

URÍAS TORRES ROMERO

Magister

**PROCEDIMIENTO EN LAS
ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS
DE CARÁCTER TRIBUTARIO**


Grupo Editorial
IBAÑEZ



CONTENIDO

RESUMEN DEL LIBRO	15
PRESENTACIÓN	17
PRÓLOGO.....	23

CAPÍTULO 1 ANTECEDENTES SOBRE LOS PRINCIPIOS Y NORMAS DE LA TRIBUTACIÓN EN COLOMBIA ANTES DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE 1991

1.1. ASPECTOS GENERALES.....	29
1.2. ANTECEDENTES CONSTITUCIONALES DE LOS IMPUESTOS	30
1.3. NORMAS CONSTITUCIONALES DE DERECHO TRIBUTARIO.....	32
1.4. EXCEPCIONES LEGISLATIVAS EN EL CAMPO TRIBUTARIO	36
1.4.1. MEDIANTE LA UTILIZACIÓN DE FACULTADES EXTRAORDINARIAS.....	36
1.4.2. EN SITUACIÓN DE ESTADO DE SITIO.....	37
1.4.3. EN SITUACIÓN DE ESTADO DE EMERGENCIA	41
1.5. NORMAS CONSTITUCIONALES DE CARÁCTER PROCEDIMENTAL.....	44
1.6. PRINCIPIOS APLICABLES A LOS IMPUESTOS ANTES DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL 91	46
1.6.1. PRINCIPIO DE LEGALIDAD	47
1.6.2. PRINCIPIO DE GENERALIDAD.....	48
1.6.3. PRINCIPIO DE NO CONFISCATORIEDAD.....	50
1.6.4. PRINCIPIO DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS	52

CAPÍTULO 2 NORMAS Y PRINCIPIOS APLICABLES AL SISTEMA TRIBUTARIO SEGÚN LA CONSTITUCIÓN DE 1991

2.1. NORMAS CONSTITUCIONALES	57
2.1.1. ARTÍCULO 15, INCISO FINAL. DERECHO A LA INTIMIDAD.....	57
2.1.2. ARTÍCULO 150 NUMERALES 10, 11 Y 12. COMPETENCIA PARA ESTABLECER CONTRIBUCIONES. LÍMITES AL PODER IMPOSITIVO	58

2.1.3.	ARTÍCULO 154. ORIGEN DE LAS LEYES.....	59
2.1.4.	ARTÍCULO 189. FACULTADES REGLAMENTARIAS	59
2.1.5.	ARTÍCULO 338. LEGALIDAD DE LOS IMPUESTOS.....	61
2.1.6.	ARTÍCULO 287. LÍMITES A LA FACULTAD IMPOSITIVA DE LOS ENTES TERRITORIALES.....	63
2.1.7.	ARTÍCULO 300, MODIFICADO POR EL A.L. 010/96. ART. 2º. FACULTADES DE LAS ASAMBLEAS DEPARTAMENTALES.....	64
2.1.8.	ARTÍCULO 313. COMPETENCIA DE LOS CONCEJOS MUNICIPALES	64
2.1.9.	PROHIBICIÓN AL LEGISLADOR DE CONCEDER EXENCIONES FRENTE A TRIBUTOS DE PROPIEDAD DE LOS ENTES TERRITORIALES	65
2.1.10.	COMPETENCIA PARA GRAVAR LA PROPIEDAD INMUEBLE.....	66
2.2.	FACULTADES FRENTE A LOS ESTADOS DE EXCEPCIÓN.....	67
2.3.	PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES	
	APLICABLES AL SISTEMA TRIBUTARIO.....	73
2.3.1.	DEL DEBER A CONTRIBUIR.....	74
2.3.2.	PRINCIPIO DE JUSTICIA.....	77
2.3.3.	PRINCIPIO DE EQUIDAD	78
2.3.4.	PRINCIPIO DE LEGALIDAD DE LOS TRIBUTOS	80
2.3.5.	PRINCIPIO DE PROGRESIVIDAD.....	84
2.3.6.	PRINCIPIO DE EFICIENCIA TRIBUTARIA.....	85
2.3.7.	PRINCIPIO DE LA NO RETROACTIVIDAD DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS.....	89
	2.3.7.1. <i>Aplicación para los impuestos de periodo</i>	89
	2.3.7.2. <i>Aplicación para los demás impuestos</i>	90
	2.3.7.3. <i>Aplicación de las normas de procedimiento</i>	96

