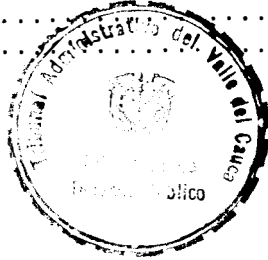


## INDICE GENERAL

INTRODUCCION .....	vii
--------------------	-----

### CAPITULO PRELIMINAR APROXIMACIONES A LA NOCION DE IMPUESTO

Tributación .....	1
Noción vulgar del impuesto .....	1
Noción técnica del impuesto .....	2
Noción jurídica del impuesto .....	3



### PRIMERA PARTE

#### EL DERECHO

### CAPITULO I EL IMPUESTO DESDE EL PUNTO DE VISTA JURIDICO

1.1	Justificación legal del pago del impuesto .....	7
1.2	La obligación tributaria .....	8
1.3	Relación jurídica del impuesto y proceso tributario .....	9
1.4	Importancia del aspecto jurídico del impuesto .....	10

### CAPITULO II ALCANCE DE LA EXPRESION "EL DERECHO DEL IMPUESTO"

2.1	En general y para efectos de este capítulo .....	11
2.2	Distintos enfoques del concepto .....	12
2.2.1	Enfoque subjetivo .....	13
2.2.2	En sentido objetivo .....	14
2.2.3	En sentido funcional .....	14
2.3	Secuencia del derecho del impuesto .....	15
2.4	Realización ideal del derecho del impuesto .....	16

**CAPITULO III**  
**LA FUNCION TRIBUTARIA DEL ESTADO**

3.1	Funciones del Estado . . . . .	17
3.2	Necesidades financieras del Estado . . . . .	17
3.3	Medios de financiamiento del Estado . . . . .	18
3.4	La tributación como función del Estado . . . . .	20
3.5	La función tributaria . . . . .	22

**CAPITULO IV**  
**LA FUNCION TRIBUTARIA ABSTRACTA**

4.1	Noción general . . . . .	24
4.2	Poder de imposición . . . . .	25
4.2.1	Evolución histórica . . . . .	26
4.2.2	Terminología . . . . .	27
4.2.3	Definición . . . . .	27
4.2.4	Características del poder de imposición . . . . .	28
	a. Es legislativo . . . . .	29
	b. No es ilimitado . . . . .	30
4.2.5	Límites jurídicos . . . . .	31
4.2.6	El poder tributario en la Constitución colombiana . . . . .	32
	a. Introducción . . . . .	32
	b. Disposiciones constitucionales . . . . .	33
4.3	La potestad reglamentaria . . . . .	37
4.3.1	La potestad reglamentaria en la constitución colombiana . . . . .	38
4.3.2	Importancia de la potestad reglamentaria . . . . .	41
4.4	La potestad reguladora . . . . .	42
4.5	Organismos competentes para ejercer la función tributaria abstracta . . . . .	42
4.6	Aspecto formal . . . . .	44
4.6.1	Rama Legislativa . . . . .	45
4.6.2	Rama Ejecutiva . . . . .	45
	a. Decretos leyes . . . . .	46
	b. Decretos legislativos . . . . .	46
	c. Decretos reglamentarios . . . . .	46
	d. Resoluciones . . . . .	47
	e. Ordenanzas y acuerdos . . . . .	48
4.6.3	Rama Judicial . . . . .	48
4.7	Controles jurídicos . . . . .	49
4.7.1	Control de constitucionalidad . . . . .	49
4.7.2	Control de legalidad . . . . .	53
4.7.3	Otras modalidades de control jurídico . . . . .	57
	a) Excepción de inconstitucionalidad . . . . .	57
	b) Excepción de ilegalidad . . . . .	59

## **CAPITULO V EL REGIMEN TRIBUTARIO**

5.1	Noción general . . . . .	61
5.2	La ley tributaria . . . . .	62
5.2.1	Clasificación y características de la ley de impuestos. . . . .	63
5.2.2	Contenido . . . . .	65
5.3	La obligación tributaria y sus elementos . . . . .	67
5.3.1	Sujeto activo . . . . .	68
5.3.2	Sujeto pasivo . . . . .	69
	a. Sujeto pasivo potencial . . . . .	70
	b. Sujeto pasivo real . . . . .	71
5.3.3	Hecho gravable o supuesto legal . . . . .	72
5.3.4	Base gravable . . . . .	72
5.3.5	Tarifas. . . . .	74

## **CAPITULO VI EL HECHO GRAVABLE**

6.1	Noción general . . . . .	76
6.2	Terminología. . . . .	77
6.3	Definición . . . . .	78
6.4	Clasificación . . . . .	81
6.5	El hecho gravable en la legislación colombiana . . . . .	83

