

ÍNDICE GENERAL

PRIMERA PARTE DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO

CAPÍTULO I ASPECTOS GENERALES

I- Definiciones de derecho tributario	9
A- Comentarios sobre algunos conceptos de derecho tributario	9
B- Opinión del autor: ensayo conceptual de 'derecho tributario'	10
II- Evolución del Régimen Tributario en Colombia	11
A- En la etapa de la colonia	11
B- Durante la República	12
III- Políticas tributarias	12
A- La administración tributaria	12
B- El impacto del IVA	13
C- Las últimas reformas tributarias	13
D- Del gasto público-lo que debería ser	13
E- El aumento de la presión fiscal	14
F- La evasión	14
G- Los gastos fiscales	14
H- El sistema tributario	14
IV- Terminología en materia de tributación	15
V- Breve sinopsis de la hacienda pública en Colombia	16
A- Objetivos macroeconómicos	16
B- Estabilizadores de la economía	16
C- Enfoques sobre el manejo de la hacienda pública	16
D- Indicadores para determinar el crecimiento de la economía	16
E- Etapas de la oferta y demanda agregada	17
1- Etapas	17
2- Situaciones de mercado	17
F- Oferta monetaria	17
G- Recursos	17
H- Desarrollo	17
I- Bienes colectivos	17
1- Características	17
2- Clasificación de bienes colectivos (según Musgrave)	17
J- Déficit	17
K- Dirección general de la economía (a cargo del Estado)	18
1- Plan general o nacional de desarrollo	18
2- Planes de desarrollo	18
3- Sistema nacional de planeación	18
4- Ley orgánica	18
L- Ingresos fiscales	18
1- Ingresos ordinarios (Permanentemente los está recaudando el Estado)	18
2- Ingresos extraordinarios (Los recauda esporádicamente el Estado)	18
LL- El Presupuesto General de la Nación (Lo autoriza el Congreso)	18
1- Derecho presupuestal	18

2- Definición de presupuesto.....	19
3- Partes del Presupuesto General de la Nación.....	19
4- Partes del presupuesto de rentas.....	19
5- Marco legal del Presupuesto General de la Nación.....	19
6- Instrumentos de control político del Congreso sobre el presupuesto.....	19
VI- Sinopsis de actos preparatorios, vía gubernativa y vía jurisdiccional.....	20
A- Actos preparatorios.....	20
B- Vía gubernativa.....	20
C- Vía jurisdiccional.....	20
VII- El legislativo (autobeneficios).....	20

CAPÍTULO II IMPUESTOS Y POTESTAD IMPOSITIVA DEL ESTADO

I- Características de los impuestos.....	23
II- Regulación de los impuestos en Colombia.....	24
III- Límites y potestades del Estado propias del derecho tributario.....	25
A- Límites materiales cuantitativos al poder impositivo del Estado.....	25
B- Potestad impositiva.....	26
C- Potestad sancionadora.....	26
IV- Clases de impuestos.....	26
A- Ingresos ordinarios del Estado.....	26
1- Los impuestos.....	26
a- Concepto de impuesto.....	26
b- Elementos distintivos del impuesto.....	26
2- Tasas.....	26
3- Ingresos parafiscales.....	26
4- Rentas de dominio público.....	27
B- Ingresos extraordinarios del Estado.....	27
C- Presupuestos e impuestos.....	27
D- Impuestos directos e indirectos.....	27
1- Los impuestos directos.....	27
a- Impuesto Predial Unificado.....	28
b- Impuesto de Renta y complementarios.....	28
c- Impuesto de Industria y Comercio, Avisos y Tableros.....	31
d- Retención en la Fuente del Impuesto Predial Unificado.....	31
e- Impuesto de turismo.....	31
f- Impuesto unificado de vehículos.....	31
g- Impuesto de delimitación urbana.....	32
h- Impuesto de azar y espectáculos.....	32
2- Los impuestos indirectos.....	32
a- Impuesto a las Ventas.....	33
b- Impuesto de Timbre y Registro.....	33
1) Liquidación y Recaudo del Impuesto de Registro.....	33
2) Base Gravable en las hipotecas y prendas abiertas.....	33
c- Impuesto a los cigarrillos y tabacos nacionales.....	34
d- Impuesto a los cigarrillos y tabacos extranjeros.....	34
e- Impuesto a las cervezas, sifones y refajos nacionales.....	34
1) Control del impuesto al consumo de cervezas.....	34
2) Tarifa especial para la cerveza.....	34
f- Impuesto a las cervezas, sifones y refajos extranjeros.....	34
g- Sobretasa al consumo de gasolina motor.....	34
1) Declaración y pago.....	35
2) Exención de impuestos para el alcohol carburante.....	35

3) Del impuesto global.....	35
E- Impuesto de período e instantáneo.....	35
1- Impuesto de período	35
2- Impuesto instantáneo	36
3- Diferencias entre el impuesto de período y el de ejecución instantánea.....	36
F- Impuestos según sus efectos o impacto que producen.....	36
1- Progresivos	36
2- Regresivos	36
3- Neutros	36
G- Impuestos nacionales y territoriales	37
1- Tributos de carácter nacional.....	37
2- Tributos de propiedad de entidades territoriales.....	37
V- Impuestos nacionales	37
A- Criterios de contrapartida y de equivalencia de la contrapartida.....	38
1- Contribución	38
2- Tasas.....	38
3- Impuestos.....	38
4- Contrapartida.....	38
B- Calificación de contribución	38
1- Económica.....	38
2- Social.....	38
C- Naturaleza del impuesto directo: renta	39
1- Capacidad en el impuesto de renta	39
2- Ingreso	39
3- Realización del ingreso.....	39
4- Elemento temporal	39
5- Elemento espacial.....	39
a- Teoría personal.....	40
b- Teoría real.....	40
6- Fuente nacional y fuente extranjera	40
a- Rentas de capital	40
b- Renta comercial.....	41
c- Casos especiales	41
d- La propiedad literaria y el contrato de llave en mano	42
7- Impuesto de renta para no contribuyentes.....	42
8- Contribuyentes no declarantes	42
9- Contribuyentes del Régimen Tributario Especial	43
10- Base gravable del impuesto.....	44
a- Definición	44
1) Determinación ordinaria	44
2) Determinación extraordinaria	44
3) Procedimiento de depuración ordinaria	45
b- Costo.....	45
c- Renta bruta	45
d- Renta líquida.....	45
e- Rentas exentas	45
f- Renta líquida gravable.....	46
g- Procedimiento de depuración ordinaria: renta presuntiva.....	46
h- Procedimiento de depuración extraordinaria: comparación de patrimonios	46
i- Alicuotas o tarifas.....	46
j- Descuento tributario	47
k- Impuesto neto de renta	47

l- Valor a pagar	47
m- Conciliación contable-fiscal	48
n- La tarifa efectiva	48
ñ- La utilidad de una persona en una operación de venta.....	48
o- Fase de declaración privada y fase de liquidación privada	48
p- Manejo de cuenta corriente del impuesto.....	48
q- Otros aspectos tributarios.....	48
1) Incorporación del NIT a la matrícula mercantil	49
2) Pruebas en materia tributaria y aduanera.....	50
3) Retención en la fuente sobre renta.....	50
4) Intereses presuntivos.....	50
5) Sobretasa ambiental	51
11- Retención en la fuente	51
a- Retenciones en la fuente por ingresos laborales	51
1) Procedimiento 1	52
2) Procedimiento 2	52
b- Descuentos de la base de retención	52
c- Retención en contratos forward y futuros y operaciones a plazo de cumplimiento financiero (Decreto 1737, Sep. 7/99).....	53
1) Procedimiento	53
d- Retención y autorretención sobre procedimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en Unidades de Valor Constante	53
1) Conceptos	53
2) Base de autorretención	54
3) Pago de rendimientos financieros vencidos a no autorretenedores	54
4) Enajenaciones sucesivas entre no autorretenedores de títulos de denominación en Unidades de Valor Real.....	55
5) Adquisición de título de denominación en Unidades de Valor Real Constante con rendimientos vencidos de no autorretenedores	55
6) Constancia de enajenación.....	56
7) Remisión	56
8) Valores retenidos	56
e- Retención sobre rendimientos financieros vencidos de títulos de denominación en moneda extranjera.....	56
1) Autorretención y retención en la fuente sobre rendimientos financieros vencidos provenientes de títulos de denominación en moneda extranjera.....	56
2) Conceptos	56
3) Causación de autorretención y retención en la fuente.....	57
4) Base de autorretención	57
5) Pago de rendimientos financieros vencidos a no autorretenedores	58
6) Enajenaciones sucesivas entre no autorretenedores de títulos de denominación en moneda extranjera con pago de rendimientos vencidos.....	58
f- Obligaciones del agente retenedor.....	59
12- Anticipo del impuesto de renta	59
13- Ajustes integrales por inflación	59
a- Inflación.....	59
b- Indexación.....	59
c- Metodología para reflejar la inflación.....	59
d- Procedimiento para el cálculo y registro del PAAG.....	60
e- Exceptuados de los ajustes integrales por inflación.....	60
14- Impuestos de ganancias ocasionales	60
a- Naturaleza.....	60
b- Las sociedades y la ganancia ocasional	61

