

---

# **DERECHO TRIBUTARIO**

---

2da. Edición Actualizada

**ICDT**

**INSTITUTO COLOMBIANO DE  
DERECHO TRIBUTARIO**

Santa Fe de Bogotá, D.C. - Colombia

1999

# ÍNDICE GENERAL DE LA OBRA

	Pág.
AUTORES.	VII
LISTA DE SIGLAS Y ABREVIATURAS.	IX
NOTA INTRODUCTORIA.	XI
<b>SEGUNDA EDICIÓN.</b>	<b>XIII</b>
PRESENTACIÓN.	XV
PRÓLOGO.	XIX
PREFACIO.	XXIII
<b>PRIMERA EDICIÓN.</b>	<b>XXV</b>
PRÓLOGO.	XXVII
INTRODUCCIÓN.	XXIX
<b>CAPÍTULO 1 DERECHO TRIBUTARIO: CONCEPTO Y UBICACIÓN</b>	<b>3</b>
<i>- Enrique Low Murtra (Q.E.P.D)</i>	
1.1 Derecho Tributario y Teoría Fiscal.	3
1.1.1 Desarrollo Histórico.	3
1.1.2 Índices de Capacidad de Pago.	7
1.1.2.1 La Propiedad.	7
1.1.2.2 La Riqueza.	9
1.1.2.3 La Renta.	11
1.1.2.4 El Consumo.	15
1.1.3 Gasto Público y Distribución del Ingreso.	17
1.1.4 Otros Criterios sobre Equidad.	32

**- Bernardo Carreño Varela**

1.2	De La Formación del Derecho.	39
1.3	De La Formación del Derecho Tributario.	46
1.4	Objeto del Estudio del Derecho Tributario.	50

**- Sofía Regueros de Ladrón de Guevara**

1.5	Ubicación del Derecho Tributario.	53
1.5.1	Sujeto Activo.	55
1.5.2	Sujeto Pasivo.	55
1.5.3	Objeto.	57
1.5.4	Causa	58
1.6	Relaciones con Otras Ramas del Derecho	59
1.6.1	Con el Derecho Público	62
1.6.1.1	Con el Derecho Constitucional	62
1.6.1.2	Con el Derecho Administrativo	64
1.6.1.3	Con el Derecho Internacional Público	64
1.6.1.4	Con el Derecho Penal	65
1.6.1.5	Con el Derecho Procesal	66
1.6.1.6	Con el Derecho Financiero	67
1.6.1.7	Con el Derecho Laboral	67
1.6.2	Con el Derecho Privado	67
1.6.2.1	Con el Derecho Civil	67
1.6.2.2	Con el Derecho Comercial	68
1.7	Relación con Otras Ciencias	68
1.7.1	Con la Contabilidad	68
1.7.2	Con la Hacienda Pública	70

**CAPÍTULO 2 FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO** 73

**- Carlos Alfredo Ramírez Guerrero**

2.1	Nociones Básicas	73
2.1.1	Contenido de la Norma Jurídica	73
2.1.2	Características de la Norma Tributaria	74
2.1.3	Autonomía del Derecho Tributario	78
2.2	Etapas de la Norma Tributaria	81
2.2.1	Ejercicio del Poder de Imposición	81
2.2.2	Cumplimiento de la Norma Tributaria	82
2.3	Fuentes del Derecho Tributario	83
2.4	Fuentes de Conocimiento del Derecho Tributario	86
2.4.1	Fuentes Inmediatas	86
2.4.2	Fuentes Mediatas	86
2.5	Sentido amplio de estas fuentes	87

**- Olga Virginia Alzate Pérez**

2.6	Interpretación Jurisprudencial de las Normas Constitucionales Tributarias	89
2.6.1	La Ley	92
2.6.2	Decretos Leyes	103
2.6.3	Decretos Legislativos	109
2.6.4	Ordenanzas Departamentales	115
2.6.5	Acuerdos Municipales	124
2.6.6	Conclusiones	127

**CAPÍTULO 3 LOS TRIBUTOS** 131

**- Alvaro Arango Mejía (Q.E.P.D)**

3.1	Clasificación Jurídica de los Tributos	131
3.1.1	Los Recursos Públicos	131
3.1.2	Los Recursos Tributarios	132
3.1.3	Clasificación de los Tributos	134
3.2	Los Impuestos	138
3.3	Las Tasas	142
3.4	Las Contribuciones Especiales	147
3.4.1	Contribuciones Sociales	151
3.4.2	Contribuciones Corporativas	153
3.4.3	Contribuciones Económicas	153

