¿Cómo se justifican los impuestos en el Estado Limitado?

María Alejandra GARCÍA NIETO*

Resumen: Los impuestos en un Estado Limitado, un modelo de Estado caracterizado por la protección de derechos individuales a través de la soberanía popular, tienen una justificación en la necesidad de financiar bienes públicos esenciales y materializar la justicia distributiva. No obstante, la afirmación anterior encuentra un desafío conceptual al considerar la naturaleza de los Estados Limitados. En ese sentido, este ensayo explora por qué los impuestos tienen una justificación en este modelo de Estado, particularmente se argumenta que el impuesto que existe en este modelo estatal debe ser proporcional a los beneficios recibidos por los ciudadanos y deben existir mecanismos de control para salvaguardar la transparencia en el uso y recaudación de fondos públicos. Lo anterior implica que es necesaria la existencia de un equilibrio entre la actividad recaudatoria detrás del impuesto y la protección del interés del ciudadano.

* Abogada egresada de la Universidad Católica Andrés Bello. Licenciada en Ciencias Fiscales, mención Aduana y Comercio Exterior egresada de la Escuela Nacional de Administración y Hacienda Pública.

Palabras clave: Derecho Tributario, Estado Limitado, imposición fiscal, liberalismo, propiedad, derechos humanos, límites, patrimonio, política.

Abstract: *Taxation in a Limited State, a model of State characterized by the protection of individual rights through popular sovereignty, is justified by the need to finance essential public goods and materialize distributive justice. However, the above assertion encounters a conceptual challenge when considering the nature of limited states. In that sense, this essay explores why taxes have a justification in this State model, particularly it is argued that the tax that exists in this State model must be proportional to the benefits received by citizens and there must be control mechanisms to safeguard transparency in the use and collection of public funds. This implies that there must be a balance between the collection activity behind the tax and the protection of the people's interest.*

Keywords: *Tax Law, limited State, taxation, liberalism, property, human rights, limits, equity, politics.*

Sumario:

INTRODUCCIÓN. I. LA TRIBUTACIÓN EN LOS ORÍGENES DEL LIBERALISMO. 1. *Juan sin tierras*. 2. *No taxation without representation*. II. NOCIONES CONCEPTUALES: ENTRE EL DERECHO TRIBUTARIO Y EL ESTADO LIMITADO. 1. *¿Qué es el tributo?* 2. *¿Qué es el Estado limitado?* A modo de conclusión: *¿Por qué tributar en el Estado Limitado?*

INTRODUCCIÓN

Históricamente, la tributación siempre ha sido un ejercicio que, aunque busca financiar las actividades del Estado, también se encuentra supeditado al interés del contribuyente. Además, en la medida que el fisco recauda tributos, también

impone una obligación en el ciudadano que produce renta y adquiere bienes, de modo que la tributación puede afectar el ejercicio del derecho a la propiedad. Entonces, si la tributación se encuentra supeditada al mejor interés del contribuyente y además afecta su propiedad, ¿hasta qué punto podría justificarse el tributo?

La respuesta a la pregunta anterior podría variar según el Estado del que se trate. Por ejemplo, en un Estado con una ambición socialista no es raro observar políticas fiscales expansivas que se construyen sobre la base de programas tributarios cada vez más abrasivos, como sucede en Venezuela. Pero, ni siquiera un Estado con una ambición como esta podría escapar de la soberanía popular o ciudadana. De modo que es posible afirmar que los Estados han evolucionado a un punto en el que es posible considerar que el ejercicio de su soberanía se encuentra limitado.

Existen pues, varios elementos que soportan la afirmación anterior. Como se demuestra en la primera sección de este ensayo, las sociedades y los pueblos han exigido modificaciones en el derecho para lograr la protección de la dignidad humana; con ese fin, el estricto positivismo fue abandonado y se privilegió una concepción naturalista del derecho, o al menos una concepción que permitiera la protección más amplia de la persona en el ordenamiento jurídico. Este cambio ocurrió tanto en doméstica, como internacionalmente, basta con ver que la creación de la Organización de las Naciones Unidas luego de la Segunda Guerra Mundial vino acompañada de la creación de Tratados Internacionales que imponen obligaciones a los Estados, las cuales en definitiva les obligaban a respetar ciertas libertades fundamentales.

