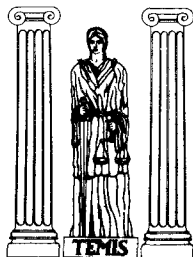


ALEJANDRO RAMÍREZ CARDONA

DERECHO TRIBUTARIO

Cuarta edición



EDITORIAL TEMIS
Bogotá - Colombia
1990

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN

OBJETO DEL DERECHO TRIBUTARIO

	PÁG.
1. Derecho tributario y hacienda pública	1
2. Derecho tributario y derecho público	3
3. Derecho tributario y derecho privado	7
4. Autonomía del derecho tributario	8
5. Derecho sustancial y procedimental tributario	10

LIBRO PRIMERO

DERECHO SUSTANCIAL TRIBUTARIO

PRIMERA PARTE

LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL

SECCIÓN I

RELACIÓN Y OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

6. La obligación tributaria principal y las accesorias	15
A. Las obligaciones tributarias accesorias	16
B. Los deberes tributarios	17
7. Características externas de la obligación tributaria	18
a) Ausencia de contraprestación	18
b) La capacidad contributiva	19
c) Obligatoriedad	19
d) Unilateralidad	20
8. Elementos internos de la obligación tributaria	21
a) Los sujetos	21
b) La causa	21
c) El objeto	22
9. La obligación tributaria es personal	24

SECCIÓN II

NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

	PÁG.
10. La fuente	26
11. La causa	28
12. El acto declarativo	30

SECCIÓN III

EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

13. El pago	33
a) Quién debe hacer el pago	33
b) Cuándo debe hacerse el pago	34
c) Cómo y dónde debe hacerse el pago	35
d) Dación en pago, pago por consignación y por cesión de bienes ..	36
14. La compensación	37
15. La confusión	39
16. Condonación y amnistía	40
17. Nulidad y revocación	41
18. La prescripción	42
a) El plazo	42
b) Interrupción de la prescripción	43
c) Suspensión de la prescripción	43

CAPÍTULO II

EL SUJETO ACTIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

SECCIÓN I

CARACTERÍSTICAS DEL PODER DE IMPOSICIÓN

19. Los sujetos con poder de imposición fiscal	45
20. El poder de imposición originario y derivado	48
21. Poder y competencia tributarios	52

SECCIÓN II

LIMITACIONES AL PODER TRIBUTARIO

22. El principio de legalidad	55
a) La ley tributaria en sentido formal y material	56
b) Principio de legalidad y propiedad privada	60

c) Irretroactividad de la ley fiscal	61
d) Interpretación de la ley tributaria	64
23. El principio de igualdad	68
a) La igualdad de tratamiento fiscal	68
b) La igualdad fisco-contribuyente	73

SECCIÓN III

INTERFERENCIA DE DIVERSAS FACULTADES IMPOSITIVAS

24. El ámbito espacial del poder impositivo	74
25. Concepto de doble imposición	76
26. Medidas para evitar la doble imposición interna	78
27. Medidas para evitar la doble imposición internacional	78
28. Los tratados internacionales	80

CAPÍTULO III

EL SUJETO PASIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

SECCIÓN I

CONCEPTO DE SUJETO PASIVO

29. Capacidad para ser sujeto pasivo	83
30. Sujeto pasivo potencial y efectivo	85
31. Sujeto pasivo y sujeto exento	86
32. Contribuyente y sujeto pasivo del crédito fiscal	88
a) Responsables solidarios	89
b) Responsables subsidiarios	90
33. Sujeto pasivo jurídico y económico	91

SECCIÓN II

SUJETOS PASIVOS EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

34. Los entes públicos	94
a) La Nación y las entidades territoriales	94
b) Las entidades descentralizadas	95
35. Los entes privados	98
a) Las sociedades de derecho privado	98
b) Entes privados sin ánimo de lucro	99
36. Los entes colectivos sin personería jurídica	100
a) La sociedad de hecho	101
b) Las comunidades organizadas	102
c) La sucesión ilíquida	102
d) Las asignaciones y donaciones modales	103