**- Mauricio Alfredo Plazas Vega**

3.5	Aspectos Generales de la Clasificación Tradicional de los Impuestos en Directos e Indirectos	159
3.6	Criterios de Distinción	163
3.6.1	Distinciones Científicas entre Impuestos Directos e Indirectos	163
3.6.1.1	El Criterio de la Incidencia	163
3.6.1.2	El Criterio de la Situación Estática o Dinámica de Existencia o de Empleo de la Riqueza Afectada por el Impuesto	167
3.6.1.3	El Criterio de la Exteriorización de la Capacidad Contributiva	169
3.6.2	Distinción entre Impuestos Directos e Indirectos desde el Punto de Vista Jurídico Administrativo	170
3.7	A Manera de Conclusión	171
3.8	Una Controversia Permanente: Sistema Tributario e Impuestos Directos e Indirectos	173
3.9	Clasificación de los Impuestos en Reales y Personales	178

3.9.1	El Concepto de Impuestos Personales y Reales	178
3.9.1.1	El Criterio de la Distribución de la Carga Fiscal	181
3.9.1.2	El Criterio de la Determinación	181
3.9.1.3	El Criterio de las Garantías Reales y Personales	181
3.9.1.4	El Criterio de la Dinámica de la Relación Tributaria	181
3.9.2	Importancia de la Clasificación.	185
3.10	Clasificación de los Impuestos desde el Punto de Vista de la Forma de Determinación del Importe Tributario y en Consideración al Criterio Fundamental de la Capacidad Contributiva.	187
3.10.1	Clasificación desde el Punto de Vista de la Determinación del "Importe Tributario"	187
3.10.1.1	Subclasificación de los Impuestos desde el Punto de Vista de la Forma de Pago Inicialmente Prevista en la Ley: <i>Impuestos en Dinero o en Especie.</i>	191
3.10.1.2	Subclasificación de los Impuestos desde el Punto de Vista de la Consideración Legal de un Parámetro o Base Gravable para el Cálculo del Impuesto.	193
3.10.1.3	Subclasificación de los Impuestos según la "Magnitud", "Parámetro" o "Base" de Referencia sea Monetaria o no.	193
3.10.1.4	Subclasificación de los Impuestos "Ad Valorem" en Tributos de "Derrama" y de "Alícuota".	194
3.10.1.5	Subclasificación de los Impuestos de Alícuota en Tributos de Tanto por Ciento Fijo o Proporcionales y Variables.	196
3.10.1.6	Subclasificación de los Impuestos de Alícuota Variable en Progresivos, Regresivos y Degresivos.	196
3.10.1.6.1	La Alícuota "Continua" o "Global".	200
3.10.1.6.2	La "Alícuota por Escalones o por Grados".	200
3.10.1.6.3	La "Alícuota Discrecional".	201
3.10.2	La Clasificación de los Impuestos en Progresivos o Regresivos de Acuerdo con el Principio de la Capacidad Contributiva.	201
3.11	Clasificación de los Impuestos desde el Punto de Vista del Ambito Interno o Externo de la Actividad Económica Originaria de la Deuda Tributaria.	208
3.11.1	Nociones Generales.	208
3.11.2	Evolución.	210
3.11.3	Nuevos Planteamientos sobre la Fiscalidad Exterior: El Neoliberalismo y la Apertura Económica Frente al Proteccionismo - El Acuerdo General sobre Aranceles y Comercio (GATT) y la Organización Mundial del Comercio (OMC).	213
3.11.3.1	La Tributación al Comercio Exterior en el Marco del Estructuralismo Cepalino.	213

3.11.3.2	La Fiscalidad Exterior desde la Perspectiva del Neoliberalismo.	216
3.11.3.3	La Tributación al Comercio Exterior, el GATT y la Organización Mundial del Comercio.	218
3.11.3.4	La Fiscalidad Exterior en Colombia - De la Dependencia de los Impuestos Externos a la Reducción del Arancel y la Eliminación del Impuesto a las Importaciones.	221

