

# Coдекс

**EDICION ESPECIAL** '91

**COMPILACION  
JURISPRUDENCIA  
CORTE SUPREMA DE JUSTICIA  
CONSEJO DE ESTADO '90**

**INDICE**  
**TEMATICO**

## LIBRO I

### Página

### CAPITULO 1

#### PRINCIPIOS DEL DERECHO TRIBUTARIO

Principio de favorabilidad de la Ley / Inaplicabilidad en materia administrativa.	5
Principio Indubio contra Fiscum.	5

### CAPITULO 2

#### IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Comparación Patrimonial / Ajustes Improcedentes.	9
Comparación Patrimonial / Base.	10
Comparación Patrimonial / Desestimación de Valorización nominal de activos no demostrada.	11
Comparación Patrimonial / Justificación de diferencia patrimonial / Valorización.	12
Comparación Patrimonial / Pasivo Inexistente.	12
Comparación Patrimonial / Valorización de Acciones / Beneficio extensivo al socio.	14
Comparación Patrimonial / Valorizaciones nominales.	15
Costos / Contabilización / Agencias de Publicidad.	16
Costos / Costo por disminución del inventario final por faltante de mercancías.	17

Costos / Costo presunto / Determinación.	19
Costos / Costo presunto / Determinación.	20
Costos / Costo presunto / Exclusión de costos y deducciones que exijan para su procedencia requisitos formales.	20
Costos / Costo presunto / Improcedencia.	21
Costos / Costo presunto / Improcedencia.	22
Costos / Costo presunto / Obligación de determinarlo.	23
Costos / Imputación / Establecimientos de comercio.	24
Costos / Inventario final / Exclusión de mercancías en vía o en tránsito.	25
Costos / Mercancías en tránsito.	27
Deducciones / Aportes Parafiscales / Base para el cálculo /Primas Extralegales y Prima de Vacaciones.	28
Deducciones / Comisiones e Intereses / Limitación.	29
Deducciones / Intereses de mora / Improcedencia.	31
Deducciones / Intereses por Créditos Externos.	32
Deducciones / Pérdida en acciones al liquidarse la sociedad /Improcedencia.	33
Deducciones / Pérdida en venta de CATS.	33
Deducciones / Pérdida en venta de Certificados de Cambio y Títulos de Ahorro Cafetero.	34
Deducciones / Requisitos para su procedencia.	35
Descuentos tributarios / Descuento por dividendos pagados a la Nación / Improcedencia.	36

Ingresos / Adición / Método de consignaciones bancarias / Improcedencia. 37

Ingresos / Adición / Método de consignaciones bancarias / Improcedencia. 38

Ingresos / Adición / Método de consignaciones bancarias / Improcedencia. 39

Ingresos / Ingresos recibidos a través de Agente de Bolsa. 40

Ingresos / Ingresos recibidos para terceros. 41

Ingresos / Ingresos recibidos para terceros. 42

No contribuyentes / Entidad de origen público. 43

Rentas Brutas Especiales / Compañías de Seguros / Descuentos por siniestros avisados. 45

Rentas Exentas / Empresas Editoriales. 45

Renta Presuntiva / Aplicación a la sucesión. 46

Renta Presuntiva / Fuerza mayor o caso fortuito. 47

Renta Presuntiva / Reducción / Control de precios. 49

### **CAPITULO 3**

#### **IMPUESTO DE PATRIMONIO**

Pasivos / Cumplimiento de requisitos / Comprobación posterior. 53

Pasivos / Cumplimiento de requisitos / Facultad de fiscalización. 55

Pasivos / Incumplimiento de requisitos formales / Necesidad de demostrar su existencia. 56

Pasivos / Obligación de conservar los comprobantes por el término de revisión oficiosa. 58

## **CAPITULO 4**

### **IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS**

Causación del impuesto / Expedición de la factura independientemente del pago.	63
Devoluciones / Calidad de Exportador o Productor Bienes Exentos. / Procedencia.	64
Devoluciones / Incumplimiento de Requisitos / Improcedencia	65
Impuestos Descontables / Atraso en los libros de contabilidad /Procedencia devolución.	68
Impuestos Descontables / Improcedencia por no coincidir la declaración con la contabilidad.	69
Impuestos Descontables / Pago depósito provisional en Aduana /Improcedencia devolución.	71
Impuestos Descontables / Pagos en Aduana por tercero diferente al importador / Procedencia.	73
Impuestos Descontables / Reconocimiento / Imposibilidad para exigir requisitos adicionales.	75