1) El contrato de sociedad.....	61
2) Clasificación fiscal de las sociedades.....	61
3) Configuración de la ganancia ocasional en la liquidación, transformación y fusión de sociedades.....	61
15- Disminución del patrimonio	61
16- Otros gravámenes sobre la renta-giros al exterior.....	62
D- El impuesto de timbre	62
1- Naturaleza y causación.....	62
2- Elementos	62
a- El elemento material	62
b- El elemento espacial.....	62
c- El elemento temporal	62
d- El elemento subjetivo.....	62
3- Características	63
E- El impuesto sobre las ventas	63
1- Bienes excluidos del impuesto del IVA.....	64
2- Responsables del impuesto	64
3- Retención en la fuente en el IVA.....	64
4- Régimen simplificado	65
F- Precios de transferencia (Título I Capítulo XI del Estatuto Tributario).....	65
VI- Jurisprudencias más importantes del Consejo de Estado y Corte Constitucional.....	68
A- Alcance probatorio respecto al pago de impuesto de timbre.....	68
B- Causales de rechazo en las solicitudes de devolución o compensación	69
C- El recaudo del impuesto frente a las garantías constitucionales.....	69
D- Atribución exclusiva del Concejo para establecer sanciones	70
E- Declaración cuando no existen ventas	71
F- Reclasificación de régimen simplificado a régimen común.....	71
G- Del pago oportuno de sanciones	72
H- Error en el formulario	73
I- Certificación de bursatilidad	73
J- Reglamentación de impuestos departamentales por el Presidente	73

CAPÍTULO III LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

I- Teoría del hecho imponible	75
A- Sujetos	75
B- Hechos	75
1- Hecho hipotético.....	76
2- Indicio.....	76
3- Causación	76
C- Elementos constitutivos del hecho generador	76
1- Elemento material u objetivo del hecho generador.....	76
2- Elemento personal o subjetivo del hecho generador.....	76
3- Elemento temporal del hecho generador.....	76
4- Elemento espacial del hecho generador.....	76
D- Relación jurídico-tributaria	77
II- Principios generales de la tributación.....	77
A- El derecho a la igualdad.....	77
B- El principio de la no discriminación.....	79
C- Derecho de petición	79
D- El debido proceso	79
E- Principio de representación.....	80
F- Principio de unidad de materia.....	80

G- Principio de legalidad.....	81
1- Principio de legalidad tributaria	81
H- Derecho a la intimidad para efectos tributarios	121
I- Principio de eficiencia tributaria.....	122
III- Fuente y obligación tributaria	122
A- Fuente constitucional del tributo	122
B- Concepto de tributo.....	122
C- Causación del impuesto.....	124
D- Obligación tributaria principal.....	124
1- Definición del alcance y elementos del tributo.....	124
2- Elementos esenciales del tributo	124
E- Obligaciones tributarias accesorias	125
F- Deberes cívicos.....	125
G- Obligaciones accesorias.....	126
H- Obligaciones del fisco	126
I- Intervención de terceros.....	126
J- Correspondencia de obligaciones	126
K- Deberes tributarios.....	126
L- Intervención DIAN	126

CAPÍTULO IV DECLARACIÓN TRIBUTARIA, DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN Y PROCESO FISCALIZADOR DEL ESTADO

I- La declaración tributaria	127
A- Concepto y naturaleza	127
B- Especies de declaraciones	127
C- Algunos aspectos de la declaración de renta.....	127
1- Requisitos de la declaración de renta.....	127
a- Requisitos formales	127
b- Requisitos materiales	128
D- La relación jurídica tributaria y el objeto de la obligación tributaria	129
E- El presupuesto generador del impuesto	129
F- Prestación de la obligación tributaria	130
G- Correcciones a las declaraciones tributarias.....	130
H- Declaraciones de renta y complementarios por fracciones de año.....	131
I- Declaración de impuesto a las ventas.....	131
J- Declaración de industria, comercio y avisos	132
1- Características del impuesto de industria, comercio y avisos	132
2- Fijación de la competencia para industria, comercio y avisos.....	132
3- Impuesto de avisos y tableros.....	132
K- Extinción de la obligación tributaria.....	132
1- Modos de extinción de las obligaciones en general	132
2- Solución o pago efectivo	133
a- Características	133
b- Generalidades	133
c- Responsabilidad solidaria en el pago	133
d- Responsabilidad solidaria de los socios por los impuestos de la sociedad	134
e- Limitaciones a la responsabilidad.....	135
f- Solidaridad de las entidades no contribuyentes que sirvan de elemento de evasión.....	135
g- Procedimiento para declaración de deudor solidario	135
h- Solidaridad de las entidades públicas por el impuesto sobre las ventas	136
i- Solidaridad fiscal entre los beneficiarios de un título valor.....	136
j- Responsabilidad subsidiaria por incumplimiento de los deberes formales	136

k- Responsabilidad de los bancos por pago irregular de cheques fiscales.....	136
l- Presunción de pago.....	136
m- Lugar de pago.....	136
n- Autorización para recaudar impuestos.....	137
ñ- Forma de pago de las obligaciones.....	137
o- Fecha en que se entiende pagado el impuesto.....	138
p- Prelación en la imputación del pago.....	138
q- Aproximación de los valores en los recibos de pago.....	138
r- Pago con bonos y títulos.....	138
rr- Pago con títulos y certificados.....	138
s- Mora en el pago de los impuestos nacionales.....	139
t- Acuerdos de pago.....	139
u- Competencia para celebrar contratos de garantía (Art. 814-1).....	143
v- Garantías satisfactorias.....	143
w- Garantías personales.....	143
x- Incumplimiento de las facilidades.....	144
y- Reglamentación artículo 48 Ley 633 de 2000 y adición artículo 814 E.T.....	144
1) Facilidad para el pago con ocasión de la reestructuración de obligaciones.....	144
2) Determinación de la cuantía de las obligaciones fiscales en mora.....	144
3) Garantías.....	145
4) Plazos para el pago de las obligaciones fiscales.....	145
5) Intereses de plazo de las obligaciones fiscales.....	145
6) Vigencia.....	145
3- Remisión de las deudas tributarias.....	145
a- Definición.....	145
b- Valor jurídico.....	145
c- Remisión de deudas: competencia y límites.....	145
d- Delegación de competencias para la remisión de deudas tributarias.....	145
e- Remisibilidad de obligaciones a cargo de personas que hubieren fallecido, de quienes no se tenga noticia y que carecen de respaldo económico.....	146
f- Gestión de cobro previo.....	147
4- Compensación de las deudas fiscales.....	147
a- Compensación de saldos a favor.....	147
b- Compensación de los saldos cuando no se indica la obligación a cargo.....	148
c- Compensación de sanciones con saldos a favor de períodos anteriores en las declaraciones de impuesto sobre las ventas.....	148
d- Obligaciones objeto de compensación.....	148
e- Término para solicitar la compensación.....	148
f- Trámite a cargo de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.....	149
g- Compensación de oficio.....	149
h- Trámite de inspección y resolución.....	149
5- La novación y el otorgamiento de facilidades de pago.....	149
L- Declaración y pago de impuestos vía electrónica.....	150
M- Formatos y especificaciones para presentación de información tributaria.....	151
II- Proceso fiscalizador del Estado en la determinación de la obligación tributaria.....	151
A- Características generales del proceso de fiscalización.....	151
B- Investigación y fiscalización.....	152
C- Control de capitales.....	154
D- Métodos indirectos.....	154
E- De las presunciones.....	154
1- Presunciones.....	154
2- Presunciones según la Corte.....	155

