**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA**

**MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA DEFENSA**

**FUERZA ARMADA NACIONAL BOLIVARIANA**

**GUARDIA NACIONAL BOLIVARIANA**



**ORDEN INTERNO**

**MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DEL SERVICIO DE POLICÍA ADMINISTRATIVA ESPECIAL Y DE INVESTIGACIÓN PENAL EN APOYO A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN MATERIA DE TRIBUTOS INTERNOS**

**AÑO 2022**

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA

MINISTERIO DEL PODER POPULAR PARA LA DEFENSA

FUERZA ARMADA NACIONAL BOLIVARIANA

GUARDIA NACIONAL BOLIVARIANA

COMANDANCIA GENERAL

Caracas, 11 de Marzo de 2022

211º 163º y 23º

**Nº GNB-CG: XXXX**

**ORDEN GENERAL DE LA GUARDIA NACIONAL BOLIVARIANA**

Por disposición de esta Comandancia General, en uso de las atribuciones que le confiere la Ley, mediante la Resolución Ministerial Nº 007525 de fecha 24 de Octubre de 2014 y Resolución Ministerial Nº 007595 de fecha 31 de Octubre de 2014, publicadas en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 40530 de fecha 30 de Octubre de 2014 y 40532 de fecha de 03 de Noviembre de 2014 respectivamente, de conformidad con lo establecido en los artículos 61 y 73 numerales “2”, “4”, “6” y “8” del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de la Ley Constitucional de la Fuerza Armada Nacional Bolivariana, publicado en Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela Extraordinario Nº 6.508, de fecha 20 de Enero de 2020, se pone en vigencia el MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DEL SERVICIO DE POLICÍA ADMINISTRATIVA ESPECIAL Y DE INVESTIGACIÓN PENAL EN APOYO A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN MATERIA DE TRIBUTOS INTERNOS.

Cúmplase:

**JUVENAL JOSE FERNANDEZ LOPEZ**

Mayor General

Comandante General de la Guardia Nacional Bolivariana

**INTRODUCCIÓN**

La naturaleza militar del Componente se sustenta en sólidos fundamentos jurídicos Mediante Decreto Ejecutivo del 04AGO1937, se crea el Servicio Nacional de Seguridad a cargo de la Guardia Nacional y de las Oficinas de Investigación e identificación de Extranjeros Posteriormente, el Decreto Ley 349 del 22JUN1946, define las Fuerzas Armadas Nacionales, clasificando a las Fuerzas Armadas de Cooperación como órgano al ámbito militar y de complemento a las fuerzas policiales A lo largo de los años ha mantenido su condición de Órgano de Seguridad del Estado. En 1999 adquiere carácter constitucional (Art 328) denominándose Guardia Nacional Bolivariana.

Es así como el Ejecutivo Nacional, conforme al diseño primigenio del Componente y bajo su óptica vanguardista, tomando en cuenta su experiencia, el despliegue operacional omnipresente en toda la geografía nacional, su infraestructura y la disposición para combatir los ilícitos de carácter fiscal, crea el Resguardo Nacional Tributario, como órgano de apoyo y auxilio a la Administración Tributaria Nacional, dependiendo sin menoscabo de su naturaleza militar de la Superintendencia Nacional Aduanera y Tributaria, estableciendo como objetivo y finalidad principal, la de armonizar las funciones del Resguardo Nacional que hasta ese momento desempeñaba la Guardia Nacional, con la reordenación de la Administración Tributaria, dispuesta en el Código Orgánico Tributario y en las demás normas especiales de ejecución del mismo; otorgándole competencias bien definidas dentro del contexto legítimo de sus funciones, cuya aplicación en la operatividad de las funciones de Resguardo Nacional, redunda en beneficio del Tesoro Nacional, coadyuvando a incrementar la recaudación tributaria de origen no petrolero, minimizar los niveles de elusión y evasión fiscal, para así contribuir con la estrategia del desarrollo económico y social del Estado Venezolano.

La implementación del **MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS OPERATIVOS DEL SERVICIO DE POLICÍA ADMINISTRATIVA ESPECIAL Y DE INVESTIGACIÓN PENAL EN APOYO A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN MATERIA DE TRIBUTOS INTERNOS,** fortalece el campo administrativo y jurídico, consolida la unidad de doctrina del Componente en esta área y orienta las acciones operacionales hacia el manejo fácil y sencillo de las situaciones procedimentales del servicio.

**OBJETIVO GENERAL**

Facilitar información técnica-especializada al personal militar de la Guardia Nacional Bolivariana, para la ejecución del **SERVICIO DE POLICÍA ADMINISTRATIVA ESPECIAL Y DE INVESTIGACIÓN PENAL EN APOYO A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN MATERIA DE TRIBUTOS INTERNOS,** con apego a la normativa legal y a la doctrina institucional, asegurando la unificación procedimental, la educación permanente y el uso racional de material y equipos, en la búsqueda de una acción integral dirigida al logro de la excelencia en la actuación operacional del componente en todo el territorio nacional

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

1. Orientar la ejecución de los procedimientos en el Servicio de Policial Administrativa Especial y de Investigación Penal en materia de Tributos Internos de la Guardia Nacional Bolivariana.
2. Lograr la unificación procedimental en el campo operacional, educativo y administrativo del componente.
3. Servir como herramienta de instrucción en procesos de capacitación y adiestramiento en el campo de educación permanente.
4. Utilizar como guía en los procesos de verificación del cumplimiento de los procedimientos especializados en el campo de las áreas funcionales del componente.
5. Dirigir el esfuerzo del componente hacia el logro de la excelencia en la actuación operacional en el ámbito de los Servicios de Policía Administrativa Especial, a nivel territorial.

**ALCANCE**

Las disposiciones del presente Manual tienen carácter de obligatorio cumplimiento para las unidades operativas y de orientación doctrinaria para las dependencias administrativas en los institutos educativos de la Guardia Nacional Bolivariana.

**VIGENCIA**

El presente Manual entrará en vigencia a partir de la fecha de su aprobación y publicación.

**DEROGACIÓN**

Se derogan los Manuales de Procedimientos Operativos Nº GNB-CG: 18934 de fecha 01 de Abril de 2015 y cualquier otro manual elaborado con anterioridad y cualquier otra disposición interna emitida por la Comandancia General del Componente que colide con el presente manual.

**NORMAS GENERALES PARA EL USO DEL MANUAL**

1. El presente Manual una vez publicado, deberá ser distribuido a todas las unidades operativas, dependencias administrativas e institutos educativos del Componente, para su cumplimiento y orientación doctrinaria de las funciones del **SERVICIO DE POLICÍA ADMINISTRATIVA ESPECIAL Y DE INVESTIGACIÓN PENAL EN APOYO A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN MATERIA DE TRIBUTOS INTERNOS** y será publicado en la página www.guardia.mil.ve con la finalidad que las unidades del Componente puedan acceder a la información de manera oportuna.
2. Estado Mayor General conjuntamente con el Comando de Operaciones, serán los responsables de mantener actualizado el presente manual, por consiguiente, los cambios que surjan en los procedimientos como consecuencia de la modificación de las leyes, se harán llegar a las Unidades Operativas, para que procedan a anexarlos como Apéndices al final del documento, con miras a mantenerlo vigente en concordancia con la normativa legal.
3. Será objeto de revista por parte de la Inspectoría General de la Guardia Nacional Bolivariana de Venezuela.

**INSTRUCCIONES PARA EL USO DEL PRESENTE MANUAL**

1. El Contexto operativo de este manual está dispuesto en una tabla cuya descripción es la siguiente:
2. CASO: Define la situación genérica que se puede presentar durante la prestación del Servicio de Policial Administrativa Especial y de Investigación Penal en materia de Tributos Internos.
3. DELITO, FALTA O INFRACCIÓN: Describe el presunto hecho cuya ocurrencia constituye delito o infracción, de acuerdo con la normativa legal vigente.
4. PROCEDIMIENTOS: Establece de forma correlativa las acciones que el efectivo debe realizar en el cumplimiento del Servicio de Policial Administrativa Especial y de Investigación Penal en materia de Tributos Internos.
5. Referencia Legal: Señala la norma legal aplicable para fundamentar la actuación de la Guardia Nacional Bolivariana en situaciones del Servicio de Policial Administrativa Especial y de Investigación Penal en materia de Tributos Internos.
6. Se incorpora un compendio de anexos como apoyo técnico para los diferentes procedimientos del Servicio de Policial Administrativa Especial y de Investigación Penal en materia de Tributos Internos.
7. Está acompañado de un glosario de términos y de abreviaturas para que el usuario obtenga una mejor interpretación del contenido del presente manual.

