilio tributario	52
7.6 Extinción de la Obligación Tributaria	53
i. Pago	54
ii. Compensación	56
iii. Confusión	57
iv. Condonación	57
v. Prescripción	58
8. Derechos, Deberes, Obligaciones y Atribuciones de los	60
sujetos de la relación tributaria	
i. Derechos de los sujetos pasivos	61
ii. Recursos Administrativos	66
ii.1 La tensión dialéctica del recurso administrativo	68
como garantía de los sujetos pasivos y como mecanismo	
de dilación tributaria	
ii.2 Régimen Jurídico de los Recursos Administrativos	70
iii. Deberes y obligaciones de los sujetos pasivos	73
iv. Facultades, deberes y atribuciones de la	75
Administración Tributaria	
9. Ilícitos tributarios	79
i. Infracciones Tributarias	80
ii. Contravención tributaria	82
iii. Delitos Tributarios	83

CÓDIGO TRIBUTARIO DE LA REPÚBLICA DE NICARAGUA

10. Cobro judicial de las deudas tributarias	84
i. Régimen jurídico	85
11. Tribunal Tributario Administrativo	89
12. Facultad normativa delegada	91
13. Valoración crítica general del Código Tributario	93

**BREVE COMENTARIO AL PROYECTO DE LEY DE REFORMAS
AL CÓDIGO TRIBUTARIO DE LA REPÚBLICA DE NICARAGUA**

Pág. 97

**COMENTARIOS A LA LEY 598, DE REFORMA AL CÓDIGO
TRIBUTARIO DE LA REPÚBLICA DE NICARAGUA**

Pág.104

**CÓDIGO TRIBUTARIO DE LA REPÚBLICA DE NICARAGUA
Y SUS REFORMAS**

Pág. 111

DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS

Comunicado No. 004-2006	179
Comunicado No. 005-2006	181
Comunicado No. 014-2006	182
Comunicado No. 015-2006	183
Disposición Técnica No. 005-2006	185
Disposición Técnica No. 006-2006	191
Disposición Técnica No. 007-2006	196
Disposición Técnica No. 008-2006	199
Disposición Técnica No. 009-2006	202
Disposición Técnica No. 010-2006	208
Disposición Técnica No. 014-2006	211
Disposición Técnica No. 015-2006	214
Propuesta de Reforma Constitucional	215

**EXPOSICIÓN DE MOTIVOS Y TEXTO DEL PROYECTO DE
LEY DE REFORMA AL CÓDIGO TRIBUTARIO DE LA
REPÚBLICA DE NICARAGUA**

Pág. 217

