

Presentación	
<i>Juan Carlos Henao</i>	15
Prólogo	
<i>Julio Roberto Piza Rodríguez</i>	17
Lección 1	
Derecho tributario: concepto y fundamento de su autonomía científica	
<i>Gabriel Muñoz Martínez</i>	21
I. Aspectos generales: concepto y contenido del derecho tributario	23
II. Los esquemas conceptuales y dogmáticos del derecho tributario: evolución y estado actual	26
A. El tributo como <i>relación de poder</i> en el pensamiento autoritario del derecho público alemán de finales del siglo XIX	27
B. La concepción intersubjetiva del fenómeno financiero	34
C. El particularismo de la ley tributaria	38
D. La visión contemporánea: los conceptos de función y procedimiento tributario	41
III. Autonomía científica del derecho tributario	46
Lección 2	
El poder tributario: organización y estructura en el Estado colombiano	
<i>Roberto Insignares Gómez</i>	57
I. Aspectos generales: el poder fiscal y su distribución funcional. Aproximación al ámbito tributario	59
II. Criterios constitucionales que orientan el sistema tributario en Colombia	63
III. Distribución del poder tributario en la Constitución de 1991	65
A. Poder tributario del Estado	65
B. Poder tributario de las entidades territoriales	76
1. Poder tributario y autonomía de las entidades territoriales bajo la óptica de la Corte Constitucional	81
2. Poder tributario y autonomía de las entidades territoriales bajo la óptica de la jurisprudencia del Consejo de Estado	95
C. Límites internos al ejercicio del poder tributario	104

1. Límites internos marcados por la gestión de los tributos	109
D. Límites internacionales al ejercicio del poder tributario	115
Lección 3	
Los principios constitucionales del sistema tributario	
<i>Roberto Insignares Gómez</i>	119
I. Aspectos generales	121
II. Valor normativo de los principios constitucionales	122
III. Los principios constitucionales del sistema tributario	123
A. Principio de reserva de ley	123
1. Consideraciones generales	123
2. Principio de reserva de ley tributaria	126
B. Principio de seguridad jurídica en materia tributaria y su dimensión en la “no retroactividad”	130
C. Justicia fiscal	139
1. Consideraciones generales	139
2. Justicia tributaria	141
D. Principio de generalidad	144
E. Principio de equidad	147
F. Principio de progresividad	152
G. Principio de eficiencia	155
Lección 4	
El sistema normativo del derecho tributario	
<i>Gabriel Muñoz Martínez y Juan José Zornoza Pérez</i>	159
I. Aspectos generales	161
II. La Constitución financiera como eje del sistema normativo del derecho tributario	161
III. Los tratados y convenios internacionales	164
IV. La ley	168
V. Actos normativos del poder ejecutivo con valor y fuerza de ley	177
A. Decretos legislativos	177
B. Decretos leyes	181
C. Los decretos reglamentarios	184
VI. Otras disposiciones normativas	188
A. La jurisprudencia	188
B. Disposiciones interpretativas y consultas	191

C. La costumbre y los precedentes administrativos	202
VII. La codificación en el ámbito tributario	202
Lección 5	
La aplicación de las normas tributarias	
<i>Gabriel Muñoz Martínez y Juan José Zornoza Pérez</i>	205
I. Aspectos generales	207
II. La eficacia espacial de las normas tributarias	208
A. Los criterios de sujeción personales y territoriales al ordenamiento tributario	210
B. La sobreimposición internacional y las medidas adoptadas para evitarla	217
III. Eficacia temporal de las normas tributarias: especial análisis de la retroactividad tributaria	227
A. Inicio de la vigencia de las normas tributarias	227
B. Pérdida de vigencia de las normas tributarias: el fenómeno de la derogación y los efectos de las sentencias de inconstitucionalidad y de nulidad	228
C. El problema de la retroactividad de las normas tributarias	235
1. La retroactividad de las normas tributarias en el derecho comparado	236
2. La retroactividad tributaria en el ordenamiento colombiano	241
IV. Métodos aplicativos de las normas en el derecho tributario	251
A. La calificación en el derecho tributario	252
B. La interpretación de las normas tributarias	259
C. La integración analógica de las normas tributarias	264
Lección 6	
Concepto de tributo	
<i>Roberto Insignares Gómez y Julio Roberto Piza Rodríguez</i>	271
I. Concepto de tributo	273
II. El concepto de tributo en el ordenamiento jurídico colombiano y sus características	275
III. Clasificación de los tributos y figuras asimiladas	282
A. Impuestos	284
B. Tasas	289
C. Contribuciones especiales	297
D. Contribuciones parafiscales	302