**BASAMENTO LEGAL DEL SERVICIO DE POLICÍA ADMINISTRATIVA ESPECIAL Y DE INVESTIGACIÓN PENAL EN APOYO A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN MATERIA DE TRIBUTOS INTERNOS**

* Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, Gaceta Oficial Extraordinario N° 5908 de fecha de 2009 Enmienda N° 1 de fecha 15 de febrero de 2009 (CRBV).
* Ley Constitucional de la Fuerza Armada Nacional Bolivariana, Decreto con Rango, Valor y Fuerza, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.508 Extraordinario de fecha 30 de enero de 2020 (LCFANB)
* Ley del Código Orgánico Tributario, mediante el cual se dicta el Decreto Constituyente con Rango, Valor y Fuerza, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.507 Extraordinario de fecha 29 de enero de 2020, (COT)
* Código Penal Venezolano, Gaceta Oficial N° 5768, de fecha 13 de abril de 2005 (CPV).
* Decreto con Rango, Valor y Fuerza Ley del Código Orgánico Procesal Penal, publicado en Gaceta Oficial N° 6.644 Extraordinario, de fecha 17 de septiembre de 2021. (COPP).
* Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos, Gaceta Oficial Nº 2818 Extraordinaria de fecha 01 de julio de 1981 (LOPA).
* Decreto Nº 1418, mediante el cual se dicta el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Impuesto sobre Alcohol y Especies Alcohólicas, Gaceta Oficial Nº 6151 Extraordinario de fecha 18 de noviembre de 2014 (LISAEA).
* Decreto N° 1417, mediante el cual se dicta el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Impuesto Sobre Cigarrillos y Manufacturas de Tabaco, Gaceta Oficial N° 6151 Extraordinario de fecha 18 de noviembre de 2014 (LISCMT).
* Decreto Nº 9.045 de fecha 15 de junio de 2012, con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica del Servicio de la Policía de Investigación, el Cuerpo de Investigaciones Científicas, Penales y Criminalísticas y el Instituto Nacional de Medicina y Ciencias Forenses, publicado en la Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.079 Extraordinario de fecha 15 de junio de 2012(LOSPI).
* Decreto 1398, mediante el cual se dicta el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma Parcial de la Ley Timbres Fiscales, Gaceta Oficial Nº 6150 Extraordinario de fecha 18 de Noviembre de 2014 (LTF).
* Decreto Nº 712, mediante el cual se dicta la Reforma Parcial del Reglamento de la Ley de Impuesto sobre Alcohol y Especies Alcohólicas, Gaceta Oficial Nº 3665 Extraordinaria de fecha 05 de diciembre de 1985 (RLISAEA).
* Decreto N° 242, mediante el cual se dicta la Reforma Parcial del Reglamento de la Ley de Impuesto sobre Cigarrillos y Manufacturas de Tabaco, Gaceta Oficial N° 2497 Extraordinario de fecha 27 de agosto de 1979 (RLISCMT).
* Decreto N° 6.017 Extraordinario, mediante el cual se dicta la Ley Sobre el Delito de Contrabando, del 30 de diciembre de 2010 (LSDC).
* Decreto N° 451, por el cual se dicta el Estatuto Orgánico de la Renta Nacional de Fósforos (EORNF).
* Decreto N° 555, Mediante el cual se dicta el Reglamento del Resguardo Nacional Tributario, Gaceta Oficial Extraordinaria Nº 35658 del 21 de febrero de 1995 (RRNT)
* Reglamento General de Alimentos, Gaceta Oficial Nº 25864 de fecha 16 de enero de 1959 (RGA).
* Directiva que regula los Procedimientos del funcionamiento de las áreas de Resguardo de evidencias físicas en la Fuerza Armada Nacional Bolivariana Registro N° 002, de fecha 27 de diciembre de 2013 (DPAREF)

**MATERIAL Y EQUIPO TÉCNICO DEL SERVICIO DE TRIBUTOS INTERNOS**

1. **EQUIPO INDIVIDUAL:**
   * Boleta de Comisión
   * Acta de retención preventiva.
   * Acta de citación
   * Lupa
   * Calculadora
   * Cinta métrica
   * Normas que regulan la materia
   * Linterna
   * Fornitura
   * Porta cargadores
   * Libreta de notas y lápiz
   * Traje impermeable (Poncho).
   * Cámara fotográfica y/o filmadora
2. **ARMAMENTO:**

* El orgánico de la Unidad

1. **MATERIALES Y OTROS EQUIPOS**

* Luz ultravioleta
* Medios de comunicación (radio, celular, otros)

1. **VEHICULOS:**

* Los orgánico de la Unidad

1. **PERSONAL:**

* Deberá incluir efectivos especialistas en el área de Resguardo Nacional

**PROCEDIMIENTOS GENERALES DEL SERVICIO DE POLICÍA ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESGUARDO NACIONAL EN FUNCIONES DE RESGUARDO TRIBUTARIO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACIÓN:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTO:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
| A. Solicitud de apoyo por parte de la división de fiscalización al personal de resguardo nacional tributario. | 1.visita de verificación de deberes formales a contribuyente que incumple con el deber siguientes de emitir, entregar o exigir comprobantes y conservar facturas y otros documentos | * 1. Una vez que la coordinación de resguardo nacional tributario recibe la solicitud de apoyo por parte de la división de fiscalización se procede a designar la comisión que Prestara el auxilio y apoyo que pudieran necesitar los funcionarios de la Administración Tributaria en la intervención de libros, documentos, archivos y sistemas o medios telemáticos objeto de la visita fiscal, y tomar las medidas de seguridad para su conservación | 1. CRBV Art 49 y Art 329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 3. COT Art 150 y Art 151 numeral 3 4. Decreto 555 |
| B. Solicitud de apoyo por parte de la división de recaudación al personal de resguardo nacional tributario. | 1. Contribuyente ilocalizable por parte de la administración tributaria para notificación de derechos pendientes | * 1. Una vez que la coordinación de resguardo nacional tributario recibe la solicitud de apoyo por parte de la división de recaudación para ubicar y notificar derechos pendientes a contribuyente, responsable o tercero, se procede a designar la comisión la cual una vez que lo ubique, procederá a notificarlo o si no lo consigue y agote todos los medios para la misma procederá a levantar acta de ilocalizable la cual entregara a la división de recaudación | 1. CRBV Art 49 y Art 329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 3. COT Art 150 y Art 151 numeral 2 4. Decreto 555 |

