

# 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 .....          | 8    |
| 4. Autonomía del derecho tributario .....              | 9    |
| 5. Derecho sustancial y procedimental tributario ..... | 12   |

## 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 .....  | 17 |
| 7. Características externas de la obligación tributaria ..... | 20 |
| 8. Elementos internos de la obligación tributaria .....       | 23 |
| 9. La obligación tributaria es personal .....                 | 27 |

##### Sección II

##### *Nacimiento de la obligación tributaria*

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| 10. La fuente .....           | 30 |
| 11. La causa .....            | 32 |
| 12. El acto declarativo ..... | 35 |

## Sección III

*Extinción de la obligación tributaria*

|                                  | Pag. |
|----------------------------------|------|
| 13. El pago .....                | 38   |
| 14. La compensación .....        | 42   |
| 15. La confusión .....           | 44   |
| 16. Condonación y amnistía ..... | 46   |
| 17. Nulidad y revocación .....   | 47   |
| 18. La prescripción .....        | 48   |

## CAPÍTULO II

## EL SUJETO ACTIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

## Sección I

*Características del poder de imposición*

|  |    |
|--|----|
| 19. Los sujetos con poder de imposición fiscal .....   | 51 |
| 20. El poder de imposición originario y derivado ..... | 54 |
| 21. Poder y competencia tributarios .....              | 59 |

## Sección II

*Limitaciones al poder tributario*

|  |    |
|--|----|
| 22. El principio de legalidad .....                            | 63 |
| A) <i>La ley tributaria en sentido formal y material</i> ..... | 63 |
| B) <i>Principio de legalidad y propiedad privada</i> .....     | 69 |
| C) <i>Irretroactividad de la ley fiscal</i> .....              | 71 |
| D) <i>Interpretación de la ley tributaria</i> .....            | 73 |
| 23. El principio de igualdad .....                             | 78 |
| A) <i>La igualdad de tratamiento fiscal</i> .....              | 78 |
| B) <i>La igualdad fisco-contribuyente</i> .....                | 83 |

## Sección III

*Interferencia de diversas facultades impositivas*

|   |    |
|---|----|
| 24. El ámbito especial del poder impositivo .....               | 84 |
| 25. Concepto de doble imposición .....                          | 86 |
| 26. Medidas para evitar la doble imposición interna .....       | 89 |
| 27. Medidas para evitar la doble imposición internacional ..... | 90 |
| 28. Los tratados internacionales .....                          | 91 |

CAPÍTULO III

EL SUJETO PASIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Sección I

*Concepto de sujeto pasivo*

|  | Pág. |
|--|------|
| 29. Capacidad para ser sujeto pasivo .....                 | 94   |
| 30. Sujeto pasivo potencial y efectivo .....               | 96   |
| 31. Sujeto pasivo y sujeto exento .....                    | 97   |
| 32. Contribuyente y sujeto pasivo del crédito fiscal ..... | 100  |
| A) <i>Deudores solidarios</i> .....                        | 100  |
| B) <i>Deudores subsidiarios</i> .....                      | 101  |
| 33. Sujeto pasivo jurídico y económico .....               | 102  |

Sección II

*Sujetos pasivos en el impuesto sobre la renta*

|  |     |
|--|-----|
| 34. Los entes públicos .....                           | 106 |
| 35. Los entes privados .....                           | 109 |
| 36. Los entes colectivos sin personería jurídica ..... | 113 |
| 37. Las personas físicas .....                         | 118 |

Sección III

*Sujetos pasivos en otros impuestos*

|  |     |
|--|-----|
| 38. Los sujetos pasivos del impuesto de donaciones ..... | 120 |
| 39. Los sujetos pasivos del impuesto a las ventas .....  | 120 |

Sección IV

*Extinción del sujeto pasivo*

|  |     |
|--|-----|
| 40. Extinción de los entes públicos .....                            | 123 |
| 41. Extinción de los entes privados .....                            | 123 |
| 42. Extinción de las personas físicas .....                          | 125 |
| 43. Extinción de los entes colectivos sin personería jurídica .....  | 126 |
| 44. Extinción de los sujetos pasivos del impuesto a las ventas ..... | 127 |

