

ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO	xix
INTRODUCCIÓN.....	xxiii

CAPÍTULO I

Derecho procesal tributario

A.	ASPECTOS GENERALES DEL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO.....	1
1.	Fundamentos constitucionales y legales del derecho procesal.....	1
2.	Dos acepciones del procedimiento tributario: la génesis adjetiva de la obligación (presentación y corrección de las declaraciones) y las controversias entre la administración y el contribuyente. El término vía gubernativa.....	4
B.	LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	7
1.	Los deberes tributarios	7
2.	La obligación sustancial y la obligación formal en materia tributaria.....	14
3.	Nacimiento y extinción de la obligación tributaria.....	18
3.1.	Obligación de declarar y consecuencias de la declaración	22
3.2.	La autoliquidación	24
3.3.	El pago de la obligación tributaria	25
3.4.	Responsabilidad solidaria	33
3.4.1.	Agentes de retención.....	34
3.4.2.	Herederos y legatarios	35
3.4.3.	Socios de sociedades disueltas y liquidadas.....	35
3.4.4.	La sociedad absorbente.....	36
3.4.5.	Las sociedades subordinadas.....	36
3.4.6.	Los asociados o copartícipes.....	36
3.4.7.	Los terceros que se comprometan a cancelar obligaciones del deudor	36
3.4.8.	Entidades no contribuyentes que sirvan de elemento para la evasión.....	36

3.4.9.	Representantes y liquidadores	37
3.4.10.	Entidades financieras.....	37
3.4.11.	Beneficiarios de un título valor	38
3.4.12.	Entidades públicas	38
3.4.13.	Los distribuidores en el impuesto al consumo	38
3.4.14.	Los sujetos pasivos de la contribución nacional de valorización	39
3.4.15.	Sanción por improcedencia de las devoluciones y/o compensaciones.....	39
3.5.	Prelación de pagos.....	39
C.	LA DECLARACIÓN TRIBUTARIA	40
1.	Representación y deberes formales	40
2.	Eficacia y declaraciones que se entienden por no presentadas	44
2.1.	Cuando la declaración no se presente en los lugares señalados para el efecto	45
2.2.	Cuando no se suministre la identificación del declarante o se haga en forma equivocada.....	46
2.3.	Cuando no contenga los factores necesarios para identificar las bases gravables	47
2.4.	Cuando no se presente firmada por quien deba cumplir el deber formal de declarar; o se omita la firma del contador público o del revisor fiscal existiendo la obligación legal de que conste	48
2.5.	Casos particulares de declaraciones que se tienen por no presentadas fuera del artículo 580 del Estatuto Tributario....	49
2.6.	Sanciones en los casos de declaraciones que se tienen por no presentadas	49
3.	Tipos de declaración.....	52
3.1.	Impuesto de renta y complementarios.....	53
3.2.	Impuesto sobre las ventas (IVA).....	53
3.3.	Impuesto de timbre nacional	53
3.4.	Gravamen a los movimientos financieros (GMF).....	53
3.5.	Retención en la fuente	53
3.6.	Impuesto nacional al consumo.....	53
3.7.	Monotributo.....	54
3.8.	Impuesto nacional a la gasolina y al ACPM	54
3.9.	Impuesto nacional al carbono	54
3.10.	Impuesto a la riqueza.....	54

