

PLANTILLA OFICIAL PARA LA PRESENTACIÓN DE TRABAJOS
II CONVENCION CIENTÍFICA INTERNACIONAL
“II CCI UCLV 2019”

DEL 23 AL 30 DE JUNIO DEL 2019.
CAYOS DE VILLA CLARA. CUBA.



NOMBRE DEL SUB-EVENTO
**SIMPOSIO INTERNACIONAL “DESAFÍOS DEL DERECHO EN
EL SIGLO XXI”**
EJE TEMÁTICO: DERECHO DE LA EMPRESA E INTERNACIONAL

Título: PROCESOS DE FISCALIZACIÓN DE OBLIGACIONES
TRIBUTARIAS SOBRE PERSONAS NATURALES, EN EL MODELO
ECONÓMICO CUBANO ACTUAL.

*Title: PROCESSES OF AUDIT OF TAX OBLIGATIONS ON NATURAL
PERSONS, IN THE CURRENT CUBAN ECONOMIC MODEL.*

Nombre y Apellidos. Nelson Veliz Bregado. Asesor legal AUSA

Nombre y Apellidos. Marta Mery Casabellla Fernández. Abogada Bufete Especializado
Casación, ONBC.

Resumen:

Con la presente ponencia pretendemos transmitir una modesta visión de la repercusión, aciertos y desaciertos de los procesos de fiscalización de obligaciones tributarias a personas naturales en la actualidad, producto a la promulgación y puesta en vigor de la Ley Tributaria 113/12, sus disposiciones complementarias, y todas las normas que al respecto emite el Ministerio de Finanzas y Precios como rector en la política tributaria. No pretendemos con esta ponencia, demeritar a la Administración Tributaria Cubana, por el contrario, tratamos de contribuir desde nuestra modesta visión, a localizar los problemas fundamentales que posee la administración tributaria en sus procesos fiscalizadores, dada las consecuencias que su inadecuada aplicación depara para los contribuyentes afectados y a la economía cubana en general. Finalmente se procura que

Información de contacto
convencionuclv@uclv.cu
www.uclv.edu.cu

PLANTILLA OFICIAL PARA LA PRESENTACIÓN DE TRABAJOS
II CONVENCIÓN CIENTÍFICA INTERNACIONAL
“II CCI UCLV 2019”

DEL 23 AL 30 DE JUNIO DEL 2019.
CAYOS DE VILLA CLARA. CUBA.



el presente texto, tenga la utilidad de describir lo que no debemos repetir, y lo que se debe revertir en la actuación de la ONAT, a través de la necesaria apertura al angosto sendero que pretende mostrar la institución en su visión de “Construir una Administración Tributaria del Futuro”, dotando a todos los inmersos en estos temas, de una cultura tributaria capaz de enarbolar, sobre todo, los principios de Equidad, Legalidad y Justicia.
Palabras Clave: Tributos, Control Interno, Fiscalización, Auditoría, Probidad Administrativa.

Abstract:

With this paper we intend to convey a modest view of the impact, successes and failures of the taxation of tax obligations to natural persons currently processes, product of the promulgation and enforcement of the Tax Law 113/12, its complementary provisions, and all the regulations issued by the Ministry of Finance and Prices as rector in tax policy.

We do not intend with this paper to demerit the Cuban Tax Administration, on the contrary, we try to contribute from our modest vision, to locate the fundamental problems that the tax administration has in its supervisory processes, given the consequences that its inadequate application provides for the affected taxpayers and the Cuban economy in general. Finally, it is intended that the present text has the usefulness of describing what we should not repeat, and what should be reversed in the performance of the ONAT, through the necessary opening to the narrow path that the institution intends to show in its vision of "Build a Tax Administration of the Future", providing all those involved in these issues with a tax culture capable of flying, above all, the principles of Equity, Legality and Justice.

Keywords: Taxes; Internal control; Inspection; Audit; Administrative Probity.

Información de contacto
convencionuclv@uclv.cu
www.uclv.edu.cu