## CAPÍTULO IV

FACTORES DE VINCULACIÓN ENTRE LOS SUJETOS  
DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

|  | Pág. |
|--|------|
| 45. Teorías del estatuto personal y real ..... | 129  |
| 46. Residencia y domicilio fiscales .....      | 131  |
| 47. Origen territorial de las rentas .....     | 134  |
| 48. Primacía del estatuto real .....           | 136  |

## SEGUNDA PARTE

EL PRESUPUESTO DE HECHO  
DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

## CAPÍTULO I

CONCEPTO Y MODALIDADES DEL HECHO IMPONIBLE  
Y DEL HECHO GENERADOR

|   |     |
|---|-----|
| 49. El hecho imponible como hecho económico .....   | 139 |
| 50. Hecho imponible y hecho generador de la obligación tributaria .....                             | 142 |
| 51. La presunción legal implícita de verificación del hecho imponible ....                          | 143 |
| 52. El hecho imponible de origen ilícito, inmoral, nulo o anulable, simulado<br>o fraudulento ..... | 145 |
| 53. El hecho generador es un hecho o acto jurídico .....  | 149 |

## CAPÍTULO II

## SISTEMAS DE AFECTACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE

|  |     |
|--|-----|
| 54. Formas principales de la materia imponible ..... | 152 |
| 55. La imposición directa y la indirecta .....       | 154 |
| 56. La imposición real y personal .....              | 155 |
| 57. La imposición general y especial .....           | 156 |
| 58. Imposición progresiva y proporcional .....       | 157 |
| 59. Imposición forzosa u opcional .....              | 159 |

CAPÍTULO III

EL PRESUPUESTO DE HECHO EN ALGUNOS IMPUESTOS

Sección I

*El hecho imponible y generador en el impuesto sobre la renta*

|  | Pág. |
|--|------|
| 60. La renta como hecho imponible (consumo más incremento neto de capital) | 160  |
| 61. La renta como hecho generador .....                                    | 163  |
| A) <i>La realización de la renta</i> .....                                 | 163  |
| B) <i>Modalidades del ingreso realizado</i> .....                          | 165  |
| 62. Estructura del impuesto sobre la renta .....                           | 170  |

Sección II

*El hecho imponible y generador en los impuestos al gasto*

|  |     |
|--|-----|
| 63. El impuesto a las ventas .....         | 175 |
| 64. Impuesto de aduanas .....              | 176 |
| 65. Impuestos al consumo específico .....  | 177 |
| 66. Impuesto de industria y comercio ..... | 178 |

Sección III

*El hecho imponible y generador en los impuestos a la propiedad*

|  |     |
|--|-----|
| 67. Impuesto de donaciones .....                       | 181 |
| 68. El impuesto predial .....                          | 182 |
| 69. Impuestos a las transacciones y de vehículos ..... | 184 |

TERCERA PARTE

FACTORES DE DETERMINACIÓN  
DE LA PRESTACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

LA BASE GRAVABLE Y EL TIPO IMPOSITIVO

|  |     |
|--|-----|
| 70. La base gravable .....                                     | 187 |
| 71. Sistemas generales de fijar la prestación tributaria ..... | 189 |
| 72. El tipo impositivo .....                                   | 190 |

|  | Pág. |
|--|------|
| A) <i>El tipo de capitación</i> .....                | 190  |
| B) <i>El tipo proporcional y el progresivo</i> ..... | 190  |
| C) <i>El tipo progresivo promediado</i> .....        | 192  |
| D) <i>El tipo regresivo y el degresivo</i> .....     | 193  |

## CAPÍTULO II

LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO  
SOBRE LA RENTA

## (Base renta)

## Sección I

*La renta bruta*

|   |     |
|---|-----|
| 73. El costo económico de producción .....                            | 194 |
| 74. El costo contable de producción .....                             | 195 |
| 75. Sistemas para determinar el costo en la venta de mercancías ..... | 197 |
| 76. Método de revaluación de inventarios .....                        | 199 |
| 77. Costo estimado y presunto .....                                   | 199 |
| 78. Rentas brutas especiales .....                                    | 200 |
| A) <i>Rentas de los accionistas y socios</i> .....                    | 200 |
| B) <i>Renta en los contratos de renta vitalicia</i> .....             | 203 |
| C) <i>Renta en la fiducia mercantil</i> .....                         | 204 |
| D) <i>Renta en ventas de plazos o por instalamentos</i> .....         | 204 |
| E) <i>Renta de negocios de ganadería</i> .....                        | 205 |
| F) <i>Renta de las compañías de seguros</i> .....                     | 206 |

