

Alfonso Angel de la Torre
Alberto Múnera Cabas

PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO
TRIBUTARIO COLOMBIANO
(Obligaciones y derechos)

ICDT INSTITUTO COLOMBIANO
DE DERECHO TRIBUTARIO

INDICE

| | PAGINA |
|--------------|--------|
| PROLOGO | 1 |
| PRESENTACION | 7 |

CAPITULO I

| | |
|---|----|
| 1. NOCION GENERAL | 11 |
| 1.1. Evolución del Derecho Procesal Administrativo Tributario Colombiano. | 15 |

CAPITULO II

| | |
|---|----|
| 2. PROCESO Y PROCEDIMIENTO | 21 |
| 2.1. Intervención sin representación de abogado. | 24 |
| 2.2. Agencia oficiosa y fuerza mayor o caso fortuito. | 26 |
| 2.3. El debido proceso y la buena fe. | 37 |
| 2.3.1 Debido proceso. | 37 |
| 2.3.2 Buena fe. | 40 |

CAPITULO III

| | |
|---|----|
| 3. PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO TRIBUTARIO | 45 |
| 3.1. Deberes formales y obligados a cumplirlos. | 45 |
| 3.2. Declaraciones tributarias. | 47 |

| | | |
|-------|---|----|
| 3.2.1 | Presunción de veracidad de las declaraciones tributarias. | 51 |
| 3.2.2 | Liquidación privada. | 56 |
| 3.2.3 | Obligación de declarar. | 70 |
| 3.2.4 | Declaraciones que se tienen por no presentadas. | 70 |
| 3.3. | Declaración de renta y patrimonio. | 72 |
| 3.3.1 | No obligados a presentar declaración de renta y patrimonio. | 72 |
| 3.3.2 | Período fiscal en el impuesto de renta. | 75 |
| 3.3.3 | Contenido de la declaración de renta. | 77 |
| 3.4. | Declaración anual de ingresos y patrimonio. | 78 |
| 3.4.1 | Contenido de la declaración de ingresos y patrimonio. | 79 |
| 3.5. | Declaración del IVA. | 82 |
| 3.5.1 | Contenido de la declaración del impuesto de ventas. | 84 |
| 3.5.2 | Inscripción en el RUT. | 84 |
| 3.5.3 | Régimen común. | 84 |
| 3.5.4 | Régimen simplificado. | 85 |
| 3.5.5 | Cambio del régimen común al simplificado. | 87 |
| 3.5.6 | Cambio oficioso del régimen simplificado al común. | 88 |
| 3.6. | Declaración de retenciones en la fuente. | 90 |
| 3.6.1 | Período fiscal. | 90 |
| 3.6.2 | Agentes de retención. | 91 |
| 3.6.3 | Obligaciones del retenedor. | 92 |
| 3.6.4 | Responsabilidad de los agentes de retención. | 93 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 3.6.5 | Responsabilidad solidaria en las sanciones por retención. | 97 |
| 3.6.6 | Contenido de la declaración de retención en la fuente. | 98 |
| 3.7. | Declaración en forma electrónica. | 100 |
| 3.8. | Corrección de las declaraciones. | 102 |
| 3.8.1 | Corrección de las declaraciones y término para notificar requerimiento especial. | 103 |
| 3.9. | Rechazo o disminución de pérdidas. | 106 |
| 3.10. | Declaración informativa en los casos de aplicación de precios de transferencia. | 109 |
| 3.10.1 | Sanciones económicas. | 111 |
| 3.11. | Otras obligaciones formales. | 111 |
| 3.11.1 | Llevar contabilidad. | 111 |
| 3.11.2 | Libro fiscal de registro de operaciones. | 120 |
| 3.11.3 | Expedición de facturas. | 122 |
| 3.11.4 | Deberes y obligaciones de información. | 131 |
| 3.11.5 | Respuesta a requerimientos. | 135 |
| 3.12. | Registro de oficinas y establecimientos. | 136 |

CAPITULO IV

| | | |
|-------|--|-----|
| 4. | SANCIONES | 141 |
| 4.1. | Sanción por mora en el pago. | 142 |
| 4.1.1 | Determinación de la tasa de interés moratorio. | 143 |
| 4.1.2 | Sanción mínima. | 144 |
| 4.1.3 | Reincidencia. | 145 |