CAPÍTULO 3

CONEXIÓN DE LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DE LA TRIBUTACIÓN CON LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES QUE ORIENTAN LA ACTIVIDAD ADMINISTRATIVA

3.1.	ASPECTOS GENERALES.....	99
3.2.	PRINCIPIOS TRIBUTARIOS Y PRINCIPIOS DE LA ACTUACIÓN ADMINISTRATIVA O PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO INTEGRADOS AL SISTEMA TRIBUTARIO	100
3.3.	DEL DEBIDO PROCESO.....	103
3.4.	DE LOS PRINCIPIOS EN LAS ACTUACIONES FISCALES A LA LUZ DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTATUTO TRIBUTARIO Y DEL DEROGADO CÓDIGO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO.....	106

3.4.1.	PRINCIPIO DE IGUALDAD	111
3.4.2.	PRINCIPIO DE MORALIDAD	112
3.4.3.	PRINCIPIO DE EFICACIA	115
3.4.4.	PRINCIPIO DE ECONOMÍA	117
3.4.5.	PRINCIPIO DE CELERIDAD.....	118
3.4.6.	PRINCIPIO DE IMPARCIALIDAD	120
3.4.7.	PRINCIPIO DE PUBLICIDAD	122
3.4.8.	PRINCIPIO DE CONTRADICCIÓN	130

CAPÍTULO 4
 FUNCIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA,
 EN LA VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO
 DE LAS OBLIGACIONES FISCALES

4.1.	ANTECEDENTES LEGALES	133
4.2.	EN EL ESTATUTO TRIBUTARIO	142
4.3.	ALGUNAS REFORMAS TRIBUTARIAS.....	145
4.3.1.	LEY 6ª DE 1992.....	145
4.3.2.	DECRETO 2117 DE 1992.....	146
4.3.3.	LEY 223 DE 1995.....	149
4.3.4.	LEY 383 DE 1997.....	156
4.3.5.	LEY 488 DE 1998.....	157
4.3.6.	LEY 633 DE 2000.....	158
4.3.7.	LEY 788 DE 2002.....	162
4.3.8.	LEY 863 DE 2003.....	163
4.3.9.	LEY 1111 DE 2006	170
4.3.10.	LEY 1135 DE 2007	173
4.3.11.	LEY 1430 DE 2010	174
4.3.12.	LEY 1607 DE 2012	179
4.3.13.	LEY 1739 DE 2014	199
4.4.	SITUACIÓN ACTUAL.....	202

CAPÍTULO 5
 DIVERSAS ACTUACIONES CONTENIDAS
 EN EL ESTATUTO TRIBUTARIO QUE APUNTAN
 AL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

5.1.	EN LA DETERMINACIÓN DE LOS IMPUESTOS: LIQUIDACIONES OFICIALES DE CORRECCIÓN ARITMÉTICA DE REVISIÓN Y AFORO	211
------	---	-----