## **CAPÍTULO 4 MARCO CONSTITUCIONAL DEL DERECHO TRIBUTARIO** 225

**- Lucy Cruz de Quiñones**

4.1	Introducción	225
4.2	Poder Tributario.	227
4.2.1	Características del Poder Tributario.	230
4.2.1.1	Expreso.	230
4.2.1.2	Abstracto.	230
4.2.1.3	Territorial.	231
4.2.1.4	Limitado.	231
4.2.1.5	Permanente.	231
4.2.2	Poder Tributario Originado y Derivado.	233
4.2.3	Poder Tributario de la Nación y de los Entes Territoriales en la Constitución de 1991.	233
4.2.4	El poder de Eximir.	243
4.3	Tipología de los Tributos.	248
4.4	Parafiscalidad.	262
4.5	El Deber de Contribuir.	269
4.6	El Principio de Legalidad Impositiva como un Postulado del Estado de Derecho.	272
4.7	Principios de la Imposición.	275
4.7.1	Principios de Imposición Presupuestarios Fiscales.	275
4.7.1.1	Principio de Suficiencia.	275
4.7.1.2	Principio de Capacidad de Adaptación o Movilidad.	276
4.7.2	Principios Políticos, Sociales y Éticos de la Imposición.	276
4.7.2.1	Principio de Generalidad.	277
4.7.2.2	Principio de Equidad.	279
4.7.2.3	Principio de Capacidad Contributiva como Manifestación de la Justicia Tributaria.	282
4.7.2.4	Principio de Progresividad.	284
4.7.2.5	Principio de Neutralidad.	285
4.7.2.6	Principio de la Irretroactividad.	285
4.7.3	Principios Político Económicos.	288

4.7.3.1	El Principio de la Minimización de las Instituciones Tributarias.	288
4.7.3.2	Flexibilidad Activa de la Imposición.	289
4.7.3.3	Flexibilidad Pasiva.	290
4.7.4	Principios Técnico Tributarios.	290
4.7.4.1	Principio de Certeza de las Obligaciones Tributarias.	291
4.7.4.2	Principio de la Eficiencia o de Economicidad.	292
4.7.4.3	Principio de la Comodidad.	292
4.7.4.4	Principio de la Practicabilidad.	293
4.8	Procedimientos Administrativos y Debido Proceso en Materia Tributaria.	293
4.9	Razonabilidad de las Leyes Tributarias.	301

## **CAPÍTULO 5 INTERPRETACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS LEYES TRIBUTARIAS** 303

**- Juan Rafael Bravo Arteaga**

5.1	Aspectos Generales.	303
5.2	El Criterio Individualista.	304
5.3	El Criterio Funcional.	306
5.4	Criterio Predominante.	310
5.5	La Interpretación en la Ley Colombiana.	313
5.6	La Integración de la Ley Tributaria.	316
5.7	Síntesis.	319

## **CAPÍTULO 6 VIGENCIA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS EN EL TIEMPO** 321

**- Luis Miguel Gómez Sjöberg**

6.1	Expedición, Sanción y Publicación.	321
6.2	Vigencia y Publicación.	332
6.3	La Irretroactividad de la Ley	334
6.3.1	Teorías Acerca de la Irretroactividad.	335
6.3.1.1	Teoría de los Derechos Adquiridos.	335
6.3.1.2	Teoría de los Hechos Cumplidos.	335
6.3.1.3	Teoría de Düguit y Jéze.	336
6.3.1.4	Teoría de la Situación Jurídica.	336
6.3.2	La Jurisprudencia Nacional.	338
6.3.3	Restricciones a la Retroactividad.	354
6.4	Derogatoria y Pérdida de Vigencia.	357

**- Héctor Julio Becerra Becerra**

6.5	Supremacía de la Constitución.	359
6.6	Sistemas que Garantizan la Supremacía de la Constitución.	359
6.6.1	Sistemas de Control Constitucional en Colombia.	360
6.6.2	El Régimen de Control Constitucional Vigente en Colombia.	361
6.7	Excepción de Inconstitucionalidad.	364
6.8	Efectos de las Sentencias de Inexequibilidad de la Corte.	365
6.8.1	Efecto de Cosa Juzgada.	365
6.8.2	Efecto "Erga Omnes".	367
6.8.3	Efectos Propios que no son Asimilables ni a los de la Derogatoria ni a los de la Nulidad.	368

