

ELEONORA LOZANO RODRÍGUEZ

**ESTUDIOS INTERDISCIPLINARIOS
DE LA TRIBUTACIÓN**



Bogotá - Colombia
2014

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I

ÉTICA Y TRIBUTACIÓN

ELEONORA LOZANO RODRÍGUEZ

DANIELA TAMAYO MEDINA

	PÁG.
1. Introducción.....	1
2. Ética, evasión y elusión.....	2
3. Cláusula general antielusión colombiana.....	20
A) Trámite legislativo.....	20
B) Alcance.....	21
C) Abuso de las formas jurídicas.....	22
D) Facultades de la administración tributaria.....	26
E) Implementación y prospectiva.....	28
4. Cumplimiento tributario y variables.....	29
A) El análisis económico del cumplimiento tributario: la fiscalización-sanción.....	29
B) La respuesta de las motivaciones éticas.....	30
a) Características de la población contribuyente.....	35
b) Comportamiento de otros contribuyentes: la información asimétrica, la comunicación y el comportamiento del “free rider”.....	36
c) Justicia y percepción del sistema tributario.....	37
d) Gasto público y corrupción.....	38
e) Políticas tributarias empresariales y tamaño de la empresa.....	39
5. Resultados empíricos.....	44
A) Contribuyentes.....	46
a) La alta carga tributaria, el “malgasto” público y el incumplimiento tributario: problemas de legitimidad.....	46
b) La fiscalización, las sanciones y la aversión al riesgo.....	49
c) La aceptación del incumplimiento tributario.....	50
B) Asesores tributarios.....	54
a) La relación asesor tributario-cliente y la percepción respecto de la evasión y la elusión.....	54

	PÁG.
b) La transparencia en la planeación tributaria	58
c) Los tributaristas, la fiscalización y las sanciones	60
d) Los tributaristas, los códigos de ética y la enseñanza de la ética.....	62
6. A manera de conclusión: la enseñanza de la ética tributaria	65
7. Bibliografía.....	69
8. Anexo 1	72
9. Anexo 2	73

CAPÍTULO II

ECONOMÍA Y TRIBUTACIÓN

GUSTAVO ALFREDO PERALTA FIGUEROA

1. Introducción.....	79
2. Los fines de la tributación en el Estado moderno.....	80
3. Algunos aportes de la teoría económica a la tributación.....	82
4. Impuestos y subsidios “pigouvianos”.....	88
5. Conclusiones	92
6. Bibliografía	92

CAPÍTULO III

RELACIONES DEL DERECHO TRIBUTARIO CON EL DERECHO FINANCIERO

RUTH YAMILE SALCEDO YOUNES

1. Introducción	96
2. Conformación del sector financiero	98
3. Operaciones más representativas	99
4. Importancia del sector financiero en la tributación	101
A) Ejecución de políticas económicas.....	101
B) Papel de las entidades financieras como colaboradoras del Es- tado.....	102
5. Interrelación entre las normas financieras, comerciales y cambia- rias, y la tributación	103
6. Relación entre las normas contables que deben aplicar los entes vigilados por la Superintendencia Financiera y la tributación	105
A) Inversiones en títulos y otros valores.....	106
B) Derivados financieros.....	107

	PÁG.
C) Carteras colectivas	108
D) “Leasing” habitacional	109
E) Provisiones	109
F) Gravamen a los movimientos financieros (GMF)	111
a) Impuesto de industria y comercio (ICA)	112
b) Normas internacionales de información financiera (NIIF)	112
7. Sector financiero y beneficios tributarios	115
A) Componente inflacionario de los rendimientos financieros	115
B) Cuentas de ahorro para el fomento de la construcción	116
C) Aportes a los fondos de pensiones voluntarias	118
D) Operaciones de financiamiento y “leasing” habitacional	119
E) “Leasing” operativo	120
F) Titularización de cartera hipotecaria	120
G) Endeudamiento externo	121
H) Beneficios aplicables al mercado de valores	121
a) Enajenación de acciones	121
b) Negociación de derivados	122
c) Títulos transados en el exterior	122
I) Exclusiones en materia del impuesto sobre las ventas	122
a) Gravamen a los movimientos financieros	123
8. Bibliografía	123

