

REPUBLICA DE COLOMBIA
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA
FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS Y SOCIOECONOMICAS

EL PRINCIPIO DE LA CAPACIDAD CONTRIBUTIVA Y SU
APLICACION EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS
PERSONAS NATURALES

Tesis de Grado para optar al título de

ABOGADO

MARIO ANDRADE PERILLA



Bogotá, 1985

CONTENIDO

Pág.

INTRODUCCION

PARTE PRIMERA:

UBICACION DEL DERECHO TRIBUTARIO EN LA CIENCIA JURIDICA.

1.	GENERALIDADES	4
1.1	UNIVERSO DE LA CIENCIA JURIDICA	4
1.2	LAS RELACIONES JURIDICAS	9
1.2.1	La Relación Jurídica Privada	12
1.2.2	La Relación Jurídica Pública	18
2.	LA RELACION JURIDICO FINANCIERA	
2.1	EL ESTADO SUJETO ACTIVO	25
2.2	LA PERSONA SUJETO PASIVO	32
2.3	LA ACTIVIDAD FINANCIERA	35
2.3.1	Preliminares	35
2.3.2	Naturaleza	37
2.3.2.1	Teorías Económicas	38
2.3.2.2	Teorías Sociológicas	40

	Pág.	
2.3.2.3	Teorías Políticas	42
2.3.3	Las Necesidades	46
2.3.4	Corrientes y Tendencias	51
2.3.5	Contenido de la Actividad Financiera	55
2.3.5.1	Los Ingresos Públicos	56
2.3.5.1.1	Hacia un Concepto Jurídico	56
2.3.5.1.2	Clases de Ingresos	63
2.3.5.1.3	Una Simple Clasificación	64
2.3.5.1.3.1	Ingresos Públicos de Derecho Privado	64
2.3.5.1.3.2	Ingresos Públicos de Derecho Público	70
2.3.5.1.3.2.1	Definición	70
2.3.5.1.3.2.2	Características	79
2.4	CONCLUSION	81
3.	LA RELACION JURIDICO-TRIBUTARIA	
3.1	GENERALIDADES	82
3.2	EL ESTADO SUJETO ACTIVO	82
3.3	EL CONTRIBUYENTE SUJETO PASIVO	87
3.3.1	Origen de la Obligación	87
3.3.1.1	Premisa Mayor: "El contribuyente que realice el hecho está sujeto a la base"	88
3.3.1.1.1	El hecho Tributario en Abstracto	89
3.3.1.1.1.1	Presupuesto objetivo	90

	Pág.
3.3.1.1.1.2	Presupuesto Subjetivo 92
3.3.1.1.1.3	Características 92
3.3.1.1.2	La Base Gravable 95
3.3.1.1.2.1	Elemento de Medición 96
3.3.1.1.2.2	Elemento de Estimación 97
3.3.1.2	Premisa Menor: "Es así que el contribuyente realiza el hecho" 101
3.3.1.2.1	Prueba de la premisa menor 101
3.3.1.2.1.1	A través de la declaración tributaria 102
3.3.1.2.1.2	A través del Acto Administrativo de Liquidación 105
3.3.1.3	CONCLUSION: "Luego está sujeto a la base gravable" 106
3.3.1.3.1	Tipo Impositivo 107
3.4	OBJETO DE LA OBLIGACION 108
3.5	LA CAUSA 111
3.5.1	Causalistas 111
3.5.2	Anticausalistas 114
3.6	NOCION DE DERECHO TRIBUTARIO 115
3.6.1	Alrededor de Término Tributario 115
3.6.2	Autonomía del Derecho Tributario 118
3.6.2.1	Regulación de una realidad social 120
3.6.2.2	Conjunto de normas homogéneas 120
3.6.2.3	Principios generales propios 121

3.6.3	Definición Adoptada	Pág. 122
-------	---------------------	-------------

PARTE SEGUNDA:

**EL PRINCIPIO DE LA CAPACIDAD CONTRIBUTIVA Y SU
APLICACION EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS
PERSONAS NATURALES**

