

# PAC NEWS

## Actualización Legal // Legal Update

Adecuación de las atribuciones y funciones de la Gerencia General de Control Aduanero y Tributario

Modification of the powers and functions of the General Customs and Tax Control Office



Ponte  
Andrade  
Casanova



 [www.epaclaw.com](http://www.epaclaw.com)

 [pac@epac.com.ve](mailto:pac@epac.com.ve)

 @epaclaw    Ponte Andrade Casanova

### Adecuación de las atribuciones y funciones de la Gerencia General de Control Aduanero y Tributario

El 9 de julio de 2024, el Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT) dictó la Providencia N° 2024/075 (Gaceta Oficial N° 42.944 del 19 de agosto de 2024), mediante la cual adecúan las atribuciones y funciones de la Gerencia General de Control Aduanero y Tributario.

**Ámbito de Aplicación de la Providencia.** Están sujetos a la Providencia, las personas naturales y jurídicas, públicas y privadas, sujetos pasivos, funciones, auxiliares de la administración tributaria y todos aquellos usuarios vinculados al SENIAT, respecto a las actividades gravadas y no gravadas, obligaciones aduaneras y tributarias derivadas de la industria, comercio, importación exportación y prestación de servicios (artículo 3).

**Ámbito de Actuación de la Gerencia General de Control Aduanero y Tributario.** El ámbito de actuación de la Gerencia General de Control Aduanero y Tributario se enmarca en el control posterior y permanente de los procesos aduaneros y tributarios, la supervisión y control en materia aduanera y tributaria, y verificación de la gestión fiscalizadora y sus resultados (artículo 2).

**Composición.** La Gerencia General de Control Aduanero y Tributario está compuesta por (artículo 4):

- Dos Gerencias de Línea: (i) la Gerencia de Control Aduanero y (ii) la Gerencia de Control Tributario.
- Dos Unidades: (i) la Unidad de Cobros y Recuperaciones y (ii) la Unidad de Gestión Administrativa.

### Modification of the attributions and functions of the General Customs and Tax Control Office

On July 9, 2024, the National Integrated Customs and Tax Administration Service (SENIAT) issued Regulation No. 2024/075 (Official Gazette No. 42,944 of August 19, 2024), which modified the powers and functions of the General Customs and Tax Control Office.

**Scope of Application.** The Regulation applies to individuals and legal entities, whether public or private, taxpayers, functions, tax administration auxiliaries, and all users related to the SENIAT concerning taxed and non-taxed activities, customs, and tax obligations derived from industry, commerce, import, export, and rendering of services (article 3).

**Scope of Action of the General Customs and Tax Control Office.** The activities of the General Customs and Tax Control Office are aimed at the posterior and permanent control of customs and tax processes, supervision and control in customs and tax matters, and verification of the audit management and its results (article 2).

**Composition.** The General Customs and Tax Control Office is composed of (article 4):

- Two matter-related Offices: (i) the Customs Control Office and (ii) the Tax Control Office.
- Two Units: (i) the Collection and Recovery Unit and (ii) the Administrative Management Unit.

- Por su parte, la **Gerencia de Control Aduanero** cuenta con dos Divisiones: (i) la División de Análisis de Riesgos y (ii) la División de Control Posterior y Permanente Aduanero (artículo 6). Además, contará con Unidades Regionales de Control Aduanero (artículo 10).
- La **Gerencia de Control Tributario** cuenta con tres Divisiones: (i) la División de Control Tributario, (ii) la División de Inteligencia Fiscal y Análisis de Riesgo Tributario, y (iii) la División de Sumario Administrativo (artículo 13).

**Atribuciones.** En general, la **Gerencia General de Control Aduanero y Tributario** tendrá, entre otras, las siguientes atribuciones (artículo 5):

- Dirigir la gestión técnica y administrativa de las gerencias bajo su dirección.
- Instruir el inicio de las actuaciones de control aduanero y tributario.
- Ejecutar los procedimientos de verificación, fiscalización y determinación conforme al Código Orgánico Tributario, incluyendo el procedimiento de Control Posterior Tributario.
- Aprobar la determinación y el pago de gravámenes aduaneros y tributarios para personas naturales y jurídicas.
- Aprobación de sanciones derivadas de los procedimientos de control aduanero y tributario.
- Aplicar medidas cautelares y la retención preventiva de mercancías, que deberán ser consignadas a la oficina aduanera de la jurisdicción hasta que se defina su situación jurídica aduanera.

- The **Customs Control Office** consists of two divisions: (i) the Risk Analysis Division and (ii) the Posterior and Permanent Customs Control Division (Article 6). Additionally, it includes Regional Customs Control Units (Article 10).
- The **Tax Control Office** is composed of three divisions: (i) the Tax Control Division, (ii) the Fiscal Intelligence and Tax Risk Analysis Division, and (iii) the Administrative Summary Division (Article 13).

**Powers:** The General Customs and Tax Control Office shall have various powers, including but not limited to (Article 5):

- Directing the technical and administrative management of the offices under its supervision.
- Initiating customs and tax control proceedings.
- Carrying out verification, inspection, and determination procedures in accordance with the Organic Tax Code, including subsequent tax control procedures.
- Approving the determination and payment of customs and tax levies for individuals and legal entities.
- Imposing sanctions resulting from customs and tax control procedures.
- Implementing precautionary measures and retaining goods preventively, which must be consigned to the customs office of the jurisdiction until their legal customs situation is resolved.

- Ordenar estudios y experticias requeridos para el servicio aduanero.
- Establecer métodos para detectar y prevenir la evasión fiscal y el fraude aduanero.
- Coordinar con la Intendencia Nacional de Aduanas y la Intendencia Nacional de Tributos Internos.

Puede acceder a la Providencia haciendo [click aquí](#) para revisar todas las atribuciones de la Gerencia General, de las Gerencias de Línea, las Unidades y las Divisiones.

**Entrada en vigencia y disposición derogatoria.** Esta Providencia entró en vigencia con su publicación en Gaceta Oficial; es decir, el 19 de agosto de 2024. Se deroga la Providencia Administrativa N° SNAT/2009/0015 del 28 de enero de 2009 (Gaceta Oficial N° 39.108 del 28 de enero de 2009).

- Ordering studies and expertise required for the customs service.
- Establishing methods to detect and prevent tax evasion and customs fraud.
- Coordinating with the Customs Intendency and the Internal Tax Intendency.

You may access the Regulation by [clicking here](#) to review all the attributions of the General Office, the matter-related Offices, Units, and Divisions.

**Entry into force and derogatory provision.** This Ruling became effective upon its publication in the Official Gazette, that is, on August 19, 2024. Administrative Ruling No. SNAT/2009/0015 of January 28, 2009 (Official Gazette No. 39,108 of January 28, 2009) is hereby repealed.



Ponte  
Andrade  
Casanova

Instagram: [@epaclaw](#)  
LinkedIn: [Ponte Andrade Casanova](#)  
Web: [www.epaclaw.com](#)  
E-mail: [pac@epac.com.ve](mailto:pac@epac.com.ve)  
+58 2122657592  
+58 4143029702