

# **ELEMENTOS BASICOS DE LA TRIBUTACION EN COLOMBIA**

**Guillermo Fino Serrano**  
**Rubén Vasco Martínez**



una publicación de  
**centro interamericano jurídico - financiero**

1171 / Novena

# INDICE GENERAL

## 1

### ORIGEN Y EVOLUCION HISTORICA DE LOS TRIBUTOS

	PAG.
1.1 ORIGEN DE LOS TRIBUTOS .....	33
1.2 EDAD ANTIGUA .....	34
1.2.1 EN EL PUEBLO HEBREO .....	34
1.2.2 EN LA CULTURA EGIPCIA .....	36
1.2.3 LA CIVILIZACION GRIEGA .....	37
1.2.4 EL IMPERIO ROMANO .....	38
1.3 EDAD MEDIA .....	39
1.3.1 EL PAPEL DE LA IGLESIA .....	40
1.3.2 EL FEUDALISMO .....	40
1.3.3 SURGIMIENTO DEL COMERCIO Y DE LAS CIUDADES .....	40
1.4 EDAD MODERNA .....	43
1.4.1 TRIBUTOS EN AMERICA .....	44
1.4.2 EL DESCUBRIMIENTO DE AMERICA .....	45
1.4.3 LOS TRIBUTOS EN LA NUEVA GRANADA .....	48
1.4.4 LA REVOLUCION AMERICANA .....	50
1.5 EDAD CONTEMPORANEA .....	53
1.5.1 EL IMPUESTO A LA RENTA Y SU EVOLUCION .....	53
1.5.2 EL IMPUESTO A LAS VENTAS Y SU EVOLUCION .....	59
1.6 COLOMBIA Y LOS IMPUESTOS EN EL SIGLO XIX .....	63
1.6.1 EN LA INDEPENDENCIA .....	63
1.6.2 LA CONFEDERACION GRANADINA .....	64
1.6.3 LA REPUBLICA Y EL FIN DE SIGLO .....	65
1.7 LOS TRIBUTOS EN EL SIGLO XX .....	66
1.7.1 DE 1900 A 1918 .....	66
1.7.2 EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y SUS REFORMAS ENTRE 1918 Y 1962 ...	67
1.7.3 REFORMAS TRIBUTARIAS 1962-1999 .....	73
1.8 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	86

## 2

PAG.

### RELACION DE LAS CIENCIAS TRIBUTARIAS CON OTRAS RAMAS DEL DERECHO Y OTRAS CIENCIAS

2.1	CON OTRAS RAMAS DEL DERECHO .....	91
2.1.1	CON EL DERECHO CONSTITUCIONAL .....	91
2.1.2	CON EL DERECHO ADMINISTRATIVO .....	91
2.1.3	CON EL DERECHO INTERNACIONAL PUBLICO .....	92
2.1.4	CON EL DERECHO PENAL .....	92
2.1.5	CON EL DERECHO LABORAL .....	92
2.1.6	CON EL DERECHO CIVIL .....	92
2.1.7	CON EL DERECHO COMERCIAL .....	93
2.2	CON OTRAS CIENCIAS .....	93
2.2.1	CON LAS CIENCIAS CONTABLES .....	93
2.2.2	CON LA HACIENDA PUBLICA .....	93
2.2.3	CON LAS CIENCIAS ECONOMICAS .....	94
2.2.4	CON LA POLITICA .....	94
2.2.5	CON LA SOCIOLOGIA .....	94
2.2.6	CON LA INFORMATICA .....	95
2.2.7	CON LA ADMINISTRACION .....	95
2.2.8	CON LA HISTORIA .....	95
2.2.9	CON LA GEOGRAFIA .....	96
2.2.10	CON LA CRONOLOGIA .....	96
2.2.11	CON LA ETICA .....	96
2.3	PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	97

## 3

### PRINCIPIOS DE LA TRIBUTACION

3.1	LEGALIDAD .....	101
3.2	IGUALDAD O EQUIDAD .....	102
3.3	LA PROPORCIONALIDAD .....	103
3.4	GENERALIDAD .....	103
3.5	NEUTRALIDAD .....	104
3.6	NO CONFISCATORIEDAD .....	104
3.7	EFICIENCIA .....	104
3.8	EFICACIA .....	104
3.9	PROGRESIVIDAD .....	105
3.10	IRRETROACTIVIDAD .....	106
3.11	ECONOMIA .....	106