**CAPÍTULO 7 OBLIGACIÓN TRIBUTARIA** 379

**- Hernando Sierra Mejía**

7.1	Relación Jurídica Tributaria y Obligación Tributaria.	379
7.2	Relación Jurídica Tributaria.	380
7.2.1	Etapa del Enfoque Estático.	381
7.2.2	Etapa del Enfoque Dinámico.	383
7.2.3	La Relación Jurídica en la Legislación Colombiana.	389
7.3	La Obligación Tributaria.	393

**- Arturo Acosta Villaveces**

7.4	La Obligación Tributaria y la Teoría de la Causa.	399
7.4.1	Paralelo entre la Obligación Tributaria y la Obligación Civil.	399
7.4.2	Reglas de Oro en Materia de Obligaciones Legales.	401
7.4.3	Obligaciones Meramente Legales y Obligaciones Ex-Lege.	401
7.4.4	Obligaciones Ex-Lege en Materia de Impuestos Reales.	401
7.4.5	Diferencia entre Obligaciones y Deberes en Materia Tributaria.	402
7.4.6	En Tránsito hacia las Obligaciones de Valor.	403
7.5	Teoría de la Causa.	404
7.6	La Causa en el Derecho Privado.	405
7.7	La Causa en el Derecho Tributario.	407
7.7.1	Corrientes Causalistas.	408
7.7.2	Corrientes Anticausalistas.	412

**CAPÍTULO 8 ELEMENTOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA  
HECHO GRAVADO - SUJETOS - BASE IMPONIBLE -  
TARIFAS** 417

*- Alvaro Leyva Zambrano*  
*- Alberto Múnera Cabas*  
*- Alfonso Angel de la Torre*

8.1	Introducción.	417
8.2	Elementos de la Obligación Tributaria.	422
8.2.1	El Hecho Gravado o Elemento Generador.	423
8.2.2	El Sujeto - Activo y Pasivo - o Elementos Personales.	427
8.2.2.1	El Sujeto Activo.	427
8.2.2.2	El Sujeto Pasivo.	434
8.2.2.3	Otra Clase de Sujetos Pasivos.	437
8.2.2.4	Responsables.	438
8.2.2.5	Del Sustituto.	439
8.2.3	La Base Imponible y la Tarifa o Elementos Determinantes.	441
8.2.3.1	La Base Imponible.	441
8.2.3.2	La Tarifa.	444

**CAPÍTULO 9 DETERMINACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS** 447

*- Ruth Younes de Salcedo*

9.1	Naturaleza y Efectos del Acto de "Determinación"	450
9.1.1	Teoría del Efecto Constitutivo del Acto de Determinación.	451
9.1.2	Teoría del Efecto Declarativo del Acto de Determinación.	452
9.1.3	Consecuencias Prácticas de la Diferenciación de los Efectos de la Norma que Impone el Tributo y los del Acto de Determinación.	455
9.2	Nacimiento de la Obligación y Exigibilidad del Crédito Tributario.	457
9.2.1	Liquidación por el Sujeto Pasivo.	457
9.2.2	Naturaleza, Contenido y Efectos de las Declaraciones Tributarias.	458
9.2.3	Determinación Administrativa. Procedimientos y Actos.	462
9.2.4	Sistemas de Determinación. Régimen Probatorio.	463
9.3	Validez y Eficacia de los Actos de Determinación.	465