CAPÍTULO V DEVOLUCIONES

I- Devoluciones de saldos a favor.....	157
II- Compensación con saldos a favor	158
III- Devolución del impuesto a las ventas retenido.....	158
IV- Facultad para fijar trámites de devolución de impuestos.....	158
V- Facultad para devolver a entidades exentas o no contribuyentes.....	158
VI- Competencia funcional de las devoluciones.....	159
VII- Término para solicitar la devolución de saldos a favor.....	159
VIII- Término para efectuar la devolución.....	159
IX- Rechazo e inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación.....	159
X- Imprudencia de las devoluciones.....	160
XI- Rechazo de las solicitudes de devolución o compensación.....	160
XII- Causales de inadmisión de la solicitud de devolución o compensación	161
XIII- Constancia escrita de los indicios de inexactitud.....	161
XIV- Investigación previa a la devolución o compensación.....	161
XV- Término de suspensión en la devolución	162
XVI- Término para efectuar la devolución	162
XVII- Auto admisorio.....	162
XVIII- Devolución de retenciones no consignadas.....	162
XIX- Devolución con presentación de garantía	162
XX- Compensación previa a la devolución.....	163
XXI- Mecanismos para efectuar la devolución	163
XXII- Intereses a favor del contribuyente.....	163
XXIII- Intereses en devoluciones del IVA	163
XXIV- Tasa de interés para devoluciones	164
XXV- El gobierno efectuará las apropiaciones presupuestales para las devoluciones.....	164
XXVI- Procedimiento básico en la devolución y compensación de obligaciones tributarias.....	164
A- Quiénes pueden solicitar devolución y compensación en el impuesto sobre las ventas	164
B- Exportadores con derecho a devolución.....	164
C- Requisitos generales de la solicitud de devolución o compensación.....	164
D- Término para solicitar la devolución o compensación de saldos a favor	165
E- Requisitos especiales en el impuesto sobre la renta.....	165
F- Requisitos especiales en el impuesto sobre las ventas.....	165
XXVII- Requisitos de la garantía en devoluciones	166
A- La garantía bancaria o de compañía de seguros	166
B- Causales de rechazo de la solicitud de devolución o compensación.....	166
C- Verificación dentro del proceso de devolución o compensación.....	166
D- Devolución de pagos en excesos	167
E- Término para solicitar la devolución por pagos en exceso.....	167
F- Tasa y liquidación de intereses	167
G- Imputación de los saldos a favor.....	167
H- Las retenciones que fueron practicadas.....	168
I- Compensación de los saldos cuando no se indica la obligación a cargo	168
XXVIII- Del pago de lo no debido	168
A- Término para solicitar y efectuar la devolución de pagos de lo no debido.....	168
B- Requisitos de la solicitud.....	168
C- Compensación de deudas tributarias y aduaneras	168
D- Trámite de la devolución con tributos	168
E- Devolución a la cuenta bancaria.....	168
F- Inadmisión y requisitos de la solicitud de devolución.....	169
G- Ejemplo de requisitos DIAN según la clase de devolución solicitada	169

1- Devoluciones BDSI -Bonos.....	169
2- Devoluciones renta.....	169
3- Devoluciones IVA retenido (Renglón G T).....	170
4- Devoluciones a autorretenedores renta.....	170
5- Devolución de pagos en exceso de renta, ventas u otros.....	171
H- Término para preferir liquidación de revisión en las solicitudes de devolución.....	171

**CAPÍTULO VI
SANCIONES EN MATERIA TRIBUTARIA**

I- Sanciones por extemporaneidad.....	173
II- Sanciones por corrección.....	173
III- Sanción por no presentación de las declaraciones de renta y complementarios.....	174
IV- Sanción por no remitir la información requerida por la administración.....	174
V- Sanciones relacionadas con la retención en la fuente.....	174
VI- Otras sanciones tributarias.....	175
VII- Sanciones relativas a certificaciones de contadores públicos.....	176
VIII- Sanción por extemporaneidad en la inscripción en el registro nacional de vendedores e inscripción de oficio.....	177
IX- Sanción por no acreditar el pago oportuno de los aportes parafiscales.....	177
X- Sinopsis sancionatoria.....	177
A- Relacionadas con la declaración tributaria.....	177
B- Relacionadas con el pago, la información y la facturación.....	178
C- Relacionadas con el tipo de impuestos.....	178
1- Imporrenta.....	178
2- Impoventas.....	178
D- Otras sanciones.....	178

**CAPÍTULO VII
LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA**

I- Infracciones y sanciones tributarias.....	179
II- El dolo y la culpa.....	180
A- El dolo.....	180
B- La culpa.....	181
C- El dolo y la culpa en las infracciones tributarias.....	182
III- La mora.....	184
A- Mora en el pago a cargo del contribuyente.....	184
1- Doctrina intereses de mora en impuestos.....	184
B- Mora en liquidación de aforo.....	185
C- Infracciones formales.....	185
IV- Infracciones tributarias derivadas de la contabilidad.....	185
V- Infracciones a los deberes tributarios.....	187

**CAPÍTULO VIII
ALGUNAS REGLAMENTACIONES GUBERNAMENTALES Y NORMAS ESPECIALES**

I- Dos años de gracia para obligaciones fiscales.....	189
II- IVA implícito.....	189
III- Sanciones por irregularidades.....	190

**SEGUNDA PARTE
ASPECTOS TRIBUTARIOS ESPECIALES**

**CAPÍTULO I
ASPECTOS TRIBUTARIOS SOBRE FACTURACIÓN**

I- Obligación de facturar.....	195
--------------------------------	-----

A- Obligados a expedir factura o documento	195
B- Expedición de la factura o documento equivalente	196
II- Requisitos que deben cumplir las facturas.....	196
A- Facturas por talonario o de papel	196
1- Denominación	196
2- Identificación del vendedor o de quien presta el servicio	197
3- Identificación del adquirente de los bienes o servicios.....	197
4- Numeración consecutiva.....	197
5- Fecha de su expedición	199
6- Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados.....	199
7- Valor total de la operación	199
8- Identificación del impresor.....	199
9- Calidad de agente retenedor del IVA.....	199
10- Discriminación del impuesto sobre las ventas	199
B- Factura expedida por computador.....	200
III- Documentos equivalentes a la factura	200
A- Enumeración	200
B- Requisitos de los documentos equivalentes.....	201
IV- Documentos sustitutivos de la factura	202
A- En distribución masiva y ambulante de bienes.....	202
B- En juegos de suerte y azar o electrónicos.....	202
C- En suscripción masiva de servicios de televisión.....	203
V- Sistemas técnicos de control	203
VI- Obligaciones de quienes elaboran facturas.....	203
VII- Régimen sancionatorio	204
VIII- Soporte de los costos, gastos e impuestos descontables	205
IX- Deber de conservar informaciones y pruebas	206
X- Precisiones adicionales.....	206
XI- Requisitos de la factura de venta a partir del 1º de enero de 2003	207
XII- La factura de venta y la factura cambiaria	208
XIII- Factura por computador.....	210
XIV- Factura electrónica	214
XV- Ampliación de documentos equivalentes a la factura	216
A- Documentos equivalentes a la factura.....	216
B- Requisitos de los documentos equivalentes a la factura.....	216
1- Máquinas registradoras.....	216
a- Máquinas registradoras con sistema POS	216
b- Máquinas registradoras por artículo (PLU) con departamentos y máquinas registradoras por departamentos.....	216
2- Boletas de ingreso a espectáculos públicos y recibos de pago de matrículas y pensiones.....	217
a- Boletas de ingreso a cine	217
b- Boletas de ingreso a otros espectáculos públicos y recibos de pago de matrículas y pensiones.....	217
3- Tiquetes de transporte, pólizas de seguros, títulos de capitalización y sus comprobantes de pago.....	217
4- Extractos expedidos por sociedades fiduciarias, fondos de inversión, fondos de inversión extranjera, fondos mutuos de inversión, fondos de valores, fondos de pensiones y de cesantías.....	217
C- Boletas de ingreso a espectáculos públicos, como documento equivalente a la factura.....	217
D- Retiros de inventario, operación sujeta al impuesto sobre las ventas, que exige la obligación legal para el comerciante de expedir factura.....	218
E- Casos en los cuales no se requiere la expedición de factura.....	219
F- Ventas de bienes producto de la actividad agrícola o ganadera	219

XVI- No obligados a facturar.....	219
A- Ampliación de no obligados a facturar.....	219
B- Sanciones.....	220
1- Sanción a tipografías, litografías y demás entidades que elaboren facturas	220
C- Discriminación del impuesto sobre las ventas en el comprobante de pago con tarjetas de crédito.....	220
XVII- Obligaciones tributarias en la expedición de facturas	220
A- Intermediación en la elaboración de facturas	221
B- Obligaciones que deben cumplir las tipografías, litografías y demás empresas que elaboren facturas	221
C- En la correspondencia, facturas y demás documentos se debe informar el NIT	221
XVIII- Impresión del NIT en la papelería.....	221