	PAG.
3.12 JUSTICIA .....	106
3.13 CERTEZA .....	107
3.14 COMODIDAD .....	108
3.15 REPRESENTACION .....	108
3.16 PRACTICABILIDAD .....	109
3.17 DEBIDO PROCESO .....	109
3.18 LA BUENA FE .....	109
3.19 LAS NORMAS FISCALES VIGENTES FRENTE A LOS PRINCIPIOS TRIBUTARIOS .....	111
3.20 NUEVOS PRINCIPIOS TRIBUTARIOS .....	114
3.20.1 EL PRINCIPIO DE LA PARTICIPACION .....	114
3.20.2 PRINCIPIO DE LA TRANSPARENCIA .....	114
3.21 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	115

## 4

### LOS SISTEMAS TRIBUTARIOS

4.1 SISTEMA TRIBUTARIO Y GRADO DE DESARROLLO .....	119
4.1.1 LOS PAISES INDUSTRIALIZADOS .....	119
4.1.2 OTROS PAISES DE NIVEL MEDIO .....	120
4.1.3 PAISES SUBDESARROLLADOS .....	120
4.1.4 PAISES SOCIALISTAS .....	121
4.2 CLASIFICACION DE LOS TRIBUTOS .....	123
4.2.1 IMPUESTOS .....	124
4.2.2 CONTRIBUCIONES .....	126
4.2.3 TASAS .....	128
4.3 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	128

## 5

### LA RELACION ESTADO-CONTRIBUYENTE

5.1 LA OBLIGACION TRIBUTARIA .....	131
5.2 ELEMENTOS DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA .....	132
5.2.1 SUJETO ACTIVO .....	132
5.2.2 SUJETO PASIVO .....	132
5.2.3 HECHO GENERADOR .....	132
5.2.4 HECHO IMPONIBLE .....	133
5.2.5 CAUSACION .....	133
5.2.6 BASE GRAVABLE .....	133
5.2.7 TARIFA .....	134
5.3 FUENTES DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA .....	135
5.4 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	136

**6**

PAG.

**FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO**

6.1	LA CONSTITUCION NACIONAL .....	139
6.2	RAMA LEGISLATIVA.....	139
6.3	RAMA EJECUTIVA .....	140
6.4	LOS CONVENIOS Y TRATADOS INTERNACIONALES .....	140
6.5	LAS LEYES .....	140
6.6	LOS DECRETOS LEYES .....	141
6.7	LOS DECRETOS LEGISLATIVOS .....	141
6.8	DECRETOS AUTONOMOS .....	142
6.9	DECRETOS REGLAMENTARIOS .....	142
6.10	ACTOS ADMINISTRATIVOS DE CARACTER GENERAL DE LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES Y DE OTRAS ENTIDADES .....	143
6.11	PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	145

**7****IMPUESTO SOBRE LA RENTA  
Y COMPLEMENTARIOS**

7.1	ESTRUCTURA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA .....	149
7.1.1	SUJETO ACTIVO .....	149
7.1.2	SUJETOS PASIVOS .....	151
7.1.3	NO CONTRIBUYENTES .....	154
7.1.4	HECHO GENERADOR.....	155
7.1.5	LA BASE GRAVABLE .....	156
7.1.6	DEPURACION DE LA RENTA GRAVABLE .....	159
7.1.7	TARIFAS .....	175
7.1.8	DESCUENTOS TRIBUTARIOS .....	178
7.1.9	IMPUESTO NETO DE RENTA .....	179
7.1.10	VALOR A PAGAR .....	179
7.2	IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE GANANCIAS OCASIONALES .....	180
7.2.1	PRINCIPALES CONCEPTOS SOMETIDOS A ESTE GRAVAMEN .....	180
7.2.2	CARACTERISTICAS .....	180
7.3	IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE REMESAS .....	180
7.3.1	GENERALIDADES .....	181
7.3.2	OBJETIVOS DE ESTE IMPUESTO .....	181