De modo que responder por qué se justifica la existencia del tributo en una sociedad como esta es una tarea de contrastes. En la segunda sección se pone de manifiesto que el concepto del tributo no es totalmente incompatible con el de Estado limitado y que, para poder cumplir con cierto fin estatal, resulta esencial contar con una estructura tributaria sólida. El

análisis de estas ideas nos lleva a un punto medio que debe ser considerado para apaciguar los vacíos teóricos que podrían presentarse en conexión con la pregunta que motiva este ensayo.

I. LA TRIBUTACIÓN EN LOS ORÍGENES DEL LIBERALISMO

1. *Juan sin tierras*

Si nos remontamos a la Inglaterra del siglo XII o el llamado “Siglo del Feudalismo”, la cual se encontraba envuelta en una tensa situación económica y política producida por conflictos armados, tretas de poder y las malas decisiones tomadas por Juan I, que en definitiva sólo llevaron a la inconformidad de los nobles, nos encontraremos entonces con el caldo de cultivo perfecto para que la nobleza creará lo que hoy conocemos como la Carta Magna. En particular, la relación entre Juan I y los nobles venía marcada por el precedente de la arbitrariedad de Ricardo I, quien había exigido a los nobles cada vez más impuestos para financiar sus empresas.¹ En este contexto, no es de extrañar que Juan I se viera obligado a adoptar límites a su poder y garantías para los barones, es decir, a adoptar formalmente la Carta Magna.²

Los impuestos que impuso Juan I o Juan Sin Tierras fueron creados para financiar sus gastos militares y su vida lujosa y, aunque inicialmente los impuestos eran aceptados por todos, poco a poco se convirtieron en injustos y arbitrarios, generando un descontento en la nobleza y los vasallos que se encontraban a sus servicios. La carga impositiva era tal, que no tenían ningún tipo de justificación, sino que atendían básicamente al

¹ VINCENT, Nicholas. *Magna Carta. A very short introduction* (Reino Unido: Oxford University Press, 2012), Edición en PDF.

² BREWER-CARÍAS, Allan R. *Reflexiones sobre la Revolución Americana (1776), la Revolución Francesa (1789) y la Revolución Hispanoamericana (1810-1830), y sus aportes al Constitucionalismo Moderno* (Caracas: Ediciones Olejnik y Editorial Jurídica Venezolana, 2019), 26.

capricho del Rey, de esta manera le exigía a sus súbditos el pago de impuestos dependiendo de sus riquezas, las tierras que tenían o incluso expropiando, sin compensación alguna, bienes que alegaba serían útiles para la corona. A raíz de esta situación, el descontento sería cada vez mayor y lo llevarían, finalmente, a la firma de la Carta Magna, poniéndole fin a su tiranía y derroche indiscriminado.

Esta Carta Magna, fue tomada como un símbolo contra la opresión de la tiranía sobre sus súbditos, limitando los poderes del monarca y sujetándolo a la ley, como un mecanismo de control, donde los poderes públicos ahora estarían sometidos a la limitaciones en cuanto a la impartición de la misma.³

2. *No taxation without representation*

Ahora bien, ya vimos como uno de los antecedentes más importantes de la historia de la doctrina liberal generó la necesidad de control del poder público y de esta manera, cómo se llevó a proteger uno de pilares fundamentales del liberalismo que es el derecho a la propiedad, un derecho fundamental consagrado en nuestra constitución y en muchos tratados que Venezuela ha suscrito en toda su era democrática.

A partir de la necesidad de protección del derecho fundamental de propiedad, es entonces cuando en la doctrina liberal reconoce la importancia del principio de legalidad y de reserva legal en la tributación. Sabemos entonces que el principio de legalidad es la necesidad de que todo tributo se encuentre tipificado en la ley y, en cuanto a la reserva legal, que sea solo competencia del órgano legislativo la creación de tributos; un órgano legítimamente electo y que realmente represente los intereses de los votantes. Solo de esta manera se podría contrarrestar cualquier intención de totalitarismo o arbitrariedad en el poder. Vemos entonces como la doctrina liberal ha

³ MONTIEL ÁLVAREZ, Teresa. "La Carta Magna de Juan Sin Tierra" *Mito Revista Cultural* 24 (2015), disponible en: <https://www.academica.org/teresa.montiel.alvarez/27>.

influenciado este aspecto del derecho tributario y de la creación de tributos.

Autores como Serviliano Abache han dicho que la tríada *libertad-propiedad-tributación* es evidente a través de la representación popular, por medio del cuerpo colegiado que constituye el parlamento, que además erige la forma más inmediata de protección de los intereses y derechos fundamentales de los particulares y del individuo, por lo que no es posible establecer los tributos por la mera voluntad del Ejecutivo, quien sólo está facultado para administrarlos, sino que es necesario el voto favorable de los representantes del pueblo a través de la ley, a otro decir: *no taxation without representation*⁴.

