

GERARDO MARTÍNEZ HERRERA

Abogado titulado Universidad de Antioquia
Profesor de Derecho Tributario de las Universidades
de Antioquia y Medellín

**MANUAL
DE
PROCEDIMIENTO
TRIBUTARIO**

GRUPO
EDITORIAL
LEYER

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I

BREVES ANOTACIONES SOBRE LA NORMATIVIDAD IMPOSITIVA

I.1.- Aspectos generales	13
I.2.- Financiamiento del Sector Público	14
1.2.1.- Control directo	15
1.2.2.- El consumo público	15
1.2.3.- Políticas fiscal y monetaria estabilizadoras	15
1.2.4.- Servicios públicos	16
1.2.5.- Gastos sociales	16
I.3.- Economía Financiera - Derecho Financiero y Derecho Tributario	16
1.3.1.- La actividad económica financiera	17
1.3.2.- Derecho Financiero	18
1.3.3.- Derecho Tributario	19
I.4.- Normas constitucionales que regulan los tributos	19
1.4.1.- Competencia o facultades del Ejecutivo en cuestión impositiva	25
1.4.2.- Otras disposiciones constitucionales sobre impuestos	26
1.4.3.- La cuestión impositiva en los regímenes departamental y municipal	27

CAPÍTULO II

NOCIÓN Y CARACTERÍSTICAS DEL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

II.1.- Definición	31
II.2.- Función administrativa (gestión administrativa)	32
II.3.- Potestad de imposición	33
II.4.- Carácteres y naturaleza jurídica del procedimiento de gestión tributaria	33
II.5.- Efectos de la obligación tributaria material sobre la gestión administrativa	35
II.6.- Etapas del procedimiento de gestión tributaria	37

CAPÍTULO III

DE LOS PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DEL DERECHO TRIBUTARIO

III.1.- Principio de justicia	43
III.2.- Principio de la equidad	45
III.3.- Principio de la progresividad	46
III.4.- Principio de la eficiencia	47

CAPÍTULO IV PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DEL PROCESO

IV.1.- Principios constitucionales aplicables al proceso	49
IV.2.- En qué consiste cada uno de estos principios procesales	50
IV.2.1.- Bases generales del Derecho Procesal	51
IV.2.2.- Principios fundamentales del proceso	52

CAPÍTULO V VISIÓN GENERAL DE LA FUNCIÓN ADMINISTRATIVA EN COLOMBIA Y OTROS ASPECTOS

V.1.- Función administrativa, gubernamental o ejecutiva	55
V.1.1.- Carácter de los decretos del presidente	56
V.1.2.- Efectos de los actos administrativos	57
V.1.3.- Duración de los actos administrativos	57
V.2.- Jurisdicción y competencia	59
V.3.- Generalidades sobre la obligación tributaria	61

CAPÍTULO VI ACCIONES PÚBLICAS - RECURSOS Y PETICIONES EN DEFENSA DEL CONTRIBUYENTE

VI.1.- Acciones públicas de inexecutableidad y nulidad	63
VI.1.1.- Acción de inexecutableidad	63
VI.1.2.- Acción de nulidad	66
VI.2.- Derecho de petición	67
VI.3.- Acción de tutela	67
VI.4.- Excepción de inexecutableidad	68
VI.5.- Recursos vía gubernativa y revocatoria directa	69
VI.6.- La vía jurisdiccional	69
VI.7.- Acción de cumplimiento	70

CAPÍTULO VII INTERPRETACIÓN DE LA LEY

VII.1.- Definición	73
VII.2.- Quién interpreta la ley	74
VII.3.- Interpretación legislativa o auténtica	74
VII.4.- Interpretación doctrinal	75
VII.5.- Interpretación judicial o jurisdiccional	75
VII.6.- Métodos de interpretación	75
VII.6.1.- Interpretación gramatical	76
VII.6.2.- Interpretación lógica	78
VII.6.3.- Interpretación sistemática	79
VII.6.4.- La analogía	81
VII.6.5.- Método sociológico	85

VII.7.- Los conceptos de la DIAN en la interpretación de las normas fiscales	85
--	----

