

# PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES DEL DERECHO TRIBUTARIO

Análisis de la Jurisprudencia de la Corte Constitucional

1992 - 2001

Alfredo Lewin Figueroa



FACULTAD DE DERECHO

**ICDT** INSTITUTO COLOMBIANO  
DE DERECHO TRIBUTARIO

CONSEJO DE ESTADO  
BIBLIOTECA

## INDICE GENERAL

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	15
---------------------------	----

### **I. PRINCIPIO DE LEGALIDAD**

1. Concepto .....	20
2. Constitución Nacional de 1991 – Principio de legalidad – Antecedentes .....	22
3. Jurisprudencia de la Corte Constitucional – Análisis .....	27
3.1. Alcance del principio de legalidad .....	27
3.2. Determinación de los elementos esenciales del tributo .....	28
3.3. Facultades extraordinarias del Presidente .....	35
3.4. Facultades del Presidente en estado de emergencia económica, en estado de conmoción interior y en estado de guerra exterior .....	38
3.5. Facultades de la Administración en el establecimiento de las tarifas de las tasas y contribuciones .....	42
3.6. Parafiscalidad y principio de legalidad .....	49
3.7. Competencia tributaria de las entidades territoriales .....	53
4. Conclusiones .....	59

### **II. PRINCIPIOS DE EQUIDAD Y DE IGUALDAD**

1. Concepto .....	64
2. Constitución Nacional de 1991 – Principios de equidad e igualdad .....	67
3. Jurisprudencia de la Corte Constitucional - Análisis .....	69
3.1. Objeto y alcance de los principios de igualdad y de equidad .....	70
3.2. La razonabilidad en el examen de igualdad. Enfoques europeo, norteamericano y colombiano .....	71
3.3. La intensidad del juicio de constitucionalidad en razón a los principios de equidad e igualdad. Tratos desiguales razonables y no razonables .....	75
3.4. Las amnistías y los principios de equidad e igualdad .....	82
3.5. La igualdad tributaria entre empresas colombianas y extranjeras .....	86

3.6. Igualdad tributaria entre personas jurídicas y personas físicas y entre sociedades comerciales y sociedades industriales	.87
3.7. Tratamiento diferencial de tarifas	.90
3.8. Las exenciones, la libre competencia y los principios de equidad e igualdad	.92
3.9. Los impuestos confiscatorios y el principio de equidad	.96
3.10. Equidad, cargas tributarias y sanciones	.98
3.11. Equidad y abuso de las formas jurídicas	.101
4. Conclusiones	.102

### III. PRINCIPIO DE PROGRESIVIDAD

1. Concepto	.106
2. Constitución Nacional de 1991	.110
3. Jurisprudencia de la Corte Constitucional – Análisis.	.111
4. Conclusiones	.116

### IV. PRINCIPIO DE EFICIENCIA

1. Concepto	.118
2. Constitución Nacional de 1991	.121
3. Jurisprudencia de la Corte Constitucional	.122
3.1. Principio de eficiencia y principio de equidad	.122
3.2. Principio de eficiencia y presunciones	.125
3.3. Principio de eficiencia y derecho de defensa	.127
4. Conclusiones	.129

### V. PRINCIPIO DE IRRETROACTIVIDAD

1. Concepto	.132
2. Constitución Nacional de 1991 - Antecedentes	.135
3. Jurisprudencia de la Corte Constitucional	.137
3.1. Fundamento, esencia y finalidad del principio de irretroactividad	.138
3.2. Retroactividad o no de la ley	.140
3.3. La noción de período y el principio de irretroactividad	.143
3.4. Alcance de la prohibición de retroactividad. Leyes permisivas o favorables	.145
3.5. Inversiones forzosas y principio de irretroactividad	.148
3.6. Principio de irretroactividad frente a los principios de justicia, equidad y buena fe	.150
3.7. Normas sobre exenciones, beneficios y el principio de irretroactividad	.152
3.8. Normas interpretativas y la irretroactividad	.156
4. Conclusiones	.159

**VI. PODER SANCIONADOR Y DEBIDO PROCESO**

1. Introducción	162
2. Constitución Nacional de 1991	169
3. Jurisprudencia de la Corte Constitucional – Análisis	171
3.1. Poder sancionador y aplicación de los principios del derecho penal	171
3.2. Infracción tributaria y responsabilidad objetiva	175
3.3. El principio de la buena fe en materia tributaria	182
3.4. Debido proceso y sanciones tributarias	184
3.5. Proporcionalidad y razonabilidad de las sanciones	186
3.6. Derecho de defensa y principio de publicidad	189
3.7. Derecho de defensa y acceso a la justicia	192
3.8. Facultades de fiscalización, debido proceso y derecho a la intimidad	193
4. Conclusiones	196

**VII. CONFLICTO DE PRINCIPIOS**

1. Valores y principios como límites a la potestad del legislador	200
2. Los principios constitucionales tributarios y otros principios y criterios de interpretación	203
3. Conflicto entre equidad, igualdad y eficiencia	206
4. Conflicto entre eficiencia, progresividad y equidad	212
5. Conflicto entre eficiencia y el principio del debido proceso	214
6. Conflicto entre el principio del debido proceso, el de seguridad jurídica y el de igualdad	217
7. Conclusiones	218

**VIII. MODALIDADES DE SENTENCIAS DE LA CORTE CONSTITUCIONAL EN JUICIOS DE CONSTITUCIONALIDAD**

1. Introducción	222
2. Diferentes modalidades de sentencias de la Corte Constitucional en juicios de constitucionalidad	222
3. Sentencias moduladas de la Corte Constitucional en materia tributaria	227
4. Sentencias que imponen órdenes. Comentario a la Sentencia 149/93	233
5. Conclusiones	234

<b>IX. JURISPRUDENCIA CONSTITUCIONAL TRIBUTARIA EN CIFRAS. (1992 - 2001)</b> . . . . .	237
Resumen estadístico de sentencias de constitucionalidad en materia tributaria. . . . .	239
<b>X. CONCLUSIONES GENERALES</b> . . . . .	241
<b>SUPLEMENTO JURISPRUDENCIAL</b>	
Lista de temas de sentencias seleccionadas . . . . .	247
Extractos de sentencias . . . . .	257
Índice analítico . . . . .	461
<b>ÍNDICE CRONOLÓGICO DE SENTENCIAS DE LA CORTE CONSTITUCIONAL EN MATERIA TRIBUTARIA (1992 – 2001)</b> . . . . .	467
<b>Bibliografía</b> . . . . .	495