	PÁG.
e) La fiducia	103
f) Las cuentas en participación	104
g) Los fondos de inversión	104
h) Los consorcios	104
37. Las personas físicas	104
a) El estado civil de soltero	105
b) El estado civil de casado	105
c) El estado civil de hijo de familia	105

SECCIÓN III

SUJETOS PASIVOS EN OTROS IMPUESTOS

38. Los sujetos pasivos en los impuestos reales y específicos al consumo	106
39. Los sujetos pasivos del impuesto a las ventas	107
a) El comerciante	107
b) Quien preste servicios gravados	108
c) Los importadores	108

SECCIÓN IV

EXTINCIÓN DEL SUJETO PASIVO

40. Extinción de los entes públicos	108
41. Extinción de los entes privados	109
42. Extinción de las personas físicas	110
43. Extinción de los entes colectivos sin personería jurídica	111
a) La sociedad de hecho	111
b) Las sucesiones ilíquidas	111
c) Las asignaciones y donaciones modales	111
d) Las comunidades	111
44. Extinción de los sujetos pasivos del impuesto a las ventas	111

CAPÍTULO IV

FACTORES DE VINCULACIÓN ENTRE LOS SUJETOS
DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

45. Teorías del estatuto personal y real	113
a) El estatuto personal	113
b) El estatuto real	114
46. Residencia y domicilio fiscales	114
a) Residencia y domicilio de las personas físicas	114
b) Domicilio de las sociedades	116
47. Origen territorial de las rentas	117
a) Origen de las rentas de capital	117
b) Origen de las rentas de trabajo	118
c) Rentas de origen mixto	119
48. Primacía del estatuto real	119

SEGUNDA PARTE

EL PRESUPUESTO DE HECHO
DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

CONCEPTO Y MODALIDADES DEL HECHO
IMPONIBLE Y DEL HECHO GENERADOR

	PÁG.
49. El hecho imponible como hecho económico	121
50. Hecho imponible y hecho generador de la obligación tributaria	123
51. La presunción legal implícita de verificación del hecho imponible ...	125
52. El hecho imponible de origen ilícito, inmoral, nulo o anulable, simulado o fraudulento	126
53. El hecho generador es un hecho o acto jurídico	129

CAPÍTULO II

SISTEMAS DE AFECTACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE

54. Formas principales de la materia imponible	132
55. La imposición directa y la indirecta	133
a) La imposición directa	133
b) La imposición indirecta	134
56. La imposición real y personal	135
a) La imposición personal	135
b) La imposición real	135
57. La imposición general y especial	136
58. Imposición progresiva y proporcional	136
59. Imposición forzosa u opcional	138

CAPÍTULO III

EL PRESUPUESTO DE HECHO EN ALGUNOS IMPUESTOS

SECCIÓN I

EL HECHO IMPONIBLE Y GENERADOR EN EL IMPUESTO
SOBRE LA RENTA

60. La renta como hecho imponible (consumo más incremento neto de ca- pital)	139
61. La renta como hecho generador	141
a) La realización de la renta	141
b) Modalidades del ingreso realizado	143
62. Estructura del impuesto sobre la renta (renta y complementarios) ...	147

SECCIÓN II

EL HECHO IMPONIBLE Y GENERADOR
EN LOS IMPUESTOS AL GASTO

	PÁG.
63. El impuesto a las ventas	151
64. Impuesto de aduanas	153
65. Impuesto al consumo específico	153
66. Impuesto de industria y comercio	154

SECCIÓN III

EL HECHO IMPONIBLE Y GENERADOR
EN LOS IMPUESTOS A LA PROPIEDAD

67. Impuesto a los vehículos	156
68. El impuesto predial	157
69. Impuesto a las transacciones	158

TERCERA PARTE

FACTORES DE DETERMINACIÓN
DE LA PRESTACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

LA BASE GRAVABLE Y EL TIPO IMPOSITIVO

70. La base gravable	161
71. Sistemas generales de fijar la prestación tributaria	163
72. El tipo impositivo	163
a) El tipo de capitación	164
b) El tipo proporcional y el progresivo	164
c) El tipo regresivo y degressivo	167

CAPÍTULO II

LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
(base renta)

