

CODIFICACION

DEL

IMPUESTO SOBRE LA RENTA, PATRIMONIO Y EXCESO DE UTILIDADES

POR

JAMES W. RAISBECK

Coautor 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 COLABORACION DE CARLOS JULIO AVELLA,
Doctor en Jurisprudencia del Colegio Mayor de Ntra. Sra. del Rosario;
Ex Subjefe de Rentas e Impuestos Nacionales.

VOLUMEN SEGUNDO

TABLAS DE DEPRECIACION.—JURISPRUDENCIA.

LEGISLACION TRIBUTARIA.—SUPLEMENTO AL VOLUMEN PRIMERO



EDITORIAL ABC
BOGOTA
1955

INDICE GENERAL

SEGUNDA PARTE

TABLAS DE DEPRECIACION

	<i>Págs.</i>
<i>Introducción</i>	19
Estimación del promedio de la vida útil y tasas de depreciación	19
<i>Vida de las propiedades depreciables</i>	20
Abastecimiento de agua	73
Aceite de semilla de algodón	21
Acero, industria del	84
Acidos	135
Aeroplanos, fabricación de	21
Agricultura	21
Alcalis	138
Almacenes	25
Arcilla, productos de	114
Arena, gravilla y piedra	26
Automóviles, industria de	27
Accesorios	28
Fabricación	27
Talleres de reparación	28
Azúcar de remolacha y de caña	28
Bares y fuentes de soda	152
Barnices	110
Bebidas refrescantes	30
Belleza, salones de	105
Brochas, fabricación de	114
Café, té y especias	32
Calefacción por vapor	70
Canteras	99
Caña	28
Carburo y carbono, productos de	139
Caucho, artículos de	33
Cementerios	34
Cementos	35
Cereales	37
Cervecerías	38
Cinematográfica, industria	40
Compañías telefónicas	72
Confites	41

	<i>Págs.</i>
Construcción	42
Cueros y productos de cuero	53
Destilación	56
Edificios	58
Edificios, equipo de	59
Electro-químicos	141
Embalaje, productos de (frigoríficos)	116
Empresas de comunicaciones	70
Empresas de servicio público	63
Abastecimiento de agua	73
Calefacción por vapor	70
Compañías telefónicas	72
Equipo de ferrocarril a vapor	70
Líneas tranviarias	71
Plantas de hielo	73
Puentes	64
Servicios de gas, artificial	65
Servicios de telégrafo	72
Servicios eléctricos	64
Transporte por agua	74
Transporte por vehículos a motor	67
Transportes aéreos	63
Transmisión radiotelefónica y radiotelegráfica	67
Equipo de ferrocarril a vapor	70
Equipo de oficina	74
Equipo profesional y científico	76
Especias	32
Fotógrafos	76
Fuentes de soda	152
Gas	106
Gas carbónico, productos de	141
Generadores de energía eléctrica y equipo eléctrico	76
Gravilla	26
Hielo y refrigeración	80
Hierro, industria del	84
Hoteles	82
Imprentas y casas editoriales	82
Industria del hierro y del acero	84
Jabón	143
Lavanderías	91
Lechería, productos de	119
Lentes e instrumentos ópticos, fabricantes de	93
Líneas tranviarias	71
Linóleo	95
Maderas y productos de madera	96
Metal, productos de	125
Minas y canteras	99
Oficina, equipo de	74

	<i>Págs.</i>
Oleoductos	108
Oxígeno	143
Panaderías	101
Papel y cartón de papel	148
Parques de diversión	104
Peluquerías y salones de belleza	105
Pesca	105
Petróleo y gas	106
Piedra	26
Pieles y sombreros	109
Pinturas y barnices	110
Plantas de hielo	73
Productos de arcilla	114
Productos de embalaje (frigoríficos)	116
Productos enlatados	133
Productos de lechería	119
Productos de metal y procesos	125
Productos de tabaco	132
Productos químicos	135
Ácidos	135
Alcalis	138
Electro-químicos	141
Jabón	143
Oxígeno	143
Productos de carburo y carbono	139
Productos de gas carbónico	141
Puentes	64
Pulpa, papel y cartón de papel	148
Rayón	159
Recipientes, de papel, manufactura de	152
Refrigeración	80
Remolacha	28
Restaurantes, bares y fuentes de soda	152
Servicios de gas, artificial	65
Servicios de telégrafo	72
Servicios eléctricos	64
Servicios mortuorios	153
Sombreros	109
Tabaco, productos de	132
Té	32
Teatros	153
Textiles	154
Transmisión radiotelefónica y radiotelegráfica	67
Transporte por agua	74
Transporte por vehículos a vapor	67
Transportes aéreos	63
Vehículos automotores y otros vehículos	162
Vidrios, manufactura de	163

TERCERA PARTE

JURISPRUDENCIA, DOCTRINAS, ETC.