	PAG.
7.3.3 QUIENES PUEDEN REMESAR .....	181
7.3.4 CAUSACION .....	182
7.3.5 CONCEPTOS, BASES GRAVABLES Y TARIFAS .....	182
7.3.6 EXCEPCIONES A ESTE IMPUESTO .....	182
<b>7.4 PATRIMONIO .....</b>	<b>183</b>
7.4.1 PATRIMONIO BRUTO .....	184
7.4.2 DEUDAS .....	186
7.4.3 PATRIMONIO NETO .....	186
7.4.4 RENTA PRESUNTIVA .....	186
<b>7.5 AJUSTES INTEGRALES POR INFLACION .....</b>	<b>188</b>
7.5.1 RESEÑA HISTORICA .....	188
7.5.2 QUIENES DEBEN APLICAR EL SISTEMA DE AJUSTES POR INFLACION .....	192
7.5.3 EFECTOS CONTABLES Y FISCALES .....	192
7.5.4 SINTESIS .....	194
7.5.5 CONSECUENCIAS DEL SISTEMA DE AJUSTES .....	195
<b>7.6 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....</b>	<b>196</b>

## 8

### IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

<b>8.1 GENERALIDADES Y CONCEPTOS BASICOS .....</b>	<b>201</b>
<b>8.2 JUSTIFICACION DE LOS IMPUESTOS SOBRE LOS CONSUMOS .....</b>	<b>201</b>
8.2.1 FINANCIERO .....	201
8.2.2 SICOLOGICO .....	202
8.2.3 ADMINISTRATIVO .....	202
8.2.4 ECONOMICO .....	202
<b>8.3 MODALIDADES DE IMPOSICION A LOS CONSUMOS .....</b>	<b>202</b>
8.3.1 IMPUESTOS DE ETAPA UNICA .....	202
8.3.2 IMPUESTO EN MULTIPLES ETAPAS .....	203
<b>8.4 FUNDAMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS .....</b>	<b>203</b>
<b>8.5 RAZONES QUE JUSTIFICAN EL IVA .....</b>	<b>204</b>
<b>8.6 OBJECCIONES A ESTE GRAVAMEN .....</b>	<b>204</b>
<b>8.7 ESTRUCTURA DEL IVA .....</b>	<b>204</b>
<b>8.8 EVOLUCION DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS EN COLOMBIA ..</b>	<b>204</b>
8.8.1 PRIMERA ETAPA .....	204
8.8.2 SEGUNDA ETAPA .....	205
8.8.3 TERCERA ETAPA .....	205
8.8.4 CUARTA ETAPA .....	205
8.8.5 QUINTA ETAPA .....	205
8.8.6 SEXTA ETAPA .....	205
8.8.7 SEPTIMA ETAPA .....	205
8.8.8 OCTAVA ETAPA .....	205

	PAG.
8.9 HECHO GENERADOR .....	206
8.9.1 BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS .....	206
8.9.2 BIENES Y SERVICIOS EXCLUIDOS .....	206
8.9.3 IMPORTACIONES EXCLUIDAS DEL IVA .....	208
8.9.4 BIENES Y SERVICIOS EXENTOS .....	208
8.10 CAUSACION DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS .....	209
8.10.1 EN VENTAS Y RETIROS .....	209
8.10.2 EN LOS SERVICIOS .....	210
8.10.3 EN LAS IMPORTACIONES .....	210
8.10.4 CASOS ESPECIALES DE CAUSACION .....	210
8.11 BASE GRAVABLE .....	211
8.11.1 REGLA GENERAL .....	211
8.11.2 BASES GRAVABLES ESPECIALES .....	214
8.12 VINCULACION ECONOMICA .....	220
8.13 TARIFAS .....	221
8.14 DETERMINACION DEL IMPUESTO .....	223
8.14.1 EN LA IMPORTACION DE BIENES GRAVADOS .....	223
8.14.2 EN LA VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS GRAVADOS .....	224
8.14.3 DETERMINACION DEL IMPUESTO CUANDO SE HA PAGADO IVA CON DESTINO A OPERACIONES GRAVADAS, EXENTAS Y EXCLUIDAS .....	225
8.15 RETENCION EN LA FUENTE EN EL IVA .....	226
8.16 RESPONSABLES EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO .....	229
8.16.1 EN VENTA DE BIENES .....	229
8.16.2 EN LOS SERVICIOS .....	230
8.16.3 EN LAS IMPORTACIONES .....	230
8.16.4 REGIMENES EN VENTAS .....	230
8.16.5 PROHIBICIONES A LOS RESPONSABLES .....	234
8.17 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	234
8.17.1 DETERMINAR EL MOVIMIENTO DEL IVA POR PAGAR UTILIZANDO LA CUENTA "T" .....	234
8.17.2 DETERMINAR EL IVA EN LOS SIGUIENTES CASOS .....	235
8.17.3 CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION .....	236

