

ISAAC LOPEZ FREYLE

Ex-Jefe de Rentas e Impuestos Nacionales

Profesor de la Facultad de Economía  
de la Universidad La Gran Colombia.

# PRINCIPIOS DE DERECHO TRIBUTARIO

**LA REFORMA TRIBUTARIA DE 1960**

IMPUESTOS SOBRE LA RENTA, PATRIMONIO  
Y  
EXCESO DE UTILIDADES EN COLOMBIA

**SEGUNDA EDICION**



**Ediciones Lerner**

Calle 14, Nº 6-77

Bogotá

## INDICE GENERAL

	Págs.
Teoría general del impuesto . . . . .	7
Origen y evolución del impuesto . . . . .	8
Ingresos públicos . . . . .	10
Precio cuasiprivado . . . . .	12
Precio público . . . . .	13
Precio político . . . . .	15
Contribución . . . . .	16
Impuestos . . . . .	17
Principios que regulan la imposición . . . . .	21
Principio de justicia . . . . .	22
Principio de certidumbre . . . . .	35
Principio de comodidad . . . . .	36
Principio de economía . . . . .	38
Principio de política financiera . . . . .	40
Principio de economía pública . . . . .	41
Elección de las clases de impuestos . . . . .	42
Principio de equidad . . . . .	42
Principio de administración fiscal . . . . .	43
Principio de prudencia política . . . . .	44
Principios jurídicos . . . . .	47
Principios constitucionales . . . . .	49
Principios jurídicos ordinarios . . . . .	54
Efectos económicos, políticos y sociales de los impuestos y su influencia en la formación de los precios . . . . .	55
Fines de política económica . . . . .	56
Fines de la política social . . . . .	56
Fines de política demográfica . . . . .	57
Fines de política exterior . . . . .	57
Fines de política partidarista . . . . .	58
Fines de política humanitaria . . . . .	58
Teoría de la remoción . . . . .	59
Repercusión del impuesto . . . . .	61
La traslación en el mercado en régimen de concurrencia	62
Influencia del diverso grado de movilidad de los capitales sobre la traslación de los impuestos . . . . .	63

	Págs.
La traslación en el caso de impuestos generales . . . . .	64
Traslación directa y traslación inversa . . . . .	65
Traslación oblicua y traslación vertical . . . . .	66
La traslación en el mercado de régimen de monopolio . .	67
Teoría de la difusión . . . . .	71
La absorción del impuesto . . . . .	72
Amortización del impuesto . . . . .	73
La capitalización del impuesto . . . . .	75
Elusión o evasión del impuesto . . . . .	75
Elementos de la relación jurídica de la obligación tributaria . .	79
Sujeto activo . . . . .	80
Sujetos pasivos . . . . .	85
La capacidad del sujeto pasivo en el Derecho Tributario . .	94
Causas que modifican la capacidad tributaria . . . . .	95
El sexo . . . . .	95
La edad . . . . .	96
El estado civil . . . . .	99
La naturaleza legal de la sociedad . . . . .	100
La religión . . . . .	104
La nacionalidad . . . . .	105
La ocupación, arte, oficio o profesión . . . . .	106
El domicilio . . . . .	107
Otras causas varias . . . . .	110
De la responsabilidad del sujeto pasivo de la obligación tributaria	111
El objeto de la obligación tributaria . . . . .	113
La causa de la obligación tributaria . . . . .	113
Extinción de la obligación tributaria . . . . .	119
Modos de extinción . . . . .	119
El pago de la deuda . . . . .	119
La novación . . . . .	121
La remisión de la deuda . . . . .	122
La compensación . . . . .	123
La confusión . . . . .	126
La pérdida de la cosa debida . . . . .	127
La declaración de nulidad y rescisión . . . . .	128
La condición resolutoria . . . . .	129
La prescripción y caducidad . . . . .	129
Interpretación de las normas tributarias . . . . .	134
Doble tributación internacional . . . . .	144