PROCEDIMIENTOS GENERALES DEL SERVICIO DE POLICÍA ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESGUARDO NACIONAL EN MATERIA DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
| A. Adulteración de bebidas alcohólicas con sustancias nocivas para la salud | 1. Bebidas  alcohólicas adulteradas con sustancias nocivas a la salud | * 1. Proceder a la aprehensión de los presuntos indiciados y notificar al Ministerio Público de la jurisdicción, poniéndolos a la orden y disposición del mismo, conjuntamente con los aparatos, recipientes, útiles, enseres e instrumentos de producción, materia prima, así como de las especies objeto del delito, dentro de un lapso no mayor a 12horas   2. Practicar la revisión física de las bebidas alcohólicas, separando aquellas presuntamente adulteradas, donde se puedan apreciar irregularidades tales como: orificios en los dispensadores o vertedores de las botellas; utilizados para extraer el contenido original e introducir el líquido adulterante; partículas en suspensión contenidos en el líquido de la botella, observados a tras luz (basura, tierra, mosquillo, etc); anomalías presentadas en el dispensador de seguridad colocado en la boca de la botella (flojo, las letras de la marca no coinciden observándose un montaje, etc) y realizar la toma de muestra de las mismas en un envase esterilizado (Testigo) de 0,225 ml Y el resto del contenido del envase del cual se obtuvo la muestra quedará en poder del | 1. CRBV Art 49 y Art329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8. 3. CPVArt365 4. COT Art 107 numerales 2 y 3; Art 120 numeral 14 y248 5. COPP Art 113, Art 114,Art234,   Art 266y Art 285   1. LOSPI Art 24 numeral1 2. RLISAEA Art210 3. RGA Art 3 y Art7 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
|  |  | expendedor previamente identificada, hasta tanto el Ministerio Público emita la respectiva decisión, de acuerdo a lo indicado en el Instructivo del Laboratorio Central de la Guardia Nacional Bolivariana para la recolección de muestras de bebidas alcohólicas y remitirlas al mismo para su respectivo análisis de verificación de autenticidad y grado alcohólico.   * 1. Realizar reseña fotográfica   2. Solicitar una nueva experticia al Ministerio del Poder Popular con Competencia en Materia de Salud, en caso de que el Laboratorio Central del Componente, en su informe de experticia realizado, describa que las mismas están adulteradas, habiendo incurrido en un delito penal contra la salubridad pública   3. Elaborar el Acta Policial donde se refleje las actuaciones realizadas por los efectivos militares actuantes, convalidada por los respectivos testigos, dejando constancia que durante la actuación practicada, no se produjeron maltratos físicos y/o daños psicológicos, morales ni pérdidas materiales y/o sustracción de bienes y efectos personales, para posteriormente remitirlas al Ministerio Público   4. Practicar las demás diligencias necesarias conducentes para la determinación de posibles |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
|  |  | hechos punibles en acatamiento a las instrucciones del Ministerio Público |  |
| B. Ejercicio de  expendio de bebidas alcohólicas | 1. Expendio de bebidas alcohólicas en establecimientos que no cuenten con la debida licencia de expendio de bebidas alcohólicas y/o registro sobre actividades económicas de industria, comercio, o de índole similar | * 1. Solicitar la Licencia para el expendio de Bebidas Alcohólicas, el cual es emitido por la Autoridad Municipal correspondiente a su respectiva Jurisdicción   2. En caso de no presentarla, deberá informar del ilícito detectado al representante legal o encargado del establecimiento y clausurar de forma inmediata referido expendio   3. Elaborar el Acta de Retención Preventiva y Relación especificada de mercancías retenidas para las bebidas alcohólicas objeto de la infracción, donde se especifique todas y cada una de las mismas, en cuanto a su descripción, marcas, cantidad y volumen expresada en litros, y trasladarlas a la sede de la unidad actuante, quedando bajo su guarda y custodia a la orden y disposición de la Alcaldía del Municipio (Oficina de Rentas) donde se realizó el procedimiento   4. Elaborar y remitir el expediente a la Alcaldía correspondiente, conjuntamente con las bebidas alcohólicas sujetas al procedimiento,   dejando constancia que durante la actuación practicada, no se produjeron maltratos físicos | 1. CRBV Art 49 y Art329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8. 3. COT Art 107 numerales 2 y 3; Art 151 numeral 5 4. LOPA Art 48 5. LISAEA Art 45 y Art47 6. RLISAEA Art 30 y Art39 7. Directiva que   regula los Procedimientos |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
|  |  | y/o daños psicológicos, morales ni pérdidas materiales  1.5. Librar Boleta de Citación al presunto infractor, concediéndole un plazo de diez (10) días hábiles, a fin de que comparezca ante Alcaldía del Municipio (Oficina de Rentas) y rinda la respectiva declaración indagatoria ante la Autoridad Administrativa competente | del funcionamiento DPAREF |
| C. Tenencia y comercialización de bebidas alcohólicas procedentes de Zonas Francas, Puertos Libres o Zonas sometidas a Régimen Aduanero Especial | 1. Expendio y/o tránsito de bebidas alcohólicas procedentes de Zonas Francas, Puertos Libres o Zonas sometidas a Régimen Aduanero Especial | * 1. Informar del ilícito detectado al representante legal o encargado del establecimiento En caso de ser descubierto en zonas públicas se notifica al presunto infractor sobre las irregularidades manifiestas en las especies que se encuentran bajo su responsabilidad y se detiene de forma inmediata   2. Proceder a notificar al Ministerio Público sobre el delito cometido, dentro de un lapso no mayor a 12 horas, dejando a orden del mismo a las personas detenidas, mediante acta policial debidamente inventariado donde se indique la descripción, marca, cantidad y volumen expresada en litros de las bebidas alcohólicas   3. Proceder a la retención, remisión y notificación a la Gerencia de la Aduana correspondiente mediante Acta de Retención Preventiva, Relación especificada de mercancías retenidas y Acta de Traslado para | 1. CRBV Art 49 y Art 329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 3. COT Art 107 numerales 2 y 3;Art 120 numerales 12 y 14; Art 151 numeral5 4. LSDC Art 5, Art 6, y Art12 5. COPP Art 113, Art 114, Art 234, Art 266 y Art285 6. LOPA Art48 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
|  |  | las bebidas alcohólicas objeto de la infracción  1.4 Dejar constancia que durante la actuación practicada, no se produjeron maltratos físicos y/o daños psicológicos, morales ni pérdidas materiales | g. LISAEA Art 35 y Art45  h. RLISAEA Art 210, y Art 259  i. Directiva que  regula los  Procedimientos del funcionamiento DPAREF |
| D. Tenencia o  fabricación de  aparatos de destilación sin la debida autorización de la Administración Tributaria | 1. Posesión y/o  producción de  alambiques u otros aparatos de destilación | * 1. Solicitar la autorización otorgada por la Administración Tributaria Nacional para la instalación y utilización de los aparatos de destilación   2. En caso de no poseerlos, deberá informar del ilícito detectado al representante legal o encargado del establecimiento y clausurar el mismo de forma inmediata   3. Retener preventivamente las aparatos de destilación, especies, recipientes, vehículos, útiles, enseres e instrumentos de producción así como también la materia prima objeto de la infracción, mediante Acta debidamente inventariada, donde se especifique los objetos   incautados y trasladarlos a la sede de la | 1. CRBV Art 49 y Art329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 3. COT Art 107 numeral 1, Art   120 numerales 4 y 14; Art 151 numeral 5 y Art 228   1. LOPA Art 48 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
|  |  | Gerencia Regional de Tributos Internos, Sector o Unidad del SENIAT de la jurisdicción donde se efectuó el procedimiento   * 1. Dejar constancia que durante la actuación practicada, no se produjeron maltratos físicos y/o daños psicológicos, morales ni pérdidas materiales   2. Librar Boleta de Citación al presunto indiciado, concediéndole un plazo de diez (10) días hábiles, a fin de que comparezca ante la Administración Tributaria y rinda la respectiva declaración indagatoria donde exponga sus alegatos por la tenencia, fabricación de aparatos de destilación y producción clandestina de bebidas alcohólicas, sin la debida autorización de la Administración Tributaria. | 1. LISAEA Art 42 y Art51 2. RLISAEA Art 30, Art 39, Art 40, Art 41, Art 42, Art43,   Art 44, Art 45   1. Directiva que regula los Procedimientos del funcionamiento DPAREF |
| 1. Falsificación de Bandas de Garantías u otros elementos identificatorios de seguridad usados en el | 1. Detectar la  imitación y reproducción de Especies Fiscales falsas | 1.1. Proceder a la aprehensión de los presuntos falsificadores y notificar al Ministerio Público de la jurisdicción, poniéndolos a la orden y disposición del mismo, conjuntamente con las especies fiscales objeto del delito, dentro de un lapso no mayor a 12 horas, mediante Acta Policial debidamente inventariada donde que indique la cantidad, marca, serial de las bandas de garantías y serial de las etiquetas, donde se  deje constancia de las actuaciones realizadas | 1. CRBV Art 49 y Art329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 3. CPV Art 309 4. COT Art 107 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
| vertedor de los envases de las bebidas  alcohólicas |  | por los efectivos militares actuantes convalidada por los respectivos testigos, dejando constancia que durante la actuación practicada, no se produjeron maltratos físicos y/o daños psicológicos, morales ni pérdidas materiales   * 1. Tomar una muestra representativa de las Bandas de Garantías presuntamente falsificadas que hayan sido retenidas y remitirlas al Laboratorio Central de la Guardia Nacional Bolivariana, a fin de determinar su falsedad o autenticidad   2. Practicar las demás diligencias necesarias conducentes para la determinación posibles hechos punibles en acatamiento a las instrucciones del Ministerio Público. | numerales 2 y3,  Art 120numeral  14 |
| e. COPP Art 113, Art 114 Art 234 Art 266y Art285 |
| f. LOSPI Art 24 numeral 1 y Art 25 numeral13 |
| F. Expender bebidas alcohólicas fuera del horario establecido por la normativa  legal vigente | 1. Venta y/o comercialización de bebidas alcohólicas en  horarios no autorizados, por parte de  establecimientos comerciales  legalmente constituidos | * 1. Verificar que el horario establecido para el expendio de bebidas alcohólicas, corresponda con lo dispuesto en la ordenanza municipal de la respectiva jurisdicción   2. En caso de incumplimiento del horario establecido para ejercer la actividad comercial, se debe informar del ilícito detectado al representante legal o encargado del establecimiento y ordenar el cierre inmediato del referido expendio   3. Retener preventivamente las bebidas | 1. CRBV Art 49 y Art329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 |
|  | c. LOPA Art 48 |
|  | d. LISAEA Art 47 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
|  |  | alcohólicas, las cuales van a quedar dentro del recinto, local u establecimiento, bajo su guarda y custodia sin poder ser comercializadas   * 1. Realizar la fijación fotográfica de referidas especies, las cuales quedarán a la orden y disposición de la Alcaldía del Municipio (Oficina de Rentas) donde se realizó referido procedimiento, mediante Acta Policial debidamente inventariada, donde se describa la totalidad de las especies retenidas, en cuanto a la descripción de las mismas, marcas y cantidad y volumen expresada en litros   2. Elaborar y remitir el expediente a la Alcaldía correspondiente, dejando constancia que durante la actuación practicada, no se produjeron maltratos físicos y/o daños psicológicos, morales ni pérdidas materiales   3. Librar Boleta de Citación al presunto infractor, concediéndole un plazo de diez (10) días hábiles, a fin de que comparezca ante Alcaldía del Municipio (Oficina de Rentas) y rinda la respectiva declaración indagatoria y consigne o no ante la Autoridad Administrativa respectiva, los documentos para poder comercializar o expender este tipo de rubro | e. RLISAEA Art 212 y Art224 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
| G. Distribución y/o expendio de bebidas alcohólicas en establecimientos que no estén legalmente constituidos | 1. Comercialización de bebidas alcohólicas en  casas de  familias, barriadas, y personas naturales | * 1. Solicitar la Licencia para el expendio de Bebidas Alcohólicas, el cual es emitido por la Autoridad Municipal correspondiente a su respectiva jurisdicción   2. En caso de no presentarla, deberá informar del ilícito detectado al representante legal o encargado del establecimiento y clausurar de forma inmediata referido expendio   3. Se notifica al Ministerio Público vía telefónica o escrita sobre la actuación en dicho establecimiento, dentro de un lapso no mayor a 12horas   4. Elaborar el Acta de Retención Preventiva y Relación especificada de mercancías retenidas para las bebidas alcohólicas objeto de la infracción, donde se especifique todas y cada una de las mismas, en cuanto a su descripción, marcas, cantidad y volumen expresada en litros, y detener preventivamente a las personas que se encuentren incursas, poniéndolas a la orden y disposición del Ministerio Público   5. Elaborar y remitir el expediente, conjuntamente con las bebidas alcohólicas sujetas al procedimiento, dejando constancia que durante la actuación practicada, no se produjeron maltratos físicos y/o daños psicológicos, morales ni pérdidas materiales | 1. CRBV Art 49 y Art329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 3. COT Art 107 numeral 1, Art   120 numerales 12 y 14; Art 151 numeral5   1. COPP Art 113, Art 114, Art234,   Art 266, Art 285   1. LOPA Art 48 2. LISAEA Art 35 y Art45 3. Directiva que regula los Procedimientos del funcionamiento DPAREF |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
| H. Distribución y/o expendio en  vehículos de transporte o de forma ambulante | 1. Comercialización de bebidas alcohólicas en  vehículos de transporte, o de forma ambulante, sin la debida autorización  para el expendio de bebidas alcohólicas | * 1. Solicitar la Licencia para el expendio de Bebidas Alcohólicas, el cual es emitido por la Autoridad Municipal correspondiente a su respectiva jurisdicción   2. En caso de no presentarla, deberá informar del ilícito detectado al responsable de la tenencia de las bebidas alcohólicas y practicar la retención de las mismas, así como el medio de transporte utilizado para el expendio de bebidas   3. Elaborar el Acta de Retención Preventiva y Relación especificada de mercancías retenidas para las bebidas alcohólicas objeto de la infracción, donde se especifique todas y cada una de las mismas, en cuanto a su descripción, marcas, cantidad y volumen expresada en litros, así como del vehículo, quedando bajo guarda y custodia a la orden de la Alcaldía del Municipio (Oficina de Rentas) donde se realizó el procedimiento   4. Elaborar y remitir el expediente a la Alcaldía correspondiente, dejando constancia que durante la actuación practicada, no se produjeron maltratos físicos y/o daños psicológicos, morales ni pérdidas materiales   5. Librar Boleta de Citación al presunto infractor, concediéndole un plazo de diez (10)días   hábiles, a fin de que comparezca ante Alcaldía del Municipio (Oficina de Rentas) y rinda la | 1. CRBV Art 49 y 329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 3. COT Art 107 numerales 1 y2,   Art 134   1. LOPA, Art48 2. LISAEA Art 45 y Art47 3. RLISAEA Art 36, 195,214,218, 219, 226 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
|  |  | respectiva declaración indagatoria y consigne o no ante la Autoridad Administrativa respectiva, los documentos para poder comercializar o expender este tipo de rubro |  |
| I. Distribución y/o expendio de bebidas alcohólicas a  personas no autorizadas | 1. Comercialización de bebidas alcohólicas a  menores de edad | * 1. Proceder a informar del ilícito detectado al responsable de la tenencia de las bebidas alcohólicas y practicar la retención de las mismas, y detectar al expendedor y/o comercializador de dichas bebidas   2. Se notifica al Ministerio Público con competencia en Niños, Niñas y Adolescentes, vía telefónica o escrita sobre la actuación en dicho establecimiento, dentro de un lapso no mayor a 12horas   3. Elaborar el Acta de Retención Preventiva y Relación especificada de mercancías retenidas para las bebidas alcohólicas objeto de la infracción, donde se especifique todas y cada una de las mismas, en cuanto a su descripción, marcas, cantidad y volumen expresada en litros, y detener preventivamente a las personas que se encuentren incursas, poniéndolas a la orden y disposición del Ministerio Público   Elaborar y remitir el expediente, conjuntamente con las bebidas alcohólicas sujetas al procedimiento, dejando constancia que durante la actuación practicada, no se produjeron maltratos físicos y/o daños psicológicos, morales ni pérdidas materiales | 1. CRBV Art 49 y Art329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 3. COT Art 104 numeral 10, y Art134 4. LOPA Art 48 5. LISAEA Art45,   Art 46   1. LISAEA Art 195, Art 201, Art 211 2. Directiva que regula los Procedimientos del funcionamiento   DPAREF |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
| J. Distribución y/o expendio de bebidas alcohólicas en lugarespúblicos | 1. Comercialización de bebidas alcohólicas en establecimientos donde los consumidores utilicen el espacio público para su  consumo | * 1. En caso de encontrar situaciones donde estén involucrados ciudadanos alterando el orden público y atentando contra las buenas costumbres, se detiene preventivamente a los involucrados   2. Se notifica al Ministerio Público vía telefónica o escrita sobre la actuación, dentro de un lapso no mayor a 12horas   3. Elaborar y remitir el expediente, conjuntamente con las bebidas alcohólicas sujetas al procedimiento, dejando constancia que durante la actuación practicada, no se produjeron maltratos físicos y/o daños psicológicos, morales ni pérdidasmateriales | 1. CRBV Art 49 y Art329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 3. LISAEA Art 5, Art 35,Art 45, Art46 4. RLISAEA Art 195, Art 196, Art 201, Art 218 y Art 219 5. Directiva que regula los Procedimientos del funcionamiento   DPAREF |