## 9

### IMPUESTO DE TIMBRE

9.1 CONCEPTO .....	241
9.2 SUJETO ACTIVO .....	241

	PAG.
9.3 SUJETOS PASIVOS .....	241
9.3.1 CONTRIBUYENTE EFECTIVO .....	242
9.3.2 RESPONSABLES O AGENTES DE RETENCION .....	242
9.4 HECHO GENERADOR .....	242
9.5 ACTUACIONES QUE NO CAUSAN EL IMPUESTO .....	243
9.6 CAUSACION .....	244
9.7 BASE GRAVABLE .....	245
9.8 TARIFAS .....	245
9.9 ENTIDADES OFICIALES EXENTAS .....	246
9.10 OBLIGACIONES DE LOS AGENTES DE RETENCION .....	246
9.11 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	246

## 10 RETENCION EN LA FUENTE

10.1 CONCEPTO .....	251
10.1.1 VENTAJAS DEL SISTEMA DE RETENCION EN LA FUENTE .....	251
10.1.2 PAGO O ABONO EN CUENTA .....	251
10.1.3 LA RETENCION: RECAUDO SIMULTANEO CON LA CAUSACION O RECAUDO ANTICIPADO? .....	252
10.2 ANTECEDENTES DEL SISTEMA .....	253
10.3 ELEMENTOS DE LA RETENCION EN LA FUENTE .....	254
10.3.1 AGENTE RETENEDOR .....	254
10.3.2 RETENIDO O SUJETO PASIVO .....	255
10.3.3 BASE GRAVABLE .....	255
10.3.4 TARIFA .....	256
10.3.5 CONCEPTOS SOMETIDOS A RETENCION .....	256
10.4 PERSONAS NATURALES COMO RETENEDORES .....	270
10.4.1 EN IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS .....	270
10.4.2 EN IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS .....	270
10.4.3 EN IMPUESTO DE TIMBRE .....	270
10.5 OBLIGACIONES DE LOS AGENTES DE RETENCION .....	270
10.5.1 PRACTICAR LA RETENCION .....	271
10.5.2 PRESENTAR DECLARACIONES Y PAGAR LO RETENIDO .....	271
10.5.3 EXPEDIR CERTIFICADOS .....	271
10.6 AUTORRETENEDORES .....	271
10.7 CONTABILIZACION DE LAS RETENCIONES .....	272
10.8 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	276