Es así entonces, como muchos otros autores coinciden en que el principio de reserva legal solo se ve materializado cuando es el parlamento, el órgano legislativo, a través de una ley formal, es decir, luego de seguir el procedimiento establecido constitucionalmente, que la voluntad del soberano se encuentra validada y respetada a través de sus representantes, por lo que ninguna ley podría promulgarse, reformarse o derogarse sin que se cumplan los requisitos establecidos en la norma suprema. Todo ello porque la representación popular es considerada como una garantía en sí de las libertades públicas, en lo general, y de la propiedad, en lo particular, de conformidad con el liberalismo.

II. NOCIONES CONCEPTUALES: ENTRE EL DERECHO TRIBUTARIO Y EL ESTADO LIMITADO

1. ¿Qué es el tributo?

Dentro del ordenamiento jurídico venezolano no existe una definición exacta de tributo, sin embargo, la doctrina y la jurisprudencia nacional e internacional los han definido de distintas maneras. Por ello, y debido a la cantidad de criterios que

⁴ ABACHE CARVAJAL, Serviliano. "Derecho Tributario y Libertad" *Revista de Derecho Público* 151/152 (2017): 103.

existen y su continua discusión de los elementos que lo conforman, trataremos de dar una definición de tributos de manera muy sencilla y básica para distinguirlo de los demás ingresos públicos que tiene el Estado.

De acuerdo con el Diccionario de la Real Academia Española⁵, un tributo es la obligación dineraria establecida por la ley, cuyo importe se destina al sostenimiento de las cargas públicas. La tributación es el acto de tributar, es decir, es el establecimiento del monto o la forma de exacciones de toda clase a la que están sujetos los habitantes de un país, con lo cual estas cargas u obligaciones son de cumplimiento forzoso.

El autor David Moucharfiech lo ha definido como “toda prestación patrimonial obligatoria -habitualmente pecuniaria- exigida a través de una ley por el Estado o cualquier ente público autorizado, en ejercicio de su poder d imperio, con el objeto de cubrir los gastos e inversiones que le demanda el cumplimiento de sus fines”⁶.

De dichas definiciones se puede deducir que los ciudadanos tienen la obligación forzosa de pagar tributos, bien sea estos tasas, impuestos o contribuciones especiales en pro de las cargas públicas que tiene el Estado, en el entendido de que dichos tributos serán aprovechados correctamente y se retribuirán a los contribuyentes en forma de obras o servicios que éstos puedan aprovechar, como la seguridad o la justicia⁷.

⁵ REAL ACADEMIA ESPAÑOLA: Diccionario de la lengua española, 23.^a ed., [versión 23.7 en línea]. <<https://dle.rae.es>> [12 de octubre 2024].

⁶ MOUCHARFIECH, David. “Noción General, naturaleza jurídica y clasificación jurídica” coord. Por Ramón Burgos-Irazábal en *Manual Venezolano de Derecho Tributario Tomo I* coord. por Jesús Sol Gil, Leonardo Palacios Márquez, Elvira Dupouy Mendoza y Juan Carlos Fermín Fernández (Caracas: Asociación Venezolana de Derecho Tributario, 2013), 491.

⁷ GALINDO ALVARADO, José. *Tributación de Personas Morales y Personas Físicas* (México: Grupo Editorial Patria, 2004), 1.

Asimismo, se pueden señalar los siguientes elementos que forman parte de la definición de tributos: (i) Deben ser creados por la ley (principio de legalidad); (ii) es una contraprestación pecuniaria (dinero); (iii) son creados para cubrir gastos públicos del Estado; (iv) y son de carácter forzoso.

Con respecto a la primera característica, y en el mismo orden de ideas que hemos estado trabajando, se resume en que para que un tributo pueda existir debe ser necesariamente creado por ley, pues la obligación tributaria se rige por el principio de legalidad, y tal como se mencionó anteriormente, la razón fundamental de ello es que la ley es un límite a poder público del Estado, es la manera que tiene la sociedad de protegerse de arbitrariedades que afecten su libertad y su derecho de propiedad.