CAPÍTULO IV

MERCADO DE CAPITALES Y TRIBUTACIÓN

JAIRO A. HIGUITA NARANJO

PABLO ÁNGEL VALLEJO

1. Introducción	125
2. Aspectos conceptuales	126
A) Renta variable	126
B) Derivados	127
3. Régimen tributario	129
A) Renta variable	129
a) Acciones inscritas en una bolsa de valores en Colombia ...	129
b) Aplicación del inciso 4° del artículo 36-1 del Estatuto Tri- butario para los ETF cuyo subyacente está compuesto en su totalidad por acciones inscritas en una bolsa de valores en Colombia	132
c) Cláusula antielusiva en enajenación de acciones inscritas en una bolsa de valores en Colombia	134

	PÁG.
d) Pérdida en la enajenación de acciones.....	134
e) Distribución en acciones de las utilidades no gravadas en sociedades que cotizan en bolsa	135
B) Derivados	136
a) Naturaleza del ingreso	136
b) Fuente del ingreso tributario.....	138
c) Causación del ingreso tributario	139
d) Tratamiento tributario aplicable a inversionistas residentes	140
e) Tratamiento tributario aplicable a inversionistas no residentes.....	143
f) Resumen de la tributación a título de retención en la fuente de los derivados para los residentes y no residentes.....	144
C) Régimen del impuesto sobre la renta en la inversión de capital del exterior de portafolio.....	145
a) Contribuyentes no declarantes del impuesto sobre la renta	145
b) Base y tarifa de retención en la fuente.....	146
c) Impuesto sobre la renta para la equidad (CREE).....	149
d) Compensación de pérdidas y exceso de retenciones en la fuente	150
e) Remuneración percibida por el administrador.....	151
f) Obligación de suministrar información por parte del administrador	151
g) Régimen aplicable a los fondos de inversión de capital extranjero.....	151
4. Bibliografía.....	151

CAPÍTULO V

DERIVADOS FINANCIEROS INTERNACIONALES BAJO LA APLICACIÓN DE LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN: UN ACERCAMIENTO TEÓRICO A UN COMPLEJO CASO DE TRIBUTACIÓN

ALEJANDRO SANABRIA DÍAZ

1. Introducción.....	154
2. Régimen tributario general aplicable a los derivados financieros internacionales en Colombia	155
A) Tributación del ingreso percibido por la contraparte extranjera	156
a) Ausencia de normativa aplicable al caso concreto	156
b) Doctrina aplicable como único criterio ante la ausencia normativa	156
B) Tributación del ingreso percibido por el residente colombiano	159

3. Aproximación al tratamiento tributario aplicable a los derivados financieros internacionales bajo los Convenios para Evitar la Doble Imposición	160
A) Tributación del ingreso percibido por la contraparte extranjera	160
a) Aspectos que deben ser analizados en la aplicación de un Convenio en el caso objeto de estudio.....	160
B) Síntesis respecto de la tributación para la contraparte extranjera.....	164
C) Tributación del ingreso percibido por el residente colombiano	165
a) Respecto del ingreso proveniente de derivados financieros internacionales	165
b) Cuando la contraparte colombiana incurre en un gasto relacionado con el derivado financiero	166
4. Conclusiones	167
5. Bibliografía	168

CAPÍTULO VI

LA RELACIÓN DEL DERECHO ADUANERO
CON EL DERECHO TRIBUTARIO

GERMÁN PARDO CARRERO

1. Introducción.....	172
2. El derecho aduanero en la historia	174
3. La obligación tributaria aduanera y las demás obligaciones aduaneras.....	180
A) La obligación tributaria aduanera.....	181
a) Teoría de la carga real.....	181
b) Teoría del derecho real.....	182
c) Teoría de la obligación “propter rem”	185
d) Teoría de la carga personal	186
e) Teoría de la obligación personal	187
B) La obligación propiamente aduanera	188
4. El derecho aduanero actual.....	190
A) El concepto del derecho aduanero y su ámbito de actuación...	190
B) Las funciones de las aduanas	192
a) La aduana como órgano de control.....	192
b) Las otras funciones actuales de las aduanas	193
5. Conclusiones	200
6. Bibliografía.....	202

CAPÍTULO VII

LA REGULACIÓN DE LA TRIBUTACIÓN
EN LA ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO

