

MAURICIO A. PLAZAS VEGA

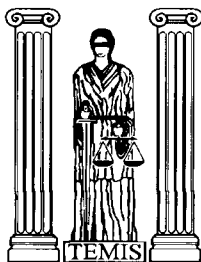
Profesor de Derecho de la Hacienda Pública  
en el Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario.

# DERECHO DE LA HACIENDA PÚBLICA Y DERECHO TRIBUTARIO

TOMO II

Derecho Tributario

*Segunda edición,  
ampliada y corregida*



EDITORIAL TEMIS S. A.

Bogotá - Colombia

2005

# ÍNDICE GENERAL

	PÁG.
Prólogo .....	XI

## CAPÍTULO I

### CLASIFICACIÓN DE LOS RECURSOS DEL ESTADO

I. Definición de los ingresos públicos. Aspectos ideológico-políticos .....	2
II. Clasificación de los ingresos públicos .....	6
1. Clasificación jurídico-económica de los recursos del Estado .....	10
A) Recursos no constitutivos de renta .....	10
B) Recursos constitutivos de renta .....	13
a) Ingresos no tributarios constitutivos de renta .....	13
b) Ingresos tributarios .....	17
2. Clasificación de los ingresos públicos desde el punto de vista presu- puestal .....	18

## CAPÍTULO II

### RELACIÓN ENTRE EL DERECHO DE LA HACIENDA PÚBLICA Y EL DERECHO TRIBUTARIO. DIVERSAS CLASIFICACIONES DEL DERECHO TRIBUTARIO

<b>SECCIÓN I. LA RELACIÓN ENTRE EL DERECHO DE LA HACIENDA PÚBLICA Y EL DERECHO TRIBUTARIO Y LA FORMACIÓN DE LOS JURISTAS. LA AUTONOMÍA RELATIVA DEL DERECHO TRIBUTARIO</b>	25
--	----

### **SECCIÓN II. DEFINICIÓN Y CLASIFICACIONES DEL DERECHO TRIBUTARIO**

1. Clasificación del derecho tributario desde el punto de vista del contenido de los diversos tipos de norma que regulan los tributos. Derecho tribu- tario sustancial y Derecho tributario formal .....	46
--	----

2. Clasificación del derecho tributario desde el punto de vista del aspecto espacial de las normas que lo integran: Derecho tributario supranacional, Derecho tributario internacional, Derecho nacional y Derecho tributario subnacional .....	47
A) El Derecho tributario supranacional .....	47
B) El Derecho tributario internacional .....	48
C) El Derecho tributario nacional .....	49
D) El Derecho tributario subnacional .....	50
3. Clasificación del derecho tributario desde el punto de vista de su relación con otras ramas del derecho. Derecho tributario constitucional, Derecho tributario penal, Derecho tributario comunitario y Derecho tributario internacional .....	51

### CAPÍTULO III

## LA DEFINICIÓN DE TRIBUTO

### SECCIÓN I. ASPECTOS BÁSICOS DE LA DEFINICIÓN

1. En primer lugar, el tributo es una prestación pecuniariamente valuable .....	60
2. En segundo lugar, el tributo se establece a favor del Estado o de una comunidad supranacional .....	64
3. En tercer lugar, el Estado o la comunidad supranacional imponen el tributo sobre la base de solidaridad y en ejercicio del poder de imperio ..	66
4. En cuarto lugar, el tributo es establecido en virtud de una ley o de un acto de un organismo supranacional .....	69
A) El principio de reserva de ley y la clasificación de los tributos en vinculados y no vinculados .....	70
B) El principio de reserva de ley y el papel del órgano de representación popular en el procedimiento de aprobación de un proyecto de ley tributaria .....	71
C) El significado de la expresión “ley” para los fines de la creación del Derecho positivo tributario .....	71
a) Significado de la expresión ley .....	71
b) Forma de Estado y principio de reserva de ley .....	73
D) Principio de reserva de ley y Derecho tributario comunitario .....	75
5. En quinto lugar, el tributo se encamina a la cobertura de los gastos o en general al cumplimiento de los fines del Estado o de la comunidad supranacional. Los tributos fundamentalmente extrafiscales y la definición tradicional del tributo .....	78

