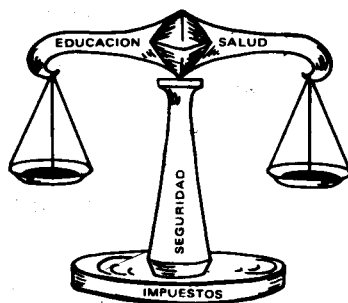


PORFIRIO DE J. JARAMILLO H.

EL DERECHO TRIBUTARIO EN COLOMBIA



2a. EDICION
ACTUALIZADA
1981

INDICE GENERAL

PRESENTACION	7
PREAMBULO	21
NATURALEZA JURIDICA DEL DERECHO TRIBUTARIO	
1. La Hacienda Pública	21
a. Sistema Social.	21
b. Sistema Liberal.	22
c. Sistema Mixto.	22
2. El Estado Moderno.	25
3. La Discreción en los Preceptos Impositivos.	26
4. El Derecho Tributario.	31
5. Autonomía del Derecho Tributario.	32

CAPITULO PRIMERO
LA OBLIGACION TRIBUTARIA

1.	Generalidades.	35
2.	Fuentes de la Obligación Tributaria.	36
3.	Características de la Obligación Tributaria.	38
a.	La Obligatoriedad	38
b.	Ausencia de Contraprestación.	39
c.	Unilateralidad.	39
d.	Personal y Directa.	39
e.	Coactiva.	39
f.	Monetaria	39
g.	Definitiva.	40
4.	Elementos de la Obligación Tributaria.	40
A.	Sujeto Activo.	40
a.	Creador de Bases Impositivas	40
1.	Sujeto Activo Facultado.	40
2.	Sujeto Activo por Emergencia Económica.	41
3.	Doble Función Ejecutiva-Legislativa.	43
b.	Sujeto Activo Recaudador— Administrador y Retenedor del Impuesto.	43
1.	Sujeto Activo Delegado para la Recaudación y Administración.	43
2.	Sujeto Activo Retenedor.	46
a.	Responsabilidad Pecuniaria y Administrativa.	46

b. De Justicia.	81
c. De Certidumbre.	82
d. De Anualidad y de Período.	82
e. De Territorialidad.	83
6. La Solidaridad Impositiva.	85
7. Modos Extintivos.	88
a. El Pago.	89
b. La Novación.	89
c. La Compensación.	89
d. Condonación y Amnistía.	90
e. Nulidad y Revocación.	94
f. La Prescripción.	94

CAPITULO SEGUNDO

CLASES DE RENTA— COSTOS— DEDUCCIONES— RESERVAS

1. Clasificación de Ingresos.	97
a. Por su Percepción.	97
1. Rentas de Trabajo.	97
2. Rentas de Capital.	98
3. Rentas Mixtas o Complejas.	98
4. Renta Ocasional.	98
5. Rentas Exentas.	98
6. Renta Presuntiva.	98
7. Renta de Goce.	98

b.	Por su Depuración.	99
1.	Renta Bruta.	99
2.	Renta Líquida.	100
3.	Renta Líquida Gravable.	100
2.	Efectos de la Clasificación de Ingresos.	100
3.	Clasificación de Activos.	101
4.	Sistemas Especiales para Determinar Costos.	102
a.	Costo de Activos Movibles.	103
1.	Caja.	103
2.	Juego de Inventarios.	104
3.	Inventarios Permanentes.	104
4.	Cualquier Sistema de reconocido Valor Técnico Contable.	104
b.	Costo de Activos Fijos Muebles	106
c.	Costo de Activos Inmuebles.	106
d.	Costo de Intangibles.	110
e.	Costo Presunto.	110
f.	Costo Estimado.	111
g.	Costo de Divisas Extranjeras.	111
5.	Rentas Brutas Especiales.	111
a.	Renta Bruta en Ventas a Plazos o por Instalamentos.	112
b.	Renta Bruta en Ganadería.	114
1.	Concepto.	114
2.	Determinación Renta Bruta.	115
3.	Inversión Forzosa.	116

c.	Renta Bruta en Agricultura.	118
d.	Renta Bruta en Contrato de Renta Vitalicia.	119
e.	Renta Bruta Contratos de Fiducia Mercantil.	122
f.	Renta Bruta en Compañías de Seguros de Vida y Capitalización.	123
g.	Renta Bruta en Compañías de Seguros Generales.	124
h.	Renta Bruta de los Accionistas, Socios y Asociados.	126
i.	Renta Bruta Socios Comuneros y Asociados.	128
j.	Renta Bruta en Indemnizaciones por despidos Injustificados.	129
k.	Renta Bruta en Enajenación de Intangibles.	130
6.	Deducciones. Tratamiento Impositivo.	130
a.	Presupuestos Esenciales o de Fondo.	131
1.	Necesidad del Gasto.	131
2.	Relación de Causalidad.	132
3.	Proporcionabilidad del Gasto.	132
4.	Racionabilidad del Gasto.	133
5.	Realización del Gasto.	133
b.	Requisitos de Información Adicional o Complementaria.	133
c.	De aportación y Prueba Documental.	134
1.	Reparaciones Locativas.	135
2.	Intereses.	136
3.	Impuestos.	137