**PROCEDIMIENTOS GENERALES DEL SERVICIO DE POLICÍA ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESGUARDO NACIONAL EN MATERIA TIMBRES FISCALES**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
| A. Expender especies fiscales, aunque sean de lícita circulación, sin la debida autorización de la Administración Tributaria | 1. Venta de estampillas, timbres fiscales y papel sellado de forma ambulante sin la respectiva autorización | * 1. Solicitar la debida autorización que permita el expendio de especies fiscales   2. En caso de no poseer la autorización, informar del ilícito al presunto infractor   3. Retener preventivamente las especies fiscales objeto de la infracción, mediante Acta de retención, debidamente inventariada donde se indique la cantidad, marca, seriales de las especies fiscales, donde se deje constancia de las actuaciones realizadas por los efectivos militares actuantes, convalidada por los respectivos testigos, de igual forma debe indicar que durante la actuación practicada, no se produjeron maltratos físicos y/o daños psicológicos, morales ni pérdidas materiales   4. Trasladar el expediente conjuntamente con las especies fiscales retenidas a la sede de la Gerencia Regional de Tributos Internos, Sector o Unidad del SENIAT de la jurisdicción donde se efectuó el procedimiento   5. Librar Boleta de Citación al presunto indiciado, concediéndole un plazo de diez   (10) días hábiles, a fin de que comparezca | 1. CRBV Art 49 y Art329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 3. COT Art 104 numeral 10, Art 107 numerales2, y3 4. LOSPI Art 24 numeral 1, Art 25 numeral13 5. LTF Art45 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
|  |  | ante la Administración Tributaria y rinda la respectiva declaración indagatoria donde exponga sus alegatos por la tenencia y comercialización de especies fiscales sin la debida autorización de la Administración Tributaria  **Nota:** En caso de existir una Ley de Timbre Fiscal Estadal que regule la creación, organización, recaudación, control y administración de los ramos de papel sellado, timbres fiscales y estampillas, se debe considerar si la facultad del Resguardo de ésta renta está dada a la Guardia Nacional Bolivariana. |  |
| B. Falsificación de Especies Fiscales | 1 Distribución de timbres fiscales, estampillas, papel sellado y formularios con valor facial falsificados | * 1. Verificar la existencia de una Ley Especial de Timbre Fiscal correspondiente al Estado de su jurisdicción   2. En caso de no existir dicha norma, se aplicará la Ley de Timbre Fiscal Nacional, la cual le otorga la potestad a la Guardia Nacional Bolivariana para ejercer el resguardo sobre esta renta   3. Una vez constatada la facultad de resguardo sobre esta renta, y confirmado el delito, se debe proceder a la aprehensión de los presuntos falsificadores y notificar al Ministerio Público de la jurisdicción, | 1. CRBV Art 49 y Art 329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 3. CPV Art 309y Art 310 4. COT Art 104 numeral 10, Art   107 numerales 2y 3 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
|  |  | poniéndolos a la orden y disposición del mismo, conjuntamente con las especies fiscales objeto del delito, dentro de un lapso no mayor a 12 horas   * 1. Realizar la respectiva Acta Policial debidamente inventariada donde que indique la cantidad, marca, serial de las estampillas y características del papel sellado, donde se deje constancia de las actuaciones realizadas por los efectivos militares actuantes convalidada por los respectivos testigos   2. Practicar las demás diligencias necesarias conducentes para la determinación del hecho punible en acatamiento a las instrucciones del Ministerio Público, tales como: solicitar la experticia de autenticidad o falsedad de las muestras retenidas presuntamente falsificadas ante el Laboratorio Central de la Guardia Nacional Bolivariana | 1. COPP Art 113, Art 114, Art 234, Art 266 y Art285 2. LOSPI Art 24 numeral 1, Art 25 numeral13 3. LTF Art45 |