4.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	124
4.1	QUE VAMOS A TRATAR ?	124
4.2	PORQUE LO VAMOS A TRATAR ?	129
4.3	PARA QUE LO VAMOS A TRATAR ?	134
5.	EL PRINCIPIO DE LA CAPACIDAD CONTRI- BUTIVA	136
5.1	ALREDEDOR DEL TERMINO CAPACIDAD	136
5.2	EL TERMINO CONTRIBUTIVA	139
5.3	LA CAPACIDAD CONTRIBUTIVA	141
5.3.1	Contexto General	141
5.3.1.1	El Poder Tributario y la Capacidad Con- tributiva	141
5.3.1.1.1	El poder de creación	142
5.3.1.1.2	El poder de cobro	149
5.3.1.2	La Capacidad Contributiva medita la exención y detracción	154
5.3.1.2.1	La Exención	155

		Pág.
5.3.1.2.1.1	Concepción y Naturaleza	155
5.3.1.2.1.2	Clasificación	159
5.3.1.2.1.3	Marco Constitucional	165
5.3.1.2.1.4	El Mínimo vital o Social Exento	168
5.3.1.2.1.4.1	Noción General	176
5.3.1.2.1.4.2	La Determinación del Mínimo Social Exento	176
5.3.1.2.2	La Detracción	178
5.3.1.2.2.1	Generalidades	178
5.3.1.2.2.2	La Detracción en la Ecuación ($I = C + A + In$)	180
5.3.1.3	Los Sistemas tributarios y la Capacidad Contributiva	204
5.3.1.3.1	Precisiones	205
5.3.2	Consagración Jurídica	210
5.3.2.1	Legislación Positiva	211
5.3.2.1.1	Derecho Comparado	212
5.3.2.1.1.1	América Latina	212
5.3.2.1.1.2	El Mundo Anglosajón	216
5.3.2.1.1.3	Europa Occidental	218
5.3.2.1.2	Legislación Colombiana	221
5.3.2.2	La Doctrina	228
5.3.2.2.1	Visión Económica	229

	Pág.
5.3.2.2.2	Visión Social 233
5.3.2.2.3	Visión Jurídica 235
5.3.3	Concepto de la Capacidad Contributiva 236
5.3.3.1	Algunas Definiciones 236
5.3.3.2	Nuestra Definición 240
6.	Y SU APLICACION EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS NATURALES
6.1	LINEAMIENTOS GENERALES EN TORNO AL IMPUESTO SOBRE LA RENTA 246
6.1.1	Aproximaciones 246
6.1.2	Algo de Historia 252
6.1.3	La Relación Jurídico-Tributaria 257
6.2	LA CAPACIDAD CONTRIBUTIVA EN LA RENTA 260
6.2.1	Preliminares 260
6.2.2	La Renta 263
6.2.2.1	Concepción y Naturaleza 263
6.2.2.1.1	Teoría de Incremento Patrimonial o rédito ingreso 264
6.2.2.1.2	Teoría de la Fuente o rédito producto 269
6.2.2.1.3	Concepción legalista 271
6.2.2.1.4	Nuestra Legislación 273
6.2.2.2	Atributos de la Renta
6.2.2.3	Clasificación 281

	Pág.
6.2.2.3.1	De acuerdo con la periodicidad 282
6.2.2.3.2	De acuerdo con la fuente o actividad 284
6.2.2.3.3	De acuerdo con la depuración 287
6.2.2.3.4	De acuerdo con la ficción legal 288
6.2.3	La Renta Líquida Gravable: El potencial Económico. 289
6.2.3.1	Cuestiones Preliminares 289
6.2.3.2	Determinación 291
6.2.3.2.1	Devoluciones. Rebajas y Descuentos 291
6.2.3.2.2	Costos 293
6.2.3.2.3	Deducciones 298
6.2.3.2.4	Rentas Exentas 302
6.2.4	El Mínimo vital Exento 304
6.2.5	La Progresividad 308
6.2.5.1	Que es y en que consiste 308
6.2.5.2	La Progresividad: La detracción jurídica 311
6.2.5.3	Explicación matemática 313
6.2.5.4	Gráfica 314
7.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 315

BIBLIOGRAFIA CONSULTADA