TITULO I

*Disposiciones preliminares*

	Págs.
1. La Ley. 2. Indivisibilidad del tributo . . . . .	147

TITULO II

*Contribuyentes*

3. Enumeración de los contribuyentes. 4. Entidades que no son contribuyentes. 5. Impuestos que deben sufragar las personas naturales. 6. Impuestos a que están sometidas las sociedades anónimas, las en comandita por acciones y las sociedades extranjeras. 7. Impuestos que deben pagar las sociedades de personas y las ordinarias de minas. 8. Régimen impositivo de las sociedades de hecho. 9. Régimen de las sucesiones. 10. Régimen de las comunidades ordinarias organizadas. 11. Régimen de los bienes destinados a fines especiales. 12. Régimen de las corporaciones o asociaciones y fundaciones. 13. Sujetos gravables en los matrimonios. 14. Obligaciones solidarias de algunas personas. 15. Régimen de sujeción personal de los colombianos. 16. Noción de residencia. 17. Régimen de sujeción real de las personas jurídicas. 18. Domicilio. 19. Sociedades colombianas y extranjeras. 20. Definición de filial y subsidiaria. 21. Clasificación de la fuente de la renta . . . . .	153
---	-----

TITULO III

*Bases de liquidación*

22. Impuesto tribásico . . . . .	193
----------------------------------	-----

CAPITULO I. Renta

23. Determinación de la renta líquida gravable. 24. Concepción de la renta fiscal. 25. Clasificación de la renta. 26. Realización de la renta. 27. Determinación de los costos . . . . .	195
--	-----

## CAPITULO II. Renta bruta

	Págs.
28. Ingresos que se confunden con la renta bruta. 29. Renta bruta en ventas de activos movibles. 30. Rentas originadas en el usufructo legal . . . . .	245

## CAPITULO III. Rentas brutas especiales

31. Dividendos. 32. Participaciones en sociedades. 33. Transformación de sociedades. 34. Participaciones en asociaciones y fundaciones. 35. Participaciones en comunidades. 36. Participaciones o dividendos en sociedades de hecho. 37. Rentas en negocios de ganadería. 38. Participaciones en aparcería. 39. Rentas vitalicias. 40. Renta de goce. 41. Bonificaciones. 42. Compañías de seguros y capitalización. 43. Rentas extraordinarias en la enajenación de inmuebles. 44. Rentas en ventas a plazo o por instalamentos. 45. Recuperación de deducciones . . . . .	248
---	-----

## CAPITULO IV. Deducciones

46. Renta líquida. 47. Concepto de deducciones. 48. Expensas necesarias. 49. Impuestos. 50. Pérdidas. 51. Deudas perdidas o sin valor. 52. Reserva para deudas de dudoso o difícil cobro. 53. Depreciación. 54. Amortización de inversiones. 55. Agotamiento. 56. Gastos de exploración. 57. Contribuciones y donaciones. 58. Bonificaciones. 59. Cuotas patronales para jubilación. 60. Nuevas viviendas rurales. 61. Agentes viajeros. 62. Deducciones en ganadería y agricultura. 63. Gastos en el exterior. 64. Pagos a terceros. 65. Disposiciones varias sobre deducciones . . . . .	295
--	-----

## CAPITULO V. Rentas exentas

66. Concepto de rentas exentas. 67. Dividendos. 68. Participaciones. 69. Intereses. 70. Emolumentos eclesiásticos. 71. Viáticos y gastos de representación. 72. Herencias, donaciones, loterías, rifas. 73. Prestaciones sociales. 74. Amortización extraordinaria. 75. Ventas de bienes muebles tangibles e intangibles. 76. Enajenación de bienes inmuebles. 77. Reserva para protección y recuperación de activos. 78. Otras rentas exentas . . . .	376
--	-----

CAPITULO VI. Exenciones personales y por personas a cargo

	Págs.
79. Exenciones personales y por personas a cargo . . . . .	405

CAPITULO VII. Exenciones personales especiales

80. Exenciones personales especiales . . . . .	408
--	-----

CAPITULO VIII. Rentas gravables especiales

81. Comparación de patrimonios. 82. Compañías extranjeras de transportes. 83. Compañías extranjeras de películas	411
--	-----

CAPITULO IX. Origen territorial de las rentas

84. Rentas originadas exclusivamente dentro del país. 85. Rentas mixtas . . . . .	417
---	-----

CAPITULO X. Tarifas

86. Tarifa de las sociedades colectivas y afines. 87. Tarifa de las sociedades limitadas y en comandita simple. 88. Tarifa de las sociedades anónimas y asimiladas a éstas. 89. Tarifa de las sociedades extranjeras. 90. Recargo por fraccionamiento. 91. Tarifa de las personas naturales y sucesiones . . . . .	422
--	-----