**PARTE A**

**- Juan I. Alfonso Bernal**  
**- Luís Enrique Betancourt Builes**

10.1	La Retención en la Fuente.	471
10.1.1	Características Generales.	471
10.1.1.1	Noción de Retención en la Fuente.	471
10.1.1.2	Modalidades Jurídicas de la Retención en la Fuente.	472
10.1.1.3	Generalización de la Retención en la Fuente.	473
10.1.1.4	Beneficios o Ventajas del Sistema de Retención en la Fuente.	473
10.1.1.5	Inconvenientes o Desventajas del Sistema de Retención en la Fuente.	477
10.1.2	Naturaleza Jurídica de la Retención en la Fuente.	483
10.1.2.1	Modalidades de Retención en la Fuente.	483
10.1.2.2	Condicionamiento Legal de las Retenciones en la Fuente.	484
10.1.2.3	Naturaleza del Vinculo Obligacional en la Retención en la Fuente.	484
10.1.2.4	La Retención en la Fuente y la Relación Jurídico - Tributaria.	485
10.1.2.5	Causación de la Retención.	487
10.1.2.6	Exoneración de Retención en la Fuente.	487
10.1.3	Sujetos de la Retención en la Fuente.	487
10.1.3.1	Sujetos de la Obligación de Retener.	487
10.1.3.2	Sujetos Incididos por la Retención en la Fuente.	489
10.1.4	Clasificación de los Agentes de Retención.	490
10.1.4.1	Según la Naturaleza de la Función que Desempeñan.	490
10.1.4.2	Según la Condición Jurídica del Agente Retenedor.	494
10.1.5	Conceptos de Pago Sujetos a Retención en la Fuente.	494
10.1.6	Cuantía de la Retención en la Fuente - Base y Tarifa.	495
10.1.6.1	La Base Sujeta a Retención en la Fuente.	496
10.1.6.2	La Tarifa Aplicable.	496
10.1.7	Obligaciones Instrumentales a Cargo de los Agentes de Retención en la Fuente.	498
10.1.7.1	Presentar Declaraciones Tributarias.	499
10.1.7.2	Consignación de las Retenciones en la Fuente.	499
10.1.7.3	Efectuar Compensaciones y Devoluciones.	499
10.1.7.4	Expedir Certificados.	500
10.1.7.5	Conservar Documentos.	500

10.1.7.6	Relaciones de Retención en la Fuente.	500
10.1.8	Derecho a la Deducción o Imputación de las Retenciones en la Fuente en las Declaraciones Tributarias.	500
10.1.9	Validez de los Certificados de Retención en la Fuente.	501
10.1.10	Régimen de Sanciones que debe Contemplar un Sistema de Retención en la Fuente.	502
10.1.10.1	Sanciones de Carácter Penal.	502
10.1.10.2	Sanciones de Carácter Económico.	502
10.1.11	Responsabilidad Solidaria en la Retención en la Fuente.	503
10.2	El Anticipo Tributario.	504
10.2.1	Características Generales del Anticipo.	504
10.2.2	Naturaleza Jurídica del Anticipo.	505
10.3	La Solución o Pago.	506
10.3.1	Noción.	506
10.3.2	Presupuestos del Pago.	507
10.3.3	Naturaleza Jurídica.	507
10.3.3.1	Características.	507
10.3.3.2	Precisiones Conceptuales.	508
10.3.3.3	Características del Pago.	509
10.3.4	Quién Debe Hacer el Pago.	510
10.3.5	Quién Más Puede Hacer el Pago.	511
10.3.6	A Quién Debe Hacerse el Pago.	514
10.3.7	Cuándo Debe Hacerse el Pago.	515
10.3.8	Dónde Debe Hacerse el Pago.	516
10.3.9	Cómo Debe Hacerse el Pago.	518
10.3.10	Pago por Consignación y por Cesión de Bienes.	521
10.3.11	Imputación del Pago.	522
10.3.12	Efecto del Pago.	523
10.4	La Compensación.	523
10.5	La Condonación y la Remisión.	525
10.6	La Prescripción.	526
10.7	La Revocación y la Nulidad.	529

## PARTE B

### - *Ramiro Guzmán Castañeda*

10.1	La Solución de las Obligaciones en General y la Satisfacción de la Obligación Tributaria en Particular.	531
10.2	El Pago: Forma Genérica de Satisfacción de la Obligación Tributaria.	533
10.2.1	Naturaleza Jurídica del Pago del Tributo.	536