### SECCIÓN II. LOS FINES EXTRAFISCALES DE LOS TRIBUTOS Y EL APORTE DE LA ESCUELA NAPOLITANA

1. Las teorías de Griziotti y de Giannini .....	83
---	----

2. El pensamiento de la Escuela napolitana. La naturaleza instrumental de la actividad financiera pública, la relación entre los fines fiscales y extrafiscales de los tributos y el papel fundamental de los tributos extrafiscales .....	86
3. Efectos del reconocimiento de los fines extrafiscales de los tributos ....	89

**SECCIÓN III. A MANERA DE CONCLUSIÓN. LA RELACIÓN ENTRE  
EL DERECHO DE LA HACIENDA PÚBLICA Y EL DERECHO TRIBUTARIO  
A PARTIR DE LA DEFINICIÓN DE TRIBUTO**

90

CAPÍTULO IV

LA CODIFICACIÓN TRIBUTARIA

1. Consideraciones generales sobre la codificación tributaria. Los tipos y ventajas de la codificación .....	95
2. La codificación tributaria en Alemania, Francia, Italia, España y algunos países de América Latina .....	101
A) La codificación tributaria en Alemania .....	101
B) La codificación tributaria en Francia .....	102
C) La codificación tributaria en México .....	103
D) La codificación tributaria en España .....	103
E) La codificación tributaria en Italia .....	104
F) La codificación tributaria en Argentina .....	106
G) La codificación tributaria en Brasil .....	107
H) La codificación tributaria en Uruguay .....	108
I) La codificación tributaria en Bolivia .....	108
J) La codificación tributaria en Ecuador .....	108
K) La codificación tributaria en Perú .....	109
L) La codificación tributaria en Venezuela .....	109
3. La codificación tributaria en Colombia .....	111
A) Los proyectos de ley de 1972 y 1973 sobre facultades extraordinarias al presidente de la república para expedir un Código Tributario de principios básicos y definiciones generales en materia de derecho tributario sustancial y formal. Los vientos frustrados de la codificación en Colombia .....	111
a) Texto del artículo 1º del proyecto de ley 77 (Cámara) de 1973 .	112
b) Apartes de interés de la exposición de motivos del proyecto de ley 77 (Cámara) de 1973 .....	113
c) Apartes de interés de la ponencia para primer debate en la Cámara de Representantes del proyecto de ley 77 (Cámara) de 1973 .	115
B) El Estatuto Tributario de 1989, una forma de codificación a la francesa .....	117
C) Las nuevas tendencias a la codificación en Colombia. Los aportes del Instituto Colombiano de Derecho Tributario y de la Misión del Ingreso Público .....	121

4. Los Modelos de Código Tributario en general y los Modelos OEA/BID de 1967 y del Centro Interamericano de Administradores Tributarios (CIAT), de 1997, en particular .....	124
A) El Modelo de Código Tributario para América Latina (Mctal) OEA/BID de 1967 .....	125
B) El Modelo de Código Tributario del Centro Interamericano de Administradores Tributarios (CIAT) de 1997 .....	129
5. Los pronunciamientos de las Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario sobre la importancia y la necesidad de la adopción de códigos tributarios nacionales .....	130
A) En las primeras Jornadas Latinoamericanas de Montevideo (1956)	130
B) En las segundas Jornadas Latinoamericanas de México (1958) .....	130
C) En las sextas Jornadas Latinoamericanas de Punta del Este (1970)	131
D) En las vigésimas Jornadas Latinoamericanas de Salvador-Bahía (Brasil) (2000) .....	132
6. El Código Tributario y la armonización tributaria en el Sistema de Integración Andino .....	136

## CAPÍTULO V

### LAS RENTAS PARAFISCALES

1. Aspectos generales e históricos de la parafiscalidad .....	142
2. Diversas clasificaciones de la parafiscalidad .....	148
A) Parafiscalidad pública y parafiscalidad privada. Naturaleza jurídica de las “rentas parafiscales”. La Constitución colombiana de 1991 y la parafiscalidad .....	148
B) Parafiscalidad económica, social, cultural o profesional .....	153
C) Diversas especies de parafiscalidad económica. Parafiscalidad agropecuaria, industrial o comercial. Parafiscalidad de fomento y parafiscalidad de regulación económica .....	153
3. Definición de las rentas parafiscales .....	157
A) Definición prevista en el Estatuto Orgánico del Presupuesto en Colombia (EOPC) .....	158
B) Definición de parafiscalidad propuesta en esta obra .....	159
4. Las rentas parafiscales y el presupuesto público .....	170

