

ICDT

MEMORIA XXI

**JORNADAS COLOMBIANAS
DE DERECHO TRIBUTARIO**

Bucaramanga, Santander

Febrero 26, 27 y 28 de 1997

TOMO I

INDICE

INDICE MEMORIA

	Pág.
PRESENTACION	9
CONSEJO DIRECTIVO ICDT	11
REGLAMENTO DE LAS JORNADAS ICDT	13
PONENCIAS	19
I. LA OBLIGACION TRIBUTARIA INSTRUMENTAL EN CHILE	
Profesor: Arnolfo Composto Canales	21
TABLA DE CONTENIDO	23
1. Potestad tributaria	27
2. La relación jurídico-impositivo	28
3. Obligaciones secundarias o accesorias	30
4. Autenticación de instrumentos	40
5. Exentos de impuestos de sellos	43
6. Conservación de libros y documentos	44
7. Pérdida e inutilización de libros y documentos	45
8. Libros Fidedignos	46
9. Condiciones impuestos en la emisión de documentos en Ley sobre impuesto a las ventas y servicios	50
10. Principales documentos en Ley sobre impuesto a las ventas y servicios	55
11. Infracciones según No. 10 y No. 17 C. Tributario	62
12. Rechazo crédito fiscal	67
13. Libros de compras y ventas, cuentas especiales	74
14. Breve referencia a la reciente implementación de un sistema para la emisión, transmisión y recepción de documentos tributarios, por medios electrónicos	75
RECOMENDACIONES	78
BIBLIOGRAFIA	80

II.	RENDA GRAVABLE POR COMPARACION PATRIMONIAL Y EL DELITO DE ENRIQUECIMIENTO ILICITO	83
	Doctor Jaime Abella Zárate	
1.	TABLA DE CONTENIDO	85
2.	PRIMERA PARTE	
	LA RENTA GRAVABLE ESPECIAL POR COMPARACION PATRIMONIAL	89
	CAPITULO PRIMERO	
	1. EVOLUCION LEGISLATIVA Y REGLAMENTARIA	90
	2. EVOLUCION DE LA COMPARACION DE PATRIMONIOS	100
3.	CARACTERISTICAS DEL SISTEMA	103
	1. Patrimonios declarados	103
	2. Causas justificativas	103
	3. Requerimiento previo	104
	4. Sanción por inexactitud	104
	5. Sanción por omisión	104
	6. Renta gravable	104
	7. Individualidad	104
	8. Interpretación de la Ley	105
	9. De la prueba	105
	CAPITULO SEGUNDO	
	1. De los sujetos pasivos	106
	2. De la renta como base gravable	108
	3. Del patrimonio	110
	4. Las deudas	113
	CAPITULO TERCERO	
	1. Elementos que integran el sistema de comparación patrimonial y sus justificaciones	119
	2. Factores justificativos no mencionados	119
	3. Otros factores que justifican la capitalización	121
	4. Rentas liquidas especiales	121
	5. Efectos de los ajustes por inflación en la comparación patrimonial	122

CAPITULO CUARTO	
1. Normas procedimentales	124
2. Algunos aspectos procedimentales	124
SEGUNDA PARTE	
EL DELITO DE ENRIQUECIMIENTO ILCITO	137
CAPITULO PRIMERO	
Doctrina y legislación foránea	138
CAPITULO SEGUNDO	
Aspectos doctrinarios y constitucionales	140
CAPITULO TERCERO	
Enriquecimiento ilícito de servidores públicos	144
1. El Código Penal	144
2. Modificaciones al Código Penal	145
3. Tipificación del delito	153
1. Descripción	153
2. Sujeto activo	153
3. Carácter subsidiario	153
4. Elemento objetivo	154
5. Elemento subjetivo	156
6. Consumación	156
7. Nexo causal	157
4. Investigación y pruebas	157
1. La carga de la prueba	157
2. La prueba indiciaria	158
3. Investigaciones de la Procuraduría General de la Nación	159
ANEXO AL CAPITULO TERCERO UN CASO JUZGADO	
1. Aspectos procesales	160
2. Factores de investigación	160
3. Las pruebas	161

