

DUFAY CARVAJAL CASTAÑEDA

**DEFENSA TÉCNICA
DEL CONTRIBUYENTE
DEL IMPUESTO NACIONAL
EN COLOMBIA:**

**Contenido y limitaciones en el
procedimiento administrativo
tributario y en el proceso
contencioso administrativo**



Universidad Externado de Colombia

CONTENIDO

| | |
|---|----|
| Introducción | 11 |
| Poder tributario. Preludio a un procedimiento sancionatorio tributario | 12 |
| Manejo técnico | 13 |
| Hipótesis | 13 |
| I. Defensa técnica del contribuyente. Elementos de su construcción dogmática | 17 |
| A. Debido proceso | 17 |
| 1. Principio constitucional integral e integrador | 17 |
| 2. Su relación con la potestad sancionatoria | 27 |
| B. Derecho de defensa | 30 |
| C. Derecho de defensa técnica | 38 |
| D. Justificación del derecho de defensa técnica en materia tributaria | 40 |
| 1. Por su naturaleza sancionatoria | 40 |
| 2. Por su naturaleza especializada y compleja | 46 |
| 3. Por la afectación a un bien jurídico dentro del Estado Social de Derecho como lo es la propiedad | 50 |
| 4. Por la garantía de otros derechos sustanciales, como la igualdad y la seguridad jurídica | 57 |
| II. Contenido del derecho de defensa técnica en materia tributaria en Colombia | 61 |
| A. Contenido del derecho de defensa técnica del contribuyente en el procedimiento administrativo tributario | 61 |
| 1. Descripción del procedimiento administrativo tributario | 61 |

| | | |
|------|---|-----|
| 2. | Contenido del derecho de defensa técnica del contribuyente en las disposiciones normativas | 66 |
| 3. | Contenido del derecho de defensa técnica en la jurisprudencia constitucional y contencioso administrativa | 70 |
| 4. | Conclusión parcial | 108 |
| B. | Contenido del derecho de defensa técnica del contribuyente en el proceso contencioso administrativo de carácter tributario | 110 |
| 1. | El procedimiento contencioso administrativo | 111 |
| 2. | Contenido del derecho de defensa técnica en el proceso de nulidad y restablecimiento del derecho de carácter tributario | 112 |
| 3. | Conclusión parcial | 122 |
| III. | Limitaciones de la defensa técnica del contribuyente del impuesto nacional en Colombia | 125 |
| A. | Estatuto Tributario. Codificación antitécnica y dificultades en la consulta | 125 |
| B. | Impacto sobre la defensa técnica | 127 |
| C. | La jurisprudencia del Consejo de Estado y de la Corte Constitucional no ha desarrollado el tema de la defensa técnica del contribuyente | 129 |
| D. | En la actuación administrativa | 132 |
| 1. | El administrado carece del respaldo científico o técnico para direccionar su defensa ante un Estado impositivo y sancionador | 132 |
| 2. | La defensoría del contribuyente y el usuario aduanero de la DIAN no es autónoma ante el órgano administrador y recaudador del tributo | 134 |
| E. | En el procedimiento contencioso administrativo | 136 |
| 1. | Asimetría entre el proceso administrativo y el judicial | 136 |
| 2. | Agotamiento de la vía gubernativa: la defensa del contribuyente en vía jurisdiccional limitada a las situaciones de hecho planteadas en sede administrativa | 137 |
| 3. | Presunción de legalidad y carga probatoria | 138 |
| F. | Conclusión parcial | 140 |

| | |
|----------------------|-----|
| Conclusiones finales | 143 |
| Bibliografía | 151 |