## **CAPITULO VII LA FUNCION TRIBUTARIA CONCRETA**

7.1	Noción general . . . . .	85
7.2	Finalidad. . . . .	86
7.3	Fundamento jurídico . . . . .	86
7.4	Competencia . . . . .	86
7.5	Aspecto formal . . . . .	87
7.6	Medios de control jurídico . . . . .	87

## **CAPITULO VIII LA RELACION JURIDICA DEL IMPUESTO**

8.1	Noción general . . . . .	89
8.2	Definición . . . . .	91
8.3	Características. . . . .	92
8.3.1	Relación jurídica, proceso tributario y controversia tributaria . . . . .	93

8.4	Dinámica de la relación tributaria . . . . .	93
8.4.1	Nacimiento . . . . .	94
8.4.2	Evolución . . . . .	94
8.4.3	Extinción . . . . .	95

## CAPITULO IX EL PROCESO TRIBUTARIO

9.1	Noción general . . . . .	96
9.2	Definición . . . . .	98
9.3	Fines del proceso tributario. . . . .	99
9.3.1	Determinación de la obligación tributaria . . . . .	100
9.3.1.1	Identificación del sujeto pasivo . . . . .	100
9.3.1.2	Formación de las bases gravables. . . . .	101
9.3.1.3	Aplicación de la tarifa. . . . .	102
9.3.1.4	Medios para determinar la obligación tributaria. . . . .	103
	a. Declaración tributaria . . . . .	104
	b. Resultados de auditoría. . . . .	106
9.3.2	Discusión de la obligación tributaria . . . . .	106
9.3.2.1	Recursos gubernativos. . . . .	107
	a) Recursos ordinarios. . . . .	107
	b) Acción de revocación directa. . . . .	108
	c) Requerimiento especial . . . . .	110
9.3.2.2	Acción de restablecimiento del derecho . . . . .	111
9.3.3	Cumplimiento de la obligación . . . . .	114
9.4	Etapas del proceso tributario . . . . .	115
9.4.1	Etapas gubernativa . . . . .	116
9.4.2	Etapas contenciosa . . . . .	118

## CAPITULO X INTERPRETACION DE LA LEY TRIBUTARIA

10.1	Noción general . . . . .	120
10.1.1	Alcance de la interpretación . . . . .	123
10.1.2	Aplicación de la ley. . . . .	124
10.1.3	Necesidad e importancia de la interpretación . . . . .	125
10.2	Autonomía del derecho tributario y naturaleza de las leyes de impuestos. . . . .	126
10.3	Métodos y criterios de interpretación . . . . .	129
10.3.1	Dudas en contra del fisco . . . . .	130
10.3.2	Dudas a favor del Estado. . . . .	131
10.3.3	Criterio de la realidad económica . . . . .	132
10.3.4	Interpretación funcional . . . . .	134

10.4	Clasificación de la interpretación. . . . .	135
10.4.1	Interpretación oficial. . . . .	136
10.4.1.1	Interpretación legislativa. . . . .	136
10.4.1.2	Interpretación ejecutiva. . . . .	137
	a) Interpretación reglamentaria. . . . .	137
	b) Interpretación administrativa. . . . .	137
10.4.1.3	Interpretación judicial. . . . .	138
10.4.2	Interpretación particular. . . . .	138
	a. Interpretación empírica. . . . .	140
	b. Interpretación profesional. . . . .	140
10.5	Características de la interpretación de la ley tributaria . . . . .	141
10.5.1	Finalidad práctica de la función tributaria concreta . . . . .	141
10.5.2	Principio de la legalidad del impuesto . . . . .	142
10.6	La interpretación tributaria en Colombia . . . . .	143
10.6.1	Disposiciones legales . . . . .	143
10.6.2	Interpretación administrativa . . . . .	144
10.6.3	Interpretación contencioso administrativa. . . . .	148

**CAPITULO XI**

**RESULTADOS DE LA FUNCION TRIBUTARIA CONCRETA**

11.1	Noción general . . . . .	157
11.2	Cumplimiento de la obligación . . . . .	157
11.2.1	Cumplimiento voluntario o espontáneo. . . . .	158
11.2.2	Cumplimiento inducido y sin objeción previa . . . . .	160
11.2.3	Cumplimiento controvertido. . . . .	160
11.2.4	Cumplimiento por acción coactiva . . . . .	161