CAPITULO I

RENTA EN GENERAL

	<i>Págs.</i>
I. Renta líquida.—Renta bruta en general	169
II. Aumento o pérdida de capital o de renta	196
III. Ingresos no gravables	211
IV. Inventarios	211

CAPITULO II

DEDUCCIONES EN GENERAL Y PARTIDAS NO DEDUCIBLES

I. Deduciones en general	216
II. Expensas ordinarias	220
III. Intereses	282
IV. Impuestos	283
V. Deudas sin valor y reserva para deudas	290
VI. Depreciación	293
VI.1 Depreciación de mejoras	309
VII. Agotamiento	311
VIII. Pagos a profesionales	316
IX. Cantidades invertidas en el sostenimiento de instituciones de asistencia pública, etc.	316
X. Acciones y bonos de Paz de Río	319
XI. Gastos no deducibles	319

CAPITULO III

EXENCIONES

I. Exenciones personales	321
II. Exenciones otorgadas por leyes especiales	325

CAPITULO IV

IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

I. Reglas generales	334
II. Activo patrimonial	337
III. Pasivo patrimonial	347
IV. Exenciones	365

**CAPITULO V
GOOD-WILL**

I. Good-will	Págs. 372
--------------------	--------------

**CAPITULO VI
IMPUESTO SOBRE EXCESO DE UTILIDADES**

I. Bases para gravamen	384
II. Exenciones	388

**CAPITULO VII
RENDA GRAVABLE DE DETERMINADOS CONTRIBUYENTES**

I. Compañías marítimas extranjeras	417
II. Ganadería	418
III. Los cónyuges	426

**CAPITULO VIII
PERSONAS SUJETAS AL IMPUESTO Y RENTA IMPONIBLE**

I. Personas naturales o jurídicas en general, domiciliadas o no	443
II. Sociedades anónimas y asociaciones similares	463
III. Sociedades colectivas y asociaciones similares	464

**CAPITULO IX
LIBROS Y METODOS DE CONTABILIDAD**

I. Libros	475
II. Métodos de contabilidad	479

**CAPITULO X
DECLARACIONES DE RENTA Y PATRIMONIO**

I. Declaraciones en general	490
II. Correcciones y ajustes	499
III. Prórrogas	503

**CAPITULO XI
INFORMACIONES EN LA FUENTE EN GENERAL**

I. Información en la fuente	505
II. Certificados de paz y salvo	506

**CAPITULO XII
LIQUIDACIONES**

I. Liquidaciones	510
------------------------	-----

**CAPITULO XIII
RECLAMACIONES**

I. Reclamaciones	524
------------------------	-----

CAPITULO XIV	
REVISION DE LAS LIQUIDACIONES	
I. Revisión de las liquidaciones	Págs. 559
CAPITULO XV	
DEVOLUCIONES	
I. Devoluciones	567
CAPITULO XVI	
PAGO DEL IMPUESTO	
I. Pago del impuesto	570
CAPITULO XVII	
RETENCION EN LA FUENTE	
I. Retención en la fuente	578
CAPITULO XVIII	
IMPUESTO DEL 2½%.—PAZ DE RIO	
I. Impuesto del 2½%.—Paz de Río	582
CAPITULO XIX	
IMPUESTO DE AUSENTISMO	
I. Impuesto de ausentismo	583
CAPITULO XX	
IMPUESTO DE SOLTERIA	
I. Impuesto de soltería	585
CAPITULO XXI	
IMPUESTO A LOS DIVIDENDOS	
I. Impuesto a los dividendos	587
CAPITULO XXII	
IMPUESTO DEL 3%	
I. Impuesto del 3%	589
CAPITULO XXIII	
TARIFAS DEL IMPUESTO	
I. Tarifas del impuesto	590
CAPITULO XXIV	
SANCIONES	
I. Sanciones	594

CUARTA PARTE

LEGISLACION TRIBUTARIA.—SUPLEMENTO AL VOLUMEN PRIMERO

CAPITULO I

RENTA EN GENERAL

III. Ingresos no gravables	Págs. 607
----------------------------------	-----------

CAPITULO II

DEDUCCIONES EN GENERAL Y PARTIDAS NO DEDUCIBLES

VI. Agotamiento	608
VII. Amortización de inversiones.—Compañías petroleras	610

CAPITULO IV

EXENCIONES

II. Exenciones otorgadas por leyes especiales	611
---	-----

CAPITULO V

IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

IV. Declaración y estimación de patrimonio	614
--	-----

CAPITULO IX

RENTA GRAVABLE DE DETERMINADOS CONTRIBUYENTES

XIV. Oficiales, agentes y detectives de la policía	616
--	-----

CAPITULO XIII

INFORMACIONES EN LA FUENTE EN GENERAL

II. Certificados de paz y salvo	617
---------------------------------------	-----

CAPITULO XIV

LIQUIDACION DEL IMPUESTO

I. Liquidación del impuesto	618
-----------------------------------	-----

CAPITULO XVII

IMPUESTOS VARIOS

I. Impuesto del 2½% destinado a Paz de Río	619
--	-----

CAPITULO XX

JEFATURA DE RENTAS E IMPUESTOS NACIONALES

I. Jefatura de Rentas e Impuestos Nacionales	621
--	-----