**PROCEDIMIENTOS GENERALES DEL SERVICIO DE POLICÍA ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESGUARDO NACIONAL EN MATERIA DE CIGARRILLOS Y MANUFACTURAS DE TABACO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
| A. Cigarrillos y manufacturas de tabaco sin guías u otros  documentos de amparo previstos en la Ley y su reglamento | 1. Circulación de Cigarrillos y manufactura de tabaco sin guías, facturas-guías y/o notas de entrega | * 1. La expedición y circulación de cigarrillos, tabacos o picaduras para fumar de producción nacional, grabada y libre de impuesto, sólo se hará mediante guías, facturas-guías o notas de entrega   2. Asimismo, deberá solicitarse la planilla especial de liquidación (Forma60)   3. En caso de que no sea suministrada dicha documentación, se debe proceder a la retención preventiva de los cigarrillos   4. Elaborar el Acta de Retención Preventiva, Relación especificada de mercancías retenidas y Acta de Traslado para las especies gravadas objeto de la infracción, donde se especifique todas y cada una de las mismas, en cuanto a su descripción, marcas cantidad para luego trasladarlas a la sede de la unidad actuante, quedando bajo su guarda custodia a la orden y disposición de la autoridad competente   5. Elaborar y remitir el expediente a la Oficina del SENIAT correspondiente, dejando constancia que durante la actuación practicada, no se produjeron maltratos físicos y/o daños psicológicos, morales ni pérdidas materiales | 1. CRBV Art 49 y Art 329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 3. COT Art 104 numerales 1 y2 4. LOSPI Art 24 numeral 1, Art 25 numeral13 5. LISCMT Art11 6. RLISCMT Art 55, Art56 7. Directiva que regula los   Procedimientos del funcionamiento DPAREF |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
|  |  | 1.6. Librar Boleta de Citación al presunto infractor, concediéndole un plazo de diez (10) días hábiles, a fin de que comparezca ante la Administración Tributaria y rinda la respectiva declaración indagatoria |  |
| B. Especies  gravadas sin previo cumplimiento de las formalidades exigidas por la Administración Tributaria | 1. Producción o importación de cigarrillos y manufacturas de tabaco, sin haber cumplido con los  requisitos exigidos para su comercialización | * 1. Verificar que las personas que produzcan o importen cigarrillos y manufacturas de tabaco, se encuentren inscritos ante la Administración Tributaria para ejercer dicha actividad   2. Verificar que los cigarrillos y tabacos sean ofertados en sus respectivos envases o cajetillas, donde se encuentre impresa la marca de fábrica, cantidad, peso, y precio de venta al público   3. Constatar que las cajetillas o cualquier medio de embalaje de cigarrillos, así como de tabaco y picaduras para fumar, contengan advertencias en materia de salud   4. Una vez realizado los procedimientos previos y haber encontrado discrepancias, se procede al comiso de las especies, materia prima aparatos, máquinas, útiles y enseres aplicados a la actividad legal   5. Elaborar el Acta de Retención Preventiva, Relación especificada de mercancías | 1. CRBV Art 49 y Art 329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 3. COT Art 104 numeral 10, Art 107 numerales 2 y 3 4. LOSPI Art 24 numeral 1, Art 25 numeral13 5. LISCMT Art 8, Art 9, Art 10, Art 11,Art 12,Art13 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
|  |  | retenidas y Acta de Traslado para las especies gravadas objeto de la infracción, donde se especifique todas y cada una de las mismas, en cuanto a su descripción, marcas, cantidad, para luego trasladarlas a la sede de la unidad actuante, quedando bajo guarda y custodia a la orden de la autoridad competente   * 1. Elaborar y remitir el expediente a la Oficina del SENIAT correspondiente, dejando constancia que durante la actuación practicada, no se produjeron maltratos físicos y/o daños psicológicos, morales ni pérdidas materiales   2. Librar Boleta de Citación al presunto infractor, concediéndole un plazo de diez (10) días hábiles, a fin de que comparezca ante la Administración Tributaria y rinda la respectiva declaración indagatoria | 1. RLISCMT Art 55, Art56 2. Directiva que regula los   Procedimientos del funcionamiento DPAREF |

**PROCEDIMIENTOS GENERALES DEL SERIVICIO DE POLICÍA ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESGUARDO NACIONAL EN MATERIA DE LA RENTA NACIONAL DE FÓSFORO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
| A. Ejercicio de la industria de  fabricación de fósforos | 1. Ejercicio de la industria de  fósforo, sin haber cumplido con los  requisitos exigidos para su funcionamiento | * 1. Solicitar al representante legal de la empresa que realiza dicha actividad, concesión otorgada por el Ejecutivo, que le permita ejercer la industria de fabricación de fósforo   2. Verificar que la concesión otorgada no esté cedida a traspasada a terceros sin el consentimiento previo del Ejecutivo   3. En caso de que no sea suministrada dicha documentación, se debe proceder a la retención preventiva de los fósforos Para tal fin, deberá elaborar Acta de Retención Preventiva, Relación especificada de mercancías retenidas y Acta de Traslado para las especies gravadas objeto de la infracción, donde se especifique todas y cada una de las mismas, en cuanto a su descripción, marcas y cantidad para luego trasladarlas a la sede de la unidad actuante, quedando bajo su guarda y custodia a la orden y disposición de la autoridad competente   4. Elaborar y remitir el expediente a la Oficina del SENIAT correspondiente, dejando constancia que durante la actuación practicada, no se produjeron maltratos físicos y/o daños psicológicos, morales ni pérdidas | 1. CRBV Art 49 y Art 329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 3. COT Art 104numerales 1, 2, Art. 108. 4. LOSPI Art 24 numeral 1, Art 25 numeral13 5. EORNF Art 3, Art 14,Art49 6. Directiva que regula los   Procedimientos del funcionamiento DPAREF |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
|  |  | materiales  1.5. Librar Boleta de Citación al presunto infractor, concediéndole un plazo de diez (10) días hábiles, a fin de que comparezca ante la Administración Tributaria y rinda la respectiva declaración indagatoria |  |
| B. Lícita circulación del fósforo | 1. Circulación de fósforos sin guías | 1.1. A fin de constatar que los fósforos circulan lícitamente, la persona que el transporte debe poseer en caso de ser de producción nacional libro de guías, que posea el estampado del sello del Ministerio del Poder Popular de Economía, Finanzas y Banca Pública en cada una de sus hojas en Original y duplicado Para ser expedidos de la fábrica, deben estar contenidos en bultos, herméticamente cerrados y rotulados con el nombre de fábrica y su domicilio, la mención “Fósforos de Producción Nacional” En caso de los fósforos de elaboración nacional, destinados a ser exportados por las fábricas, deberán estar contramarcados con la palabra “Exportación” en caracteres rojos y tinta indeleble, así como,  planilla de liquidación por cuadruplicado | 1. CRBV Art 49 y Art 329 2. LCFANB Art 73 numerales 6 y 8 3. COT Art 104numerales 1, 2, Art. 108 4. LOSPI Art 24 numeral 1, Art 25 numeral13 5. EORNF Art 3, Art 14, Art49 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **SITUACION:** | **INCIDENCIA:** | **PROCEDIMIENTOS:** | **REFERENCIA LEGAL:** |
|  |  | * 1. En caso de que no sea suministrada dicha documentación, se debe proceder a la retención preventiva de los fósforos Para tal fin, deberá elaborar Acta de Retención Preventiva, Relación especificada de mercancías retenidas y Acta de Traslado para las especies gravadas objeto de la infracción, donde se especifique todas y cada una de las mismas, en cuanto a su descripción, marcas y cantidad para luego trasladarlas a la sede de la unidad actuante, quedando bajo su guarda y custodia a la orden y disposición de la autoridad competente   2. Elaborar y remitir el expediente a la Oficina del SENIAT correspondiente, dejando constancia que durante la actuación practicada, no se produjeron maltratos físicos y/o daños psicológicos, morales ni pérdidas materiales   3. Librar Boleta de Citación al presunto infractor, concediéndole un plazo de diez (10) días hábiles, a fin de que comparezca ante la Administración Tributaria y rinda la respectiva declaración indagatoria | f. Directiva que regula los  Procedimientos del funcionamiento DPAREF |

**GLOSARIO DE TERMINOS**

**A:**

**AGUARDIENTE:** *De agua* y *ardiente.*

Bebida espiritosa que, por destilación, se saca del vino y de otras sustancias; es alcohol diluido en agua*.*Es la mezcla hidroalcohólica pura cuya graduación no puede ser inferior a 40° GL La simple denominación de "Aguardiente" se reserva para el producto proveniente de la caña y sus derivados. Los demás aguardientes simples se expenderán con una denominación que indique la materia prima de que proviene.