**SEGUNDA PARTE**

**EL REVES**

**CAPITULO XII**

**ALCANCE DE LA EXPRESIÓN EL REVES DEL IMPUESTO**

12.1	Introducción . . . . .	165
12.2	Qué es el revés del impuesto . . . . .	166
12.3	Modalidades de la función tributaria y manifestaciones del revés del impuesto. . . . .	167
12.4	Secuencia de las manifestaciones de "revés" . . . . .	168

**CAPITULO XIII**  
**EL REVES EN LA FUNCION TRIBUTARIA ABSTRACTA**

13.1	Introducción . . . . .	169
13.2	Configuración deficiente del poder de imposición . . . . .	169
13.2.1	Potestad legislativa de alcance incierto . . . . .	171
13.2.1.1	Facultades extraordinarias . . . . .	171
13.2.1.2	Facultades de emergencia económica . . . . .	176
13.2.2	Potestad legislativa ilimitada . . . . .	183
13.3	Ejercicio deficiente del poder de imposición . . . . .	184
13.4	Deficiente o insuficiente control de exequibilidad . . . . .	187
13.5	Deficiencias en el ejercicio de la potestad reglamentaria . . . . .	189
13.6	Control de legalidad insuficiente o deficiente . . . . .	189

**CAPITULO XIV**  
**EL REVES EN LA FUNCION TRIBUTARIA CONCRETA**

14.1	Noción general . . . . .	192
14.2	El contribuyente y el revés del impuesto (elusión y evasión) . . . . .	192
14.3	El Estado y el revés del impuesto . . . . .	195

**CAPITULO XV**  
**EL CONTRIBUYENTE Y EL REVES**

15.1	La evasión del impuesto . . . . .	197
15.2	Terminología . . . . .	200
15.3	La evasión en sentido jurídico . . . . .	205
15.3.1	Premisa legal de la evasión . . . . .	207
15.3.2	Identidad de la premisa legal de evasión . . . . .	209
15.4	La evasión en la práctica . . . . .	211
15.4.1	Actuación previa del sujeto pasivo potencial . . . . .	212
	B.1 Se vale de medios reconocidos por la ley . . . . .	213
	B.2 Acude a medios no reconocidos por la ley . . . . .	213
	B.3 Recurre a medios dolosos . . . . .	214
15.4.2	Resultados de la conducta del sujeto pasivo . . . . .	215
15.4.3	Actuación posterior del sujeto pasivo (Modalidades de evasión)	217
	a. Omisión total de información sobre los hechos gravables . . . . .	217
	b. Información falsa o incompleta . . . . .	218
	c. Controversia infundada . . . . .	219
	d. Alteración de la relación jurídica . . . . .	221
	e. Omisión del pago oportuno . . . . .	222
15.5	Medios legales para sancionar la evasión . . . . .	223
15.6	Magnitud y medida de la evasión . . . . .	227

15.7	La evasión en Colombia. . . . .	229
15.7.1	Causas. . . . .	230
15.7.2	Evaluaciones sobre la magnitud de la evasión . . . . .	236
15.7.3	Evasión y reformas tributarias. . . . .	243

**CAPITULO XVI**  
**EL ESTADO Y EL REVES DEL IMPUESTO**

16.1	Introducción. . . . .	247
16.2	Deficiencias administrativas. . . . .	248
16.3	Deficiencias procesales . . . . .	253
16.4	Comportamiento doloso . . . . .	257
16.5	Efectos del comportamiento estatal defectuoso . . . . .	259
	a) Deficiencias administrativas. . . . .	259
	b) Deficiencias procesales . . . . .	260
	c) Comportamiento doloso . . . . .	261

**TERCERA PARTE**  
**DEL REVES AL DERECHO**

**CAPITULO XVII**  
**RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO**

17.1	Introducción. . . . .	265
17.2	Función tributaria abstracta . . . . .	266
17.3	Función tributaria concreta. . . . .	268
17.3.1	Actuación del contribuyente. . . . .	269
17.3.2	Actuación del Estado . . . . .	270
	a. Deficiencias administrativas. . . . .	270
	b. Deficiencias procesales . . . . .	271
	c. Comportamiento doloso . . . . .	272

**CAPITULO XVIII**  
**NEUTRALIZACION DEL REVES**

18.1	Noción general . . . . .	274
18.2	Posibilidades de neutralización en la función tributaria abstracta. . . . .	275

18.3	Posibilidad de neutralización en la función tributaria concreta .....	276.
------	---	------

**CAPIT**

**CAPITULO FINAL**

VIGENCIA DEL DERECHO Y PERSISTENCIA DEL REVES. ....	279
INDICE ALFABETICO DE TEMAS.....	283