CAPÍTULO VIII

ALGUNOS CONCEPTOS FUNDAMENTALES - OBLIGACIONES DEL CONTRIBUYENTE ANTE LA DIAN

VIII.1.- Capacidad - representación y responsabilidad	89
VIII.1.1.- Representación de las personas naturales	91
VIII.1.2.- Representación de las personas jurídicas	92
VIII.1.3.- Los casos de apoderado especial y general y los mandatarios	92
VIII.1.4.- El caso de la agencia oficiosa	93
VIII.1.5.- Los casos de los sujetos pasivos - responsabilidad solidaria y subsidiaria	94
VIII.1.5.1.- El sujeto pasivo	96
VIII.1.5.2.- De la solidaridad	111
VIII.2.- Las notificaciones de los actos administrativos ante las administraciones	112
VIII.2.1.- Notificación personal	113
VIII.2.2.- Notificación por correo	114
VIII.2.3.- Notificación por edicto	114
VIII.2.4.- Notificación por publicación en diario de amplia circulación	115
VIII.3.- La dirección para efectos fiscales	116
VIII.4.- El Número de Identificación Tributaria (N.I.T.)	117
VIII.5.- Reserva de las declaraciones	117
VIII.6.- La auto-retención	119

CAPÍTULO IX

OBLIGACIONES IMPORTANTES DEL CONTRIBUYENTE

IX.1.- Las inscripciones	123
IX.1.1.- Registro nacional de vendedores	123
IX.1.2.- Registro nacional de exportadores	124
IX.1.3.- El comité de calificaciones	124
IX.2.- Obligación de expedir certificado de retención	125

CAPÍTULO X

FACULTADES DE FISCALIZACIÓN DE LAS ADMINISTRACIONES DE IMPUESTOS

X.1.- Anotaciones importantes	127
X.2.- Información de los jueces civiles (art. 630 E.T.)	128
X.3.- Intervención de la Administración en diferentes procesos	128
X.4.- Petición de pruebas para estudios y cruces de información (art. 631 E.T.)	132

X.5.- Deber del contribuyente de guardar pruebas e informes	133
X.6.- Información obligatoria y periódica de algunos contribuyentes	134
X.7.- Información de las entidades financieras (art. 622 E.T., 623-1).....	135
X.8.- Los requerimientos ordinarios.....	136
X.9.- Citaciones.....	137
X.10.- De los emplazamientos.....	138
X.11.- Las visitas	140
X.12.- Cruces de información	140
X.13.- Petición de pruebas e informes	141
X.14.- La sanción por no dar información.....	142
X.15.- Otras formas de fiscalización	144

CAPÍTULO XI DECLARACIONES

XI.1.- Las declaraciones ante la DIAN	147
XI.1.1.- Declaración de renta	147
XI.1.2.- Declaración de ingresos y patrimonio	148
XI.1.3.- Declaración del Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.)	149
XI.1.4.- Declaraciones de reforestaciones y timbre.....	149
XI.2.- Efectos de la firma del contador o revisor.....	150
XI.3.- Sanciones a los contadores y revisores.....	150
XI.4.- Declaraciones que se tienen por no presentadas	152
XI.5.- Los casos de corrección a las declaraciones.....	153
XI.5.1.- Corrección que aumenta el valor a pagar o disminuye el saldo a favor	154
XI.5.2.- Corrección que no varía el valor a pagar ni el saldo a favor.....	158
XI.5.3.- Corrección con mayor valor a pagar o menor saldo a favor realizada por diferencias de criterio o apreciación.....	159
XI.5.4.- Corrección de algunas inconsistencias que tiene la declaración por no presentada	160
XI.5.5.- Corrección que disminuye el valor a pagar o aumenta el saldo a favor.....	162
XI.5.6.- Corrección del anticipo	164

CAPÍTULO XII EL REQUERIMIENTO ESPECIAL, SU AMPLIACIÓN Y LA RESPUESTA A ESTOS

XII.1.- Qué es el requerimiento; su posición y fuerza jurídica dentro del proceso	165
XII.2.- Respuesta al requerimiento especial	167
XII.3.- La ampliación al requerimiento y su respuesta	168

CAPÍTULO XIII DE LAS LIQUIDACIONES OFICIALES

XIII.1.- Cuáles son y cuándo ocurren	171
XIII.1.1.- Liquidación de revisión	171
XIII.1.2.- Liquidación de aforo	172
XIII.1.3.- Liquidación de corrección	174
XIII.1.4.- Liquidación de corrección aritmética	175
XIII.1.5.- Liquidación provisional	178
XIII.1.6.- Corrección de las liquidaciones oficiales	179

CAPÍTULO XIV LA VÍA GUBERNATIVA EN LA U.A.E.-DIAN

XIV.1.- Aspectos generales	183
XIV.2.- Aspectos generales de la vía gubernativa	185
XIV.3.- Postulación para actuar y presentación del recurso	190
XIV.4.- Suspensión de términos y reserva del expediente	192
XIV.5.- Trámite del recurso	192
XIV.6.- Nulidades	195
XIV.7.- La revocatoria directa	197