## **CAPITULO 5**

### **IMPUESTO DE TIMBRE**

Actuaciones Gravadas / Libranzas.	79
-----------------------------------	----

## **CAPITULO 6**

### **RETENCION EN LA FUENTE**

Autoretención / Autorización / Calificación por la Dirección General de Impuestos Nacionales.	83
---	----

Conceptos sujetos a Retención / Ingresos de Fuente Nacional. 84

## **CAPITULO 7**

### **PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO**

Actos Administrativos / Inexistencia. 89

Actos Administrativos / Presunción de Legalidad / Delegación de funciones. 89

Circunstancias especiales que deben ser probadas por el contribuyente / Ingresos no constitutivos de renta. 90

Confesión / Confesión presunta / No respuesta al Requerimiento Especial. 91

Declaración Tributaria / Adición. 92

Declaración Tributaria / Adición / Operaciones contabilizadas y no declaradas. 94

Declaración Tributaria / Presunción de Veracidad / Carga de la Prueba. 95

Declaración Tributaria / Presunción de Veracidad / Carga de la Prueba. 95

Declaración Tributaria / Presunción de Veracidad / Carga de la Prueba. 97

Declaración Tributaria / Presunción de Veracidad / Carga de la Prueba / Requisitos legales de la declaración. 98

Declaración Tributaria / Presunción de Veracidad / Inversión de la carga de la prueba. 99

Declaración Tributaria / Presunción de Veracidad / Posibilidad de exigir pruebas. 100

Declaración Tributaria / Presunción de Veracidad / Rechazo por requisitos formales. 101

Declaración Tributaria / Presunción de Veracidad / Rechazo por requisitos formales.	104
Devoluciones / Atraso en libros no implica pérdida del derecho.	105
Devoluciones / Incumplimiento de Requisitos / Improcedencia.	107
Devoluciones / Incumplimiento de Requisitos / Improcedencia.	108
Devoluciones / Necesidad de efectuar prorrateo de gastos comunes.	109
Devoluciones / Reconocimiento de intereses.	110
Devoluciones / Reconocimiento de intereses corrientes.	111
Extinción de la obligación tributaria / Pago por traslado / Improcedencia por inexistencia de saldos a favor.	112
Extinción de la obligación tributaria / Pago por traslado / Improcedencia por inexistencia de saldos a favor.	115
Indicios y Presunciones / Presunción de ingresos en ventas / Carga de la prueba.	117
Inspecciones Tributarias / Acta de visita / Contradicción.	117
Inspecciones Tributarias / Acta de visita / Traslado.	119
Inspecciones Tributarias / Acta de visita / Traslado.	119
Inspecciones Tributarias / Acta de visita / Valor probatorio.	121
Inspecciones Tributarias / Acta de visita / Valor probatorio.	121
Inspecciones Tributarias / Posibilidad de cubrir otros puntos.	122
Liquidaciones / Competencia / Delegación de funciones.	123
Liquidaciones / Competencia / Presunción de Legalidad.	124
Liquidaciones / Liquidación de corrección / Improcedencia.	125

Liquidaciones / Liquidación de corrección / Improcedencia.	129
Liquidaciones / Liquidación de corrección / Procedencia.	130
Liquidaciones / Liquidación de corrección / Procedencia.	131
Medios de prueba / Apreciación / Sana Crítica.	132
Notificaciones / Cambio de dirección.	135
Notificaciones / Cambio de dirección.	136
Notificaciones / Corrección de error en la dirección / Improcedencia suspensión del término para revisar.	137
Notificaciones / Ineficacia.	138
Notificaciones / Ineficacia / Notificación por Edicto / Silencio Administrativo Positivo.	139
Notificaciones / Ineficacia / Silencio Administrativo Positivo.	140
Notificaciones / Ineficacia de la efectuada al agente oficioso / Silencio Administrativo Positivo.	141
Notificaciones / Presunción / Obligación de desvirtuarla.	143
Nulidades / Causales del Procedimiento Civil / Inaplicabilidad.	144
Nulidades / Falta de competencia funcional.	144
Nulidades / Inadmisión práctica de pruebas / Improcedencia.	145
Nulidades / Liquidación Oficial / Notificación del requerimiento a dirección errada.	146
Nulidades / Liquidación Oficial / Notificación del requerimiento a dirección errada.	148
Nulidades / Liquidación Oficial / Notificación del requerimiento a dirección errada.	149