## Sección II

*Renta líquida*

|   |     |
|---|-----|
| 79. Condiciones para la deducibilidad de los gastos generales .....       | 208 |
| 80. Clasificación de los gastos deducibles .....                          | 209 |
| 81. Las expensas necesarias .....   | 210 |
| A) <i>Salarios y prestaciones sociales</i> .....                          | 210 |
| B) <i>Intereses y regalías</i> .....                                      | 211 |
| C) <i>Pagos al exterior</i> .....   | 213 |
| 82. Deducciones para protección del capital .....                         | 214 |
| A) <i>Deducción por depreciación</i> .....                                | 214 |
| B) <i>Deducción por agotamiento y por amortización de inversiones</i> ... | 216 |
| C) <i>Deducción por pérdidas de capital y operación</i> .....             | 218 |
| D) <i>Deducción para protección de cartera</i> .....                      | 219 |

|   | Pág. |
|---|------|
| 83. Gastos necesarios limitados .....                                 | 220  |
| 84. Gastos especiales deducibles .....                                | 221  |
| A) <i>La deducción de impuestos</i> .....                             | 222  |
| B) <i>La deducción de tasas y contribuciones especiales</i> .....     | 224  |
| 85. Rentas líquidas especiales .....                                  | 224  |
| A) <i>Renta líquida por recuperación de deducciones</i> .....         | 224  |
| B) <i>Renta líquida de goce</i> .....                                 | 225  |
| C) <i>Renta líquida en los contratos de servicios autónomos</i> ..... | 226  |
| D) <i>Renta líquida presuntiva</i> .....                              | 226  |

### Sección III

#### *La renta gravable*

|  |     |
|--|-----|
| 86. Las rentas exentas .....   | 229 |
| A) <i>Renta gravable por comparación de patrimonios</i> .....                | 231 |
| B) <i>Renta gravable en el transporte internacional</i> .....                | 232 |
| C) <i>Renta gravable en la explotación de películas cinematográficas</i> ... | 232 |

### CAPÍTULO III

#### LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE PATRIMONIO

### Sección I

#### *El patrimonio bruto*

|  |     |
|--|-----|
| 88. Concepto de patrimonio bruto ..... | 233 |
| 89. Bienes corporales .....            | 235 |
| 90. Bienes incorporeales .....         | 236 |
| 91. Derechos personales .....          | 240 |

### Sección II

#### *El patrimonio líquido*

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 92. Pasivos personales ..... | 241 |
| 93. Pasivos reales .....     | 243 |
| 94. Pasivos especiales ..... | 243 |

## Sección III

|                                     | Pág. |
|-------------------------------------|------|
| <i>El patrimonio gravable</i> ..... | 244  |

## CAPÍTULO IV

LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO  
COMPLEMENTARIO DE GANANCIAS OCASIONALES

|  |     |
|--|-----|
| 95. La base imponible en la venta de activos fijos con carácter de inmovilizados ..... | 245 |
| 96. La base imponible en los demás casos constitutivos de ganancia ocasional           | 247 |
| 97. La ganancia ocasional neta .....   | 247 |
| 98. Ganancias ocasionales exentas .....  | 248 |

## CAPÍTULO V

LA BASE IMPONIBLE EN OTROS IMPUESTOS

|  |     |
|--|-----|
| 99. La base imponible en el impuesto complementario de remesas al exterior | 251 |
| 100. La base imponible en el impuesto a las ventas .....                   | 253 |
| 101. La base imponible en el impuesto de aduanas .....                     | 255 |
| 102. La base imponible en los impuestos específicos al consumo .....       | 255 |
| 103. La base imponible en el impuesto de industria y comercio .....        | 256 |
| 104. La base imponible en el impuesto de donaciones .....                  | 258 |
| 105. La base imponible en el impuesto predial .....                        | 258 |