	CAPITULO CUARTO	
	ENRIQUECIMIENTO Ilicito DE LOS PARTICULARES	163
	APENDICE A LOS CAPITULOS TRES Y CUATRO	166
	CAPITULO QUINTO	
	ENRIQUECIMIENTO DERIVADO DEL SECUESTRO	170
	CAPITULO SEXTO	
	TESTAFERRATO, RECEPCION Y OTROS	172
	1. El testaferrato	173
	2. Receptación	174
	CAPITULO SEPTIMO	
	EXTINCION DE DOMINIO	175
	TERCERA PARTE	
	CONCLUSIONES	177
III	ALGUNAS CONSIDERACIONES SOBRE LOS ASPECTOS CONSTITUCIONALES DEL ESTADO DE EMERGENCIA ECONOMICA Doctor Bernardo Carreño Varela	181
	TABLA DE CONTENIDO	183
	SUSTENTO DE LA EXPOSICION EN EL PANEL SOBRE LA MATERIA	187
	INTRODUCCION	189
1.	LA INSTITUCION JURIDICA	191
2.	LA EMERGENCIA ECONOMIA DE 1997	225
3.	RESUMEN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	245

IV.	DE LAS OBLIGACIONES INSTRUMENTALES TRIBUTARIAS	
	Doctor: Luis E. Betancourt Builes	257
	INDICE GENERAL	259
	PARTE I	265
	DE LA ESTRUCTURA JURIDICA EN GENERAL DE LAS OBLIGACIONES INSTRUMENTALES TRIBUTARIAS	265
	CAPITULO PRIMERO	265
	UBICACION CONCEPTUAL Y OBJETIVOS	265
	CAPITULO SEGUNDO	
	DE LA CONFIGURACION DEL DEBER LEGAL DE CONTRIBUIR	267
	CAPITULO TERCERO	
	DE LA DISTINCION ENTRE "OBLIGACIONES" Y "DEBERES" TRIBUTARIOS	271
	CAPITULO CUARTO	
	NATURALEZA JURIDICA DE LAS OBLIGACIONES INSTRUMENTALES TRIBUTARIAS	275
	CAPITULO QUINTO	
	DELIMITACION DE LA FUNCION O CAMPO DE ACCION PROPIO DE LA "LEY" Y DEL "REGLAMENTO" EN LA CREACION DE OBLIGACIONES INSTRUMENTALES TRIBUTARIAS	283
	CAPITULO SEXTO	
	CLASIFICACION DE LAS OBLIGACIONES INSTRUMENTALES TRIBUTARIAS	289

CAPITULO SEPTIMO

EL COSTO TOTAL DE LA "CARGA TRIBUTARIA" Y SU RELACION CON LAS OBLIGACIONES INSTRUMENTALES TRIBUTARIAS	293
---	-----

PARTE II

DE LA ESTRUCTURA JURIDICA EN PARTICULAR DE ALGUNAS OBLIGACIONES INSTRUMENTALES	297
--	-----

CAPITULO OCTAVO

DE LA OBLIGACION DE FACTURAR	297
------------------------------	-----

CAPITULO NOVENO

DE LA OBLIGACION INSTRUMENTAL TRIBUTARIA DE LLEVAR LIBROS DE CONTABILIDAD	317
---	-----

CAPITULO DECIMO

DE LA OBLIGACION INSTRUMENTAL DE CONSERVAR DOCUMENTOS	329
---	-----

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES DE LA PONENCIA SOBRE "OBLIGACIONES INSTRUMENTALES TRIBUTARIAS"	334
---	-----

CAPITULO SEGUNDO - Anexo No. 1	336
--------------------------------	-----

CAPITULO QUINTO - Anexo No. 2	337
-------------------------------	-----

CAPITULO SEIS - Anexo No. 3	338
-----------------------------	-----

CAPITULO SEIS - Anexo No. 4	339
-----------------------------	-----

CAPITULO SEIS - Anexo No. 5	340
-----------------------------	-----

CAPITULO SEIS - Anexo No. 6	341
-----------------------------	-----

BIBLIOGRAFIA	342
--------------	-----

V.	LA INTERPRETACION DE LA LEY TRIBUTARIA: ENTRE EL POSITIVISMO Y EL NUEVO DERECHO	
	Doctor Eduardo Laverde Toscano	345
	INTRODUCCION	347
	APROXIMACIONES A UNA METODOLOGIA	350
	EL CONTEXTO ESPIRITUAL, PERO TAMBIEN CONCEPTUAL DE LA INTERPRETACION	354
	EL NUEVO DERECHO	361
	CONCILIACION DE PRINCIPIO ENTRE PRINCIPIOS	367
	EL POSITIVISMO JURIDICO: ENTRE LA TEORIA PURA DEL DERECHO Y LA REGLA DE RECONOCIMIENTO	371
	LAS TEORIAS DE LA ARGUMENTACION JURIDICA	377
	BIBLIOGRAFIA	387