JUAN DAVID BARBOSA MARIÑO

	PÁG.
1. Introducción.....	207
2. Consideraciones para efectos de adoptar una política fiscal acorde con la OMC	213
A) La no discriminación en la tributación (“non-discriminatory taxation”).....	213
B) La protección por medio de la tributación (“protective taxation”).....	214
C) La prohibición y regulación sobre otorgar ciertos subsidios fiscales.....	214
3. El artículo XIV del GATS y las excepciones tributarias	214
A) La excepción al trato nacional.....	215
B) La excepción al principio de nación más favorecida	215
C) Condiciones sustanciales y procedimentales para invocar estas excepciones	216
D) Los convenios de doble imposición en Colombia y la posibilidad de extender bilateralmente la aplicación de la nota al pie del párrafo 3° del artículo XXII del GATS	217
E) Otros casos de análisis	220
4. La cláusula de excepción tributaria en los tratados de libre comercio.....	220
5. La efectividad del sistema de solución de diferencias en los conflictos tributarios.....	222
A) El SSD y su efecto disuasivo frente a una política tributaria (retiro, solución convenida).....	223
B) El SSD y el análisis del comercio internacional de las políticas tributarias.....	225
C) El SSD y el diseño de la política tributaria de cada país.....	228
6. Conclusión.....	230
7. Bibliografía.....	231
Anexo 1. Conflictos tributarios en la OMC	233
Anexo 2	236

CAPÍTULO VIII

FUSIONES, ESCISIONES Y TRIBUTACIÓN

FABIO LONDOÑO GUTIÉRREZ

1. Introducción.....	239
----------------------	-----

	PÁG.
2. Principios.....	241
3. Efectos tributarios generales de las reorganizaciones empresariales	245
4. Las fusiones y escisiones de sociedades en la nueva normativa tributaria.....	246
A) Fusiones y escisiones adquisitivas	246
B) Fusiones o escisiones reorganizativas.....	248
a) Para las sociedades intervinientes.....	249
b) Para los accionistas, socios o partícipes	249
5. La valoración en los procesos de fusión y escisión.....	253
6. Deficiencia normativa tributaria en Colombia	257
A) La valoración tributaria	257
B) Escisión de utilidades del período.....	260
C) Aplicación de la presunción de derecho denominada “renta presuntiva”	261
D) Efectos de algunas operaciones.....	261
E) Ausencia de normativa para fusiones o escisiones internacionales.....	262
F) Efectos sobre impuestos diferentes al de renta	262
7. A manera de conclusión	263
8. Bibliografía.....	264

CAPÍTULO IX

TRIBUTACIÓN Y DERECHO LABORAL

PAOLO BEDOYA RONDÓN

1. Salario y rentas de trabajo	268
A) Concepto de salario.....	268
B) Rentas de trabajo.....	269
2. Nuevo concepto de residencia fiscal: implicaciones para nacionales y extranjeros.....	270
3. Rentas exentas y otras prerrogativas tributarias de asalariados, pensionados y trabajadores independientes.....	272
A) Beneficios tributarios para los asalariados	272
a) Exenciones tributarias de los asalariados	272
b) Ahorro para el fomento de la construcción (AFC).	278
c) Aminoraciones fiscales que disminuyen la retención en la fuente de los asalariados	279
d) Otros conceptos aplicables en la depuración de la base de retención del asalariado	281
e) Deducción de aportes obligatorios realizados por el trabajador al sistema de salud.....	282

	PÁG.
B) Beneficios tributarios para los pensionados	283
C) El trabajador independiente.....	284
D) El trabajador migratorio	285
4. Retención en la fuente por pagos realizados a asalariados y trabajadores independientes, ahora denominados “empleados”	287
A) Régimen general de retención para empleados.....	287
B) Retención para personas naturales que no clasifican dentro de la categoría de empleados	288
C) Nueva retención mínima para personas pertenecientes a la categoría de empleados.....	289
D) Comparación de la retención que deben pagar un asalariado y un trabajador independiente, ambos catalogados como empleados.....	290
5. Nuevos sistemas de determinación del impuesto sobre la renta ...	295
A) Impuesto mínimo alternativo nacional (IMAN).....	295
a) Marco general del IMAN.....	295
b) Contribuyentes no sujetos al IMAN	297
B) Impuesto mínimo alternativo para empleados (IMAS).....	297
6. Propuesta de tributación progresiva para los pensionados.....	298
7. Conclusiones	300
8. Bibliografía.....	302
Índice de autores.....	305