	PAG.
<b>11</b>	
<b>EL IMPUESTO DEL DOS POR MIL</b>	
11.1	CONCEPTO ..... 279
11.2	ESTADOS DE EXCEPCION ..... 279
11.2.1	ESTADO DE GUERRA EXTERIOR ..... 279
11.2.2	ESTADO DE CONMOCION INTERIOR ..... 280
11.2.3	ESTADO DE EMERGENCIA ..... 281
11.3	EL IMPUESTO DEL DOS POR MIL ..... 282
11.3.1	DESTINACION DE LOS RECURSOS ..... 283
11.3.2	HECHO GENERADOR ..... 283
11.3.3	OPERACIONES NO GRAVADAS ..... 284
11.3.4	SUJETO ACTIVO ..... 284
11.3.5	SUJETOS PASIVOS ..... 284
11.3.6	NO SON SUJETOS PASIVOS DEL DOS POR MIL ..... 285
11.3.7	TARIFAS ..... 285
11.3.8	RESPONSABLES DEL RECAUDO ..... 285
11.3.9	PROCESOS DE DETERMINACION, DISCUSION, COBRO Y SANCIONES ..... 285
11.4	REVISION EN LA CORTE CONSTITUCIONAL ..... 286
11.5	EL IMPUESTO DEL DOS POR MIL Y EL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO 1999-2002 ..... 288
11.5.1	CREACION DEL IMPUESTO ..... 288
11.5.2	HECHO GENERADOR ..... 289
11.5.3	EXENCIONES Y OPERACIONES NO SOMETIDAS AL IMPUESTO ..... 289
11.5.4	TARIFA Y CAUSACION ..... 290
11.5.5	BASE GRAVABLE ..... 290
11.5.6	SUJETOS PASIVOS ..... 290
11.5.7	RETENCION EN LA FUENTE EN EL IMPUESTO DEL DOS POR MIL ..... 290
11.5.8	DECLARACION Y PAGO ..... 291
11.5.9	ADMINISTRACION DEL TRIBUTO ..... 291
11.5.10	DESTINACION DEL RECAUDO DEL DOS POR MIL ..... 291
11.6	PRUEBA DE AUTOEVALUACION ..... 291

## 12

### BONOS DE SOLIDARIDAD PARA LA PAZ

12.1	ANTECEDENTES ..... 297
12.1.1	BONOS DE FINANCIAMIENTO PRESUPUESTAL ..... 298
12.1.2	BONOS DE FINANCIAMIENTO ESPECIAL ..... 298
12.1.3	BONOS PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y LA SEGURIDAD INTERNA "BDSI" ..... 298
12.1.4	BONOS PARA LA SEGURIDAD ..... 299

	PAG.
12.2 CONCEPTO DE BONOS DE SOLIDARIDAD .....	299
12.3 OBLIGADOS A LA INVERSION FORZOSA .....	299
12.4 NO OBLIGADOS A INVERTIR EN BONOS .....	300
12.4.1 LA NACION Y ENTIDADES GUBERNAMENTALES .....	300
12.4.2 ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES .....	300
12.4.3 FONDOS .....	300
12.4.4 CONTRIBUYENTES DEL REGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL .....	300
12.4.5 OTROS CONTRIBUYENTES NO OBLIGADOS .....	300
12.5 BASE Y MONTO DE LA INVERSION .....	301
12.6 REDENCION Y RENDIMIENTOS .....	302
12.7 PLAZO PARA REALIZAR LAS INVERSIONES .....	302
12.8 SANCION POR INCUMPLIMIENTO .....	303
12.9 CONTROL .....	303
12.10 NOTIFICACIONES Y RECURSOS .....	304
12.11 DELEGACION DE FUNCIONES A LA DIAN .....	304
12.12 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	304

## 13

### BENEFICIOS TRIBUTARIOS PARA LA ZONA DEL EJE CAFETERO

13.1 INTRODUCCION .....	309
13.2 CONCEPTO DE BENEFICIOS TRIBUTARIOS .....	310
13.3 ANTECEDENTES .....	310
13.3.1 ERUPCION DEL VOLCAN ARENAS DEL NEVADO DEL RUIZ .....	311
13.3.2 AVALANCHA DEL RIO PAEZ .....	311
13.3.3 COMPARATIVO DE BENEFICIOS TRIBUTARIOS ENTRE LAS ZONAS DEL NEVADO DEL RUIZ Y DEL RIO PAEZ .....	311
13.4 BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN EL EJE CAFETERO .....	313
13.4.1 DESARROLLO NORMATIVO .....	313
13.4.2 ZONAS AFECTADAS, SU AMBITO TERRITORIAL Y EL IMPACTO DEL DESASTRE .....	314
13.4.3 EXENCIONES EN IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS SEGUN LOS DECRETOS DE LA EMERGENCIA ECONOMICA .....	316
13.4.4 EXENCIONES EN IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS .....	319
13.4.5 EN MATERIA DE TRIBUTOS ADUANEROS .....	320
13.4.6 EN APORTES PARAFISCALES .....	320
13.4.7 COMPENSACION POR MENORES RECAUDOS DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES .....	320