| | | |
|--------|--|-----|
| 4.2. | Otras sanciones. | 146 |
| 4.2.1 | Sanciones relacionadas con las declaraciones tributarias. | 147 |
| 4.2.2 | Sanción por extemporaneidad en la presentación de las declaraciones. | 147 |
| 4.2.3 | Sanción por no declarar. | 150 |
| 4.2.4 | Sanción por corrección de las declaraciones. | 153 |
| 4.2.5 | Sanción por no presentar la declaración de ingresos y patrimonio. | 156 |
| 4.2.6 | Sanción por corrección aritmética. | 156 |
| 4.2.7 | Sanción por inexactitud. | 157 |
| 4.2.8 | Ley 863 de 2003 - Sanción por inexactitud. | 167 |
| 4.2.9 | Sanción por uso fraudulento de cédulas. | 170 |
| 4.2.10 | Sanción por no informar la dirección. | 171 |
| 4.2.11 | Sanción por no informar la actividad económica. | 172 |
| 4.2.12 | Sanción por no enviar información. | 173 |
| 4.2.13 | Sanción por expedir facturas sin requisitos. | 177 |
| 4.2.14 | Sanción por no facturar. | 179 |
| 4.2.15 | Sanción por libros de contabilidad. | 185 |
| 4.2.16 | Cuantía de la sanción por libros. | 189 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 4.2.17 | Sanción a administradores, representantes legales y revisores fiscales. | 191 |
| 4.2.18 | Sanción a sociedades de contadores públicos. | 194 |
| 4.2.19 | Suspensión de la facultad de firmar declaraciones tributarias y certificar pruebas con destino a la administración. | 195 |
| 4.2.20 | Sanción por gastos no explicados. | 196 |
| 4.2.21 | Responsabilidad penal por no consignar las retenciones en la fuente y el IVA. | 197 |
| 4.2.22 | Sanción por no expedir certificados. | 202 |
| 4.3. | Otras sanciones. | 203 |
| 4.3.1 | Otras sanciones especiales. | 206 |
| 4.3.2 | Sanción por violación manifiesta de la ley (artículo 680). | 208 |
| 4.3.3 | Sanción por pretermisión de términos (artículo 681). | 209 |
| 4.3.4 | Sanción por evasión pasiva según la Ley 863 de 2003. | 209 |
| 4.4. | Aspecto especial sobre sanciones. | 212 |
| 4.5. | Sanciones referentes al RUT. | 213 |

CAPITULO V

| | | |
|-------|----------------------------|-----|
| 5. | REGIMEN PROBATORIO | 215 |
| 5.1. | Medios de prueba. | 220 |
| 5.1.1 | Declaraciones tributarias. | |
| 5.2. | Confesión. | 221 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 5.3. | Testimonio. | 225 |
| 5.4. | Indicios y presunciones. | 228 |
| 5.4.1 | Del indicio. | 228 |
| 5.4.2 | De las presunciones. | 231 |
| 5.4.3 | Presunciones en el Estatuto Tributario. | 233 |
| 5.4.4 | Comparación patrimonial. | 234 |
| 5.4.5 | La preexistencia de activos o la omisión de pasivos inexistentes no justifican diferencias patrimoniales. | 235 |
| 5.4.6 | Declaración de renta por primera vez. | 236 |
| 5.4.7 | Renta presuntiva. | 237 |
| 5.4.8 | Presunción de ingresos por omisiones. | 239 |
| 5.4.9 | Presunción en juegos de azar. | 241 |
| 5.4.10 | Renta presuntiva por ingresos en divisas. | 242 |
| 5.4.11 | Renta presuntiva por consignaciones en cuentas bancarias y de ahorros. | 242 |
| 5.4.12 | Presunción por diferencia de inventarios. | 246 |
| 5.4.13 | Presunción de ingresos por control de ventas o ingresos gravados. | 249 |
| 5.4.14 | Presunción por omisión de registro de ventas o prestación de servicios. | 252 |
| 5.5. | Prueba documental. | 254 |
| 5.6. | Prueba de pasivos. | 256 |
| 5.7. | La prueba contable. | 258 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 5.7.1 | Inspección tributaria. | 262 |
| 5.7.2 | Inspección tributaria y término para practicar requerimiento especial. | 264 |
| 5.8. | Inspección contable. | 265 |
| 5.9. | Prueba pericial. | 268 |

