

C O D I F I C A C I O N
DEL
IMPUESTO SOBRE LA RENTA, PATRIMONIO
Y EXCESO DE UTILIDADES

POR

JAMES W. RAISBECK

Co-autor de "Su Impuesto sobre la Renta, Patrimonio y Exceso de Utilidades"; Autor de "Petróleos - Legislación y Jurisprudencia"; "Jurisprudencia de la Corte Suprema en asuntos de petróleo"; "Business Law of Colombia"; "Traducción del Código de Petróleos";
Miembro del Foro del Estado de West Virginia, E. U. de A.

Con la colaboración de

CARLOS JULIO AVELLA,

Doctor en Jurisprudencia del Colegio Mayor de Nuestra Señora del Rosario;
Ex-Sub-Jefe de Rentas e Impuestos Nacionales.

VOLUMEN PRIMERO

Legislación Tributaria

EDITORIAL IQUEIMA
Bogotá - Colombia
1954

INDICE GENERAL

PRIMERA PARTE

Legislación Tributaria

CAPITULO I

RENTA EN GENERAL

I.	Renta líquida y renta bruta	19
II.	Aumento o pérdida de capital o de renta	34
III.	Ingresos no gravables	36
IV.	Inventarios	40

CAPITULO II

DEDUCCIONES EN GENERAL Y PARTIDAS NO DEDUCIBLES

I.	Expensas ordinarias	47
II.	Intereses	54
III.	Impuestos	55
IV.	Deudas sin valor y reserva para deudas	56
V.	Depreciación	61
V.1.	Depreciación de mejoras	67
VI.	Agotamiento	67
VII.	Amortización de inversiones - Compañías petroleras ..	75

CAPITULO III

DEDUCCIONES EN GENERAL Y PARTIDAS NO DEDUCIBLES

(Continuación)

VIII.	Reserva para trabajos de exploración	76
IX.	Pagos a profesionales	77
X.	Pérdidas	77

XI.	Amortización de inversiones ordinarias	80
XII.	Cantidades invertidas en el sostenimiento de instituciones de asistencia pública, etc.	82
XIII.	Acciones y bonos de Paz de Río	82
XIV.	Contribuyentes dedicados a la ganadería y agricultura	83
XV.	Bonificaciones, primas, regalos voluntarios	86
XVI.	Contribuciones caritativas o donaciones	86
XVII.	Gastos no deducibles	87

CAPITULO IV

EXENCIONES

I.	Exenciones personales	90
II.	Exenciones otorgadas por leyes especiales	92

CAPITULO V

IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

I.	Activo patrimonial	149
II.	Pasivo patrimonial	162
III.	Exenciones	165
IV.	Declaración y estimación de patrimonio	170

CAPITULO VI

GOOD-WILL

I.	Good-will no adquirido por compra	186
II.	Good-will contabilizado	191

CAPITULO VII

IMPUESTO ADICIONAL SOBRE EXCESO DE UTILIDADES

I.	Bases para gravamen	195
II.	Exenciones	200

CAPITULO VIII

RENDA GRAVABLE DE DETERMINADOS CONTRIBUYENTES

I.	Contribuyentes obligados a practicar inventarios	206
II.	Contribuyentes no obligados a formar inventarios	209
III.	Compañías de seguros	209

IV.	Corredores, comisionistas, etc.	212
V.	Contribuyentes que adquieren o fraccionan bienes inmuebles o construyen en ellos	212
VI.	Profesiones liberales, artes manuales	212

CAPITULO IX

RENTA GRAVABLE DE DETERMINADOS CONTRIBUYENTES (Continuación)

VII.	Compañías de transporte extranjeras	214
VIII.	Explotación de películas cinematográficas	216
IX.	Ganadería	216
X.	Ventas a plazos	222
XI.	Sociedades ordinarias de minas	224
XII.	Los cónyuges	224
XIII.	Oficiales de las Fuerzas Militares	227
XIV.	Oficiales, agentes y detectives de la Policía	229

CAPITULO X

PERSONAS SUJETAS AL IMPUESTO Y RENTA IMPONIBLE

I.	Personas naturales o jurídicas en general, domiciliadas o no	231
II.	Sociedades anónimas y asociaciones similares	235
III.	Sociedades colectivas y asociaciones similares	239
IV.	Origen de la renta	246

CAPITULO XI

LIBROS Y METODOS DE CONTABILIDAD

I.	Libros	249
II.	Métodos de contabilidad	256

CAPITULO XII

DECLARACIONES DE RENTA Y PATRIMONIO

I.	1. Declaraciones en general	276
	2. Correcciones y ajustes	298
II.	Prórrogas	301
III.	1. Solicitudes previas	305

2. Elección de sistemas	308
3. Anexos	311

CAPITULO XIII

INFORMACION EN LA FUENTE EN GENERAL

I. Información en la fuente	332
II. Certificados de paz y salvo	344
III. Información y censo de contribuyentes	358

CAPITULO XIV

LIQUIDACION DEL IMPUESTO Y PROCESO ADMINISTRATIVO ANTE LA ADMINISTRACION DE HACIENDA NACIONAL

I. Liquidación del impuesto	368
II. Notificación	394
III. Reclamos ante Administrador y Revisión de liquidaciones por el mismo	396
IV. Declaraciones omitidas, retardadas e inexactas	401

CAPITULO XV

RECLAMOS, REVISIONES Y DEVOLUCIONES

I. Reclamaciones	408
II. Revisión de liquidaciones	427
III. Devoluciones	434

CAPITULO XVI

PAGO Y COBRO DEL IMPUESTO - RETENCION EN LA FUENTE

I. Pago del impuesto	441
II. Cobro del impuesto	455
III. Retención en la fuente	457

CAPITULO XVII

IMPUESTOS VARIOS

I. Impuesto del 2½% destinado a Paz de Río	468
II. Impuestos sobre Ausentismo y Soltería	484

III.	Impuesto a los dividendos	488
IV.	Impuesto del 3% a sociedades colectivas y similares ...	491

CAPITULO XVIII

TARIFAS

I.	Impuesto sobre la renta	492
II.	Impuesto complementario sobre el patrimonio	495
III.	Impuesto complementario sobre el exceso de utilidades	496
IV.	Tarifa progresiva de la Ley 81 de 1931	

CAPITULO XIX

SANCIONES

I.	Sanciones en general	499
II.	Por extemporaneidad y por inexactitud de declaraciones	512
III.	Por mora en pago de impuestos	518

CAPITULO XX

JEFATURA DE RENTAS E IMPUESTOS NACIONALES

I.	Disposiciones generales	521
----	-------------------------------	-----

CAPITULO XXI

DISPOSICIONES VARIAS

I.	Disposiciones varias	537
----	----------------------------	-----

APENDICE I

I.	Disposiciones dictadas durante la impresión de esta obra	541
	a) Disposiciones sobre exención de impuestos	541