5.2.	RÉGIMEN DE SANCIONES ASPECTOS GENERALES (REGLAS) Y ACTUACIONES ESPECÍFICAS.....	214
5.2.1.	SANCIONES RELACIONADAS CON LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS.....	223
5.2.2.	SANCIONES RESPECTO DE LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y DE LA DECLARACIÓN INFORMATIVA	225
5.2.3.	SANCIONES RELATIVAS A INFORMACIONES.....	227
5.2.4.	SANCIONES RELACIONADAS CON HECHOS IRREGULARES EN LA FACTURACIÓN Y CONTABILIDAD	228
5.2.5.	SANCIÓN DE CLAUSURA DEL ESTABLECIMIENTO	228
5.2.6.	SANCIONES RELATIVAS A LAS CERTIFICACIONES DE CONTADORES PÚBLICOS	231
5.3.	EN LA VÍA GUBERNATIVA O SIMPLEMENTE RECURSOS.....	233
5.3.1.	DEL RECURSO DE CONSIDERACIÓN	234
5.3.1.1.	<i>Requisitos que se deben cumplir para su interposición.....</i>	236
5.3.1.2.	<i>Trámite del recurso de reconsideración.....</i>	238
5.3.1.3.	<i>Admisión del recurso de reconsideración y plazo para su decisión.....</i>	240
5.3.2.	RECUSO DE REPOSICIÓN.....	241
5.3.3.	VÍA GUBERNATIVA O SIMPLEMENTE RECURSOS SEGÚN EL CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	243
5.3.3.1.	<i>Recursos gubernativos o simplemente recursos.....</i>	244
5.3.3.2.	<i>Oportunidad y presentación</i>	244
5.3.3.3.	<i>Requisitos de los recursos.....</i>	247
5.3.3.4.	<i>De las pruebas en la vía de los recursos</i>	249
5.3.3.5.	<i>Decisiones en la vía gubernativa o fase de recursos plazo para resolver. Efectos.....</i>	252
5.4.	EN EL PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIONES.....	254
5.4.1.	GENERALIDADES	254
5.4.2.	NATURALEZA JURÍDICA	254
5.4.3.	DEVOLUCIÓN DE SALDOS A FAVOR.....	254
5.4.4.	FACULTAD PARA DEVOLVER A ENTIDADES EXENTAS O NO CONTRIBUYENTES.....	255
5.4.5.	COMPETENCIA FUNCIONAL DE LAS DEVOLUCIONES.....	255
5.4.6.	TÉRMINO PARA SOLICITAR LA DEVOLUCIÓN DE SALDOS A FAVOR	256
5.4.7.	TÉRMINO PARA EFECTUAR LA DEVOLUCIÓN.....	256
5.4.8.	VERIFICACIÓN DE LAS DEVOLUCIONES	258
5.4.9.	RECHAZO E INADMISIÓN DE LAS SOLICITUDES DE DEVOLUCIÓN O COMPENSACIÓN	257
5.4.10.	INVESTIGACIÓN PREVIA A LA DEVOLUCIÓN O COMPENSACIÓN	259
5.4.11.	INADMISIÓN DE LA SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN O COMPENSACIÓN	261
5.4.12.	DEVOLUCIÓN DE RETENCIONES NO CONSIGNADAS Y ANTICIPOS NO PAGADOS	261
5.4.13.	DEVOLUCIÓN CON PRESENTACIÓN DE GARANTÍA.....	261
5.4.14.	COMPENSACIÓN PREVIA A LA DEVOLUCIÓN.....	262