	PAG.
13.5 EXENCIONES Y BENEFICIOS CONTENIDOS EN LA LEY DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO .....	321
13.5.1 EXENCION PARA DONACIONES .....	321
13.5.2 EXENCION EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS .....	321
13.6 PROYECTO DE LEY QUIMBAYA .....	322
13.6.1 EXENCIONES EN IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS .....	323
13.6.2 EXENCIONES ADUANERAS .....	323
13.6.3 OTRAS MEDIDAS PROPUESTAS .....	324
13.7 BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN FORMA INTEGRAL: PROPUESTA ....	324
13.7.1 POBLACION OBJETO .....	325
13.7.2 EN TRIBUTOS NACIONALES .....	325
13.7.3 BONOS DE SOLIDARIDAD PARA LA PAZ .....	326
13.7.4 EXENCIONES EN APORTES PARAFISCALES .....	326
13.7.5 REGIMEN DE IMPORTACIONES .....	326
13.7.6 EXENCIONES EN TRIBUTOS TERRITORIALES .....	326
13.7.7 CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO .....	327
13.8 GERENCIA TRIBUTARIA PARA LA ZONA AFECTADA .....	327
13.8.1 PROMOCION Y DIVULGACION .....	327
13.8.2 ADECUADA UTILIZACION DE LAS VENTAJAS TRIBUTARIAS .....	328
13.8.3 ANALISIS DE LOS ASPECTOS NEGATIVOS Y POSITIVOS EN PROCESOS SIMILARES .....	328
13.8.4 PRESENTACION Y CANALIZACION DE PROYECTOS .....	328
13.8.5 CONTROL, SEGUIMIENTO Y EVALUACION .....	329
13.9 COMPARATIVO ENTRE LOS BENEFICIOS DEL RIO PAEZ Y DEL EJE CAFETERO .....	329
13.10 RESUMEN .....	331
13.11 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	331

## 14

### LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA Y ADUANERA EN COLOMBIA

14.1 LA ADMINISTRACION DE LOS TRIBUTOS INTERNOS .....	335
14.1.1 ANTECEDENTES .....	336
14.1.2 EVOLUCION DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA .....	336
14.1.3 PILARES DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA EN COLOMBIA .....	337
14.2 LA ADMINISTRACION DE ADUANAS .....	338
14.3 LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES "DIAN" ..	340
14.3.1 PRIMERA ETAPA: JUNIO DE 1993 A MAYO DE 1997 .....	340
14.3.2 SEGUNDA ETAPA: JUNIO DE 1997 A JUNIO DE 1999 .....	341
14.3.3 TERCERA ETAPA: A PARTIR DE JULIO DE 1999 .....	342

	PAG.
14.4 VISION, MISION Y FUNCIONES DE LA DIAN .....	343
14.4.1 VISION .....	343
14.4.2 MISION .....	343
14.4.3 FUNCIONES DE LA DIAN .....	343
14.4.4 FUNCIONES DE LAS ADMINISTRACIONES ESPECIALES, LOCALES Y DELEGADAS .....	345
14.5 ESTRUCTURA DE LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES .....	346
14.5.1 ESTRUCTURA DEL NIVEL CENTRAL .....	346
14.5.2 ESTRUCTURA DEL NIVEL REGIONAL .....	347
14.5.3 LAS ADMINISTRACIONES ESPECIALES .....	348
14.5.4 ADMINISTRACIONES LOCALES .....	348
14.5.5 ADMINISTRACIONES DELEGADAS .....	348
14.6 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	350

## 15

### ANALISIS DE LA REFORMA TRIBUTARIA LEY 488 DE 1998

15.1 INTRODUCCION .....	353
15.2 CONTENIDO DE LA REFORMA TRIBUTARIA .....	354
15.2.1 IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS .....	354
15.2.2 RETENCION EN LA FUENTE .....	375
15.2.3 IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS .....	378
15.2.4 IMPUESTO DE TIMBRE .....	404
15.2.5 PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO, SANCIONES Y CONTROL A LA EVASION FISCAL .....	405
15.3 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	418