SECCIÓN I

LA RENTA BRUTA

73. El costo económico de producción	168
74. El costo contable de producción y distribución	170

75. Sistemas para determinar el costo en la venta de activos movibles ..	172
a) El juego de inventarios	172
b) Los inventarios permanentes	173
c) Los sistemas de reconocido valor técnico	173
76. El costo de los activos fijos	173
77. Costo estimado y presunto	174
78. Rentas brutas especiales	175

SECCIÓN II

LA RENTA LÍQUIDA

79. Condiciones para la deducibilidad de los gastos generales	176
a) Que el gasto sea necesario en el desarrollo de la actividad económica del contribuyente	176
b) Que el gasto sea razonable o proporcionado	177
c) Que el gasto se encuentre realizado	177
80. Clasificación de los gastos deducibles	177
81. Las expensas necesarias	177
82. Deduciones para protección del capital	179
a) Depreciación	179
b) Agotamiento	180
c) Amortización de inversiones	181
d) Pérdida de capital	182
e) Pérdidas de cartera	182
83. Gastos necesarios limitados	183
84. Gastos especiales deducibles (impuestos, tasas y contribuciones especiales)	184
85. Rentas líquidas especiales	186
a) Recuperación de deducciones	186
b) La renta líquida presuntiva	187

SECCIÓN III

LA RENTA GRAVABLE

86. Las rentas exentas	188
87. La renta gravable especial por comparación de patrimonios	190

CAPÍTULO III

LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE PATRIMONIO

SECCIÓN I

EL PATRIMONIO BRUTO

88. Concepto de patrimonio bruto	192
89. Bienes corporales e incorporales	193

	PÁG.
a) La propiedad intelectual	195
b) Marcas y patentes	195
c) El know-how	195
d) El good-will	196
90. Derechos personales	197
91. Valor patrimonial de los activos y sus ajustes	197

SECCIÓN II

EL PATRIMONIO LÍQUIDO

92. Diversas especies de pasivos	198
a) Los pasivos personales	198
b) Los pasivos reales	198
c) Los pasivos especiales	198
93. Requisitos para la aceptación de los pasivos y sus ajustes	199

SECCIÓN III

EL PATRIMONIO GRAVABLE

94. Bienes exentos	200
--------------------------	-----

CAPÍTULO IV

LA BASE IMPONIBLE DE LOS IMPUESTOS
COMPLEMENTARIOS DE GANANCIAS
OCASIONALES Y REMESAS

95. La base imponible en las ganancias ocasionales	201
96. La base imponible en las remesas al exterior	202

CAPÍTULO V

LA BASE IMPONIBLE EN OTROS IMPUESTOS

97. La base imponible en el impuesto a las ventas	205
98. La base imponible en el impuesto de aduanas	205
99. La base imponible en los impuestos específicos al consumo	205
a) Precio de distribución del mayorista al minorista	205
b) Precio de distribución del productor al mayorista	205
c) Precio de distribución del productor al minorista	205
d) Precio de distribución del minorista al consumidor final	205
100. La base imponible en el impuesto de industria y comercio	206
101. La base imponible en el impuesto de vehículos	207
102. La base imponible en el impuesto predial	207
103. La base imponible en el impuesto de estratificación socio-económica	209

	PÁG.
75. Sistemas para determinar el costo en la venta de activos movibles ..	172
a) El juego de inventarios	172
b) Los inventarios permanentes	173
c) Los sistemas de reconocido valor técnico	173
76. El costo de los activos fijos	173
77. Costo estimado y presunto	174
78. Rentas brutas especiales	175

SECCIÓN II

LA RENTA LÍQUIDA

79. Condiciones para la deducibilidad de los gastos generales	176
a) Que el gasto sea necesario en el desarrollo de la actividad económica del contribuyente	176
b) Que el gasto sea razonable o proporcionado	177
c) Que el gasto se encuentre realizado	177
80. Clasificación de los gastos deducibles	177
81. Las expensas necesarias	177
82. Deduciones para protección del capital	179
a) Depreciación	179
b) Agotamiento	180
c) Amortización de inversiones	181
d) Pérdida de capital	182
e) Pérdidas de cartera	182
83. Gastos necesarios limitados	183
84. Gastos especiales deducibles (impuestos, tasas y contribuciones especiales)	184
85. Rentas líquidas especiales	186
a) Recuperación de deducciones	186
b) La renta líquida presuntiva	187