4.	Firmeza de la declaración	54
4.1.	Concepto de firmeza.....	54
4.2.	Términos de firmeza	55
4.2.1.	Artículos 705 y 714 del Estatuto Tributario	56
4.2.2.	Artículo 705-1 del Estatuto Tributario	58
4.2.3.	Artículos 147 y 714 del Estatuto Tributario.....	59
4.2.4.	Artículo 589 del Estatuto Tributario	64
4.2.5.	Artículo 764-4 del Estatuto Tributario.....	64
4.3.	Cuadro comparativo	64
4.4.	Suspensión de la firmeza.....	66
4.4.1.	En los casos en que se practique inspección tributaria de oficio, por el término de tres (3) meses contados a partir de la notificación del auto que la decrete.....	66
4.4.2.	En los casos en que se practique inspección tributaria a solicitud del administrado, por el término que dure la inspección	67
4.4.3.	En los casos en que se profiera emplazamiento para corregir, por un (1) mes siguiente a la notificación de dicho acto	67
4.5.	Firmeza en virtud del silencio administrativo o el agotamiento de la discusión administrativa.....	69
4.5.1.	Firmeza por la falta de notificación oportuna de la liquidación oficial de revisión	69
4.5.2.	Firmeza en virtud del silencio administrativo positivo.....	69
4.5.3.	Firmeza en virtud del agotamiento de la vía administrativa.....	71
5.	Corrección de las declaraciones.....	72
5.1.	Corrección que aumenta el impuesto a pagar o disminuye el saldo a favor.....	72
5.2.	Corrección que disminuya el valor a pagar o aumente el saldo a favor.....	73
5.3.	Correcciones provocadas por la administración	76
5.4.	Corrección de errores e inconsistencias en las declaraciones y recibos de pago.....	77
5.5.	Corrección de los errores de citas, de ortografía, de mecanografía o de aritmética.....	78
6.	Compensación de pérdidas y excesos de renta presuntiva.....	79
6.1.	Compensación de pérdidas	79
6.2.	Excesos de renta presuntiva	81
6.3.	Diferencias entre la compensación de exceso en renta presuntiva y la compensación de pérdidas fiscales.....	82

7.	Compensaciones y/o devolución e imputación de saldos a favor.....	83
7.1.	Compensación previa a la devolución.....	84
7.2.	Quiénes están facultados para solicitar saldos a favor.....	84
7.3.	Requisitos de la solicitud.....	86
7.3.1.	Requisitos generales.....	86
7.3.2.	Requisitos especiales.....	88
7.4.	Solicitud presentada con garantía.....	91
7.5.	Término para solicitar la compensación y/o devolución, o para imputar el saldo a favor.....	93
7.6.	Término con que cuenta la administración para devolver los saldos a favor.....	94
7.7.	Suspensión de términos.....	95
7.8.	Facultad de verificación de la administración.....	96
7.9.	Inadmisión y rechazo de la solicitud.....	97
7.10.	Intereses a favor del contribuyente.....	99
8.	Declaración electrónica.....	102
D.	CONTROL DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.....	104
1.	Competencias de la administración tributaria.....	104
1.1.	Facultades y taxonomía de la DIAN.....	104
1.1.1.	Nivel central.....	107
1.1.2.	Nivel local.....	107
1.1.3.	Nivel delegado.....	108
1.2.	Reserva tributaria.....	108
1.3.	Otras entidades encargadas del control y recaudo de tributos.....	111
2.	Notificaciones de las actuaciones de la administración tributaria.....	112
2.1.	Fundamento e importancia de las notificaciones.....	112
2.2.	Domicilio y prelación de direcciones.....	114
2.3.	Formas de notificación.....	116
2.3.1.	Notificación electrónica.....	116
2.3.2.	Notificación por conducta concluyente.....	117
2.3.3.	Notificación por correo.....	120
2.3.4.	Notificación personal.....	122
2.3.5.	Notificación por edicto.....	123
2.3.6.	Notificación por aviso.....	124
2.4.	Consecuencias de la indebida notificación.....	125
2.5.	Consecuencias de la notificación fallida.....	126
E.	DISCUSIONES ANTE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA.....	126
1.	Sujetos pasivos o interesados en las discusiones tributarias.....	126
2.	Derechos de los contribuyentes y principios sancionatorios.....	129