CAPÍTULO XV PRUEBAS EN EL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO ANTE LA DIAN

XV.1.- Teoría general de la prueba	205
XV.2.- Principios probatorios	206
XV.2.1. Principio de la necesidad de la prueba	206
XV.2.2. Idoneidad de los medios de prueba	207
XV.2.3. Principio de contradicción de la prueba	207
XV.2.4. Principio de unidad de la prueba	208
XV.2.5. Principio de libertad de prueba	208
XV.2.6. Principio de la libre valoración	208
XV.2.7. Principio de la carga de la prueba	209
XV.3.- Norma de conducta	209
XV.3.1. Presunción	209
XV.3.2. Regla de juicio	210
XV.4.- Medios de prueba	211
XV.4.1. Prueba documental	211
XV.4.2.- La confesión	212
XV.4.3.- Dictamen pericial	215
XV.4.4.- La inspección tributaria y contable	215
XV.4.5.- Indicios y presunciones	219
XV.4.6.- Prueba testimonial	220

CAPÍTULO XVI
LA VÍA JURISDICCIONAL - DEMANDA DE NULIDAD Y
RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO

XVI.1.- Aspectos generales	223
XVI.2.- Lo que debe contener la demanda (art. 137 C.C.A.).....	224
XVI.3.- Trámite de la demanda	225

CAPÍTULO XVII
LA JURISDICCIÓN COACTIVA ANTE LA DIAN

XVII.1.- Capacidad para ejercer la jurisdicción coactiva y normas reguladoras	229
XVII.2.- Quiénes están investidos de facultad para iniciar y terminar el proceso de cobro.....	230
XVII.3.- Mandamiento de pago	231
XVII.4.- Las excepciones como defensa del ejecutado	233
XVII.4.1.- Trámite de las excepciones.....	235
XVII.5.- Orden de seguir adelante con la ejecución	236
XVII.6.- Embargos y secuestros	236
XVII.7.- Facultades de la administración para investigar los bienes del deudor	237
XVII.8.- Registro del embargo. Concurrencia de embargos y trámite de algunos	237
XVII.9.- Avalúo de los bienes embargados.....	239
XVII.10.- Remate de los bienes	239
XVII.11.- Otros aspectos a tener en cuenta en el proceso coactivo.....	241

CAPÍTULO XVIII
ACUERDOS DE PAGO EN LAS OBLIGACIONES DE DAR

XVIII.1.- Aspectos generales	243
XVIII.2.- Primer acto del contribuyente para acogerse al beneficio del acuerdo	243
XVIII.3.- Competencia, rechazo o aceptación del acuerdo	245
XVIII.4.- Tratamiento de los intereses en el acuerdo	246
XVIII.5.- Terminación del acuerdo de pago.....	246
XVIII.6.- Incumplimiento del acuerdo	246

CAPÍTULO XIX
BREVES NOCIONES SOBRE LA PENALIDAD TRIBUTARIA

XIX.1.- Delimitación jurídica de las sanciones tributarias	249
XIX.2.- Jurisprudencia sobre la penalidad tributaria.....	254
XIX.3.- Actos mediante los cuales se pueden imponer sanciones.....	257
XIX.3.1.- Sanciones aplicadas en liquidaciones oficiales	257
XIX.3.2.- Sanciones aplicadas en resolución independiente	258
XIX.4.- La reincidencia	261

CAPÍTULO XX
EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

XX.1.- Introducción	267
XX.2.- El pago	267
XX.3.- La transacción, la novación y la condonación	269
XX.4.- La confusión	270
XX.5.- La compensación	270
XX.6.- La pérdida de la cosa	271
XX.7.- Por advenimiento de la condición resolutoria	271
XX.8.- La prescripción y la caducidad	271
XX.9.- La nulidad	273

CAPÍTULO XXI
DEVOLUCIONES

XXI.1.- Quiénes tienen derecho a la devolución	276
XXI.2.- Competencia para efectuar devoluciones	276
XXI.3.- Término para la devolución, su adición o suspensión	276
XXI.4.- Cómo se hace la solicitud	277
XXI.5.- Trámite de la devolución	279
XXI.6.- Cómo se hace la devolución	280
XXI.7.- Tratamiento especial para algunos casos	281
XXI.8.- Sanción por improcedencia de las devoluciones, compensaciones o imputaciones	282
BIBLIOGRAFÍA	283