**AGUARDIENTE COMPUESTO:**

Es la mezcla hidroalcohólica, con adición de maceraciones, zumos o extractos de frutas, hierbas, azúcar, caramelo y las demás sustancias que autorice el Ministerio del Poder Popular con Competencia en Materia de Salud, cuyo grado alcohólico no podrá ser inferior a 40° GL. Dicha especie se expenderá bajo la denominación de "Aguardiente" seguida de la indicación del principal ingrediente empleado en su composición. Queda incluido en esta clasificación el Aguardiente resultante de procesos de envejecimiento interrumpidos antes de los dos (02) años, el cual de no habérsele adicionado alguna de las sustancias mencionadas, se expenderá bajo la denominación de "Aguardiente macerado en roble”.

**ALCOHOL ANHIDRO:**

Es el alcohol etílico referido a 100° Gay-Lussac de fuerza real.

**ALCOHOL ETÍLICO:**

Es el producto de la destilación de sustancias de origen vegetal, mineral o animal.

**ALCOHOL ETÍLICO APTO PARA EL CONSUMO HUMANO:**

Es el producto de la destilación de sustancias fermentadas provenientes de jugos o mostos azucarados, de granos o tubérculos y en general el que procede de materias azucaradas de origen vegetal.

**B:**

**BEBIDAS:** *Acción de beber*

1. f. Líquido que se bebe. Bebida alcohólica.2. f. Acción de consumir bebidas alcohólicas. *En este local se prohíbe la bebida*3. f. Consumo adictivo de bebidas alcohólicas. *La bebida le hizo perder todo lo que tenía*

**BEBIDAS ALCOHÓLICAS:**

Sonlasespeciesalcohólicasaptasparaelconsumohumanoprovenientesdela fermentación, destilación, preparación o mezcla de productos alcohólicos de origen vegetal, salvo las preparaciones farmacéuticas, jarabes y similares. Estas especies no podrán tener unafuerzarealsuperiora50° G.

**BEBIDAS CON SODA:** la mezcla hidroalcohólica con una fuerza real no menor de 3° GL, a la cual se le adiciona anhídrido carbónico puro o agua carbonatada, azúcar o no, sabor antes y demás sustancias aprobadas por el Ministerio del Poder Popular con Competencia en Materia de Salud Esta bebida deberá distinguirse con el nombre de la especie alcohólica que la origine, agregándole además el término "Soda".

**BEBIDAESPIRITUOSASECA:**

Es la mezcla hidroalcohólica cuyo contenido en azúcares es inferior al 2,5%enpesoporvolumendelproducto terminado. Se permite añadir otros aditivos autorizados por el Ministerio del Poder Popular con Competencia en Materia de Salud, su grado alcohólico deberá ser inferior a40°GL

**BRANDY:**

Es la mezcla hidroalcohólica obtenida del a dilución del alcohol proveniente de la destilación del mosto de uva fermentado, con no menos de dos años de envejecimiento. Su grado alcohólico no podrá ser inferior a 40°GLA esta especie se le podrá agregar saborantes, maceraciones de virutas de roble, caramelo, blending y demás sustancias que permita el Ministerio del Poder Popular con Competencia en Materia de Salud El alcohol de las sustancias añadidas computado a 100° GL, con no menos de dos años de envejecimiento que se empleen la elaboración de un brandy, debe provenir siempre de la uva y no podrá ser superior al33% del alcohol anhidro total Si parte de este porcentaje de agregado sal cohólicos se adicionare sin envejecer,esaparte no podrá ser superior al10% del volumen total del producto terminado.

**BRANDYDEFRUTAS:** Es la mezcla hidroalcohólica obtenida de la dilución del alcohol proveniente de la destilación del mosto fermentado de una fruta distinta de la uva, con no menos de dos años de envejecimiento, cuyo grado alcohólico no podrá ser inferior a 40° GLA esta especie se le podrá agregar saborantes, maceraciones de virutas de roble, caramelo, blending y demás sustancias que permita el Ministerio del Poder Popular con Competencia en Materia de Salud. El alcohol de las sustancias añadidas, computado a 100° GL, con no menos de dos años de envejecimiento que se empleen la elaboración de un brandy de frutas, debe provenir siempre de la fruta empleada en la elaboración de ese Brandy y no podrá entrar en la composición de éste en una proporción superior al 33% del alcohol anhidro total. Si parte de este porcentaje de agregados alcohólicos se adiciona sin envejecer, esa parte no podrá ser superior al 10% del volumen total del producto terminado.

**C:**

**CERVEZA:**

Es la bebida obtenida por la fermentación alcohólica de mosto elaborado con agua, cebada malteada, lúpulo, cereales germinados o no, azúcares y demás sustancias que autorice el Ministerio del Poder Popular con Competencia en Materia de Salud. Su grado alcohólico deberá estar comprendido entre 3°GL y 7° GL, ambos inclusive La calificación de "Cerveza Genuina" se reserva para el producto que se obtenga de la cebada malteada lúpulo, sin adición de otro cereal.

**CHAMPAÑA O CHAMPAGNE:** (Del fr. *Champagne*, región francesa.)

Es el vino cuyo anhídrido carbónico proviene de una segunda fermentación de azucares adicionales, introducidos como licor de tirage que se efectúa en las propias botellas que llegan al consumidor, adquiriendo una presión no inferior de cuatro (4) atmósferas a 20º C Puede ser adicionado del llamado “Licor de Expedición” para obtener los tipos secos, semiseco y dulce, reservándose las denominaciones “Bruto” y “Natural” para distinguir, en 42 cada caso, el producto original al cual no se ha añadido licor de expedición.

**COCTEL:**

Es la mezcla hidroalcohólica con una fuerza real no menor de 15° GL, resultante de la mixtura de bebidas alcohólicas entre sí o con agua, y jugo o zumos de frutas o vegetales, con adición o no de azúcares La acidez, el color y aroma podrán ser ajustados con las sustancias que autorice el Ministerio del Poder Popular con Competencia en Materia de Salud.

**COCUY:**

Es la mezcla hidroalcohólica proveniente de la destilación del jugo fermentado del agave cocuy, con no menos de dos años de envejecimiento, cuyo grado alcohólico no podrá ser inferior a 40° GL. Puede elaborarse por mezcla de alcohol de cocuy y alcohol de caña en una proporción tal que el 30% por lo menos, del alcohol del producto final provenga dé la materia fermentable del agave cocuy. Su color podrá, ser corregido con caramelo

**CREMA:**

Es el licor que contiene más del 35% de azúcares totales en peso por volumen del producto terminado, exceptuándose de este porcentaje las cremas ponche.

**ESPECIES ALCOHÓLICAS:**

Son los productos que contienen alcohol etílico en solución Se exceptúan de esta definición, los perfumes, las preparaciones farmacéuticas y los demás productos industriales no atinentes a la Industria Licorera

**ESTAMPILLA:**

Es una especie fiscal con una medida de valor para adherirse a los documentos

**F:**

**FUERZA REAL O GRADO ALCOHÓLICO GAY-LUSSAC (GL):**

Es el título alcoholimétrico de una mezcla hidroalcohólica pura indicado directamente por el alcoholímetro centesimal de Gay-Lussac a una temperatura de 15° centígrados La fuerza Real expresa el porcentaje en volumen de alcohol anhidro contenido en una mezcla hidroalcohólica a una temperatura de 15° centígrados

**G:**

**GINEBRA:**

Es la mezcla hidroalcohólica resultante de la destilación o redestilación del alcohol etílico aromatizado con bayas de enebro, en combinación o no con otros vegetales, maceraciones, infusiones, o sus redestilados, con adición o no de agua, aceites esenciales, azúcar y alcohol El producto final no podrá tener un grado alcohólico inferior a 40° GL

**GRADO APARENTE:**

El grado aparente de una mezcla hidroalcohólica pura es el indicado por el alcoholímetro centesimal de Gay-Lussac a una temperatura diferente de 15° centígrados La lectura de un grado aparente debe darse siempre indicando la temperatura a la cual dicha lectura fue tomada.