3.	Defensoría del Contribuyente y del Usuario Aduanero	130
4.	Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales	131
F.	FISCALIZACIÓN PARA EFECTOS DE DETERMINACIÓN DEL TRIBUTO	132
1.	Amplias facultades de la administración en las diligencias preliminares	133
1.1.	Características del control tributario en las actuaciones preliminares	133
1.2.	Situación de los contribuyentes ante las actuaciones de la administración	134
1.3.	Clases de actos de trámite	136
1.3.1.	Requerimientos ordinarios	136
1.3.2.	Confesiones fictas y preguntas asertivas	137
1.3.3.	Oficios persuasivos	139
1.3.4.	Visitas y actos de verificación	139
1.3.5.	Actos de cruce	140
2.	Inspecciones tributarias y contables	141
2.1.	Inspección tributaria	141
2.2.	Inspección contable	143
2.3.	Efecto generado por las inspecciones tributarias y contables en el procedimiento de fiscalización	146
2.3.1.	Inspección tributaria	147
2.3.2.	Inspección contable	148
3.	Emplazamientos	148
4.	Requerimiento especial	154
4.1.	Competencia	157
4.2.	Notificación del requerimiento especial	157
4.3.	Oportunidad para proferir y notificar el requerimiento especial	158
4.4.	Contenido del requerimiento especial	165
4.5.	Reacción del notificado ante el requerimiento especial	167
4.5.1.	Presentar un memorial de respuesta al requerimiento especial, oponiéndose a la modificación propuesta	167
4.5.2.	Guardar silencio ante el requerimiento especial	170
4.5.3.	Aceptar parcial o totalmente la modificación incorporada en el requerimiento especial	171
4.6.	Ampliación del requerimiento especial	172
4.7.	Corrección provocada por el requerimiento especial o por la ampliación del requerimiento especial	175
5.	Liquidación oficial de revisión	178
5.1.	Competencia	180
5.2.	Notificación de la liquidación oficial de revisión	181

5.3.	Oportunidad para notificar la liquidación oficial de revisión	181
5.4.	Principio de correspondencia.....	183
5.5.	Contenido.....	185
5.6.	Allanamiento a la liquidación oficial de revisión.....	187
5.7.	Recurso de reconsideración	189
5.7.1.	Oportunidad para presentar el recurso de reconsideración	190
5.7.2.	Facultad para suscribir el recurso de reconsideración	192
5.7.3.	Competencia para resolver el recurso de reconsideración ..	193
5.7.4.	Requisitos del recurso de reconsideración	195
5.7.5.	Constancia y prueba de la radicación del recurso de reconsideración.....	196
5.7.6.	Procedimiento de admisión del recurso de reconsideración y su eventual discusión	197
5.7.7.	Fundamentos a desarrollar en el recurso de reconsideración.....	198
5.7.8.	Solicitud de revisión del proceso por el comité técnico	202
5.7.9.	Término preclusivo para resolver el recurso de reconsideración.....	203
5.7.10.	Efectos de la notificación extemporánea de la resolución del recurso de reconsideración	204
5.8.	Demanda directa en contra de la liquidación oficial de revisión o <i>per saltum</i>	206
5.9.	Consecuencias derivadas de una actuación pasiva ante la liquidación oficial de revisión	210
5.10.	Finalización de la discusión administrativa	210
G.	FISCALIZACIÓN PARA EFECTOS DE IMPOSICIÓN DE SANCIONES	212
1.	Principios del derecho sancionatorio tributario.....	214
1.1.	Principio de lesividad.....	215
1.2.	Principio de favorabilidad.....	216
1.3.	Principios de proporcionalidad y gradualidad.....	217
1.5.	Reincidencia	218
1.6.	Principios de legalidad, economía, eficacia e imparcialidad	219
2.	Contenido del pliego de cargos.....	221
3.	Respuesta al pliego de cargos	224
4.	Resolución sanción	224
5.	Recurso de reconsideración	225
6.	Finalización de la discusión administrativa	226
H.	PROCEDIMIENTO OFICIAL DE AFORO.....	227
1.	Oportunidad.....	228
2.	Emplazamiento para declarar o emplazamiento previo por no declarar	229

3.	Procedimiento sancionatorio.....	231
4.	Liquidación oficial de aforo.....	233
5.	Recurso de reconsideración.....	236
6.	Finalización de la discusión.....	238
I.	LIQUIDACIÓN PROVISIONAL.....	239
1.	Alcance de la liquidación provisional.....	240
2.	Oportunidad para proferir la liquidación provisional.....	241
3.	Aceptación, rechazo o solicitud de modificación de la liquidación provisional.....	242
4.	Sanciones contenidas en la liquidación provisional.....	244
5.	Firmeza de las declaraciones tributarias producto de la liquidación provisional.....	245
6.	Notificación de la liquidación provisional.....	245
7.	Determinación y discusión de las actuaciones que se deriven de una liquidación provisional.....	245
J.	EL RECURSO DE REPOSICIÓN.....	246
K.	REVOCATORIA DIRECTA TRIBUTARIA.....	247
L.	APLICACIÓN DEL PROCEDIMIENTO GENERAL NACIONAL EN DISCUSIONES ANTE ENTIDADES TERRITORIALES.....	249