CAPÍTULO II

EXENCIONES Y EXCLUSIONES TRIBUTARIAS E INGRESOS NO CONSTITUTIVOS DE RENTA NI GANANCIA OCASIONAL

I- Del impuesto a las ventas	223
A- Bienes y servicios exentos de IVA.....	223
B- Exclusiones del IVA	224
II- Exenciones al impuesto de renta y complementarios	233
A- Zonas afectadas por fenómeno natural	233
B- Entidades prestadoras de servicios públicos.....	234
C- Exenciones a las rentas de trabajo y similares.....	235
1- Exención de los funcionarios extranjeros del Banco Interamericano de Desarrollo.....	235
2- Exención de los salarios de los funcionarios de la Corporación Andina de Fomento	235
D- Recursos de fondos de pensiones.....	235
E- Incentivos tributarios para los usuarios de zonas francas industriales de bienes y de servicios	236
F- Exención de los sueldos de la Corte Permanente de Justicia Internacional	236
G- Exención de los sueldos de los funcionarios del Banco Interamericano de Desarrollo.....	236
H- Exención para los empleados del Instituto de Asuntos Internacionales.....	236
I- Personal diplomático extranjero con prerrogativas, privilegios e inmunidades.....	236
J- De las entidades o agencias internacionales de ayuda técnica.....	237
K- Exenciones a las empresas comunitarias.....	237
L- Otras rentas de trabajo exentas	238
LL- Las empresas comunitarias constituidas como sociedades comerciales	239
M- Empresas de servicios públicos domiciliarios	239
N- Rentas exentas de loterías y licorerías.....	240
Ñ- Exenciones a las zonas francas	240
O- De la ley del "libro"	241
P- De los derechos de autor	242
Q- Exención para el fondo de garantías de instituciones financieras	242
R- Condición para mantener exención en explotación de hidrocarburos.....	242
S- Renta exenta para fondos ganaderos organizados como sociedades anónimas abiertas	242
T- Intereses, comisiones y demás pagos para empréstitos y títulos de deuda pública externa.....	242
U- Intereses de cédulas BCH emitidas con anterioridad al 30 de septiembre de 1974.....	242
V- Intereses de bonos de financiamiento presupuestal y de bonos de financiamiento especial	242
W- Intereses por enajenación de inmuebles destinados a la reforma urbana	242
X- Intereses por deudas y bonos de la reforma agraria; e intereses sobre pagarés y cédulas de reforma urbana.....	243
Y- Indemnizaciones por seguros de vida	243
Z- De la zona del Nevado del Ruiz	243
III- Exenciones de retención en la fuente	244
IV- Exenciones al eje cafetero	245

A- Plan Nacional de Desarrollo de 1999.....	245
1- Exención de impuesto de renta y complementario para las empresas que desarrollan sus actividades en la zona afectada hasta agosto 8 de 2000.....	245
2- Valor mínimo para las transacciones entre contribuyentes objeto de los beneficios tributarios con vinculados.....	245
3- Requisito especial para la procedencia de las exenciones.....	245
4- Extensión de los beneficios a los socios o accionistas.....	246
5- Sanciones administrativas y penales por no cumplir requisitos para la procedencia de los beneficios.....	246
B- Ingreso no constitutivo de renta ni ganancia ocasional para personas afectadas por el terremoto del Quindío-eje cafetero hasta agosto 8 de 2000.....	246
1- Ingreso no constitutivo de renta y ganancia ocasional para los afectados.....	246
2- Exención para donaciones provenientes del exterior.....	246
3- Exención del impuesto a la renta para las nuevas empresas que desarrollen sus actividades en la zona afectada por el terremoto del 25 de enero de 1999.....	246
C- Descuento por donaciones para la zona afectada por el terremoto del Quindío hasta agosto 8 de 2000.....	247
1- Descuento por donaciones para la recuperación de la zona afectada por el terremoto del 25 de enero de 1999.....	247
2- Entidades receptoras.....	247
3- Requisitos para la procedencia del descuento.....	248
4- Exención del impuesto a la renta para las nuevas pymes que desarrollen sus actividades en la zona afectada por el terremoto del 25 de enero de 1999.....	248
5- Exención para empresas preexistentes en la zona afectada por el terremoto del 25 de enero de 1999.....	249
D- Beneficios para los socios o accionistas.....	250
E- Sanciones administrativas y penales por no cumplir requisitos para la procedencia de los beneficios.....	250
F- Límite de los beneficios.....	250
G- Ley 608 de 2000. Reformas a exenciones eje cafetero a partir del 9 de agosto de 2000.....	251
1- Zona afectada.....	251
2- Exención de renta y complementarios.....	251
3- Término de la exención.....	251
4- Empresas preexistentes.....	251
5- Valor mínimo para las transacciones entre contribuyentes objeto de los beneficios tributarios con vinculados.....	252
6- Reformas a empresas constituidas.....	252
7- Registro de operaciones.....	252
8- Requisitos para que cada año se solicite la exención.....	252
9- Beneficios para socios o accionistas.....	253
10- Devolución del impuesto a las ventas pagado en la importación o compra de bienes de capital.....	253
11- Franquicia arancelaria.....	253
12- Requisito especial para la procedencia de las exenciones.....	253
13- Control a la utilización de los incentivos tributarios.....	254
14- El impuesto a las transacciones financieras.....	254
15- Tarifa, causación y base gravable del impuesto a las transacciones financieras.....	254
16- Sujetos pasivos.....	254
17- Agentes de retención del impuesto a las transacciones financieras.....	255
18- Declaración y pago.....	255
19- Competencia para la administración del tributo a las transacciones.....	255
20- Utilización de los recursos generados por el impuesto a las transacciones financieras.....	255
21- Hecho generador.....	255
22- Tarifa y otros aspectos del IOF o GMF.....	256

V- Ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional.....	256
VI- Limitaciones a los costos y deducciones y otras presunciones.....	261
A- Límite de los costos y deducciones	261
B- Otros gastos originados en la relación laboral no deducibles	261
C- Costo de bienes incorporeales formados	261
D- Disminución de la base de retención por pagos a terceros por concepto de alimentación	262
E- Deducción de impuestos pagados	262
F- Deducción por inversiones en control y mejoramiento del medio ambiente.....	262
G- Retención en la Fuente sobre pagos a beneficiarios en paraísos fiscales	262
H- Requisitos para la autorización de cambio de titular de la inversión extranjera.....	263
I- No aceptación de costos y gastos.....	263
VII- Límites de las rentas exentas y otras exclusiones.....	263
A- Límite de las rentas exentas	263
B- Exclusiones de la renta presuntiva	263
VIII- Otras rentas exentas.....	263

CAPÍTULO III ASPECTOS TRIBUTARIOS DE INDUSTRIAS EXTRACTIVAS Y ACTIVIDADES DE LEASING Y SEGUROS

I- Aspectos tributarios de las industrias extractivas.....	267
A- Contribución especial.....	267
1- Contribución especial por explotación o exportación de petróleo crudo, gas libre, carbón y ferroníquel	267
2- Contribución especial para nuevos exploradores de petróleo crudo y gas libre	267
3- Contribución para la descentralización	267
4- Base gravable	268
5- Periodicidad y pago de la contribución especial	268
6- Tarifas	268
7- Sujetos pasivos	269
8- Normas de control.....	269
B- Impuesto global a la gasolina y al ACPM	269
1- De las concesiones de combustibles en las zonas de frontera	269
2- Del ACPM, las exenciones y la gasolina.....	270
3- Base gravable y tarifa.....	270
4- Impuesto de timbre en derivados del petróleo.....	271
5- Retención en la fuente en derivados del petróleo.....	271
6- Impuesto de renta y complementarios de industrias extractivas	271
7- Deducciones.....	271
a- La deducción por agotamiento excluye la amortización.....	271
b- Deducción por amortización de inversiones.....	271
1) Término para la amortización de inversiones	272
2) Obligación del cumplimiento de los requisitos exigidos en la ley	272
3) Deducción por inversiones amortizables en la industria petrolera y el sector minero.....	272
c- Deducción por exploración de petróleos en contratos vigentes al 28 de octubre de 1974.....	272
d- Deducción por agotamiento en explotación de hidrocarburos, en contratos vigentes octubre 28 de 1974.....	273
1) Agotamiento normal a base de porcentaje	273
2) Determinación del valor bruto del producto natural	273
3) Limitación a la deducción	273
e- Deducción por factor especial de agotamiento en explotación de hidrocarburos	273
f- Deducción por agotamiento en explotaciones de minas	274
1) Quiénes tienen derecho a la deducción.....	274