**GRADO BRIX:**

Es el porcentaje de sólidos disueltos en una solución azucarada

**L:**

**LICOR:**(Del lat. *liquor*, líquido.)

1. **s. m.**  Bebida alcohólica obtenida por destilación de alcoholes a la que se añaden sustancias aromáticas

**LICORES, CORDIALES Y AMARGOS:**

Son las mezclas hidroalcohólicas con no menos de 10º GL, obtenidas por la dilución o redestilación de alcohol, con adición de sustancias de origen natural, tales como frutas, flores, plantas, jugos puros, colorantes, saborantes y otros, autorizados por el Ministerio del Poder Popular con Competencia en Materia de Salud, o con el empleo de extractos derivados de infusiones, o maceraciones de tales materias y que contengan sacarosa, dextrosa, levulosa, miel o la combinación de éstas en una cantidad no menor del 2,5% en peso por volumen del producto terminado A los licores y cordiales se les podrá agregar concentrados o saborantes importados, hasta un 50% del alcohol anhidro total del producto final A los amargos se les podrá añadir hasta un 15% del alcohol anhidro total del producto final A la designación de un licor o cordial se le podrá añadir el término "Seco" si el contenido de azúcares totales, expresados en peso por volumen del producto final está 44 entre el 2,5% y el 10%, ambos inclusive y el término "Dulce" si es más del 10% Cuando sea inferior al 2,5%, el producto se denominará "Bebida Espirituosa Seca" Los Licores y Cordiales podrán ser designados con sus nombres tradicionales como Anís, Menta, Cacao, Apricot, Cherry y similares

**M:**

**MISTELA:**

Es la bebida alcohólica proveniente de la adición de alcohol al mosto de uva sin fermentar, en la cantidad suficiente para impedir o detener la fermentación de dicho mosto, sin adición de ninguna otra sustancia; su grado alcohólico no podrá ser menor de 15° GL; y está sujeta al impuesto previsto en el Artículo 10 de la Ley Las mistelas a que se refiere el Artículo 12 de la Ley son los productos provenientes de otras fermentaciones, como las del jugo de caña, miel y otras similares, con una graduación alcohólica inferior a 15° GL, las cuales no podrán ser denominadas vinos ni expedidas como tales.

**MOSTO:**(Del lat. *mustum*.)

**1 s. m.**  Zumo de la uva o de la manzana, antes de fermentar. Zumo de ciertos frutos, usado para fabricar licores alcohólicos. Enología: coloquial. Vino en general. **2 s. f.** Residuo fétido del zumo de la caña de azúcar.

**P:**

**PAPEL SELLADO:**

Folio de papel oficial, timbrado, clasificado y sellado por el Estado donde se recogen ciertos actos con repercusión jurídica, que necesitan de esta formalidad para su validez.

**PISCO:**

Es el aguardiente obtenido del mosto de la uva fermentado y destilado con orujo o borras correspondientes, cuyo grado alcohólico no podrá ser inferior a 40° GL Cuando al mosto se le agreguen frutas durante la fermentación ó en la destilación, el producto se expenderá con el nombre de "Pisco", seguido del que corresponda a la fruta añadida en mayor proporción.

**PONCHE:**

Es la mezcla hidroalcohólica con una fuerza real no menor de 14° GL, resultante, de la combinación de alcohol, azúcar, aromatizantes, colorantes y otras sustancias permitidas por el Ministerio del Poder Popular con Competencia en Materia de Salud, adicionadas o no con agua, leche y huevos.

**R:**

**RON:** (Del ingl. *rum*.)

**S. m.**  Bebida alcohólica de olor y sabor fuertes, hecha con las melazas y el zumo de la caña de azúcar.Es la mezcla hidroalcohólica proveniente de la dilución del alcohol obtenido de la destilación de los mostos fermentados de la caña de azúcar y sus derivados, con no menos de dos años de envejecimiento, cuya graduación alcohólica no podrá ser inferior a 40° GL. A dicha mezcla se le podrá agregar, antes o después del envejecimiento, saborantes, maceraciones de frutas frescas o secas, cortezas, maceraciones de virutas de roble, caramelo, blendingy demás sustancias que autorice el Ministerio del Poder Popular con Competencia en Materia de Salud Los referidos agregados alcohólicos no envejecidos sólo podrán añadirse en una proporción máxima del 5% del volumen total del producto terminado.

**S:**

**SANGRÍA:**

Es la bebida elaborada con vino, agua, azúcar, trozos o jugos de algunas frutas, anhídrido carbónico y saborantes permitidos por el Ministerio del Poder Popular con Competencia en Materia de Salud.

**SIDRA:**

Es la bebida obtenida por la fermentación alcohólica del zumo de manzanas o de peras frescas, o la mezcla de ambas Si el producto proviene de otras frutas se designará con el nombre de éstas Su fuerza real deberá ser inferior a 7° GL

**T:**

**TEQUILA:**

Es la mezcla hidroalcohólica proveniente de la destilación del jugo fermentado del agave maguey tequilana, con no menos de dos años de envejecimiento, cuyo grado alcohólico no podrá ser inferior a 40° GL Puede elaborarse por mezcla de alcohol de maguey tequilana y alcohol de caña en proporción tal que el 30% por lo menos, del alcohol del producto final provenga de la materia fermentable del agave maguey tequilana Su color podrá ser corregido con caramelo.

**TIMBRE FISCAL:**

Renta que obtiene el Tesoro Nacional como consecuencia de la venta 46 de sellos, papel del estado y otras exacciones de carácter obligatorio provenientes de la emisión, uso y circulación de cierta clase de documentos

**V:**

**VINO O VINO NATURAL:**

Es el producto obtenido de la fermentación alcohólica total o parcial del jugo o del mosto de la uva, con la adición de agua o sin ella antes de la fermentación y con una fuerza real comprendida entre 7° y 14° GL, ambos inclusive Cuando sea elaborado con uvas pasas, se indicará en la etiqueta esta condición de la fruta.

**VINO COMPUESTO:**

Es el vino elaborado mediante la mezcla de vino natural de uvas en un proporción no menor del 75% del volumen total de la especie y alcohol con destilados de vegetales o partes de éstos, maceraciones, infusiones de los mismos, mezclas de ellos, mostos o jugos de uvas y otros vegetales, concentrados o no, azúcares, caramelo, vinos licorosos y demás sustancias que autorice el Ministerio del Poder Popular con Competencia en Materia de Salud La fuerza real de estos vinos deberá ser mayor de 14° GL, sin exceder de 20° GL Cuando en la elaboración de vinos compuestos se utilicen vinos licorosos, podrá prescindirse de la adición de alcohol.

**VINO ESPUMANTE:**

Es el vino cuyo anhídrido carbónico proviene de una segunda fermentación del azúcar natural de uva efectuada en envases cerrados.

**VINO DE FRUTAS:**

Es el vino obtenido por la fermentación alcohólica del jugo o mosto de cualquiera fruta fresca o seca distinta de la uva, con la adición o sin ellas de sacarosa y agua antes de la fermentación, para obtener un grado alcohólico entre 7° y 14° GL, inclusive, el cual deberá provenir por lo menos en un 50% de los azucares de la fruta Este producto deberá ser designado, con el nombre y condición de la fruta empleada.

**VINO GASIFICADO:**

Es el vino al cual se le adiciona, después de su elaboración final, anhídrido carbónico puro.

**VINO LICOROSO:**

Es el vino con un grado alcohólico superior a 14° GL, sin exceder de 20° GL, proveniente de la fermentación alcohólica del jugo o del mosto de la uva, encabezado o no con alcohol De ser encabezado, la adición del alcohol no podrá ser superior al 10% del volumen real- de la especie a elaborar.

**VODKA:**

Es la mezcla hidroalcohólica proveniente de un alcohol rectificado, cuyo grado alcohólico no podrá ser inferior a 40° GL

**VOLUMEN APARENTE:**

Es la cantidad expresada en litros y décimas de litros de una mezcla hidroalcohólica determinada a una temperatura diferente de 15° centígrados La Indicación de volumen debe estar seguida siempre de la temperatura a la cual dicho volumen fue medido.

**VOLUMEN REAL (VR):**

Es la cantidad expresada en litros y décimas de litro de una mezcla hidroalcohólica referida a la temperatura de 15° centígrados.