CAPÍTULO II

Procesos especiales

A.	PROCEDIMIENTO PARA LA DETERMINACIÓN, IMPOSICIÓN DE SANCIONES Y EL COBRO DE LAS CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DEL SISTEMA DE LA PROTECCIÓN SOCIAL (ANTE LA UGPP).....	253
1.	Antecedentes.....	253
2.	Desarrollo de las facultades otorgadas a la UGPP.....	256
2.1.	Mecanismo preventivo de evasión, omisión e inexactitud en la determinación y pago de las obligaciones derivadas de las contribuciones parafiscales del sistema de la protección social.....	256
2.2.	Mecanismo persuasivo para la generación de cultura y sensibilización del cumplimiento de las obligaciones de las contribuciones parafiscales del sistema de la protección social.....	257
2.3.	Mecanismo de fiscalización y determinación oficial de las contribuciones parafiscales del sistema de la protección social.....	257

3.	Régimen sancionatorio de las contribuciones parafiscales del sistema de la protección social	258
3.1.	Sanción por omisión en la afiliación	258
3.2.	Sanción por omisión en la vinculación	259
3.3.	Sanción por omisión en el pago de los aportes	259
3.4.	Sanción por inexactitud en la determinación de las contribuciones	260
3.5.	Sanción por omisión en la entrega de información	260
3.6.	Sanción por el incumplimiento de las administradoras del sistema	261
3.7.	Sanciones aplicables a las asociaciones o agremiaciones	261
3.8.	Procedimiento administrativo para la imposición de las sanciones relativas a las contribuciones parafiscales del sistema de la protección social	262
4.	Procedimiento administrativo de determinación oficial de las contribuciones parafiscales del sistema de la protección social	264
5.	Situaciones jurídicas derivadas de la remisión a las normas tributarias consagradas en el libro V, títulos I, IV, V y VI	269
5.1.	Término para responder el requerimiento de información	269
5.2.	Término de notificación del requerimiento para declarar o corregir	269
5.3.	Suspensión de intereses moratorios	270
5.4.	Silencio administrativo positivo	271
5.5.	Demanda <i>per saltum</i>	271
5.6.	Revocatoria directa	271
6.	Competencia jurisdiccional de las discusiones con la UGPP	272
7.	Devolución de aportes y sanciones pagadas en exceso o no debidos	273
8.	Proceso de cobro coactivo	273
B.	DISCUSIONES DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA	274
1.	Declaración informativa de precios de transferencia y documentación comprobatoria	276
1.1.	Presentar la declaración informativa de precios de transferencia	277
1.2.	Enviar y conservar la documentación comprobatoria de precios de transferencia	277
2.	Procedimiento para la imposición de sanciones en materia de precios de transferencia	278
3.	Impacto en renta de las controversias en materia de precios de transferencia	280
C.	ABUSO EN MATERIA TRIBUTARIA	282
1.	La figura del abuso en materia tributaria	285
2.	Procedimiento especial en controversias por aplicación de la figura de abuso en materia tributaria	286