Este principio de legalidad se encuentra consagrado en muchísimas normas del ordenamiento jurídico venezolano, comenzando por nuestra Constitución en su artículo 317 al establecer que **“no podrá cobrarse impuesto, tasa, ni contribución alguna que no estén establecidas en la ley, ni concederse exenciones y rebajas, ni otras formas de incentivos fiscales, sino en los casos previstos por la ley que cree el tributo correspondiente...”**. Al igual que lo hacen el artículo 163 de la Ley Orgánica del Poder Público Municipal: **“No podrá cobrarse impuesto, tasa, ni contribución municipal alguna que no esté establecido en ordenanza...”**⁸; el artículo 88 de la Ley Orgánica de la Administración Pública: **“El ejercicio de la potestad reglamentaria corresponde a la Presidenta o Presidente de la República, en Consejo de Ministros, de conformidad con la Constitución de República Bolivariana de Venezuela y la ley. Los reglamentos no podrán regular materias objeto de reserva de ley, ni infringir normas con dicho rango. Además, sin perjuicio de su función de desarrollo o colaboración con respecto a la ley, no podrán tipificar delitos, faltas o infracciones**

⁸ Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, publicada en la Gaceta Oficial número 36.860 del 30 de diciembre de 1999.

administrativas, establecer penas o sanciones, así como tributos, cánones u otras cargas o prestaciones personales o patrimoniales de carácter público”; y el artículo 10 de la Ley Orgánica de Procedimientos Administrativos: **“Ningún acto administrativo podrá crear sanciones, ni modificar las que hubieran sido establecidas en las leyes, crear impuestos u otras contribuciones de derecho público, salvo dentro de los límites determinados por la ley”**. (resaltados nuestros).

Igualmente el Código Orgánico Tributario del 2020 desarrolla el principio en su artículo 3, de la siguiente manera:

Artículo 3. Sólo a las leyes corresponde regular con sujeción a las normas generales de este Código las siguientes materias:

1. Crear, modificar o suprimir tributos; definir el hecho imponible; fijar la alícuota del tributo, la base de su cálculo e indicar los sujetos pasivos del mismo.
2. Otorgar exenciones y rebajas de impuestos.
3. Autorizar al Poder Ejecutivo para conceder exoneraciones y otros beneficios o incentivos fiscales.
4. Las demás materias que les sean remitidas por este Código

Parágrafo Segundo: **En ningún caso se podrá delegar la definición y fijación de los elementos integradores del tributo así como las demás materias señaladas como de reserva legal por este artículo, sin perjuicio de las disposiciones contenidas en el Parágrafo Tercero de este artículo.**⁹

Con esto, se deja muy claro el carácter primordial que tiene el principio de legalidad y el de la reserva legal en la creación de tributos, incluso cuando el mismo Código Orgánico

⁹ Decreto Constituyente mediante el cual se dicta el Código Orgánico Tributario, publicado en la Gaceta Oficial número 6.507 Extraordinario del 29 de enero de 2020.

Tributario contiene una prohibición de delegación de las facultades de regular la creación de tributos, dejando claro que la regla general es que el poder tributario se encuentra consagrado en el poder legislativo y con ello, convirtiéndose la reserva legal tributaria en un control de la acción del Ejecutivo Nacional, en un límite a sus facultades y atribuciones. Y solo el hecho de violar la separación de poderes implicaría contrariar la Constitución, cuya finalidad principal es de garantizar la libertad de los ciudadanos. Proteger la reserva legal de los tributos es el equivalente de proteger los principios, valores y derechos constitucionales.

2. *¿Qué es el Estado limitado?*

Como sabemos, a lo largo de la historia han existido gobernantes, monarcas o gobiernos democráticamente elegidos, cuyo poder ilimitado les ha permitido cometer actos terribles contra sus gobernados, contra de los ciudadanos. Esto ocasionó que se creen diversos intentos de limitar el poder político de esos gobernantes.

En tal sentido, aunque diversos autores del liberalismo, cuyas conclusiones no coinciden de manera absoluta, todas si concuerdan en que la naturaleza secundaria del gobierno ante la sociedad civil, con lo cual, primero está el individuo y su propiedad-libertad y en segundo lugar está el Estado, cuando éste sea necesario. Uno de los grandes exponentes, Lord Acton, con su célebre frase *“el poder tiende a corromper y el poder absoluto corrompe absolutamente”*, nos deja claro que si el poder no tiene limitaciones, la corrupción será inmanejable para los ciudadanos, quienes serán los principales afectados.