2) Factores que integran el costo.....	274
3) Sistema para su determinación.....	274
g- Deducción por amortización de inversiones en exploraciones de gases y minerales	275
h- Impuesto a las ventas de industrias extractivas.....	275
1) Industrias básicas en el impuesto sobre las ventas.....	275
2) Impuesto descontable en caso de gasolina y demás derivados del petróleo.....	275
3) Gas propano para uso doméstico.....	276
4) Otros bienes que no causan el impuesto.....	276
5) Importaciones que no causan impuesto	276
6) Responsables en la venta de derivados del petróleo.....	276
7) Competencia para fijar precios	276
8) Base gravable en la venta de gasolina motor.....	276
9) Base gravable en otros productos derivados del petróleo.....	276
10) Tarifa especial para derivados del petróleo.....	276
11) De las obligaciones tributarias a que están sometidos los importadores de combustibles derivados del petróleo.....	277
12) De la liquidación del impuesto sobre las ventas.....	277
13) Del giro de los recaudos por concepto de gravámenes arancelarios e impuesto sobre las ventas en las importaciones de combustibles derivados del petróleo.....	277
14) No obligados a facturar.....	277
15) Gasolina y ACPM (Decr. 1774/96- oct. 1).....	277
16) Responsables.....	278
17) Base gravable y tarifa	278
18) Exclusión del impuesto sobre las ventas.....	278
19) Obligaciones tributarias de los importadores.....	278
20) Consignación del impuesto global a la gasolina y al ACPM.....	278
21) Cobro del impuesto.....	279
22) Información para efectos de control.....	279
23) Información sobre la inscripción de nuevos productores e importadores.....	279
24) Giro a los departamentos.....	280
25) Distribución del impuesto	280
i- Impuesto territorial a la gasolina y al ACPM de acuerdo con la Ley 488 de 1998 y el Decreto 2653 de 1998.....	280
1) Sobretasa a la gasolina motor y al ACPM.....	280
2) Hecho generador.....	280
3) Responsables.....	281
4) Causación	281
5) Base gravable	281
6) Tarifa municipal y distrital.....	281
7) Tarifa departamental.....	281
8) Declaración y pago.....	281
9) Responsabilidad penal por no consignar los valores recaudados por concepto de sobretasa a la gasolina y al ACPM.....	282
10) Competencia para administrar la sobretasa nacional.....	282
11) Fondo de subsidio de la sobretasa a la gasolina.....	283
12) Responsabilidad de los transportadores y expendedores al detal	283
13) Término para expedir y comunicar el precio de referencia.....	283
14) Suministro de la información.....	283
15) Suscripción de convenios	283
16) Liquidación oficial de las sobretasas.....	283
j- Sobretasa al consumo de gasolina motor.....	284
1) Tarifas	284

2) Declaración y pago.....	284
3) Exención de impuestos para el alcohol carburante	285
4) Del impuesto global.....	285
C- Otros aspectos relacionados con disposiciones en materia tributaria para combustibles	285
1- Compensaciones.....	285
2- Presentación electrónica de declaraciones.....	285
3- Fórmula para determinar los componentes de la estructura de precios de la gasolina de aviación JET A1	285
4- Ingreso al productor	286
5- Reglamentación de tarifas	286
6- Del sistema de transportes-poliductos	286
7- Precio para el productor.....	286
8- Vigencia, modificaciones y derogatoria de la Ley 681 de 2001.....	286
II- Aspectos tributarios en actividades de leasing y seguros.....	286
A- Aspectos tributarios del arrendamiento financiero.....	286
1- Ingresos que no se consideran de fuente nacional	286
2- Utilidad en la enajenación de inmuebles.....	287
3- Reglas generales de los contratos de leasing	287
4- Descuento por impuesto sobre las ventas pagado en la adquisición de activos fijos hasta 31 diciembre de 2000	288
5- Valor patrimonial de los bienes adquiridos por leasing.....	289
6- Causación del impuesto de timbre en los contratos de leasing sobre embarcaciones mayores y aeronaves	289
7- Maquinaria y equipo en los contratos de leasing.....	289
8- Leasing en proyectos de infraestructura	289
9- Excepción de impuesto a las ventas a los servicios de leasing.....	289
B- Aspectos tributarios en la actividad de seguros y capitalización	289
1- Renta bruta en compañías de seguros de vida	289
2- Renta bruta en compañías de seguros generales	290
3- Reserva matemática y reserva técnica	290
4- Ingresos netos y primas netas	290
5- Pasivos de compañías de seguros	290
6- Norma reglamentaria sobre reserva técnica	291
7- Dedución por provisión para primas de difícil cobro	291
III- Aspectos generales sobre el tratamiento tributario de las pensiones y el uso del espectro electromagnético.....	291
A- Aspectos sobre el tratamiento tributario de las pensiones	291
B- Uso del espectro electromagnético.....	292
C- Utilización de la agencia oficiosa	292

CAPÍTULO IV

CONVENIOS INTERNACIONALES EN MATERIA DE IMPUESTOS

I- Convenio con los Estados Unidos de América para eliminar la doble tributación en el transporte aéreo y marítimo	295
A- Sobre expresiones y exenciones	295
B- Terminación del convenio	295
C- De la renta bruta	296
D- Sobre expresiones y exenciones.....	296
II- Convenio con la República Federal de Alemania sobre exención de doble tributación de las empresas marítimas y aéreas	296
III- Convenio con la República de Chile sobre exención de doble tributación de las empresas marítimas y aéreas	297
IV- Convenio con la República de Venezuela sobre exención de doble tributación de las empresas marítimas y aéreas.....	297

A- Generalidades.....	297
B- De las rentas.....	298
C- Sobre exenciones.....	298
V- Convenio con los países del pacto andino para evitar la doble tributación.....	298
VI- Convenio con la República de Italia para eliminar la doble tributación en el transporte aéreo y marítimo.....	300
VII- Convenio de no doble tributación con los Estados Unidos de América.....	301
VIII- Convenio de no doble tributación con la República de Francia sobre transportes aéreos.....	302
IX- Acuerdo con Brasil de exención de doble tributación.....	302

TERCERA PARTE

LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA EN COLOMBIA

CAPÍTULO I

LA FUNCIÓN ADMINISTRATIVA Y LA FUNCIÓN JURISDICCIONAL EN MATERIA TRIBUTARIA

I- Aspectos diferenciales.....	307
II- Titulares de la jurisdicción tributaria.....	307
III- Titulares de la función de declaración.....	308
IV- Titulares de la función de declaración interna (tributaria).....	308
V- Titulares de la función de declaración externa (atípica).....	308
VI- El Consejo de Estado.....	308
VII- El tribunal administrativo.....	309
VIII- Los jueces administrativos.....	309
IX- La defensoría del contribuyente.....	309
A- Una luz en el carácter casi destructivo de la política tributaria contemporánea.....	309
B- Reclamaciones, inconformidades y sugerencias.....	310
1- Reclamación.....	310
2- Inconformidad.....	310
3- Sugerencia.....	310
C- Vulneración de derechos.....	310
1- Documentos.....	311
D- Presentación de inconformidades.....	311
E- Presentación de sugerencias.....	311

CAPÍTULO II

ESTRUCTURA DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

I- Marco legal.....	313
II- Estructura de UAE-Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Aspectos generales.....	313
A- Fusión de la Dirección de Impuestos Nacionales y la Dirección de Aduanas Nacionales.....	313
B- Naturaleza jurídica de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.....	314
C- Patrimonio y recursos económicos.....	314
D- Niveles administrativos.....	314
E- Estructura orgánica.....	314
1- Estructura orgánica del nivel central.....	314
2- Oficinas y subdirecciones del nivel central.....	315
3- Estructura orgánica de las direcciones regionales de impuestos y aduanas nacionales.....	317
4- Estructura orgánica de las administraciones especiales.....	317
5- Estructura orgánica de las administraciones locales.....	318
III- Administraciones de impuestos y aduanas.....	319
A- Administraciones de impuestos y aduanas nacionales.....	319
B- Administraciones de impuestos nacionales.....	319

C- Administraciones de aduanas nacionales	321
D- Administraciones locales de aduanas	321
E- Divisiones	321
F- Administraciones delegadas	322
IV- Domicilio, competencia, jurisdicción, funciones y delegación de la UAE-DIAN	324
A- Generalidades	324
1- Funciones	324
2- Gestión aduanera	324
3- Otras competencias	324
4- Administración de impuestos	324
5- Actuaciones administrativas y representación	324
B- Domicilio	324
C- Competencia	324
1- Competencia general de la dirección de impuestos	324
2- Competencia general de la dirección de aduanas	325
3- Competencia funcional	325
a- La división de control tributario, aduanero o cambiario	325
b- La división de liquidación	326
c- La división jurídica tributaria o aduanera	326
4- Competencia para proferir los actos administrativos	326
5- Competencia para declarar el abandono de mercancías	326
6- Competencia para autorizar el ingreso de mercancías por lugar no habilitado	326
7- Conflictos de competencia	326
D- Jurisdicción	326
1- Jurisdicción de las administraciones especiales de impuestos nacionales	326
2- Jurisdicción de otras administraciones especiales de impuestos nacionales	327
3- Jurisdicción de las administraciones locales de impuestos y aduanas nacionales	328
4- Jurisdicción de las administraciones locales de aduanas nacionales	328
5- Jurisdicción de las administraciones delegadas	329
E- Funciones de los principales funcionarios de impuestos	329
1- Funciones del director de impuestos	329
2- Funciones del director de fiscalización para el control y penalización tributaria	330
3- Funciones del subdirector de cobranzas	332
4- Funciones del subdirector de jurídica tributaria	333
5- Funciones del director de aduanas de la unidad administrativa especial-dirección de impuestos y aduanas nacionales	333
6- Funciones del subdirector de fiscalización aduanera, represión y penalización del contrabando	335
7- Funciones del subdirector jurídico aduanero	336
8- Funciones de las direcciones regionales de impuestos y aduanas nacionales	337
9- Funciones de las administraciones especiales, locales y delegadas	338
10- Funciones del comité de dirección de la dirección de impuestos y aduanas nacionales	339
11- Delegación de funciones	340
12- De la organización, constitución y supresión de divisiones	340