## CAPÍTULO VI

### LOS TRIBUTOS VINCULADOS. TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES

Introducción .....	175
--------------------	-----

**SECCIÓN I. LAS TASAS**

	PÁG.
1. Definición .....	182
2. Características de la tasa. Comentarios sobre la doctrina tradicional ...	198
3. La naturaleza tributaria de la tasa como criterio fundamental para diferenciarla del precio-tasas y precios públicos-tasas que pagan particulares con motivo de la ejecución de contratos celebrados con el Estado	205
4. Aspectos cuantitativos y de distribución de la tasa (forma, método y sistema). Comentarios sobre el régimen colombiano .....	212
5. Naturaleza jurídica de los peajes y las contribuciones a las Superintendencias: los peajes son tasas y las sumas a cargo de las entidades vigiladas y a favor de las Superintendencias son “contribuciones especiales”	220

**SECCIÓN II. LAS CONTRIBUCIONES ESPECIALES**

1. Lo que debe entenderse por contribución .....	225
2. Las dos especies de contribuciones .....	230
I. La contribución por mejoras o valorización .....	230
II. Las contribuciones por servicios impuestos .....	232

**CAPÍTULO VII**

**TRIBUTOS NO VINCULADOS.  
DEFINICIÓN DEL IMPUESTO**

I. Definiciones de la doctrina y las legislaciones .....	238
II. Definición propuesta en esta obra .....	242
1. El impuesto es una prestación tributaria .....	242
2. La prestación tributaria puede ser en dinero o en especie .....	243
3. Es una prestación con destino al Estado o a una comunidad supranacional como titular del poder de imperio .....	244
4. La prestación a cargo del contribuyente es definitiva, obligatoria y coercitiva .....	248
5. La prestación impositiva no implica ninguna contraprestación inmediata de parte del Estado o Comunidad Supranacional y en favor del contribuyente .....	248
6. La prestación impositiva es establecida por autoridad de la ley o de un organismo supranacional .....	249
7. Es una prestación cuyo objeto es el cumplimiento de los fines del Estado	249
8. La obligación tributaria nace con motivo de la ocurrencia del hecho generador .....	250

## CAPÍTULO VIII

LAS DIFERENTES CLASIFICACIONES  
DE LOS IMPUESTOS

	PÁG.
I. Clasificación de acuerdo con el sistema fiscal de impuesto único o el sistema fiscal complejo .....	255
II. Clasificación de los impuestos en directos e indirectos .....	258
1. Aspectos generales de la clasificación tradicional de los impuestos en directos e indirectos .....	261
2. Criterios de distinción .....	264
A) Distinciones científicas entre impuestos directos e indirectos .....	264
a) El criterio de la incidencia .....	264
b) El criterio de la situación estática o dinámica de existencia o de empleo de la riqueza afectada por el impuesto .....	270
c) El criterio de la exteriorización de la capacidad contributiva .....	271
B) Distinción entre impuestos directos e indirectos desde el punto de vista jurídico administrativo .....	273
3. A manera de conclusión: no hay un criterio único que pueda servir de referencia, en todos los casos, para la calificación de un impuesto como directo o indirecto .....	274
4. Una controversia permanente: sistema tributario e impuestos directos e indirectos .....	275
5. La clasificación de los impuestos en directos e indirectos y el derecho tributario comunitario .....	279
III. Clasificación de los impuestos en reales y personales .....	281
1. El concepto de impuestos personales y reales .....	282
A) El criterio de la distribución de la carga fiscal .....	284
B) El criterio de la determinación .....	284
C) El criterio de las garantías reales y personales .....	284
D) El criterio de la dinámica de la relación tributaria .....	284
2. Importancia de la clasificación .....	287
IV. Clasificación de los impuestos desde el punto de vista de la forma de determinación del importe tributario y en consideración a forma como se consulta la capacidad contributiva .....	289
1. Clasificación desde el punto de vista de la forma de determinación del "importe tributario" .....	289
A) Subclasificación de los impuestos desde el punto de vista de la forma de pago inicialmente prevista en la ley: impuestos en dinero o en especie .....	292
B) Subclasificación de los impuestos desde el punto de vista de la consideración legal de un criterio o base gravable para el cálculo del impuesto .....	294
C) Subclasificación de los impuestos según la magnitud, criterio o base de referencia sea monetaria o no .....	295