**W**

**WHISKY:**

Es la mezcla hidroalcohólica elaborada con alcohol proveniente de la fermentación y destilación de mostos de granos o cereales, con no menos de dos años de envejecimiento, y cuyo grado alcohólico no podrá ser inferior a 40° GL A esta especie se le podrá agregar saborantes, maceraciones de virutas de roble, caramelo, blending y demás sustancias que permita el Ministerio del Poder Popular con Competencia en Materia de Salud. El alcohol de las sustancias añadidas computado a 100° GL, que se emplee en la elaboración de whisky, debe provenir siempre de un cereal, contar con no menos de dos años de envejecimiento, y no podrá entrar en la composición del mismo en una proporción superior al 33% del alcohol anhidro total. Si parte de este porcentaje de agregados alcohólicos se adicionare sin envejecer, esa parte no podrá ser superior al 10% del volumen total del producto terminado

**GLOSARIO DE ABREVIATURAS**

|  |  |
| --- | --- |
| **ABREVIATURA** | **DEFINICIÓN** |
| **CRBV** | Constitución de la República Bolivariana de Venezuela |
| **LOFANB** | Ley Orgánica de la Fuerza Armada Nacional Bolivariana |
| **COT** | Código Orgánico Tributario |
| **CPV** | Código Penal Venezolano |
| **COPP** | Código Orgánico Procesal Penal |
| **LOPA** | Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos |
| **LISAEA** | Ley de Impuesto sobre Alcohol y Especies Alcohólicas |
| **LISCMT** | Ley de Impuesto sobre Cigarrillos y Manufacturas de Tabaco |
| **LOSPI** | Ley Orgánica del Servicio de Policía de Investigación, el Cuerpo de Investigaciones Científicas, Penales y Criminalísticas y el Instituto Nacional de Medicina y Ciencias Forenses |
| **LOPJ** | Ley Orgánica de Precios Justos |
| **LSDC** | Ley Sobre el Delito de Contrabando |
| **LTF** | Ley de Timbre Fiscal |
| **RLISAEA** | Reglamento de la Ley de Impuesto sobre Alcohol y Especies Alcohólicas |
| **RLISCMT** | Reglamento de la Ley de Impuesto sobre Cigarrillos y Manufacturas de Tabaco. |
| **RGA** | Reglamento General de Alimentos D-555 Decreto Nº 555 (Reglamento del Resguardo Nacional Tributario) |
| **SENIAT** | Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria |
| **EORNF** | Estatuto Orgánico de la Renta Nacional de Fósforos |

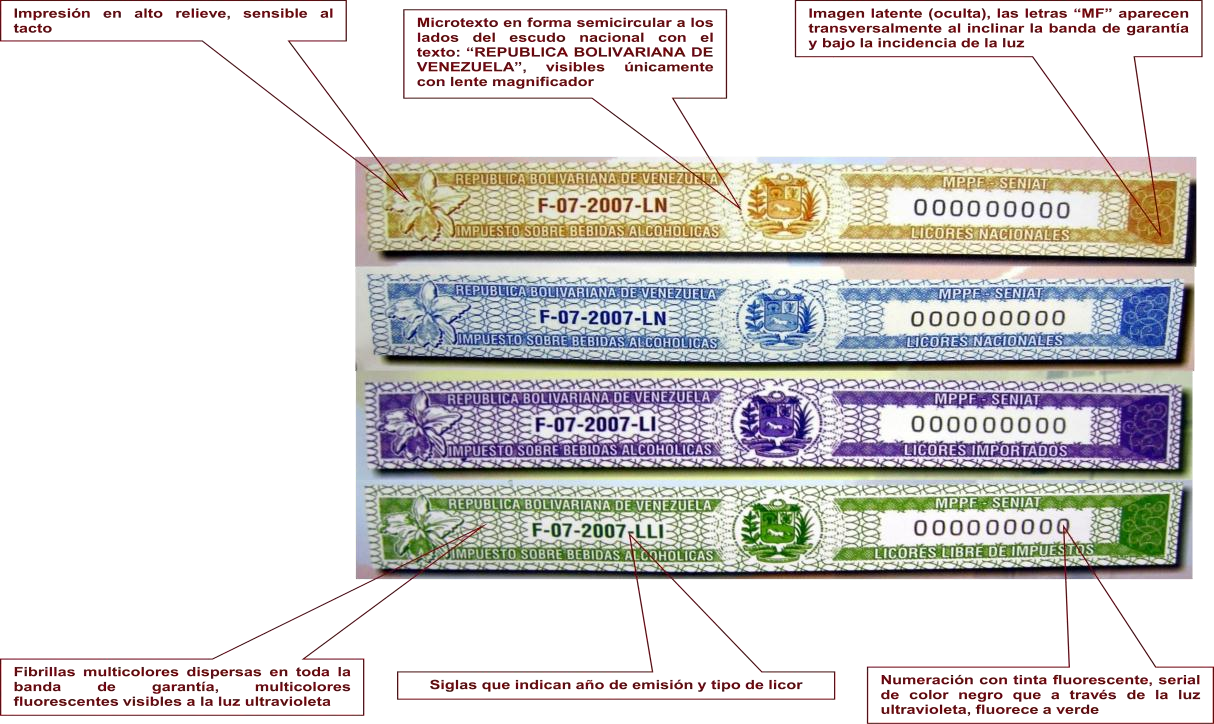
INDICE GENERAL

1. INTRODUCCION
2. OBJETIVO DEL MANUAL
3. ALCANCE, VIGENCIA, DEROGACION
4. NORMAS GENERALES PARA EL USO DEL MANUAL
5. INSTRUCCIONES PARA EL USO DEL PRESENTE MANUAL
6. BASAMIENTO LEGAL
7. MATERIAL Y EQUIPO TECNICO
8. PROCEDIMIENTO GENERALES DEL SERVICIO DE POLICIA ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESGUARDO NACIONAL EN MATERIA DE TIMBRE FISCALES.
9. PROCEDIMIENTO GENERALES DEL SERVICIO DE POLICIA ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESGUARDO NACIONAL EN MATERIA DE CIGARRILLO Y MANUFACTURA DE TABACOS.
10. PROCEDIMIENTO GENERALES DEL SERVICIO DE POLICIA ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESGUARDO NACIONAL EN MATERIA DE LA RENTA INTERNA NACIONAL DE FOSFORO.
11. ANEXOS:
12. MODELO DE BANDA DE GARANTIAS
13. MODELO DE ACTAD DE RETENCION DE BEBIDAS ALCOHOLICAS.
14. GLOSARIOS
15. GLOSARIOS DE ABREVIATURAS.
16. DIRECTORIOS DE ORGANISMO
17. DISPOSICIONES FINALES
18. COORDINACION GENERALES DE REVISION, ACTUALIZACION, DISEÑO Y TRANSCRIPCION.

DIRECTORIOS DE LAS OFICINAS DE COORDINACION Y PLANIFICACION DE LA GUARDIA NACIONAL BOLIVARIANA

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| REGIONES | COORDINADOR REGIONAL | CORREO ELECTRONICO | NRO DE CONTACTO |
| REGION CAPITAL | CNEL. JULIO QUINTERO | DQUINTERO@SENIAT.GOV.VE | (0212) 2078246 /  2399812 |
| REGION CENTRAL | TCNEL. DAVID GAMBOA | DGAMBOA@SENIAT.GOV.VE | (0241) 6144066 |
| REGION CENTRO OCCIDENTAL | CNEL. DIONI ARAVICHE | DARAVICHE@SENIAT.GOV.VE | (0251) 2301972 |
| REGION GUYANA | TCNEL. DEINNIS LABRADOR | DLABRADOR@SENIAT.GOV.VE | (0286) 9651213 |
| REGION INSULAR | CNEL. FRANK QUIJADA | @SENIAT.GOV.VE | (0295) 2651773 |
| REGION LOS ANDES | TCNEL. CARLOS NOGUERA | @SENIAT.GOV.VE | (0276) 3409687 / 34096 |
| REGION LOS LLANOS | TCNEL. FRANK FREITES | FAFREITES@SENIAT.GOV.VE | (0246) 8709542 |
| REGION NOR ORIENTAL | CNEL. JESUS CHACON | JCHACONR@SENIAT.GOV.VE | (0281) 2801162 |
| REGION ZULIANA | CNEL. NISON GALBAN | NGALBAN@SENIAT.GOV.VE | (0261) 7962346 |

ANEXO A: MODELOS DE BANDAS DE GARANTÍA



DISPOSICIONES FINALES

Lo no previsto en el Manual de Normas y Procedimientos Operativos del Servicio de Policía Administrativa Especial y de investigación Penal en Apoyo a la Administración Pública en materia de Tributos Internos, será ajustado, en primera instancia por el Comando de Operaciones de la Comandancia General de la Guardia Nacional Bolivariana ,y resuelto por el Estado Mayor General, instancias que suministrará la observación a la Dirección de Planificación y Presupuesto para su corrección, inclusión o eliminación.

**COORDINACIÓN GENERAL DE REVISIÓN, ACTUALIZACIÓN, DISEÑO Y TRANSCRIPCIÓN**

La coordinación general de revisión, actualización, diseño y transcripción estará a cargo del Comando de Operaciones de la Guardia Nacional Bolivariana, a través la Dirección de Resguardo Nacional, conjuntamente con la Dirección de Planificación y Presupuesto, previa recomendación del Segundo Comandante y Jefe del Estado Mayor General, para su presentación y aprobación final por parte del Comandante General de la Guardia Nacional Bolivariana.