CAPÍTULO III

DERECHO DE PETICIÓN ANTE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

I- Derecho de petición	341
II- Peticiones verbales	341
III- Resolución de las peticiones	342
A- Término para resolver las peticiones	342
B- Interrupción de términos para resolver o contestar	342

IV- Citación de terceros	342
V- Del examen de expedientes.....	342
VI- Solicitud de copias	343
VII- Responsabilidad por la indebida aplicación de los trámites del derecho de petición.....	343
VIII- Trámite especial.....	343
A- Dirección general de aduanas	343
B- Actuación administrativa	344
C- Derecho de petición en la dirección general de aduanas.....	344
IX- Formulación de solicitudes.....	344
X- Petición de informaciones	345
XI- Suspensión de términos del artículo 6o. Resolución 04427 de 1984 para resolver o contestar peticiones de aduanas.....	346
A- Quejas	346
1- Quejas contra los funcionarios.....	346
2- Quejas por el mal funcionamiento del servicio	346
B- Oficinas destinadas a recibir las quejas del servicio.....	346
1- Nivel central.....	346
2- Dirección General de Aduanas	347

CUARTA PARTE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

CAPÍTULO I NATURALEZA DEL DERECHO PROCEDIMENTAL TRIBUTARIO

I- Normas de procedimiento tributario	351
II- Fuentes del derecho procesal tributario	351
A- Fuentes directas.....	351
B- Fuentes complementarias.....	352
C- Fuentes indirectas.....	352
1- La costumbre.....	352
2- La jurisprudencia.....	352
D- Fuentes secundarias.....	353
III- Principios del derecho procesal tributario.....	353
A- Territorialidad de la ley.....	353
B- Los límites espaciales	354
C- Los límites temporales.....	355

CAPÍTULO II PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

I- Requerimientos y liquidaciones.....	357
A- Requerimientos	357
1- Los requerimientos ordinarios.....	357
2- Requerimientos especiales	357
B- Liquidación oficial de revisión	358
1- Concepto y naturaleza	358
2- Contenido de la liquidación de revisión.....	359
3- Nulidad de las liquidaciones de impuestos	360
4- Funcionario competente.....	360
5- Ámbito de la liquidación de revisión.....	360
C- Liquidación oficial de aforo	361
D- Determinación provisional del impuesto.....	361
E- Liquidación oficial de corrección.....	361

F- Liquidación privada	362
G- Actualización del valor de las obligaciones tributarias pendientes de pago.....	362
1- Procedencia	362
2- No hay actualización de intereses	363
3- Orden de imputación en obligaciones actualizadas.....	363
4- Título ejecutivo de los valores actualizados.....	363
5- Renglón para indicar el valor actualizado	363
6- Publicación de porcentajes anuales de actualización.....	363
II- Pruebas en materia tributaria	363
A- Remisión normativa	363
B- Las pruebas en el tiempo.....	364
C- Qué debe probar el contribuyente	365
D- Medios de prueba	365
E- Declaración de parte o confesión.....	365
1- Requisitos de la confesión	365
2- Confesión de los representantes legales.....	366
3- Indivisibilidad de la confesión.....	366
4- Confesión exenta de vicios	366
a- Error	366
b- Fuerza.....	366
c- Dolo de un tercero	366
5- Confesión ficta o presunta.....	366
F- Juramento.....	367
G- Testimonio de terceros	367
H- Dictamen pericial	367
1- Procedencia	367
2- Recusación e impedimento de peritos.....	367
a- Las que emanan del afecto	368
b- Interés	368
c- Animadversión	368
d- Amor propio	368
I- Pruebas contables certificadas por contador público.....	369
J- Fuerza probatoria del dictamen pericial	369
K- Inspección tributaria	369
L- Acta de inspección de libros de contabilidad	370
M- Prueba documental	370
1- Documento público.....	370
2- Documento privado	371
3- Fecha cierta de los documentos.....	371
4- Presunción de veracidad de los hechos consignados en la declaración.....	372
5- Presunción de aprovechamiento económico de los bienes.....	372
6- Documentos que tienen el carácter de públicos	372
7- Alcance probatorio de los documentos	372
8- Documentos otorgados en el extranjero	373
N- Las pruebas testimoniales	373
III- Notificaciones y ejecutoria de los actos administrativos tributarios	373
A- Concepto y obligaciones	373
B- Procedimiento de la notificación	374
C- Notificaciones por edicto.....	374
D- Notificación por comisionado.....	374
E- Ejecutoria	374
F- Sinopsis de notificaciones.....	375
IV- Recursos	375

A- Procedencia	375
B- Recursos equívocos o improcedentes.....	376
C- Clases de recursos administrativos	376
1- Recurso de reconsideración	376
a- Procedencia.....	376
b- Competencia funcional de discusión	376
c- Presupuestos procesales y trámite de los recursos de reconsideración y reposición	377
d- Presentación e inadmisión del recurso de reconsideración	377
e- Saneamiento de omisión de requisitos.....	377
2- Normas generales de aplicación a los recursos	378
3- Reserva de expedientes sobre recursos.....	378
4- Grado de consulta.....	378
5- Recursos de sociedades.....	379
6- De las providencias que resuelven solicitudes de devolución.....	379
7- Recursos contra otras providencias de la administración tributaria.....	379
8- La reformatio in pejus en la discusión gubernativa	379
a- La norma y su consagración positiva	379
b- Contenido de la norma	379
c- La prohibición de la reformatio in pejus en el sistema tributario colombiano	380
d- Límites a las facultades del superior jerárquico	380
e- Legalidad de las decisiones.....	381
f- La doctrina de la Corte sobre la “reformatio in pejus”	381
g- De la acción de tutela en la reformatio in pejus.....	382
h- La reformatio in pejus como garantía procesal	382
V- Nulidad de las actuaciones de la administración tributaria.....	382
VI- El silencio administrativo en materia tributaria.....	382
A- Concepto.....	382
B- Silencio administrativo positivo	383
1- Procedencia	383
2- Requisitos para la procedencia del silencio administrativo positivo	383
C- Silencio administrativo negativo.....	384

CAPÍTULO III ACCIONES EN MATERIA TRIBUTARIA

I- Acción de revocación directa.....	385
A- Concepto y naturaleza jurídica.....	385
B- Improcedencia.....	386
C- Competencia.....	386
D- Término	386
E- Causales de revocación.....	386
F- Efectos.....	386
G- Revocación de actos de carácter particular y concreto.....	386
H- Procedimiento	387
II- Acción de inexecutable o inconstitucionalidad	387
III- Excepción de inconstitucionalidad.....	389
IV- La acción de tutela	389
A- Procedencia de la tutela en materia tributaria	389
B- Causales de improcedencia de la tutela	390
C- Fin y procedencia de la tutela.....	390
V- Acción de nulidad.....	390
VI- Acción de nulidad y restablecimiento del derecho.....	391
A- Consagración y característica.....	391
B- Caducidad de la acción de restablecimiento del derecho.....	392

C- Requisitos de la acción de restablecimiento del derecho.....	393
VII- Acción de reparación directa y cumplimiento	393
VIII- Cumplimiento y reconocimiento de sentencias judiciales.....	393
A- Cumplimiento de sentencias y conciliaciones judiciales.....	393
B- Reconocimiento de sentencias y conciliaciones judiciales mediante bonos	394

CAPÍTULO IV

PROCEDIMIENTO ANTE LA JURISDICCIÓN CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVA

I- No procede la garantía para demandar en impuestos.....	395
II- Sobre el procesalismo, gastos y cuantías.....	395
III- Competencia en materia tributaria	395
A- Competencia por razón del territorio.....	395
B- Competencia por razón de la cuantía.....	396
C- Competencia de los jueces administrativos en primera instancia y en segunda instancia.....	396
1- En primera instancia.....	396
2- En segunda instancia.....	396
D- Competencia de los tribunales administrativos en primera y segunda instancia.....	397
1- En primera instancia.....	397
2- En segunda instancia.....	397
IV- Acciones ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo.....	397
A- Acción de nulidad.....	397
B- Acción del restablecimiento del derecho	397
C- Acción de reparación directa y de cumplimiento	398
D- Acciones relativas a contratos	398
E- Acción de definición de competencia administrativa	398
V- Acción del restablecimiento del derecho. Análisis.....	398
A- Requisitos	398
B- Caducidad de la acción.....	399
C- Contenido de la demanda (art. 137 del C.C.A.).....	399
D- Requisitos de la demanda y sus anexos	400
E- Presentación de la demanda	400
F- Aclaración o corrección de la demanda	401
G- Auto admisorio de la demanda.....	401
H- Representación de las personas de derecho público.....	401
I- Contestación de la demanda.....	401
J- Demanda de reconvencción.....	402
K- Intervención de terceros.....	402
L- Período probatorio	402
M- Traslado para alegar	402
N- Perención del proceso	402
Ñ- Causales de recusación e impedimento.....	403
O- De los impedimentos	403
P- De las recusaciones	404
Q- Medios de impugnación.....	405
1- Recurso de reposición	405
a- Procedencia.....	405
b- Oportunidad y trámite	405
2- Recurso de apelación (Artículo 181 del C.C.A.)	405
3- Recurso de queja	405
a- Procedencia.....	405
b- Interposición y trámite.....	406
4- Recurso de súplica.....	406
5- Recursos extraordinarios de revisión y súplica.....	406

a- Recurso extraordinario de revisión (Artículo 185 del C.C.A.).....	406
1) Procedencia	406
2) Competencia	406
3) Término para interponer el recurso.....	406
4) Causales de revisión	406
b- Recurso extraordinario de súplica (Artículo 194 del C.C.A.).....	407
1) Procedencia	407
2) Competencia	407
3) Término para interponer el recurso.....	407
4) Causal de súplica.....	407
5) Caucción y traslado.....	407
6) Consulta (Artículo 184 del C.C.A.).....	408
R- Orden de devolución.....	408
S- Suspensión provisional de actos administrativos	408
1- Origen constitucional.....	408
2- Oportunidad de la petición de suspensión provisional.....	409
3- Procedencia de la suspensión provisional.....	409
4- Carácter manifiesto de la infracción de disposiciones	410

CAPÍTULO V ACCIÓN DE COBRO Y JURISDICCIÓN COACTIVA

I- La acción de cobro.....	411
A- Generalidades.....	411
B- Firmeza de los actos administrativos (Art. 62 C.C.A.).....	411
C- Obligatoriedad y presunción de legalidad de los actos administrativos	412
D- Prescripción de la acción de cobro.....	412
1- Definición.....	412
2- Prescripción a favor o en contra de la Nación	412
3- Renuncia y capacidad de la prescripción.....	412
a- Renuncia de la prescripción	412
b- Capacidad para renunciar	412
4- Requisitos de la prescripción extintiva	413
5- Características de la prescripción de la acción de cobro.....	413
6- Término de la prescripción	413
7- Funcionarios competentes para decretar la prescripción	413
8- Prescripción decretada de oficio.....	413
9- Prescripción de acciones accesorias.....	414
10- Prescripción en materia tributaria-efectos.....	414
11- Interrupción y suspensión del término de prescripción de la acción de cobro	414
12- Interrupción natural de la acción de cobro.....	414
13- Interrupción de la prescripción extintiva.....	415
14- Relatividad de la interrupción.....	415
15- Sobre el pago de la obligación prescrita.....	415
II- Jurisdicción coactiva.....	415
A- Funcionarios investidos de jurisdicción coactiva	415
B- Elementos formales del título ejecutivo	416
C- Documentos que prestan mérito ejecutivo	416
D- Actos administrativos que prestan mérito ejecutivo en materia tributaria	417
E- Improcedencia de demandas por jurisdicción coactiva	417
F- Mandamiento ejecutivo	417
G- Prelación de créditos	418
H- Prescripción	418
1- Principio general.....	418

2- Interrupción del término de prescripción	419
3- Suspensión del término de prescripción	419
III- Procedimiento de cobro de deudas fiscales	419
A- Proceso de ejecución por cobro coactivo	421
B- Título ejecutivo	421
C- Demanda ejecutiva	422
D- Presentación y prueba del deudor	422
E- Notificación personal de mandamiento ejecutivo	423
F- Proposición de excepciones	424
G- Clases de excepciones	424
1- Excepciones previas	425
2- Excepciones de mérito	425
3- Nulidad	425
4- Falsedad en título ejecutivo	425
5- Beneficio de inventario	425
6- Beneficio de excusión	425
H- El embargo	425
1- Embargo fiscal	426
2- Embargo preventivo	426
I- Denuncio de bienes del ejecutado	426
J- Bienes inembargables (Art. 684 C.P.C.)	426
K- Procedimiento de embargo	427
L- Levantamiento del embargo	428
M- El secuestro (Art. 682 C.P.C.)	428
1- Procedimiento de secuestro	429
2- Levantamiento del secuestro	429
N- Avalúo	429
Ñ- Liquidación de crédito y de las costas	429

QUINTA PARTE

INVESTIGACIÓN, AUDITORÍA Y PLANEACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES DE LA EVASIÓN

I- Riesgos de la evasión	433
II- Algunos sistemas de evasión que existen en los sectores económicos y sus riesgos	433
A- Subfacturación	435
B- Sobrefacturación	435
C- Contrabando	435
D- Procesamiento virtual	435
E- Instalamentos no ejecutados	435
F- Sobrevaluación de precios	435
G- Bifurcación de cuentas corrientes	435
III- Riesgos que se corren por la utilización de sistemas de evasión	435
IV- Control de los resultados	435
A- Comparación	435
B- La comprobación inicial	436

CAPÍTULO II

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN DE IMPUESTOS

I- Medios de investigación	437
A- Reserva de la investigación	437

B- Medios de investigación y procedimientos	437
II- Técnicas de investigación jurídica	437
A- Instrumentos de análisis	437
1- Activos	438
2- Pasivos	438
3- Patrimonio	438
B- Técnicas de análisis	438
1- Cuentas de balance	438
2- Estado de resultados	439
3- Prueba de cruces internos	439
4- Prueba de flujos	440
III- Técnicas de verificación de la depreciación	440
IV- Técnica de las regresiones	440
V- Técnica de maximización del patrimonio	440

CAPÍTULO III

ENFOQUE JURÍDICO Y ECONÓMICO DE LA AUDITORÍA DE IMPUESTOS

I- Aspectos generales del patrimonio y la renta	441
II- Obligación de declarar	441
A- Están obligados a declarar	441
B- No están obligados a declarar	442
III- Declaraciones que se tienen por no presentadas	442
IV- Naturaleza impositiva del estado de resultados	442
V- Normas relativas a los libros de contabilidad	444
VI- Clasificación de actividades económicas para determinar impuestos (Declaraciones desde el año gravable de 1998)	444
VII- Estandarización de las direcciones de los contribuyentes por el período gravable de 1998 y siguientes	459
VIII- Código de administraciones de impuestos	460
IX- Entidades bancarias autorizadas para recaudar impuestos a nivel nacional	461
X- Valores patrimoniales con efectos impositivos	462
A- Enfoque tributario	462
B- Valores patrimoniales con efectos impositivos	462
XI- Procedimiento conciliación tributaria contable	464
A- El impuesto a la renta	464
B- Diferencias temporales	464
C- Diferencias permanentes	464
XII- La teoría contable y su deducibilidad	464
A- Cuentas y documentos por cobrar	464
B- Inventarios	464
C- Operaciones y/o cuentas legisladas contable y fiscalmente	464
D- Algunas normas tributarias de contenido contable de los últimos 29 años (1974-2003)	465
XIII- Diferencias entre el costo patrimonial (tributario) y costo en libros (Contable)	465
A- Inversiones temporales y permanentes	465
B- Inventarios	466
C- Propiedad planta y equipo	466
D- Cargos diferidos	466
E- Pasivos	466
F- Patrimonio	466
XIV- Ajustes integrales por inflación	466
XV- Aspectos jurídicos en la comparación patrimonial de personas naturales	467
XVI- Aspectos jurídicos en la conciliación: utilidad contable y utilidad fiscal	467
XVII- Aspectos jurídicos en el cálculo del impuesto de renta diferido	469