10.2.2	Quién Debe Pagar.	537
10.2.3	Lugar del Pago.	543
10.2.4	Forma de Pago.	544
10.2.5	Oportunidad para el Pago.	546
10.2.6	Imputación del Pago.	549
10.2.7	Efecto del Pago.	550
10.3	Retenciones en la Fuente y Anticipos.	551
10.3.1	Fundamentos Doctrinarios de la Retención en la Fuente.	553
10.3.1.1	Ventajas de la Percepción del Impuesto en el Origen.	553
10.3.1.2	Justificación Jurídica de la Percepción del Impuesto en el Origen.	557
10.3.2	La Retención en la Fuente como Abono a la Deuda Tributaria o Pago de la Misma.	558
10.3.2.1	La Retención en la Fuente como Abono a la Deuda Tributaria.	558
10.3.2.2	La Retención en la Fuente como Pago Definitivo	559
10.3.2.3	La Retención No Como Mecanismo de Recaudo sino Como Impuesto Mismo.	559
10.3.3	La Retención en la Fuente Frente al Principio de Consulta de Capacidad Contributiva de los Sujetos Pasivos.	560
10.3.4	El Anticipo Tributario.	561
10.3.4.1	Naturaleza Jurídica del Anticipo.	561
10.3.4.2	Criterios de Distinción entre el Anticipo Tributario y la Retención en la Fuente.	562
10.4	Otras Formas de Extinción de la Obligación Tributaria.	563
10.4.1	La Compensación.	563
10.4.2	La Confusión.	565
10.4.3	La Pérdida de la Cosa Debida.	566
10.4.4	La Novación.	567
10.4.5	La Nulidad.	569
10.4.6	La Condición Resolutoria.	570
10.4.7	La Transacción.	571
10.4.8	La Condonación o Remisión (Amnistía Tributaria)	572
10.4.9	La Prescripción.	574
10.5	El Estado Como Deudor.	580
10.6	Conclusión.	583

## CAPÍTULO 11 DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO

585

- *Alfredo Lewin Figueroa*

- *Jaime González Bendiksen*

11.1	Introducción.	585
11.1.1	Origen.	585
11.1.2	Concepto de Derecho Internacional Tributario.	586
11.1.3	Fines.	586
11.1.4	Fuentes.	587
11.2	Doctrina Internacional.	589
11.2.1	Instituciones Privadas y Públicas.	589
11.2.2	Autores y Fuentes de información.	594
11.3	Principales Temas de Derecho Internacional Tributario.	594
11.3.1	Doble Tributación Internacional.	595
11.3.2	Determinación del Precio entre Vinculados Económicos. ("Precios de Transferencia").	600
11.3.3	Intercambio Internacional de Información Tributaria.	604
11.4	Recientes Desarrollos de Doctrina, Legislación y Tratados de Otros Países y Comunidades Económicas.	608
11.4.1	Doctrina.	608
11.4.2	Legislación.	611
11.4.3	Tratados.	614
11.4.5	Sistemas Tributarios del Siglo XXI.	614

## CAPÍTULO 12 DERECHO SANCIONATORIO TRIBUTARIO

617

### PARTE A - I

- *Paul Cahn-Speyer Wells*

- *Juan Carlos Roza Romero*

12.1	Naturaleza Jurídica de las Infracciones a las Normas Tributarias según la Doctrina Universal.	617
12.1.1	Introducción.	617
12.1.2	Concepción Penalista.	618
12.1.3	Concepción Administrativista.	619
12.1.4	Concepciones Autonomista y Dualista.	621
12.1.5	Desarrollo Moderno de las Concepciones.	622
12.2	Breve Reseña sobre Algunos Principios Fundamentales del Derecho Penal General.	624
12.2.1	Culpabilidad.	624
12.2.1.1	Concepto de Culpabilidad.	624

12.2.1.2	Concepto de Responsabilidad Objetiva.	625
12.2.1.3	Concepto de Responsabilidad Subjetiva.	625
12.2.1.4	Concepto de Delito y Contravención.	625
12.2.1.5	El Principio de la Culpabilidad Frente a las Tendencias Administrativistas y Penalistas.	625
12.2.1.6	Evolución del Concepto de Culpabilidad en el Campo del Derecho Tributario.	626
12.2.1.7	La Culpabilidad como Requisito para Determinar la Responsabilidad de los Infractores del Sistema Tributario y en General Administrativo.	627
12.2.2	Tipicidad.	633
12.2.3	Antijuridicidad.	634
12.2.4	Favorabilidad.	635
12.3	Tendencia Elegida por la Ley Colombiana.	637
12.3.1	El Artículo 375 del Código Penal.	637
12.3.2	Posiciones Adoptadas por la Jurisprudencia y la Doctrina en Colombia.	638
12.3.2.1	Posición Inicial de la Jurisprudencia Colombiana.	639
12.3.2.2	En la Misma Línea.	640
12.3.2.3	El Debate en la Doctrina: Réplicas y Contrarréplicas.	643
12.3.2.4	Posición Jurisprudencial Adoptada por el Consejo de Estado.	656
12.4	Antecedentes Legislativos: Normatividad Propuesta.	660

