

ICDT

INSTITUTO COLOMBIANO DE DERECHO TRIBUTARIO

SANCIONES POR INFORMACIÓN TRIBUTARIA

Luis Miguel Gómez Sjöberg

Septiembre 10 de 1998

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN E INTRODUCCIÓN

1.-	INFORMACIONES TRIBUTARIAS	4
1.-1.	MARCO CONSTITUCIONAL Y LEGAL	5
1.-2.	DEBER Y FINALIDAD DE INFORMAR	7
1.-3.	CLASES DE INFORMACIÓN	10
2.-	SANCIONES	13
2.-1.	SISTEMA SANCIONATORIO Y CLASES DE SANCIONES	13
2.-2.	IMPOSICIÓN DE LAS SANCIONES	17
2.-3.	OPORTUNIDAD PARA IMPONER LAS SANCIONES	17
2.-4.	CRITERIOS JURISPRUDENCIALES SOBRE LA APLICACIÓN DE SANCIONES	18
2.-5.	SANCIÓN POR NO INFORMAR	20
2.-6.	SANCIÓN POR LIBROS	23
2.-7.	SANCIÓN DE CLAUSURA DEL ESTABLECIMIENTO	26
3.-	CONCLUSIONES	27

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA

APÉNDICE