## 16

### ASPECTOS TRIBUTARIOS DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO 1999-2002 “CAMBIO PARA CONSTRUIR LA PAZ”

16.1 CONCEPTO Y FUNDAMENTO CONSTITUCIONAL .....	421
16.2 OBJETIVOS .....	421
16.3 PLAN DE RECONSTRUCCION DEL EJE CAFETERO .....	422
16.3.1 RECONSTRUCCION ECONOMICA Y SOCIAL DEL EJE CAFETERO .....	422
16.3.2 BENEFICIOS TRIBUTARIOS .....	422

	PAG.
16.4 IMPUESTO DEL DOS POR MIL .....	424
16.4.1 CREACION DEL IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS .....	424
16.4.2 HECHO GENERADOR .....	424
16.4.3 EXENCIONES Y OPERACIONES NO SUJETAS AL IMPUESTO .....	424
16.4.4 TARIFA Y CAUSACION .....	426
16.4.5 BASE GRAVABLE .....	426
16.4.6 SUJETOS PASIVOS .....	426
16.4.7 RETENCION EN LA FUENTE EN EL IMPUESTO DEL DOS POR MIL .....	426
16.4.8 DECLARACION Y PAGO .....	426
16.4.9 ADMINISTRACION DEL TRIBUTOS .....	426
16.4.10 DESTINACION DEL RECAUDO DEL DOS POR MIL .....	427
16.5 IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS .....	427
16.5.1 IVA AL ASFALTO Y MATERIALES PETREOS .....	427
16.5.2 DERIVADOS LACTEOS .....	427
16.5.3 IVA EN CONTRATOS DE CONCESION Y OTROS CONTRATOS PUBLICOS .....	427
16.6 BONOS DE SOLIDARIDAD PARA LA PAZ .....	428
16.7 ESTABILIDAD LEGAL, COMERCIAL Y TRIBUTARIA .....	428
16.8 SECTORES QUE REQUIEREN ATENCION TRIBUTARIA .....	428
16.9 LA LEY DEL PLAN EN EL TIEMPO .....	428
16.10 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	428

## 17

### FISCALIZACION Y AUDITORIA TRIBUTARIA

17.1 JUSTIFICACION .....	433
17.2 CONCEPTOS BASICOS DE AUDITORIA TRIBUTARIA .....	434
17.2.1 MARCO LEGAL .....	434
17.2.2 DIFERENTES TIPOS DE AUDITORIA TRIBUTARIA .....	435
17.3 LA FISCALIZACION EN LA DIAN .....	437
17.4 LA ORDEN MARCO No. 001 DE AGOSTO 2 DE 1999 .....	439
17.4.1 OBJETIVOS .....	440
17.4.2 POLITICAS DE FISCALIZACION .....	440
17.4.3 PROGRAMAS DE FISCALIZACION .....	442
17.5 ORDENES ADMINISTRATIVAS Y PROGRAMAS .....	444
17.5.1 "SICAT" SISTEMA PARA CONTROL Y ANALISIS TRIBUTARIO .....	444
17.5.2 "SIEF" SISTEMA DE INFORMACION EXOGENA Y FACTURACION .....	447
17.5.3 PRECENSOS Y CENSOS Y CRUCES DE INFORMACION .....	451
17.5.4 INSCRIPCION EN EL RNV, RECLASIFICACION Y CANCELACION .....	455
17.5.5 PROGRAMA FACTURACION .....	456