Nulidades / Presunta omisión de Requerimiento Especial /Improcedencia.	150
Nulidades / Pretermisión de términos para practicar pruebas.	152
Nulidades / Silencio Administrativo Positivo / Improcedencia.	153
Prueba Contable /Autenticación de Revisor Fiscal / Prueba de la calidad de Contador.	153
Prueba Contable / Certificado de Contador / Prueba de su calidad.	154
Prueba Contable / Imposibilidad de utilizarla en favor de quien no la exhibió oportunamente.	155
Prueba Contable / Oportunidad.	157
Prueba Contable / Renuencia a exhibirla / Posibilidad de invocarla con la respuesta al Requerimiento Especial.	158
Prueba Contable / Valor probatorio.	162
Prueba Contable / Valor probatorio.	163
Prueba Contable / Valor Probatorio / Certificado de Contador Público.	164
Prueba documental / Autenticidad.	165
Prueba documental / Valor probatorio / Pago del Impuesto de Timbre.	167
Prueba documental / Valor Probatorio / Pago extemporáneo del Impuesto de Timbre.	168
Recurso de reconsideración / Fallo liquidación a socios.	169
Requerimiento Especial / Al socio.	170
Requerimiento Especial / Liquidación alternativa del impuesto.	171
Requerimiento Especial / Renuncia al término para contestar /Improcedencia suspensión para revisar.	172

Sanciones / Imposición según la Ley / Improcedencia confiscación.	173
Sanciones / Normas consagradorias / Interpretación restrictiva.	174
Sanciones / Sanción por extemporaneidad / Improcedencia sobre saldos a favor acumulados.	175
Sanciones / Sanción por Inexactitud / Disminución por reducción de la base.	176
Sanciones / Sanción por Inexactitud / Improcedencia.	177
Sanciones / Sanción por Inexactitud / Impuesto sobre las Ventas.	178
Sanciones / Sanción por Inexactitud / Procedencia.	179
Sanciones / Sanción por Inexactitud / Solicitud deducciones improcedentes.	180
Sanciones / Sanción por libros de contabilidad / Hechos irregulares.	181
Sanciones / Sanción por libros de contabilidad / Hechos irregulares /Determinación de la causal.	182
Sanciones / Sanción por libros de contabilidad / Procedencia a pesar de mediar denuncia.	183
Sanciones / Sanción por libros de contabilidad / Vigencia Fiscal.	184
Sanciones / Sanción por no identificar los terceros de quienes se recibieron ingresos.	185
Silencio Administrativo Positivo / Improcedencia.	186

## **CAPITULO 8**

### **JURISDICCION COACTIVA**

Prescripción acción de cobro / Suspensión Término.	191
--	-----

## **CAPITULO 9**

### **PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO**

Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho / Técnica.	195
Actos Administrativos / Corrección / Oportunidad.	197
Agencia Oficiosa / Obligatoriedad de prestar caución y ratificar actuación.	198
Caducidad de la Acción / Acción de Nulidad / Teoría de los motivos y las finalidades.	199
Caducidad de la Acción / Inadmisión Demanda.	200
Caducidad de la Acción / Inadmisión Demanda.	201
Caducidad de la Acción / Declaratoria.	202
Caducidad de la Acción / Término.	203
Caducidad de la Acción / Término / Comunicación del acto administrativo que es objeto de demanda.	204
Caducidad de la Acción / Término / Comunicación del acto administrativo que es objeto de demanda.	206
Caución / Término para prestarla.	210
Competencias / Tribunal Administrativo / Proceso Contencioso de Impuestos.	211
Demanda / Acción mal incoada.	212
Demanda / Pretensiones.	212
Demanda / Requisitos / Concepto de la violación.	213
Demanda / Requisitos / Designación de las partes y sus representantes.	215