CAPÍTULO III
Cobro coactivo

A.	TÍTULOS EJECUTIVOS	291
1.	Título ejecutivo como resultado de la actuación de los contribuyentes.....	295
2.	Título ejecutivo como resultado del desarrollo de la actividad fiscalizadora de la autoridad tributaria.....	298
3.	Título ejecutivo como resultado de las decisiones consagradas en las providencias judiciales	300
B.	COMPETENCIA EN LOS PROCESOS DE COBRO COACTIVO	302
C.	PRESCRIPCIÓN DE LA ACCIÓN DE COBRO TRIBUTARIA.....	305
D.	INTERRUPCIÓN Y SUSPENSIÓN DE LA FACULTAD DE COBRO DE LAS ACRENCIAS TRIBUTARIAS.....	307
E.	PROCEDIMIENTO DE COBRO PERSUASIVO	309
F.	MEDIDAS PREVENTIVAS O CAUTELARES	310
1.	Medidas cautelares con ocasión del título ejecutivo.....	311
2.	Medidas cautelares con ocasión de la resolución que resuelve las excepciones propuestas frente al título ejecutivo.....	311
G.	MANDAMIENTO DE PAGO.....	317
H.	VINCULACIÓN DE LOS DEUDORES SOLIDARIOS.....	318
I.	EXCEPCIONES EN CONTRA DEL MANDAMIENTO DE PAGO	321
J.	OTRAS FORMAS DE CONTROVERTIR DEL MANDAMIENTO DE PAGO	328
K.	RESOLUCIÓN DE LAS EXCEPCIONES EN CONTRA DEL MANDAMIENTO DE PAGO	330
L.	RECURSOS EN CONTRA DE LA RESOLUCIÓN QUE RESUELVE LAS EXCEPCIONES EN CONTRA DEL MANDAMIENTO DE PAGO.....	334
M.	REVOCATORIA DIRECTA EN EL PROCESO DE COBRO COACTIVO Y SUS EFECTOS.....	335
N.	FACILIDADES DE PAGO Y CAUCIONES	337

CAPÍTULO IV
Régimen probatorio

A.	IMPORTANCIA, NECESIDAD Y OPORTUNIDAD DE LA PRUEBA	339
B.	<i>IN DUBIO CONTRA FISCUM</i> Y PRESUNCIÓN DE VERACIDAD	347
C.	TARIFA LEGAL Y VALORACIÓN PROBATORIA	349
D.	MEDIOS PROBATORIOS.....	351
1.	La confesión	351
2.	El testimonio	353

3.	Indicios y presunciones.....	356
4.	Prueba documental.....	361
5.	Prueba de pasivos y procedencia de costos.....	362
6.	La prueba contable.....	365
7.	Inspección tributaria e inspección contable.....	370
8.	Prueba pericial.....	370
E.	CARGA DE LA PRUEBA.....	374

CAPÍTULO V

Elementos que deben considerarse al continuar las discusiones en vía judicial

A.	AGOTAMIENTO DE LA DISCUSIÓN EN SEDE ADMINISTRATIVA.....	377
B.	ACTOS SUSCEPTIBLES DE MEDIOS DE CONTROL JUDICIAL.....	379
C.	JUSTICIA ROGADA.....	380
D.	REPARACIÓN DIRECTA.....	382
1.	Fundamento jurídico y jurisprudencial de la acción de reparación directa..	382
2.	Rasgos distintivos de la acción de reparación directa.....	383
3.	Oportunidad para ejercitar la acción de reparación directa.....	384
4.	Origen de la responsabilidad estatal.....	385
5.	La reparación directa en materia tributaria.....	388

CAPÍTULO VI

Análisis financiero y económico de las controversias tributarias

A.	DEFINICIÓN DE LA CUANTÍA EN UN LITIGIO TRIBUTARIO.....	395
B.	REDUCCIÓN DE LAS SANCIONES.....	402
C.	ACTUALIZACIÓN DE LAS SANCIONES.....	406
D.	LOS INTERESES MORATORIOS.....	407
1.	Clasificación de los intereses.....	408
1.1.	Interés de mora antes del año 2006.....	411
1.2.	Interés de mora desde el año 2006 y hasta 2012.....	411
1.3.	Interés de mora desde el año 2013.....	412
1.4.	Interés de mora desde el año 2017.....	413
2.	Cálculo de intereses en el pago de sentencias judiciales.....	414

3.	La sanción por inexactitud no hace parte de la base para el cálculo de la sanción por improcedencia de las devoluciones o compensaciones ..	418
4.	Suspensión del cálculo de intereses de mora.....	419
E.	LAS AMNISTÍAS COMO ELEMENTO DE ANÁLISIS FINANCIERO DE LOS LITIGIOS TRIBUTARIOS	420
F.	OTRAS CONSIDERACIONES: SANCIÓN MÍNIMA Y REINCIDENCIA	422

CAPÍTULO VII

**Equivalencias inglés-español
en materia de procedimiento tributario**

GLOSARIO DE TÉRMINOS TÉCNICOS	423
-------------------------------------	-----