	PAG.
17.5.6 PROGRAMA DE OMISOS .....	461
17.5.7 PROGRAMA DE INEXACTOS .....	463
17.5.8 PROGRAMA DE VISITAS DE FONDO .....	466
17.5.9 PROGRAMA DE CORRECCION ARITMETICA .....	469
17.5.10 PROGRAMA DE ACTIVIDADES ECONOMICAS .....	471
17.5.11 PROGRAMA DE PRE Y POSDEVOLUCIONES .....	473
17.5.12 PROGRAMA DE REGIMENES ESPECIALES .....	482
17.5.13 PROGRAMA DE INFORMANTES .....	486
17.5.14 PROGRAMA DE DENUNCIA DE TERCEROS .....	488
17.5.15 PROGRAMA DE FISCALIZACION INTEGRAL RETENCION EN LA FUENTE ..	492
17.5.16 PROGRAMAS REGIONALES DE FISCALIZACION .....	496
<b>17.6 RECAUDO ESPERADO POR GESTION DE LA DIAN .....</b>	<b>499</b>
17.6.1 FISCALIZACION TRIBUTARIA .....	500
17.6.2 RECUPERACION DE CARTERA .....	500
17.6.3 APLICACION DEL REGIMEN UNIFICADO DE IMPOSICION .....	500
17.6.4 MEJORAMIENTO DE LA GESTION TRIBUTARIA .....	500
17.6.5 COSTO DE OPORTUNIDAD DEL RECAUDO .....	501
17.6.6 GESTION ADUANERA .....	501
<b>17.7 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....</b>	<b>501</b>

## 18

### PROCESO ADMINISTRATIVO DE COBRO Y FACILIDADES DE PAGO

<b>18.1 ANTECEDENTES DE LA ACCION DE COBRO .....</b>	<b>505</b>
<b>18.2 PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE COBRO .....</b>	<b>505</b>
18.2.1 POLITICAS Y MECANISMOS ADMINISTRATIVOS .....	506
18.2.2 VENTAJAS Y NATURALEZA DEL PROCESO ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO .....	506
<b>18.3 ACUERDOS DE PAGO .....</b>	<b>506</b>
<b>18.4 ORDEN ADMINISTRATIVA FACILIDADES DE PAGO .....</b>	<b>507</b>
18.4.1 OBJETIVO .....	507
18.4.2 FUNDAMENTO LEGAL .....	507
18.4.3 GENERALIDADES .....	508
18.4.4 COMPETENCIA PARA SUSCRIBIR FACILIDADES .....	508
18.4.5 BENEFICIARIOS .....	509
18.4.6 NUMERO DE FACILIDADES .....	509
18.4.7 CONDICIONES PARA OTORGAR FACILIDADES .....	509
18.4.8 GARANTIAS .....	509
18.4.9 TRAMITE DE LAS FACILIDADES DE PAGO .....	519
18.4.10 CONTROL A LAS FACILIDADES DE PAGO .....	523
18.4.11 INCUMPLIMIENTO DE LA FACILIDAD DE PAGO .....	524

	PAG.
18.5 FACILIDADES DE PAGO EN MATERIA ADUANERA .....	525
18.5.1 OBLIGACIONES SIN MANDAMIENTO DE PAGO .....	525
18.5.2 OBLIGACIONES CON MANDAMIENTO DE PAGO .....	525
18.5.3 INCUMPLIMIENTO DE FACILIDADES ADUANERAS .....	526
18.6 OTRAS FACILIDADES DE PAGO .....	526
18.6.1 FACILIDADES DE PAGO EN GANANCIAS OCASIONALES (PREMIOS) .....	526
18.6.2 EN IMPORTACION DE MAQUINARIA PESADA INDUSTRIAS BASICAS .....	527
18.6.3 FACILIDADES PARA PAGAR SANCIONES REDUCIDAS .....	528
18.7 OTRAS ACTUACIONES .....	528
18.7.1 CON OCASION DEL OTORGAMIENTO DE FACILIDADES .....	528
18.7.2 AL DECLARAR SIN VIGENCIA LA FACILIDAD .....	528
18.8 RECUPERACION DE CARTERA AÑO 2000 .....	529
18.9 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	530

## 19

### LEY DE INTERVENCION ECONOMICA Y ALGUNAS CIFRAS DE LA ECONOMIA COLOMBIANA

19.1 LA NUEVA LEY DE INTERVENCION ECONOMICA .....	533
19.2 ASPECTOS GENERALES DE LA ESTADISTICA FISCAL .....	536
19.3 PROYECCION DEL RECAUDO AÑO 2000 .....	536
19.4 RECAUDO EN LOS ULTIMOS DIEZ AÑOS .....	538
19.5 INDICADORES ECONOMICOS 1989-1999 .....	540
19.6 ESTRATEGIA DE GESTION DE LA DIAN .....	542
19.7 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	543
 BIBLIOGRAFIA .....	 545