D)	Subclasificación de los impuestos “ad valorem” en tributos de derrama y de alícuota .....	296
E)	Subclasificación de los impuestos de alícuota en tributos de tanto por ciento fijo, o proporcional y variables .....	297
F)	Subclasificación de los impuestos de alícuota variable en progresivos, regresivos y degresivos .....	298
G)	La imposición progresiva puede revestir las siguientes modalidades de alícuota .....	300
a)	La alícuota continua o global .....	300
b)	La alícuota por escalones o por grados .....	301
c)	La alícuota discrecional .....	301
2.	La clasificación de los impuestos en progresivos o regresivos de acuerdo con el principio de capacidad contributiva .....	302
V.	Clasificación económica de los impuestos .....	307
1.	Imposición sobre la renta .....	309
A)	Modalidades de la imposición sobre la renta .....	310
a)	El impuesto sobre la renta desde el punto de vista del aspecto personal del hecho generador .....	310
b)	El impuesto sobre la renta desde el punto de vista del tratamiento de los ingresos según su fuente .....	316
B)	Nuevos planteamientos sobre la imposición al ingreso .....	320
2.	Imposición sobre el gasto .....	326
A)	Clasificación de los impuestos sobre el gasto .....	327
a)	Impuestos directos al gasto .....	327
b)	Impuestos indirectos al gasto .....	328
B)	Nuevos planteamientos sobre la imposición al gasto .....	349
3.	Imposición sobre el capital .....	353
A)	El impuesto al capital y el impuesto sobre la renta. Impuesto complementario o principal sobre el patrimonio .....	354
B)	El impuesto al capital desde el punto de vista del momento económico incidido .....	356
a)	Impuesto a las ganancias .....	356
b)	Impuesto a la propiedad o al capital propiamente dicho .....	356
c)	Impuesto a las transacciones .....	357
VI.	Clasificación de los impuestos según el campo de aplicación: impuestos generales y especiales .....	357
1.	Primer concepto .....	357
2.	Segundo concepto .....	357
3.	Tercer concepto .....	358
VII.	Clasificación de los impuestos según su figuración en el presupuesto público .....	358
1.	Impuesto ordinario o permanente .....	358
2.	Impuesto extraordinario u ocasional .....	359
VIII.	Clasificación de los impuestos desde el punto de vista del ámbito espacial .....	359
1.	Impuestos de alcance supranacional .....	360
2.	Impuestos de alcance estatal .....	361
A)	Impuestos nacionales .....	361

	PÁG.
B) Impuestos departamentales .....	361
C) Impuestos municipales .....	362
IX. Clasificación de los impuestos por razón de su neutralidad .....	362
X. Clasificación de los impuestos desde el punto de vista del comercio internacional. Ámbito interno o externo de la actividad económica originaria de la deuda tributaria .....	366
1. Nociones generales .....	367
2. Evolución .....	369
3. Nuevos planteamientos sobre la fiscalidad exterior: el neoliberalismo y la apertura económica frente al proteccionismo. El Acuerdo General sobre Aranceles y Comercio (GATT) y la Organización Mundial del Comercio (OMC) .....	371
A) La tributación al comercio exterior en el marco del estructuralismo cepalino .....	371
B) La fiscalidad exterior desde la perspectiva del neoliberalismo .....	374
C) La tributación al comercio exterior, el GATT y la Organización Mundial del Comercio (OMC) .....	375
D) La fiscalidad exterior en Colombia —de la dependencia de los impuestos externos a la reducción del arancel y la eliminación del impuesto a las importaciones— .....	377
a) Reducción del impuesto a las importaciones hasta llegar a su eliminación .....	379
b) La reducción del arancel y la eliminación de barreras paraarancelarias .....	379
XI. La clasificación de los impuestos y el principio fundamental de la justicia .....	380
1. El impuesto sobre la renta como prototipo de la progresividad .....	383
2. El impuesto progresivo sobre el gasto como alternativa sustitutiva o complementaria de la imposición al ingreso: ilusión o realidad .....	387
3. La imposición indirecta sobre el gasto y la justicia tributaria. Progresividad del impuesto sobre las ventas (Iva) .....	388
4. A manera de conclusión: la evolución de los impuestos directos e indirectos y los contrastes de la historia .....	393