Lección 7

La estructura jurídica del tributo: el hecho generador

Mauricio Marín Elizalde

311

I. Aspectos generales	313
II. El hecho generador y la relación jurídico-tributaria	314
A. La relación jurídico-tributaria sustancial y los deberes formales	314
1. Obligaciones tributarias y deberes tributarios	317
2. Obligación tributaria sustancial	319
3. Relación jurídico-tributaria formal	319
B. El concepto de hecho generador	320
C. Los elementos del hecho generador	325
D. Los supuestos de no sujeción	334
III. Las exenciones y los beneficios fiscales	335
A. La exención	335
B. Delimitación entre supuestos de exención y de no sujeción	337
C. Los beneficios fiscales	338
D. Beneficios fiscales y derechos adquiridos	339
IV. Los presupuestos de hecho de las restantes obligaciones y deberes tributarios	341

Lección 8

Los sujetos de la relación jurídico-tributaria

Mauricio Marín Elizalde y José Manuel Castro Arango

345

I. Aspectos generales	347
II. Los obligados tributarios	352
A. Sujetos pasivos u obligados principales	353
1. El contribuyente	353
2. El sustituto	359
B. Obligados a realizar pagos a cuenta	361
1. Los que realiza el propio contribuyente: los obligados a realizar anticipos	361
2. Los que realiza otro obligado al contribuyente	364
a. Obligados a retener	364
b. Obligado a realizar ingresos a cuenta	369
C. Responsables	369
1. Según la naturaleza del presupuesto de hecho	371
2. Según su posición frente al acreedor	371
3. Según el alcance de la responsabilidad	372

4. Algunos casos de responsables en el Estatuto Tributario	373
D. Sucesores	375
1. De personas naturales	376
2. De personas jurídicas	377
a. Disolución con liquidación	377
b. Disolución sin liquidación	381
III. Relaciones entre particulares en virtud de un tributo	382
A. En virtud de la repercusión	382
B. En virtud de la retención en la fuente	382
IV. Consideraciones preliminares	386
A. Los entes sin personería jurídica y su capacidad para ser obligados tributarios	386
B. Las entidades y los organismos públicos como obligados tributarios	390
C. La eficacia de los pactos o contratos privados que trasladan la obligación o deber tributario a un tercero	391
D. Coexistencia de varios obligados tributarios	392

Lección 9

Cuantificación de la obligación tributaria

Roberto Insignares Gómez y Andrés Medina Salazar 395

I. Aspectos generales	397
II. El hecho generador y la base gravable: relaciones y diferencias	398
III. Tributos de cuota fija y de cuota variable: diferencias en la determinación de su cuantía	401
IV. Elementos de cuantificación de la obligación tributaria	405
A. La base gravable	406
1. Clases de bases gravables	407
2. Regímenes de determinación de la base gravable	408
B. La tarifa o el tipo de gravamen	413
1. Clases de gravamen o tarifas	414
C. Cuota tributaria y deuda tributaria	416

Lección 10

La extinción de la deuda tributaria

Andrés Medina Salazar 419

I. Aspectos generales	421
II. El pago o cumplimiento de las deudas tributarias	422
A. Condiciones para el pago debido	423

1.	¿Quién debe efectuar el pago?	423
2.	¿A quién debe hacerse el pago?	424
3.	¿Dónde y cuándo debe realizarse el pago?	426
4.	¿Qué se debe pagar?	429
5.	Prelación en la imputación al pago	430
B.	Formas de pago	430
1.	El anticipo	430
III.	Otras formas de extinción de la deuda tributaria	434
A.	Compensación	435
1.	Diferencia de la compensación como forma de extinción de la obligación tributaria con otros instrumentos e instituciones de la normatividad fiscal	435
2.	La compensación como forma de extinguir la deuda tributaria	436
B.	Remisión	439
C.	Condonación, amnistías, saneamientos fiscales, facilidades de pago, conciliación contenciosa administrativa tributaria, terminación por mutuo acuerdo de los procesos administrativos tributarios	442
D.	Prescripción	449
1.	Fundamento o razón de ser de la prescripción extintiva en materia tributaria	449
2.	Objeto de la prescripción extintiva en materia tributaria	450
3.	Aplicación de oficio de la prescripción por parte de las administraciones tributarias	452
4.	Conteo del término de prescripción	454
5.	Interrupción y suspensión de la prescripción	457
E.	Dación en pago	461
F.	Caducidad de la competencia administrativa de determinación de la deuda tributaria	465
	Bibliografía	469
	Los autores	473