SECCIÓN III

LA RENTA GRAVABLE

86. Las rentas exentas	188
87. La renta gravable especial por comparación de patrimonios	190

CAPÍTULO III

LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE PATRIMONIO

SECCIÓN I

EL PATRIMONIO BRUTO

88. Concepto de patrimonio bruto	192
89. Bienes corporales e incorporales	193

	PÁG.
a) La propiedad intelectual	195
b) Marcas y patentes	195
c) El know-how	195
d) El good-will	196
90. Derechos personales	197
91. Valor patrimonial de los activos y sus ajustes	197

SECCIÓN II

EL PATRIMONIO LÍQUIDO

92. Diversas especies de pasivos	198
a) Los pasivos personales	198
b) Los pasivos reales	198
c) Los pasivos especiales	198
93. Requisitos para la aceptación de los pasivos y sus ajustes	199

SECCIÓN III

EL PATRIMONIO GRAVABLE

94. Bienes exentos	200
--------------------------	-----

CAPÍTULO IV

LA BASE IMPONIBLE DE LOS IMPUESTOS
COMPLEMENTARIOS DE GANANCIAS
OCASIONALES Y REMESAS

95. La base imponible en las ganancias ocasionales	201
96. La base imponible en las remesas al exterior	202

CAPÍTULO V

LA BASE IMPONIBLE EN OTROS IMPUESTOS

97. La base imponible en el impuesto a las ventas	205
98. La base imponible en el impuesto de aduanas	205
99. La base imponible en los impuestos específicos al consumo	205
a) Precio de distribución del mayorista al minorista	205
b) Precio de distribución del productor al mayorista	205
c) Precio de distribución del productor al minorista	205
d) Precio de distribución del minorista al consumidor final	205
100. La base imponible en el impuesto de industria y comercio	206
101. La base imponible en el impuesto de vehículos	207
102. La base imponible en el impuesto predial	207
103. La base imponible en el impuesto de estratificación socio-económica	209

CAPÍTULO VI

LOS DESCUENTOS TRIBUTARIOS

	PÁG.
104. Descuentos para evitar la doble imposición económica internacional	211
105. Descuentos y deducciones para evitar la doble imposición económica interna	212
106. Descuentos con carácter de incentivo	212
107. La transformación de los descuentos por mínimo vital o social	213
108. Los descuentos tributarios en el impuesto a las ventas	214

LIBRO SEGUNDO

DERECHO PROCEDIMENTAL TRIBUTARIO

PRIMERA PARTE

DETERMINACIÓN Y RECAUDO
DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

LA DECLARACIÓN TRIBUTARIA

109. Características generales de la declaración tributaria	219
110. Especies de declaraciones	221
a) La declaración de renta	221
b) La declaración de ventas	224
c) La declaración de industria y comercio	225
d) La declaración aduanera	225
e) La declaración predial	226
f) La declaración de timbre	227
111. La corrección de las declaraciones	227
112. La reserva de las declaraciones	229

CAPÍTULO II

LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

113. El proceso de fiscalización	232
a) La función fiscalizadora	232
b) Auditoría interna y externa	233
114. Los requerimientos previos	235
a) Los requerimientos informativos	236
b) Los requerimientos ordinarios	236
c) El requerimiento especial	237
115. El acto de determinación	239
a) Acto administrativo, documento público e independencia de los períodos fiscales	239

b) Las liquidaciones oficiales	242
c) Requisitos de las liquidaciones oficiales	246
116. Formas de notificación de las liquidaciones oficiales y requerimientos	247