## **PARTE A - II**

### ***- Paul Cahn-Speyer Wells***

12.5	Actualización para la Segunda Edición del Libro Derecho Tributario (Derecho Sancionatorio Tributario).	677
------	--	-----

## **PARTE B**

### ***- Clara L. Rojas González***

12.1	Ubicación del Tema.	691
12.1.1	Derecho Penal General.	692
12.1.2	Derecho Administrativo.	696
12.2	Derecho Tributario.	699
12.3	Noción del Derecho Penal Tributario.	699
12.4	Infracción Fiscal.	702
12.4.1	Elusión.	703
12.4.2	Evasión.	704

12.4.3	Fraude a la Ley Fiscal.	704
12.5	Sanción Fiscal.	705
12.6	Acciones y Sanciones Fiscales Referentes a los Impuestos Administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales.	706
12.6.1	Inexactitud.	706
12.6.2	Error aritmético.	707
12.6.3	Presentación de las Declaraciones.	708
12.6.4	Extemporaneidad.	709
12.6.5	Omisión de activos o Inclusión de Pasivos Inexistentes.	710
12.7	Comentados finales.	710

## **CAPÍTULO 13 LOS RECURSOS EN LA VÍA GUBERNATIVA** 713

### **- Armando Parra Escobar**

13.1	El Proceso Tributario en la Vía Gubernativa.	713
13.1.1	Introducción.	713
13.1.2	Función Jurisdiccional y Acción Administrativa.	714
13.1.3	Concepto y Características.	717
13.1.4	Fuentes del Derecho Procesal Tributario.	719
13.1.4.1	Las Leyes.	719
13.1.4.2	Decretos con Fuerza de Ley.	719
13.1.4.3	Decretos Reglamentarios.	720
13.1.4.4	Ordenanzas Departamentales.	720
13.1.4.5	Acuerdos Municipales.	720
13.1.4.6	Otros.	720
13.1.5	Las Normas Procesales Tributarias.	721
13.1.5.1	Concepto y Características.	721
13.1.5.2	Clases de Normas Aplicables al Proceso Tributario y Prelación.	721
13.1.5.3	Aplicación en el Tiempo y el Espacio.	723
13.1.5.4	Interpretación de Normas Procesales.	724
13.2	El Proceso Tributario y la Acción Procesal.	726
13.2.1	El Proceso Tributario.	726
13.2.2	Acción Procesal y Objeto del Proceso.	729
13.3	Los Recursos en la Vía Gubernativa.	733
13.3.1	Concepto, Clases y Características.	733
13.3.2	Recursos Tributarios.	734
13.3.3	Recursos Relacionados con el Cobro Coactivo.	740
13.3.4	Recursos en General.	741
13.3.5	Agotamiento de la Vía Gubernativa.	741
13.4	Otros Aspectos Procesales.	742
13.4.1	Las Partes.	742

13.4.2	Actuaciones Administrativas.	745
13.4.3	Actos Procesales.	746

## **CAPÍTULO 14 PROCESO CONTENCIOSO EN MATERIA TRIBUTARIA** 751

### **PARTE A**

**- Jaime Abella Zárate**

14.1	La Jurisdicción Contencioso Administrativa.	751
14.2	El Código Contencioso Administrativo.	755
14.3	El Proceso.	763
14.4	De las Acciones en General.	765
14.4.1	Acción de Nulidad.	766
14.4.2	Acción de Restablecimiento del Derecho.	770
14.5	De la Acción Contenciosa de Impuestos en Particular.	772
14.5.1	La Competencia.	774
14.5.1.1	Ajuste de Cuantías.	774
14.5.1.2	Los Intereses No Se Computan.	776
14.5.1.3	La Diferencia se Establece por el Valor de la Suma Discutida.	776
14.5.1.4	Factor Territorial.	777
14.5.1.5	Distribución de Competencias en Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho en Materia de Impuestos.	778
14.5.2	Agotamiento de la Vía Gubernativa.	780
14.5.3	La Caducidad.	788
14.5.4	El Pago Previo.	789
14.5.5	Prueba de la Norma Local.	791
14.5.6	La Llamada "Demanda en Forma".	792
14.6	Las Etapas del Proceso.	797
14.6.1	La Demanda.	798
14.6.1.1	Su Presentación.	798
14.6.1.2	Su Trámite.	798
14.6.1.3	La Contestación de la Demanda.	801
14.6.2	Etapa Probatoria.	804
14.6.2.1	Oportunidad.	805
14.6.2.2	Admisibilidad de los Medios.	807
14.6.2.3	Criterios de Valoración.	811
14.6.3	La Etapa de los Alegatos Finales o de Conclusión.	812
14.6.4	Etapa del Fallo.	813
14.6.5	La Segunda Instancia.	816
14.6.5.1	El Grado de Consulta.	817
14.6.5.2	El Recurso de Apelación contra la Sentencia.	818