Demanda /Requisitos / Designación parte demandada.	216
Demanda /Requisitos / Necesidad de demandar el Acto Administrativo y su confirmatorio.	217
Demanda /Requisitos / Oportunidad de subsanar los formales.	218
Demanda /Requisitos / Personería.	219
Demanda /Requisitos Formales.	221
Jurisdicción Contencioso Administrativa / Facultades.	222
Jurisdicción Contencioso Administrativa / Objeto / Conceptos emitidos por la Dirección General de Impuestos Nacionales.	223
Legitimación en la Causa y en el Proceso.	224
Legitimación en la Causa y en el Proceso.	226
Nulidades / Falta de notificación de Acto Procesal diferente al Auto Admisorio de la Demanda / Improcedencia.	228
Perención / Ausencia de notificación del Auto Admisorio /Improcedencia.	229
Pruebas / Pruebas ante la Jurisdicción Contencioso Administrativa.	230
Pruebas / Pruebas ante la Jurisdicción Contencioso Administrativa.	231
Pruebas / Pruebas ante la Jurisdicción Contencioso Administrativa.	233
Pruebas / Pruebas en la segunda instancia / Práctica.	234
Recurso de apelación / Improcedencia por falta de requisitos.	235
Sentencia / Congruencia.	236
Vía Gubernativa / Agotamiento.	237
Vía Gubernativa / Indebido Agotamiento.	238

Vía Gubernativa / Indebido Agotamiento.	239
Vía Gubernativa / Indebido Agotamiento.	240
Vía Gubernativa / Indebido Agotamiento.	241
Vía Gubernativa / Indebido Agotamiento / Nuevos hechos.	243
Vía Gubernativa / Necesidad de Agotamiento.	245

## LIBRO II

Pág.

### IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Declaración de Renta / Condiciones para hacerse acreedor al beneficio de no ser objeto de liquidación de revisión, cuando la declaración esté firmada por Contador Público o se autoliquide un impuesto superior al límite establecido. 249

Deducciones / Las filiales, subsidiarias, sucursales o agencias en Colombia de sociedades extranjeras no tendrán derecho a deducir cantidad alguna pagada o reconocida a sus casas matrices por concepto de Asistencia Técnica. 250

Definición de "No Contribuyentes". 253

Tarifa a la cual se someten los dividendos percibidos por sociedades extranjeras en 1986. 286

Tarifa a la cual se someten los dividendos percibidos por sociedades extranjeras en 1986. 289

### IMPUESTO DE REMESAS

Hecho Generador / Cuando las utilidades comerciales se retengan en el superávit, el impuesto de remesas correspondiente se contabilizará como diferido por pagar, pero deberá reflejarse en el correspondiente aumento del patrimonio líquido de la sucursal. 256

### IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

Hecho Gravable / Posición Arancelaria de "La Malta, incluso la Tostada" como "No Causa". 259

Hecho Gravable / Posición Arancelaria de "La Malta, incluso la Tostada" como "No Causa". 265

	<b>Pág.</b>
Hecho Gravable / Servicio de Reencauche.	266
Hecho Gravable / Servicio de Reencauche.	273
Indebida devolución de Impuestos sobre las Ventas.	276
 <b>RETENCION EN LA FUENTE</b>	
Retención en la Fuente sobre pagos o abonos hechos por empresas de contratos de prestación de servicios de construcción, urbanización y en general de confección de obra material de bien inmueble.	278
Retención en la Fuente sobre pagos o abonos hechos por empresas de contratos de prestación de servicios de construcción, urbanización y en general de confección de obra material de bien inmueble.	284

### LIBRO III

	Pág.
<b>DERECHO A LA INTIMIDAD</b> <b>(Artículo 38 C.N.)</b>	
Declaraciones Tributarias / Reserva / Aporte y Valoración en el proceso penal.	295
Declaraciones Tributarias / Reserva / Aporte y Valoración en el proceso penal.	297
<b>FACULTAD DE IMPOSICION DE TRIBUTOS</b> <b>(Artículo 43 C.N.)</b>	
Elementos obligación tributaria / Sujeto pasivo, definición del concepto como condición.	299
<b>FACULTADES EXTRAORDINARIAS</b> <b>(Artículo 76 C.N.)</b>	
Bienes Exentos / Aceptación preposición "y".	301
Ejercicio / Ajustes por Inflación.	302
Ejercicio / Control fiscal.	307
Exceso / Ajustes por Inflación / Compañías de Leasing.	310
Exceso / Ajustes por Inflación / Compañías de Leasing.	314
Exceso / Impuesto de Remesas / Hecho Generador.	315
Exceso / Silencio Administrativo Positivo.	3
Facultades Extraordinarias / Naturaleza.	3
Facultades Extraordinarias / Sustitución Normativa.	326

**PRINCIPIO DE IGUALDAD**

Compensación y Devolución del impuesto. 293

**PROPOSICION JURIDICA INCOMPLETA**

Proposición Jurídica Incompleta / Inhibición. 328