4.	Salarios con Vinculación Económica.	137
5.	Cesantías.	139
6.	Pensiones de Jubilación o Invalidez.	139
7.	Pactos Unicos Futuras Pensiones de Jubilación.	140
8.	Amortizaciones.	141
9.	Reservas por Depreciación.	144
10.	Reserva General de Cartera.	147
11.	Reserva Individual de Cartera.	148
12.	Deudas Perdidas o sin Valor.	149
13.	Pérdida de Bienes.	151

CAPITULO TERCERO

RENTAS LIQUIDAS ESPECIALES

1.	Rentas por Recuperación de Deducciones.	153
2.	Rentas de Goce.	154
3.	Renta Presuntiva.	155
4.	Renta por Explotación de Películas.	158
5.	Renta en Contratos de Servicios Autónomos.	158
6.	Renta por Comparación Patrimonial.	159

CAPITULO CUARTO

RENTAS GRAVABLES ESPECIALES

1.	Concepto y Clasificación.	161
2.	Renta de los Trabajadores.	162
3.	Exenciones Especiales.	164
4.	Otras Rentas Exentas.	165

CAPITULO QUINTO
DESCUENTOS TRIBUTARIOS

Concepto y Clasificación.	169
1. Personal y por Personas a Cargo.	171
2. Personal Especial o por Personas a Cargo.	171
3. Por Rentas de Asalariados.	173
4. Por Renuncia al Término de Adición.	173
5. Por Intereses, Dividendos y Utilidades.	173
6. Sociedades Anónimas y Asimiladas.	174
7. Sociedades de Responsabilidad Limitada y Asimiladas.	176
8. Especial Sociedades Anónimas.	176
9. Por Donaciones.	177
10. Por Certificados de Abono Tributario (CAT).	179
11. Del Impuesto en el Exterior.	180
12. De Reforestación.	180
13. Descuentos Inversiones.	180

CAPITULO SEXTO
GANANCIAS Y PERDIDAS OCASIONALES

1 Fuente Jurídica.	183
2. Causación impuesto Ganancias Ocasional.	184
3. Proceso de Depuración.	185
4. Ingresos Ocasional Exentos o no Constitutivos de Renta ni de Ganancia Ocasional.	186
a. Exentos.	187
b. No Constitutivos de Renta ni Ganancia Ocasional.	187

5.	Exención por Inversión.	189
a.	Objeto de la Inversión.	189
b.	Oportunidad de la Inversión.	191
c.	Comprobación de la Inversión.	192
6.	Pérdidas Ocasionales.	193

CAPITULO SEPTIMO

PATRIMONIO

1.	Patrimonio Bruto.	195
2.	Patrimonio Líquido.	196
3.	Patrimonio Líquido Gravable.	197
4.	Ajustes Patrimoniales.	199

CAPITULO OCTAVO

DECLARACION DE RENTA Y SU CONTENIDO

1.	Concepto	201
a.	Objeto y Fin.	201
b.	Obligados y Representación Legal.	202
c.	Contenido Documental.	205
2.	Término de Adición o Corrección.	205
3.	Clases de Liquidación.	207
a.	Liquidación Privada.	208
b.	Liquidación de Revisión.	208
1.	Contenido	210
2.	Notificación.	211

3. Ejecutoria.	212
4. Nulidades.	213
c. Liquidación de Aforo.	214
1. Contenido. Notificación. Ejecutoria. Nulidades.	214
2. Facultad.	215

CAPITULO NOVENO

SANCIONES

1. Por Extemporaneidad.	217
2. Por libros de Contabilidad.	218
3. Por Mora.	219
4. Por Inexactitud.	220
a. Rebajas a la Sanción por Inexactitud.	220
5. Por Aforo.	221
6. Por no Atender Requerimientos.	221
7. Por omisión de Activos o Inexistencia de Pasivos.	221
8. Otras sanciones.	221
a. Para Contadores Públicos.	222
b. Para Notarios.	222
c. Para Funcionarios Públicos.	222
d. Por la no Presentación de Paz y Salvo en Suspensiones Transitorias.	223

CAPITULO DECIMO
RECURSOS GUBERNATIVOS

1. Concepto.	225
2. De Reconsideración.	226
a. Procedencia.	226
b. Requisitos.	226
1. Que se Presente por Escrito.	226
2. Que se acredite el Pago de la Liquidación Privada.	226
3. Que se Interponga Dentro de la Oportunidad Legal.	227
4. Que se Interponga Directamente por el Contribuyente.	227
c. Pruebas de Carácter Especial.	228
1. La Declaración de Renta y sus Complementarios.	229
2. La Confesión.	229
3. Prueba Documental.	230
4. Informes de Terceros.	231
5. Presunciones.	231
6. Pericial.	232
7. Inspección Ocular.	233
d. Alegato de Nulidades.	233
e. Término Probatorio y de Decisión.	234
f. Notificación.	235
g. Ejecutoria y Agotamiento Gubernativo.	235
3. Reposición a la Inadmisibilidad del Recurso de Reconsideración.	235

a. Antecedentes.	235
b. Procedencia.	236
4. Consulta.	236
5. Revocatoria Directa.	237
a. Procedencia.	237
b. Requisitos.	237
c. Limitaciones en Materia Tributaria.	237

CAPITULO DECIMO PRIMERO

PROCESO ESPECIAL DE REVISION DE IMPUESTOS

1. Procedencia.	239
2. Agotamiento de la Vía Gubernativa.	240
3. Término de la Acción.	240
4. Competencia y Trámite.	241
5. Requisitos de la Demanda.	242
6. Medios Probatorios.	242
7. Efectos Finales.	243
BIBLIOGRAFIA	245