## CAPÍTULO IX

### SISTEMA TRIBUTARIO: CONDICIONES PARA SU RACIONALIDAD Y PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES

#### SECCIÓN I. QUÉ DEBE ENTENDERSE POR SISTEMA TRIBUTARIO

I. Teorías sobre los sistemas tributarios .....	398
1. La teoría económico-política de los sistemas tributarios (teoría de Pierre Beltrame) .....	399

	PÁG.
A) Los sistemas fiscales de los países industrializados .....	399
a) Rendimiento fiscal .....	399
b) La estructura fiscal .....	400
c) La administración .....	401
B) Los sistemas fiscales de los países en vía de desarrollo .....	401
a) Rendimiento fiscal .....	402
b) Estructura fiscal .....	402
c) La administración tributaria, una subadministración .....	404
C) Los sistemas fiscales de los países socialistas .....	405
a) Rendimiento fiscal .....	408
b) Estructura fiscal .....	410
c) La administración tributaria, relativamente simple .....	411
2. Teoría de los sistemas fiscales y regímenes tributarios (teoría de Héctor B. Villegas) .....	412
A) El aspecto espacial como límite del sistema fiscal .....	414
B) El aspecto temporal como límite del sistema fiscal .....	414
C) El aspecto jurídico-político de la legalidad del impuesto .....	414
D) El aspecto teleológico como condición del sistema fiscal .....	414
3. Teoría de los sistemas fiscales racionales e históricos (teoría de Günter Schmölders) .....	415
II. Características ideales del sistema tributario. La correlación de los medios con los fines de la hacienda pública .....	417

**SECCIÓN II. LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES  
DEL SISTEMA TRIBUTARIO**

I. Los principios de progresividad y equidad como fundamento del sistema tributario. La Constitución de 1991 y la coexistencia de impuestos directos e indirectos .....	423
1. La “equidad” como principio general del derecho .....	423
2. La equidad y la progresividad como condiciones de justicia del sistema tributario .....	425
II. El principio de eficiencia del sistema tributario .....	432
III. Otros principios constitucionales de los tributos y del sistema tributario (los principios derivados) .....	434
1. Principios derivados del principio fundamental de justicia: igualdad, generalidad y no confiscatoriedad .....	435
A) El principio de no confiscatoriedad .....	436
B) Los principios de igualdad y generalidad .....	438
2. Principios “derivados” del “principio de reserva de ley” .....	443
A) El principio derivado de certeza o predeterminación normativa de los elementos del tributo .....	444
B) El principio derivado de no retroactividad de la ley tributaria .....	447
3. Principios derivados del “principio de eficiencia del sistema tributario” .....	454

## CAPÍTULO X

**PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY EN MATERIA TRIBUTARIA:  
EL PODER TRIBUTARIO Y EL SISTEMA DE NORMAS  
EN LOS ÓRDENES SUPRANACIONAL, INTERNACIONAL,  
NACIONAL Y SUBNACIONAL**

**SECCIÓN I. PODER TRIBUTARIO Y PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY.  
NOCIONES GENERALES SOBRE EL PODER TRIBUTARIO**

	PÁG.
I. El profundo contenido del principio “nullum tributum sine lege” .....	460
II. Soberanía, “poder tributario” y “supremacía tributaria” del Parlamento ...	472
III. “Poder tributario” y “potestad de imposición”. Competencia y función tributarias .....	479

**SECCIÓN II. EL SISTEMA DE NORMAS Y EL PODER TRIBUTARIO**

Decretos del presidente de la república. Normas de derecho tributario internacional y comunitario. Poder tributario derivado de asambleas departamentales y concejos municipales y de las autoridades administrativas

I. Poder tributario de la rama ejecutiva del poder público .....	496
1. Los decretos leyes y el ejercicio del “poder tributario” por el presidente de la república. Importancia del numeral 10 del artículo 150 de la Carta Política de Colombia .....	497
2. Los decretos legislativos de estados de excepción y el ejercicio del poder tributario por el presidente de la república .....	500
3. Los decretos de ley marco y el ejercicio del poder tributario por el presidente de la república .....	503
II. Los tratados internacionales y el poder tributario del presidente de la república, del Congreso y de los organismos supranacionales <sup>64</sup> .....	504
1. El derecho tributario internacional desde la perspectiva de la imposición directa en general y del impuesto sobre la renta en particular .....	507
A) La exención de rentas obtenidas en el exterior .....	513
B) El crédito de impuestos pagados en el exterior (tax credit) .....	514
C) El descuento por impuestos exonerados (tax sparing) .....	516
D) El descuento por inversiones en el exterior .....	517
2. El derecho tributario internacional desde la perspectiva de la imposición indirecta .....	518
A) El comercio internacional y la economía global. Los bloques económicos .....	519
B) Los acuerdos de libre comercio .....	520