## CAPÍTULO VI

LOS DESCUENTOS TRIBUTARIOS

|  |     |
|--|-----|
| 106. Descuento para evitar la doble imposición económica .....               | 261 |
| A) <i>Descuentos para evitar la doble imposición económica internacional</i> | 262 |
| B) <i>Descuentos para evitar la doble imposición económica interna</i> ....  | 262 |
| 107. Descuentos con carácter de incentivo .....                              | 264 |
| 108. Descuentos por gastos personales .....                                  | 265 |
| A) <i>Descuentos personales y por personas a cargo</i> .....                 | 266 |
| B) <i>Descuentos personales especiales</i> .....                             | 266 |
| 109. Los descuentos tributarios en el impuesto a las ventas .....            | 266 |

LIBRO SEGUNDO

DERECHO PROCEDIMENTAL TRIBUTARIO

PARTE PRIMERA

DETERMINACIÓN Y RECAUDO  
DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

DECLARACIÓN TRIBUTARIA

|   | Pág. |
|---|------|
| 110. Características generales de la declaración tributaria ..... | 273  |
| 111. Especies de declaraciones .....                              | 276  |
| A) <i>La declaración de renta</i> .....                           | 276  |
| B) <i>La declaración de ventas</i> .....                          | 285  |
| C) <i>La declaración de industria y comercio</i> .....            | 287  |
| D) <i>La declaración aduanera</i> .....                           | 288  |
| E) <i>La declaración predial</i> .....                            | 289  |
| 112. La reserva de las declaraciones .....                        | 290  |

CAPÍTULO II

LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

|   |     |
|---|-----|
| 113. El proceso de fiscalización .....                                      | 294 |
| A) <i>La función fiscalizadora</i> .....                                    | 294 |
| B) <i>Auditoría interna y externa</i> .....                                 | 296 |
| C) <i>Los métodos directos e indirectos de fiscalización</i> .....          | 299 |
| 114. Los requerimientos previos .....                                       | 304 |
| A) <i>Los requerimientos ordinarios</i> .....                               | 305 |
| B) <i>El requerimiento especial</i> .....                                   | 306 |
| 115. El acto de determinación .....   | 309 |
| A) <i>Características generales</i> .....                                   | 309 |
| B) <i>Especies de liquidaciones oficiales</i> .....                         | 313 |
| 116. Formas de notificación de las liquidaciones oficiales y requerimientos | 319 |

CAPÍTULO III

EL RECAUDO DE LA PRESTACIÓN TRIBUTARIA

|  |     |
|--|-----|
| 117. El proceso de recaudación .....             | 322 |
| 118. Los métodos indirectos de recaudación ..... | 328 |

|   | Pág. |
|---|------|
| A) <i>El timbre</i> .....                         | 328  |
| B) <i>La retención en la fuente</i> .....         | 330  |
| C) <i>Anticipo del impuesto</i> .....             | 334  |
| D) <i>La vía persuasiva</i> .....                 | 335  |
| E) <i>El acuerdo de pagos</i> .....               | 336  |
| 119. El recaudo coactivo .....                    | 337  |
| A) <i>El título ejecutivo</i> .....               | 340  |
| B) <i>El mandamiento de pago</i> .....            | 340  |
| C) <i>Embargo de bienes</i> .....                 | 342  |
| 120. La cuenta corriente del impuesto .....       | 342  |
| A) <i>Imputación de pagos</i> .....               | 345  |
| B) <i>Devolución de excedentes</i> .....          | 347  |
| C) <i>Cancelación de cuentas corrientes</i> ..... | 350  |
| D) <i>El certificado de paz y salvo</i> .....     | 352  |

## PARTE SEGUNDA

### LA DISCUSIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

#### CAPÍTULO I

##### LA DISCUSIÓN ADMINISTRATIVA DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

|  |     |
|--|-----|
| 121. El proceso de discusión del impuesto .....                    | 357 |
| 122. El recurso de reconsideración .....                           | 360 |
| A) <i>Requisitos</i> .....   | 361 |
| B) <i>Inadmisión del recurso</i> .....                             | 366 |
| 123. Medios de prueba, su calificación y carga de la prueba .....  | 367 |
| A) <i>Medios de prueba, término probatorio y para alegar</i> ..... | 367 |
| B) <i>Calificación de los medios de prueba</i> .....               | 373 |
| C) <i>La carga de la prueba</i> .....                              | 375 |
| 124. Resolución del recurso de reconsideración .....               | 378 |
| A) <i>Notificación de las providencias</i> .....                   | 378 |
| B) <i>El grado de consulta</i> .....                               | 379 |
| 125. La acción especial de revocación directa .....                | 381 |
| 126. El derecho de petición .....                                  | 385 |