CAPITULO VI

| | | |
|-----------|--|------------|
| 6. | DETERMINACION DEL GRAVAMEN | 273 |
| 6.1. | Espíritu de justicia. | 273 |
| 6.2. | Facultades de fiscalización e investigación. | 275 |
| 6.3. | Tarjeta fiscal. | 278 |
| 6.4. | Emplazamiento para corregir. | 283 |
| 6.5. | Assertamento. | 284 |
| 6.6. | Liquidaciones oficiales. | 288 |
| 6.7. | Liquidación de corrección aritmética. | 288 |
| 6.7.1 | Contenido de la liquidación de corrección aritmética. | 292 |
| 6.8. | Liquidación de revisión. | 295 |
| 6.8.1 | Requerimiento especial. | 297 |
| 6.8.2 | Término para notificar el requerimiento especial. | 301 |
| 6.8.3 | Suspensión del término para notificar el requerimiento especial. | 307 |
| 6.8.4 | Suspensión del término por analogía. | 308 |
| 6.8.5 | Respuesta al requerimiento especial. | 309 |
| 6.8.6 | Ampliación del requerimiento especial. | 311 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 6.8.7 | Corrección provocada por el requerimiento especial. | 316 |
| 6.8.8 | Contenido de la liquidación de revisión. | 318 |
| 6.9. | Liquidación de aforo. | 321 |
| 6.9.1 | Plazo para practicarla. | 323 |
| 6.10. | Determinación provisional del impuesto por omisión de la declaración. | 323 |
| 6.11. | Inscripción en procesos de determinación oficial. | 326 |
| 6.12. | Notificaciones. | 334 |
| 6.12.1 | Notificación enviada a dirección errada. Restitución de términos. | 336 |
| 6.12.2 | Notificación personal. | 341 |

CAPITULO VII

| | | |
|-------|--|-----|
| 7. | DISCUSION DE LOS ACTOS DE LA ADMINISTRACION | 343 |
| 7.1. | Recurso de reconsideración. | 343 |
| 7.1.1 | Silencio administrativo positivo. | 348 |
| 7.1.2 | Prescendencia del recurso de reconsideración. | 350 |
| 7.2. | Recurso de reposición. | 353 |
| 7.3. | Revocatoria directa. | 356 |
| 7.3.1 | Características de la revocatoria directa. | 357 |
| 7.3.2 | Oportunidad para hacer uso de la revocatoria directa. | 360 |
| 7.4. | Nulidades. | 362 |
| 7.4.1 | Causales de nulidad del proceso administrativo tributario. | 362 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 7.4.2 | Efectos de las nulidades. | 365 |
| 7.5. | Acción de nulidad contencioso administrativa. | 368 |
| 7.5.1 | Acción de nulidad objetiva. | 368 |
| 7.5.2 | Acción de nulidad y restablecimiento del derecho. | 369 |
| 7.6. | Conciliación y terminación de procesos (artículo 38 Ley 863 de 2003). | 375 |
| 7.6.1 | Conciliación contencioso administrativa. | 376 |
| 7.6.2 | Terminación por mutuo acuerdo de los procesos administrativos (artículo 39 Ley 863 de 2003). | 378 |

CAPITULO VIII

| | | |
|-------|--|-----|
| 8. | EXTINCIÓN DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA | 381 |
| 8.1. | Responsabilidad por el pago del impuesto. | 381 |
| 8.1.1 | Sujetos pasivos. | 381 |
| 8.1.2 | Responsabilidad solidaria y subsidiaria. | 384 |
| 8.1.3 | Responsabilidad subsidiaria. | 396 |
| 8.1.4 | Lugar de pago de los tributos. | 398 |
| 8.1.5 | Prelación de pagos. | 400 |
| 8.1.6 | Pago con títulos y certificados. | 401 |
| 8.2. | Anticipo y sobretasa del impuesto de renta. | 402 |
| 8.3. | Sobretasa. | 403 |
| 8.4. | Plazos para el pago de los impuestos, anticipos y retenciones. | 405 |
| 8.5. | Acuerdos de pago. | 405 |

| | | |
|--------|---|-----|
| 8.6. | Compensación de las deudas fiscales. | 408 |
| 8.7. | Prescripción de la acción de cobro. | 410 |
| 8.7.1 | Interrupción y suspensión del término de prescripción. | 413 |
| 8.8. | Cobro coactivo. | 417 |
| 8.8.1 | Vinculación de deudores solidarios. | 420 |
| 8.8.2 | Excepciones en el proceso de cobro coactivo. | 421 |
| 8.9. | Devoluciones. | 428 |
| 8.9.1 | Devolución de saldos a favor. | 428 |
| 8.9.2 | Trámite para devolución de impuestos. | 432 |
| 8.9.3 | Término para solicitar devoluciones de saldos a favor. | 436 |
| 8.9.4 | Rechazo e inadmisión de la solicitud de devolución. | 441 |
| 8.10. | Otras disposiciones procedimentales. | 445 |
| 8.10.1 | Error aritmético y error de transcripción. | 445 |
| 8.10.2 | ¿En qué tiempo puede corregirse? | 447 |
| 8.11. | Actualización del valor de las sanciones pendientes de pago. | 447 |
| 8.12. | Obligatoriedad de los conceptos del Comité de Dirección de la DIAN. | 448 |
| | BIBLIOGRAFIA | 451 |