El autor Antonio Mascaró Rotger resumió de forma clara el postulado de Adam Smith en su estudio sobre las causas y la naturaleza de la riqueza de las naciones, quien detalló los 3 deberes del gobierno: (i) el primer deber del soberano consiste en defender a sus súbditos de agresiones extranjeras; (ii) el segundo deber consiste en defenderlos de agresiones por parte de otros miembros de la propia sociedad, y (iii) el tercer deber es que el soberano ha de proveer a la sociedad de todas aquellas

cosas que los individuos no ofrecerán, pues no ofrecen oportunidades de lucro, es el caso de algunas obras públicas. Además, Smith veía con buenos ojos que el gobierno vigilara a las grandes empresas, cuyas aspiraciones oligopolistas perjudicaban el natural desarrollo del mercado¹⁰.

Con ello, el gobierno existe en su esencia para asegurar la paz entre sus gobernados, para mantener las condiciones necesarias para vivir en sociedad. Cuando se excede en sus atribuciones y sobrepasa los límites definidos en la ley, pierde todo su sentido de existencia y debe ser cambiado, porque los derechos de los ciudadanos están por encima del poder del gobierno.

En resumidas cuentas, un Estado limitado es un estado sometido a la soberanía de la ciudadanía, es un Estado que existe para proteger los derechos fundamentales de los individuos, que existe para garantizar la seguridad de la nación y que solo puede intervenir cuando sea requerido, pues debe permitir el libre desarrollo de la ciudadanía y de la economía de mercado, siempre actuando al margen de la ley y reconociendo que su poder está en segundo plano, pues está al servicio del gobernado y no al revés.

Es importante limitar a los gobiernos porque es el primer mecanismo para darle más libertad a los individuos, a los ciudadanos. Es una herramienta para combatir uno de los grandes flagelos de América Latina que es la corrupción, pues es básicamente la consecuencia de gobiernos grandes, burocráticos y complejos. Siempre hay que apostar por los límites al poder y, al hacer énfasis en esto, es lo que genera un ambiente institucional en el que prevalezca el Estado de Derecho, en el que existen límites al poder, división de poderes, justicia independiente, un poder legislativo independiente y que quienes gobiernan estén limitados.

¹⁰ MASCARÓ ROTGER, Antonio, "Gobierno Limitado" *Liberalismo*, consultado el 14 de octubre de 2024, disponible en: <https://liberalismo.org/articulo/158/65/gobierno/limitado/>

A MODO DE CONCLUSIÓN: ¿POR QUÉ TRIBUTAR EN EL ESTADO LIMITADO?

Por mucho que existan economistas y precursores en el siglo XX del regreso del Estado Limitado, lo cierto es que las corrientes de izquierda han permeado tanto en la sociedad, que se han visto obligados a aceptar, de alguna u otra forma, ciertas liberalidades -que no van de la mano con los postulados del Estado Limitado- para lograr un equilibrio y así avanzar hacia una limitación del poder gubernamental.

Autores como Friedman han propuesto que parte del dinero que los ciudadanos pagan al Estado con sus impuestos, les sean devueltos en forma de cupones, que luego podrían ser usados para, por ejemplo, sufragar sus propios gastos de educación o salud.

Pero entonces, si ya analizado que los gobernantes utilizan los tributos recaudados para sus fines propios y que por eso se han creado limitaciones y se han consagrados principios como el de la legalidad y el de la reserva legal para proteger a los ciudadanos de las arbitrariedades y abusos, ¿por qué un ciudadano debe pagarle impuestos a un Estado? ¿Cuál es la finalidad?

Si bien vimos al inicio que los tributos existen para coadyuvar con los gastos públicos de una nación, que principalmente son necesarios para permitir la existencia del aparato de la administración pública y que, por ende, permiten financiar el cumplimiento de los fines del Estado, igualmente se planteó la importancia de que el Estado se encuentre limitado por la ley y circunscrito a determinadas funciones, de modo que, como lo planteó Adam Smith, a tres funciones principalmente: seguridad interna, seguridad externa y obras públicas; podría decirse que, en la medida que respeten la propiedad y el derecho a la libertad de individuo, deben existir estas cargas fiscales.

Una tributación limitada, en la que los tributos no sean confiscatorios y no afecten la producción y el libre desenvolvimiento de los ciudadanos puede permitir que un Estado se

desarrolle de manera soportable sin lesionar al aparato productivo del país. Autores como Richard Goode han indicado que cuando los Gobiernos reconocen las nocivas consecuencias económicas de la tributación excesiva y la resistencia a ella, tratan de mantener los impuestos dentro de ciertos límites¹¹.