CAPÍTULO III

EL RECAUDO DE LA PRESTACIÓN TRIBUTARIA

117. El proceso de recaudación	250
118. Los métodos indirectos de recaudación	254
a) El timbre	254
b) La retención en la fuente	256
c) Anticipo del impuesto	258
d) La vía persuasiva	259
e) El acuerdo de pago	260
119. El recaudo coactivo	261
a) Método directo de recaudación, competencia y normas supletorias	261
b) El mandamiento de pago y el título ejecutivo	264
c) Excepciones al mandamiento de pago	265
d) Embargo, ejecución y remate de bienes	266
e) Intervención de la administración en otros procesos	267
120. La cuenta corriente del impuesto	267
a) Características de la cuenta corriente	267
b) Imputación de pagos	269
c) Devolución de excedentes	269

SEGUNDA PARTE

LA DISCUSIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

LA DISCUSIÓN ADMINISTRATIVA
DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

121. El proceso de discusión del impuesto	273
122. Los recursos de reconsideración y de reposición	275
a) Requisitos	276
b) Admisión o inadmisión del recurso	278
c) Resolución de los recursos	279
123. La acción especial de revocación directa	280
124. El derecho de petición	283
a) El derecho de petición en interés general	284
b) El derecho de petición en interés particular	284
c) El derecho de petición de informaciones	285
d) El derecho de formulación de consultas	285

CAPÍTULO II

LA DISCUSIÓN CONTENCIOSA DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

	PÁG.
125. Características del contencioso tributario	287
126. La acción de restablecimiento del derecho	288
127. Posibilidades de acudir ante el contencioso administrativo (agotamiento de la vía administrativa, silencio administrativo, etc.)	290
128. La demanda contenciosa	292
a) Competencia	293
b) Oportunidad	293
c) Contenido de la demanda	294
d) Contestación de la demanda	296
129. Cumplimiento de la sentencia definitiva	297

CAPÍTULO III

LA PRUEBA TRIBUTARIA

130. Estimación de las pruebas, medios de prueba y su calificación	299
a) Estimación de las pruebas	299
b) Medios de prueba	301
c) Calificación de los medios de prueba	306
131. La carga de la prueba	307
132. Métodos directos e indirectos de fiscalización	310
a) Los métodos directos de fiscalización	310
b) Los métodos indirectos de fiscalización	312

TERCERA PARTE

DERECHO PENAL TRIBUTARIO

CAPÍTULO I

OBJETO DEL DERECHO PENAL TRIBUTARIO

133. La parte sustancial y procedimental del derecho penal tributario	317
134. El derecho penal tributario como parte del derecho penal contravencional o administrativo	320
135. Derecho penal tributario, financiero, disciplinario y de policía	323
136. Tipicidad, antijuridicidad y culpabilidad en la infracción tributaria ..	324
137. El principio de favorabilidad	327
138. Los sujetos de la responsabilidad penal tributaria	328

CAPÍTULO II

EL ILÍCITO TRIBUTARIO

SECCIÓN I

INFRACCIONES A LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL

	PÁG.
139. La evasión fiscal	331
a) Inexactitud en las declaraciones tributarias	334
b) El contrabando	336
140. La mora	337

SECCIÓN II

INFRACCIONES A LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ACCESORIAS

141. Corrección, no presentación y presentación extemporánea de las declaraciones tributarias	340
a) Corrección de las declaraciones tributarias	340
b) No presentación de las declaraciones tributarias	340
c) Presentación extemporánea de las declaraciones tributarias	341
142. Violaciones a la obligación de llevar contabilidad y expedir facturas	341
143. No contestación de requerimientos oficiales	345

SECCIÓN III

INFRACCIONES A LOS DEBERES TRIBUTARIOS

144. Incumplimiento de los deberes tributarios de los representantes del contribuyente	346
145. Incumplimiento de los deberes tributarios de los retenedores	347
146. Incumplimiento de otros deberes tributarios	349

CAPÍTULO III

LA PENA TRIBUTARIA

147. Penas principales y accesorias	351
148. Las penas principales	351
a) La prisión y el arresto	352
b) La multa	353
149. Las penas accesorias	356
a) El comiso	357
b) El desconocimiento de los factores de disminución de impuesto ..	358
c) Clausura del establecimiento	360
150. Criterios para fijar la pena	361
151. Concurrencia de sanciones	363
152. La prescripción de la acción y de la pena	363
a) La prescripción de la acción penal	363
b) La prescripción de la pena	364
Bibliografía	367
Índices	369