	PÁG.
3. El derecho tributario internacional y la Constitución. Poder tributario del presidente mediante la celebración de tratados. La supranacionalidad y el principio “nullum tributum sine lege” .....	523
A) Aspectos constitucionales del derecho tributario internacional en general .....	523
a) Nociones generales .....	523
b) La aplicación provisional de los tratados. Ejercicio excepcional del poder tributario, con alcance transitorio, por el presidente de la república .....	525
B) El poder tributario en relación con el derecho tributario comunitario, supranacional o de la integración .....	526
a) Fases o etapas de los procesos de integración .....	527
b) Integración económica y derecho tributario comunitario .....	531
III. El poder tributario y la autonomía de las entidades territoriales. Aspectos constitucionales. El caso colombiano .....	538
1. Aspectos políticos generales. Los objetivos de la descentralización ....	538
2. Aspectos constitucionales y de derecho administrativo .....	543
3. Aspectos fiscales. El poder tributario derivado de las entidades territoriales .....	548
A) La necesaria concurrencia de tributos nacionales y subnacionales .	555
B) El poder tributario derivado de las asambleas departamentales y los concejos municipales y distritales de acuerdo con la Constitución de Colombia de 1991 .....	559
C) Poder tributario derivado de las autoridades administrativas .....	564
D) A manera de conclusión: el principio “nullum tributum sine lege” y el artículo 338 de la Constitución Política de Colombia. La Constitución de la libertad .....	565

## CAPÍTULO XI

### EL PRINCIPIO “NULLUM TRIBUTUM SINE LEGE” Y EL DERECHO TRIBUTARIO COMUNITARIO. LA ARMONIZACIÓN TRIBUTARIA ANDINA

I. Breve reseña de la integración andina: De la “zona de libre comercio” a la “unión aduanera” .....	572
II. El entorno institucional del Acuerdo de Integración Subregional Andino .	576
1. El Consejo Presidencial Andino (CPA) .....	577
2. El Consejo Andino de Ministros de Relaciones Exteriores (Camre) ....	578
3. La Comisión de la Comunidad Andina (CCA) .....	579
4. La Secretaría General de la Comunidad Andina (SGCA) .....	580
5. El Parlamento Andino (PA) .....	581

	PÁG.
6. El Tribunal Andino de Justicia y sus funciones .....	583
A) Proferir fallos de nulidad .....	584
B) Proferir fallos por incumplimiento del ordenamiento comunitario .	585
C) Efectuar la “interpretación prejudicial” de las normas que conforman el ordenamiento jurídico del Acuerdo de Cartagena .....	585
D) Resolver los “recursos por omisión o inactividad de los órganos co- munitarios” .....	585
E) Obrar como árbitro para dirimir controversias .....	586
F) Resolver los asuntos de orden laboral que se relacionen con el Sis- tema Andino de Integración .....	586
III. La estructura normativa del Sistema Andino de Integración y su inciden- cia en la armonización tributaria .....	586
IV. El derecho tributario nacional y la aplicación directa, sin necesidad de acto de incorporación, de las normas de derecho comunitario derivado .....	588
V. Normas de “derecho originario” que han incidido o inciden en la “armoni- zación tributaria” andina .....	604
1. El Tratado Constitutivo del Acuerdo de Cartagena .....	604
A) El Protocolo de Lima, del 30 de octubre de 1976 .....	606
B) El Protocolo de Arequipa, del 21 de abril de 1978 .....	606
C) El Tratado Constitutivo del Tribunal Andino de Justicia, de 1979 .	606
D) El Tratado Constitutivo del Parlamento Andino, de 1979 .....	607
E) El Protocolo de Quito, del 12 de mayo de 1987 .....	608
F) El Protocolo de Trujillo, del 10 de marzo de 1996 .....	608
G) El Protocolo de Cochabamba, del 28 de mayo de 1996 .....	608
H) El Protocolo Modificadorio del Tratado Constitutivo del Parlamento Andino, suscrito en Sucre el 23 de abril de 1997 .....	609
I) El Protocolo de Sucre, del 25 de junio de 1997 .....	609
VI. El ordenamiento tributario andino derivado .....	610
1. Normas más relevantes de derecho tributario comunitario andino deri- vado que se han proferido durante la vigencia del Sistema Andino de In- tegración en lo que concierne a los impuestos indirectos en general y al impuesto sobre el valor agregado (Iva) en particular. Especial referen- cia a las decisiones 599 y 600 de 2004 .....	611
A) La decisión 330 de 1992 .....	611
B) La decisión 388 de 1996 .....	613
C) Las decisiones 599 y 600 de 2004 .....	615
2. Normas relevantes de derecho tributario comunitario andino derivado que se han proferido durante la vigencia del Sistema Andino de Integra- ción en lo que concierne a los impuestos directos en general y al impues- to sobre la renta en particular. Especial referencia a las decisiones 40 y 578 .....	622
Conclusiones .....	627