La existencia de un Estado limitado busca el libre desenvolvimiento de la ciudadanía, la libre producción de riquezas y una economía transparente y sin intervenciones y esto solo se logra limitando la capacidad del Gobierno a lo que dicte la ley. Estos límites, que también acogen el ámbito tributario, operan porque de existir una tributación excesiva, se menoscaba la capacidad productiva, se debilitan los incentivos económicos y, lo más grave, suscita la evasión de impuestos.

Cuando un Gobierno recibe ingresos provenientes de tributos y utiliza esos ingresos en el necesario mantenimiento de servicios útiles o en servicios de obras públicas como recuperación de espacios o reparaciones de carreteras, el riesgo de que la capacidad productiva de un país se perjudique se ve reducido respecto del caso de que esos mismos ingresos se utilicen para mantener un aparato administrativo burócrata, improductivo y corrupto.

Existe una muy delgada línea entre una tributación necesaria y justificada para mantener el funcionamiento de un Estado Limitado, que incluso puede generar un incentivo a los contribuyentes para crear una sociedad más estable y una tributación desproporcionada que genere que menos personas estén dispuestas a trabajar o invertir, porque se genera una sensación de desmotivación por el derroche de esos ingresos o la inexistencia de retribución a los contribuyentes que ayudan al soporte de las cargas públicas.

¹¹ GOODE, Richard. "Limits to Taxation" *Finance & Development* 1, Vol. 17 (1980): 11-12.

Dicho esto, y siendo que las leyes tributarias son una forma de justicia organizada¹², y siendo que la ley debe reprimir la violación a la propiedad y, si la propia ley ejecuta actos que debería reprimir, se puede afirmar que se trata de una expropiación con circunstancias agravantes desde el punto de vista social. Esto se traduce en que una tributación se desvía del camino de la justicia y del respeto de las libertades individuales, cuando se convierte en excesiva y confiscatoria y, además, violatoria de la capacidad contributiva y productiva de los contribuyentes.

La tributación perdería su sentido y razón de existencia en un Estado Limitado cuando lesione el derecho a la libertad y propiedad, pues la única forma en que puedan concebirse la existencia de impuestos en un Estado Limitado es que se trate de cargas fiscales justificadas que permitan el desarrollo de una sociedad, que además sólo sean creadas, modificadas o derogadas a través de leyes y únicamente por el órgano legislativo, en caso contrario, no se justificaría su existencia ni la carga adicional a los contribuyentes.

BIBLIOGRAFÍA

Normas

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, publicada en la Gaceta Oficial número 36.860 del 30 de diciembre de 1999.

Decreto Constituyente mediante el cual se dicta el Código Orgánico Tributario, publicado en la Gaceta Oficial número 6.507 Extraordinario del 29 de enero de 2020.

Doctrina

ABACHE CARVAJAL, Serviliano, "Derecho Tributario y Libertad" *Revista de Derecho Público* 151/152 (2017): 103.

¹² BASTIAT, Frédéric. *La Ley*, trad. por Lucy Martínez-Mont (Guatemala: Centro de Estudios Económicos y Sociales, 2003), 31-37.

BASTIAT, Frédéric, *La Ley*, traducido por Lucy Martínez-Mont. Guatemala: Centro de Estudios Económicos y Sociales, 2003.

GALINDO ALVARADO, José, *Tributación de Personas Morales y Personas Físicas*. México: Grupo Editorial Patria, 2004.

GOODE, RICHARD, "Limits to Taxation" *Finance & Development* 1, Vol. 17 (1980): 11-13.

MASCARÓ ROTGER, Antonio, "Gobierno Limitado" *Liberalismo*, consultado el 14 de octubre de 2024, disponible en: <https://liberalismo.org/articulo/158/65/gobierno/limitado/>

MONTIEL ÁLVAREZ, Teresa, "La Carta Magna de Juan Sin Tierra" *Mito Revista Cultural* 24 (2015), disponible en: <https://www.aacademica.org/teresa.montiel.alvarez/27>.

MOUCHARFIECH, David, "Noción General, naturaleza jurídica y clasificación jurídica" coordinado por Ramón Burgos-Irazábal en *Manual Venezolano de Derecho Tributario Tomo I* coordinado por Jesús Sol Gil, Leonardo Palacios Márquez, Elvira Dupouy Mendoza y Juan Carlos Fermín Fernández, 490-500. Caracas: Asociación Venezolana de Derecho Tributario, 2013.

VINCENT, Nicholas, *Magna Carta. A very short introduction*. Reino Unido: Oxford University Press, 2012. Edición en PDF.