XVII- Aspectos jurídicos en el cálculo de la provisión del impuesto de renta	470
XIX- Aspectos jurídicos relacionados con el impuesto al valor agregado.....	470
XX- Aspectos jurídicos relacionados con la retención en la fuente.....	473
XXI- Aspectos jurídicos de los registros contables en el IVA.....	474
XXII- Ejercicio práctico de aplicación de técnicas de investigación tributaria	474
A- Estado financiero de los (dos) 2 últimos años.....	474
1- Balance general a 31 de diciembre año anterior (en millones de \$).....	474
2- Balance general a 31 de diciembre año anterior (en millones de \$).....	475
3- Estado de resultados del 1 de enero a diciembre 31 año anterior (en millones de \$).....	476
4- Balance general a 31 de diciembre año actual (en millones de \$).....	477
5- Balance general a 31 de diciembre de año actual (en millones de \$).....	477
6- Estado de resultados del 1 de enero a diciembre 31 año actual (en millones de \$).....	478
7- Estado de superávit o ganancias retenidas o ganancias acumuladas.....	479
8- Estado de cambios en la situación financiera.....	479
9- Indicadores financiero-fiscales.....	480
10- Indicadores fiscales.....	481
11- Análisis vertical de los estados financieros.....	482
12- Análisis vertical simplificado del balance.....	482
13- Análisis vertical simplificado de resultados.....	482
B- Relación de variables utilizadas en las técnicas de investigación.....	483
1- Estado de resultados.....	486
2- Estado de pérdidas y/o ganancias.....	488
3- Otras variables relacionadas.....	488
4- Estado de resultados.....	488
5- Cálculo de regresiones.....	489
6- Maximización del patrimonio neto con flujo de fondos continuos.....	489
7- Cálculo de depreciación.....	490

**CAPÍTULO IV
PLANEACIÓN TRIBUTARIA**

I- Generalidades de la planeación tributaria.....	491
A- Aspectos administrativos de la planeación tributaria.....	491
1- Los anticipos de impuestos y la inflación.....	492
2- La administración privada de impuestos.....	492
3- Efectos de la inflación.....	492
4- Los efectos impositivos en el patrimonio. Presunciones.....	492
B- Aspectos básicos de la planeación tributaria.....	493
C- Definición de planeación tributaria.....	493
D- Responsabilidad para la planeación tributaria.....	493
E- Importancia de un plan de impuestos.....	493
F- Tipos de plan de impuestos.....	493
G- Importancia de definir los objetivos.....	494
H- Pasos básicos a seguir en la planeación tributaria.....	494
I- Administración por objetivos.....	494
J- Los computadores electrónicos y la planeación tributaria.....	494
II- Objetivos de la planeación tributaria.....	495
A- Concepto técnico de planeación tributaria.....	495
B- Redacción de objetivos.....	495
III- Enfoque gerencial de la planeación tributaria.....	497
A- Funciones y actividades gerenciales.....	497
1- Función de planeación tributaria (determinar qué trabajo debe hacerse).....	498
2- La síntesis.....	498
3- Cómo establecer metas y objetivos.....	499

4- Características de los objetivos específicos	499
B- Peligros en la planeación tributaria.....	500
C- Categorías potenciales para la planeación tributaria.....	500
1- Factores económicos.....	500
2- Factores administrativos	501
3- Factores gubernamentales	501
4- Factores ambientales.....	501
5- Factores sociológicos.....	501
IV- Organización y planeación tributarias.....	501
A- El gerente, mandos medios y demás personal.....	501
1- El gerente.....	501
2- Mandos medios.....	502
3- Demás personal	503
B- El método de equipo	503
C- Coordinador de planeación.....	503
D- Recolección de datos en planeación tributaria.....	504
E- Análisis de situación.....	505
F- Evaluación de la posición actual	505
1- Factores económicos.....	505
2- Condición financiera.....	506
3- Factores administrativos	507
a- Selección del personal.....	507
b- Desempeño administrativo	507
c- Eficacia en programas de entrenamiento.....	508
G- Finalización del plan de tributación.....	508
1- Revisión de herramientas financieras.....	508
a- Valor presente neto (VPN).....	508
b- Tasa interna de retomo (TIR).....	509
c- Retorno sobre la inversión (ROI)	509
d- Análisis del flujo de efectivo y método de reembolso.....	510
1) Análisis de flujo de efectivo.....	511
2) Reembolso	511
e- Análisis de nivelación	512
f- Informes de ingresos	512
2- Oportunidades y riesgos	513
3- Planes de contingencia	514
V- Contenido del plan de impuestos.....	514
A- El plan de impuestos.....	514
1- Tabla de contenido para un plan de impuestos.....	515
2- Cubierta de presentación.....	516
B- Procedimientos de seguimiento y control.....	516
C- Estrategias económicas.....	517
D- Revisión del plan de impuestos.....	518
E- Frecuencia.....	519
VI- Modelo para la elaboración de un plan de impuestos	519
VII- Recomendaciones prácticas de planeación tributaria	524
A- Compra de acciones.....	524
B- Utilidad en la enajenación de acciones.....	525
C- Fondos mutuos de inversión.....	525
D- Rendimientos recibidos de fondos de inversión.....	526
E- Fondos de inversión de capital extranjero.....	526
F- Capitalización de la cuenta de revalorización del patrimonio y de la prima en colocación de acciones.....	526

G- Liberación de la reserva de depreciación diferida	526
H- Rendimiento de los bonos para la seguridad y bonos para la paz	527
I- Transferencia de bienes	527
1- Constitución de un fideicomiso	527
2- Constitución de una sociedad	527
3- Afectación del patrimonio familiar	527
J- Alternativas para la enajenación de activos	528
K- Constitución de una empresa holding en el exterior para inversionistas	528
L- Disminución de capital frente al giro de dividendos	528
M- Posibilidad de no efectuar ajustes por inflación a los activos que estén por debajo del precio de mercado	529
N- Ajustes por inflación. Distribución de utilidades	529
Ñ- Beneficios fiscales por inversiones en la zona afectada por la avalancha del Río Páez	529
O- Inversiones en la zona del eje cafetero	530
P- Aspectos cambiarios	530
1- Importación y exportación de bienes	530
2- Endeudamiento externo	531
3- Inversiones de capital del exterior	531
4- Inversiones colombianas en el exterior	531
5- Avaluos y garantías en moneda extranjera	531
6- Operaciones de derivados	531
7- Cuentas corrientes en moneda extranjera	531
8- Utilización de divisas del mercado libre	532
9- Entrada o salida de moneda legal colombiana	532
Q- Otras posibilidades	532
1- Avalúo catastral o autoavalúo como costo fiscal	532
2- Desgaste de vehículos como un gasto deducible en el impuesto de renta	532
3- Inversiones en el control y mejoramiento del ambiente	532
S- Alternativas de diferimiento de impuestos	532
1- Cartera	532
2- Depreciaciones	533
3- Ventas a plazos	534
4- Inventarios	534
T- Donaciones	534
U- Costos y deducciones, 50% y 90%	535
V- Zonas francas	535
W- Asistencia técnica, servicios técnicos y consultoría	535
X- Traslado de bienes y rentas a los cónyuges	535
Y- Pago anticipado de impuesto predial y de vehículos	535
Z- Ingresos no constitutivos de renta en actividades ganaderas	536
AA- Costos presuntos en plantaciones de reforestación	536
BB- Diferimiento de impuestos en amortización de otros activos	536
CC- Decisiones para el ahorro de impuestos	536
1- Pérdidas en actividades agrícolas y agropecuarias	536
2- Exención del impuesto a las ventas en las bolsas agropecuarias	536
3- Exención del impuesto a las ventas	537
4- Descuentos por reforestación	537
DD- La ganancia ocasional	537
1- Utilidad en la enajenación de activos poseídos dos o más años	538
2- Utilidades provenientes de la liquidación de sociedades	538
3- Herencias, legados y donaciones	538
4- Loterías, premios, rifas, apuestas y similares	538
5- Ingresos exceptuados del impuesto de ganancia ocasional	538
6- Otros aspectos	539

SEXTA PARTE

ASPECTOS PRÁCTICOS

I- Modelo de revocatoria directa con poder	543
II- Modelo de recurso de reconsideración	544
III- Modelo de recurso de reposición	546
IV- Modelo de respuesta a requerimiento especial	547
V- Modelo de poder ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo	548
VI- Modelo de demanda ante la jurisdicción contencioso administrativa	549
VII- Modelo de oficio de comunicación de pago de gastos ordinarios del proceso ante lo contencioso administrativo	551
VIII- Modelo de poder para solicitar revocatoria directa ante la Administración de Impuestos Nacionales	552
IX- Modelo de revocatoria directa ante la Administración de Impuestos Nacionales	552
X- Modelo de poder para interponer recurso de reconsideración tributaria	554
XI- Modelo de recurso de reconsideración tributaria	555
XII- Modelo de poder para interponer recurso de reposición ante la administración tributaria	556
XIII- Modelo de recurso de reposición ante la administración tributaria	557
XIV- Modelo de poder para dar respuesta a requerimiento especial	558
XV- Modelo de respuesta a requerimiento especial	559
XVI- Modelo de poder para demandar por asuntos tributarios ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo	560
XVII- Modelo de demanda por asuntos tributarios ante la jurisdicción contencioso administrativa	561
XVIII- Modelo de poder para demanda de nulidad y restablecimiento del derecho de carácter tributario	563
XIX- Modelo de demanda de nulidad y restablecimiento del derecho de carácter tributario	564
XX- Modelo de recurso de apelación de sentencia del tribunal contencioso para ante el Consejo de Estado	568