CAPÍTULO XII

EL PRINCIPIO DE RESERVA DE LEY Y LOS MÉTODOS  
ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS TRIBUTARIOS  
EN GENERAL Y EL ARBITRAMIENTO EN PARTICULAR.  
VIABILIDAD EN COLOMBIA

	PÁG.
I. Nociones generales sobre las vías alternativas de solución de conflictos.	
Modalidades y conceptos .....	637
1. Vías alternativas tradicionales .....	637
A) El arbitramento. Características fundamentales y naturaleza jurídica	639
a) Es voluntario .....	640
b) Es temporal o transitorio .....	640
c) Es excepcional .....	640
d) Es una figura procesal .....	641
e) Se ejerce dentro del marco legal .....	641
B) La transacción .....	643
C) La conciliación .....	644
D) La amigable composición .....	647
2. Otras “vías alternas o complementarias” para solucionar o impedir los conflictos .....	647
A) La pericia técnica o arbitramento técnico .....	648
B) Las consultas a la administración tributaria .....	648
C) Acuerdos sobre precios de transferencia .....	649
II. Argumentos en contra de la aplicación de los medios alternativos de solución de conflictos en materia tributaria. Presentación y réplica .....	651
1. La obligación tributaria como “obligación ex lege” y el “principio de reserva de ley” .....	651
2. La indisponibilidad del crédito tributario .....	656
3. El principio de igualdad .....	660
4. Conclusiones sobre la procedencia de las vías alternativas de solución de conflictos en materia tributaria .....	660
III. El arbitramento en materia tributaria .....	660
1. El arbitramento tributario en el derecho comparado .....	663
2. Requisitos del arbitramento. Presupuestos de fondo .....	666
3. El arbitramento en materia tributaria en Colombia .....	673
A) Viabilidad del arbitraje tributario en Colombia .....	673
B) La jurisprudencia de la Corte Constitucional y del Consejo de Estado relacionada con la viabilidad del arbitraje en el derecho público. La posición de las Corporaciones sobre la improcedencia del arbitraje para examinar la validez de los actos administrativos y su incidencia en el arbitramento tributario .....	680
a) La sentencia C-649 de 2002 .....	681
b) La sentencia C-096, del 31 de enero de 2001 .....	684
c) La sentencia C-1436, del 25 de octubre de 2000 .....	687
C) Conclusiones sobre la viabilidad del arbitramento en materia tributaria y su procedencia en Colombia .....	691

4. Recomendación de los “métodos alternativos de solución de conflictos”, en general, y del “arbitramento”, en particular, por la Asamblea de las XXII Jornadas Latinoamericanas de Derecho Tributario .....	693
--	-----

### CAPÍTULO XIII

#### NOCIONES GENERALES SOBRE EL HECHO IMPONIBLE Y EL HECHO GENERADOR DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA SUSTANCIAL. APROXIMACIÓN AL ESTUDIO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

##### SECCIÓN I. NOCIONES GENERALES

I. El hecho jurídico y el hecho gravado .....	698
II. El hecho imponible y el hecho generador .....	699
III. Elementos que configuran al hecho generador .....	701

##### SECCIÓN II. LOS DIVERSOS ASPECTOS DEL HECHO GENERADOR DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

1. El aspecto material del hecho generador .....	703
2. El aspecto personal del hecho generador .....	704
3. El aspecto temporal del hecho generador .....	707
4. El aspecto espacial del hecho generador .....	709
Bibliografía .....	713
Índice de autores .....	739
Índice de disposiciones y sentencias citadas .....	747
Índice de materias .....	753