5.4.15.	INTERESES A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE. TASAS DE INTERÉS PARA DEVOLUCIONE	264
5.5.	EN EL COBRO COACTIVO	262
5.5.1.	GENERALIDADES	262
5.5.1.1.	<i>Título ejecutivo-condición de eficacia</i>	266
5.5.1.2	<i>Funcionario competente</i>	266
5.5.1.3.	<i>Procedimiento de cobro coactivo</i>	267
5.5.1.4.	<i>Medidas cautelares: Embargo y secuestro de bienes. Oposición al secuestro. Límite de los embargos</i>	272
5.5.1.5.	<i>Vinculación de deudores solidarios</i>	273
5.5.1.6.	<i>Embargo, secuestro y remate de bienes</i>	275
5.5.1.7.	<i>Otros aspectos especiales</i>	275
	a) Títulos ejecutivos.....	275
	b) Ejecutoria de los actos	276
	c) Pérdida de ejecutoriedad de los actos administrativos, que contenía el Artículo 66 Código Contencioso Administrativo, derogado por el artículo 91 del Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo	277
	d) Prescripción de la acción de cobro	277
	e) Interrupción y suspensión de términos de la acción de cobro	278
	f) Acuerdos de pago y suspensión de los acuerdos	278
	g) Intervención ante la Jurisdicción Contencioso Administrativa	279
	h) Efectos de la demanda	280
5.6.	APLICACIÓN DE NORMAS DE PROCEDIMIENTO CONTENIDAS EN OTRAS INSTITUCIONES JURÍDICAS POR REMISIÓN DIRECTA O POR VACÍO NORMATIVO: CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO CÓDIGO GENERAL DEL PROCESO Y CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO PENAL	280
5.6.1.	GENERALIDADES	280
5.6.2.	APLICACIÓN DEL CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y DE LO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO COMO NORMA GENERAL PARA LLENAR VACÍOS.....	281
5.6.2.1.	<i>Artículo 3º. Relacionado con los principios</i>	282
5.6.2.2.	<i>Artículo 41. Corrección de irregularidades en la actuación administrativa</i>	283
5.6.2.3.	<i>Artículo 72. Falta o irregularidad de las notificaciones y notificación por conducta concluyente</i>	283
5.6.2.4	<i>Artículo 42 del Código Contencioso Administrativo derogado por el artículo 84 de la ley 1437 de 2011</i>	285
5.6.2.5.	<i>Aplicación de las actuaciones generales frente al vacío normativo que deja el artículo 580 del Estatuto Tributario</i> .	287

5.6.2.6.	<i>Aplicación de los recursos gubernativos previstos en el Código de procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo</i>	288
5.6.2.7.	<i>Frente a la revocatoria directa de los actos administrativos</i>	290
5.6.2.8.	<i>Frente a la conclusión del procedimiento administrativo o firmeza de los actos administrativos</i>	294
5.6.2.9.	<i>Frente al silencio administrativo negativo</i>	296
5.6.2.10.	<i>Deber de aplicación uniforme de las normas y la jurisprudencia</i>	298
5.6.3.	APLICACIÓN DEL CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO CIVIL HOY CÓDIGO GENERAL DEL PROCESO COMO NORMA GENERAL PARA LLENAR VACÍOS.....	299
5.6.3.1.	<i>En el régimen de pruebas</i>	300
5.6.3.2.	<i>Frente a los embargos realizados en el procedimiento de cobro coactivo</i>	301
5.6.3.3.	<i>Frente al embargo, secuestro y remate de bienes en el procedimiento de cobro coactivo</i>	302
5.6.3.4.	<i>Frente a las causales de nulidad</i>	303
5.7.	DEL CÓDIGO DE PROCEDIMIENTO PENAL Y DEL CÓDIGO NACIONAL DE POLICÍA	304

CAPÍTULO 6
NULIDAD EN LAS ACTUACIONES
ADMINISTRATIVAS NULIDAD DE LOS ACTOS
DE CONTENIDO TRIBUTARIO SEGÚN EL ARTÍCULO 730
DEL ESTATUTO TRIBUTARIO Y NULIDAD DE LOS ACTOS
ADMINISTRATIVOS SEGÚN LA LEY 1437 DE 2011

6.	GENERALIDADES	307
6.1.	NULIDAD EN LAS ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS.....	309
6.2.	NULIDAD DE LOS ACTOS SEGÚN EL ARTÍCULO 730 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO	315
6.2.1.	GENERALIDADES	315
6.2.2.	CAUSALES DE NULIDAD SEGÚN EL ARTÍCULO 730 DEL ESTATUTO TRIBUTARIO	318
6.3.	NULIDAD DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS SEGÚN LA LEY 1437 DE 2011	333
6.3.1.	GENERALIDADES	333
6.3.2.	CAUSALES DE NULIDAD DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS SEGÚN LA LEY 1437 DE 2011.....	335
	BIBLIOGRAFÍA	341