TITULO IV

*Impuesto complementario de patrimonio*

CAPITULO I

92. Principios generales. 93. Concepto de patrimonio. 94. Personas obligadas . . . . .	437
--	-----

CAPITULO II. Activos patrimoniales

95. Noción de activo. 96. Dinero. 97. Bienes representados en monedas extranjeras. 98. Bienes inmuebles. 99. Créditos. 100. Semovientes. 101. Acciones. 102. Aportes. 103. Títulos, bonos y cédulas. 104. Good-will. 105. Automotores de uso personal. 106. Semovientes en compañía. 107. Ventas a plazos . . . . .	444
---	-----

## CAPITULO III. Intangibles

	Págs.
108. Nociones generales sobre good-will. 109. Good-will adquirido. 110. Good-will formado . . . . .	454

## CAPITULO IV. Pasivo patrimonial

111. Normas generales. 112. Compañías de seguros. 113. Ventas a plazos . . . . .	485
--	-----

## CAPITULO V. Exenciones patrimoniales

114. Bienes exentos . . . . .	488
-------------------------------	-----

## TITULO V

*Impuesto complementario de exceso de utilidades*

115. Concepto de exceso de utilidades . . . . .	493
---	-----

## CAPITULO I. Renta básica

116. Concepto de renta básica . . . . .	494
---	-----

## CAPITULO II. Patrimonio básico

117. Concepto de patrimonio básico . . . . .	496
--	-----

## CAPITULO III. Exceso gravable y tarifas

118. Exceso gravable. 119. Tarifas . . . . .	498
--	-----

## CAPITULO IV. Rentas de trabajo y mixtas

120. Rentas de trabajo. 121. Rentas mixtas . . . . .	499
--	-----

## TITULO VI

*Recargos*

## CAPITULO I. Recargos de ausentismo

122. Recargo de ausentismo . . . . .	505
--------------------------------------	-----

TITULO VII

*Impuestos especiales*

CAPITULO I. Impuesto especial para vivienda

123. Concepto del impuesto especial para vivienda . . . . . 509

CAPITULO II. Impuesto especial para fomento eléctrico y siderúrgico

124. Concepto del impuesto especial para fomento eléctrico y siderúrgico . . . . . 512

CAPITULO III. Impuesto especial para fomento ganadero

125. Concepto del impuesto especial para fomento ganadero . . 514

TITULO VIII

*Incentivos tributarios*

CAPITULO I. Clases de incentivos

126. Objeto de los incentivos. 127. Industrias básicas. 128. Reserva de fomento económico. 129. Industrias complementarias a la producción de hierro. 130. Empresas colombianas de transporte aéreo. 131. Negocio de exportaciones . . . . . 517

TITULO IX

*Procedimiento gubernativo*

CAPITULO I. Recursos gubernativos

132. Objeto de los recursos. 133. Reclamación ordinaria. 134. Reclamación extraordinaria. 135. Derecho de petición. 136. Apelación y otros recursos. 137. Requisitos procesales . . . . . 535

CAPITULO II. De las pruebas

138. Consideraciones generales. 139. La declaración de renta. 140. La confesión. 141. Los documentos. 142. Testimonio e informes de terceros. 143. Presunciones. 144. Prueba pericial. 145. Inspección ocular . . . . . 542

## TITULO X

*De la actuación contenciosa administrativa*

	Págs.
De la actuación contenciosa administrativa . . . . .	566
LEY 81 de 1960 (diciembre 22), reorgánica del impuesto sobre la renta . . . . .	571
DECRETO número 437 de 1961 (febrero 22), por medio del cual se reglamenta la Ley 81 de 1960 y otras disposiciones relativas al impuesto de renta y complementarios ..	636
DECRETO número 1393 de 1961 (junio 23), por el cual se reglamenta la Ley 81 de 1960 en lo relativo a incentivos tributarios para industrias básicas y complementarios a la producción de hierro . . . . .	739
DECRETO número 1394 de 1961 (junio 23), por medio del cual se reglamenta el artículo 120 de la Ley 81 de 1960	745
DECRETO número 1651 de 1961 (julio 18), por el cual se dictan normas procedimentales para la aplicación de la Ley 81 de 1960 . . . . .	746
DECRETO número 3257 de 1961 (diciembre 21), por el cual se reglamenta la exención por reserva extraordinaria para fomento económico consagrada en la Ley 81 de 1960 y se modifica el Decreto 1393 de 1961 . . . . .	783