14.7	De los Recursos Extraordinarios.	823
14.7.1	Concepto General.	823
14.7.2	Diferencias con los Recursos Ordinarios.	823
14.7.3	Evolución de los Recursos Extraordinarios en Nuestro Código.	824
14.7.4	Recurso Extraordinario de Revisión.	829
14.7.4.1	Jurisprudencia.	830

## **PARTE B**

### **- Alberto Martínez Menéndez**

14.8	Procedimiento Contencioso de Impuestos.	835
14.8.1	Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho.	835

<b>CAPÍTULO 15 LAS EXACCIONES PARAFISCALES: SIGNIFICACIÓN. LA PARAFISCALIDAD EN COLOMBIA: ¿POR QUÉ LA TRIBUTACIÓN PARAFISCAL TIENE QUE SER EXCEPCIONAL?</b>	<b>853</b>
---	------------

### **Parte A**

#### **- Catalina Hoyos Jiménez**

#### **- Luis Felipe Botero Aristizábal**

15.1	La Parafiscalidad en el Derecho Hacendístico Contemporáneo.	853
15.1.1	Historia y Evolución.	854
15.1.2	La Parafiscalidad en el Derecho Hacendístico Contemporáneo.	857
15.1.3	Naturaleza Jurídica de las Exacciones Parafiscales.	861
15.1.3.1	Naturaleza Tributaria de las Exacciones Parafiscales.	862
15.1.4	Características de las Exacciones Parafiscal.	866
15.1.4.1	Los Sujetos Pasivos de las Exacciones Parafiscales son Personas que Pertenecen a un Sector Social y Económico.	866
15.1.4.2	Los Beneficiarios de la Exacción son los Miembros Pertenecientes al Sector Gravado.	867
15.1.4.3	Las Exacciones Parafiscales tienen un Manejo Presupuestal Sui Generis.	867
15.1.4.4	Las Exacciones Parafiscales son Tributos de Destinación Específica.	869

15.1.4.5	No hay Proporcionalidad entre el Pago de la Exacción y el Beneficio Recibido por el Contribuyente.	870
15.1.5	Ubicación de las Exacciones Parafiscales Dentro de los Demás Ingresos de Carácter Tributario.	870
15.1.5.1	Las Exacciones Parafiscales no son Impuestos.	871
15.1.5.2	Las Exacciones Parafiscales no son Tasas.	871
15.1.5.3	Las Exacciones Parafiscales no son Contribuciones Especiales.	872
15.1.6	Conclusión: las Exacciones Parafiscales Constituyen una Especie Tributaria Autónoma	877

## **Parte B**

### **- Catalina Hoyos Jiménez**

15.2	La Parafiscalidad en Colombia.	881
15.2.1	La Tributación Parafiscal Tiene que ser Excepcional.	887
15.2.2	Señalados los Efectos de la Parafiscalidad, ¿Qué Régimen Jurídico Debe Serle Aplicado?	909
15.2.2.1	La Forma Por y Para la Forma.	909
15.2.2.2	La Forma al Servicio de la Sustancia.	914
15.2.3	Síntesis de la Jurisprudencia.	920
15.2.3.1	Los Buenos Legados.	920
15.2.3.2	Las Falencias.	926
15.2.3.3	Los Grandes Vacíos.	932
15.2.4	Propuesta: Contenido de las Disposiciones Orgánicas Relativas a la Parafiscalidad.	942

## **CAPÍTULO 16 HISTORIA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA. (INCOME TAX) 947**

### **- Esteban Jaramillo**

Transcripción autorizada por los herederos, del Capítulo V, de la "Historia del Impuesto sobre la Renta" del estudio "La Reforma Tributaria en Colombia", editado por don Esteban Jaramillo en 1918 y reeditado por el Banco de la República en 1956).

## **BIBLIOGRAFÍA**