#### CAPÍTULO II

##### LA DISCUSIÓN CONTENCIOSA DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

|   |     |
|---|-----|
| 127. Características del contencioso tributario ..... | 390 |
| 128. La acción de restablecimiento del derecho .....  | 391 |

|   | Pág. |
|---|------|
| 129. Posibilidades de acudir ante el contencioso administrativo (agotamiento de la vía administrativa, silencio administrativo, etc.) ..... | 394  |
| 130. La demanda contenciosa .....   | 398  |
| A) <i>Competencia</i> .....   | 398  |
| B) <i>Oportunidad</i> .....   | 400  |
| C) <i>Contenido de la demanda</i> .....   | 401  |
| 131. Contestación de la demanda .....   | 403  |
| 132. Cumplimiento de la sentencia definitiva .....  | 405  |

PARTE TERCERA

DERECHO PENAL TRIBUTARIO

CAPÍTULO I

OBJETO DEL DERECHO PENAL TRIBUTARIO

|  |     |
|--|-----|
| 133. La parte sustancial y procedimental del derecho penal tributario .....                          | 407 |
| 134. El derecho penal tributario como parte del derecho penal contravencional o administrativo ..... | 411 |
| 135. Derecho penal tributario, financiero, disciplinario y de policía .....                          | 415 |
| 136. Tipicidad, antijuridicidad y culpabilidad en la infracción tributaria ..                        | 417 |
| 137. El principio de favorabilidad .....   | 420 |
| 138. Los sujetos de la responsabilidad penal tributaria .....  | 421 |

CAPÍTULO II

EL ILÍCITO TRIBUTARIO

Sección I

*Infracciones a la obligación tributaria principal*

|  |     |
|--|-----|
| 139. La evasión fiscal .....                                 | 426 |
| A) <i>Inexactitud en las declaraciones tributarias</i> ..... | 430 |
| B) <i>El contrabando</i> .....                               | 432 |
| 140. La mora .....   | 434 |

Sección II

*Infracciones a las obligaciones tributarias accesorias*

|   |     |
|---|-----|
| 141. No presentación y presentación extemporánea de las declaraciones tributarias ..... | 438 |
| A) <i>No presentación de las declaraciones tributarias</i> .....                        | 438 |

|  | Pág. |
|--|------|
| B) <i>Presentación extemporánea de las declaraciones tributarias</i> ..... | 438  |
| 142. Violaciones a la obligación de llevar contabilidad .....              | 439  |
| 143. No contestación de requerimientos oficiales .....                     | 444  |

### Sección III

#### *Infracciones a los deberes tributarios*

|   |     |
|---|-----|
| 144. Incumplimiento de los deberes tributarios de los representantes del contribuyente .....            | 445 |
| 145. Incumplimiento de los deberes tributarios de los retenedores .....                                 | 446 |
| 146. Incumplimiento de otros deberes tributarios (del ciudadano, funcionario, contadores, bancos) ..... | 448 |

### CAPÍTULO III

#### LA PENA TRIBUTARIA

|  |     |
|--|-----|
| 147. Las penas principales y accesorias .....  | 452 |
| 148. Las penas principales .....   | 453 |
| A) <i>La prisión y el arresto</i> .....  | 453 |
| B) <i>La multa</i> .....   | 455 |
| 149. Las penas accesorias .....  | 460 |
| A) <i>El comiso</i> .....  | 461 |
| B) <i>El rechazo de factores negativos de las bases de depuración y descuentos tributarios</i> ..... | 462 |
| 150. Criterios para fijar la pena .....  | 467 |
| 151. Concurrencia de sanciones .....   | 470 |
| 152. La prescripción de la acción y de la pena .....   | 471 |
| A) <i>La prescripción de la acción penal</i> .....   | 471 |
| B) <i>La prescripción de la pena</i> .....   | 472 |