

REPUBLICA DE COLOMBIA
CONSEJO CUARTO DE LA JUDICATURA
MANUEL RODRIGUEZ NAVARRO

ABOGADO
DEL ILUSTRE COLEGIO DE MADRID



SECRETARIA GENERAL
BIBLIOTECA

DOCTRINA FISCAL

DEL

TRIBUNAL SUPREMO

Y

TRIBUNAL CENTRAL

LEGISLACION DE LA CONTRIBUCION GENERAL
SOBRE LA RENTA

Comprende las Sentencias del Tribunal Supremo
y Acuerdos del Tribunal Económico-Administrativo
Central recaídos desde la promulgación de la Ley
de 1932 hasta enero de 1959.



AGUILAR, S. A. DE EDICIONES
MADRID - 1959

ÍNDICE GENERAL

	Págs.
LEY DE 16 DE DICIEMBRE DE 1954	3
TÍTULO PRIMERO.—Del sujeto de la base y del tipo de gravamen	5
CAPÍTULO PRIMERO.—De la obligación personal y real de contribuir	5
<i>Artículo 1.º</i> —Obligatoriedad de la Contribución	5
Criterio del Tribunal Central	5
<i>Artículo 2.º</i> —Sujeto de la Contribución	8
Legislación complementaria:	
Decreto de 29 de febrero de 1952. Concierto económico con Alava ...	9
Concierto económico con Navarra. Ley de 8 de febrero de 1941	10
<i>Artículo 3.º</i> —Objeto de la Contribución	12
Criterio del Tribunal Central	12
CAPÍTULO II.—De la determinación de la renta imponible.	
<i>Artículo 4.º</i> —Base de la imposición	13
<i>Artículo 5.º</i> —Ingresos o rendimientos integrantes de la renta im- ponible.	14
Legislación complementaria:	
Artículo 113 de la Ley de 26 de diciembre de 1957	14
Criterio del Tribunal Supremo	15
Criterio del Tribunal Central... ..	24
<i>Artículo 6.º</i> —Compensación de pérdidas	58
Criterio del Tribunal Central	58
<i>Artículo 7.º</i> —Gastos deducibles de los ingresos brutos anuales	61
Legislación complementaria. Exenciones:	
Decreto de 5 de febrero de 1959. Cantidades invertidas en compra de solares y en construcción de escuelas	63
Ley de 26 de diciembre de 1958. Cédulas de entidades de crédito a medio y largo plazo	64

	Págs.
Ley de 26 de diciembre de 1958. Desembolso por suscripción de valores mobiliarios que expresamente y en cada caso acuerde el Ministro de Hacienda	65
Criterio del Tribunal Supremo	67
Criterio del Tribunal Central	75
<i>Artículo 8.º</i> —Exclusiones de ingresos constitutivos de renta	119
Criterio del Tribunal Central... ..	119
<i>Artículo 5.º</i> —Enajenación de patrimonios... ..	120
Legislación complementaria:	
Orden de 15 de julio de 1955. Reinversión de capitales enajenados... ..	121
Orden de 3 de octubre de 1955 completando la anterior Orden	122
Criterio del Tribunal Supremo	123
Criterio del Tribunal Central... ..	127
<i>Artículo 10.</i> —Gastos no deducibles de los ingresos brutos	143
<i>Artículo 11.</i> —Determinación de ingresos en inmuebles y explotaciones agrícolas, forestales y ganaderas	144
<i>Artículo 12.</i> —Determinación de ingresos procedentes de capitales y retribuciones de valores dados a préstamo	144
Criterio del Tribunal Supremo	145
Criterio del Tribunal Central	150
<i>Artículo 13.</i> —Determinación de ingresos en fincas rústicas por la persona que las explote	165
<i>Artículo 14.</i> —Determinación de ingresos en explotaciones mineras	165
<i>Artículo 15.</i> —Determinación de ingresos en los negocios comerciales e industriales	165
<i>Artículo 16.</i> —Determinación de los ingresos procedentes del trabajo personal	166
<i>Artículo 17.</i> —Determinación de ingresos en comunidades de bienes, herencias yacentes y sociedad conyugal... ..	166
Criterio del Tribunal Supremo	167
Criterio del Tribunal Central	168
<i>Artículo 18.</i> —Renta imponible en contribuyentes casados o viudos. Bajas... ..	175
Criterio del Tribunal Central... ..	175
<i>Artículo 19.</i> —Escala o tipo de gravamen... ..	179
Criterio del Tribunal Central	180
<i>Artículo 20.</i> —Deducciones por gravamen personal que afecte a rendimientos originarios del extranjero y computados en la base imponible	182
Criterio del Tribunal Central... ..	183

ÍNDICE GENERAL

XIII

Págs.

TTTULO II.—Del nacimiento de la obligación de contribuir, de la declaración y de la administración de la Contribución general sobre la Renta.

CAPÍTULO PRIMERO.—Del nacimiento de la obligación de contribuir y del principio de imposición.

<i>Artículo 21.</i> —Período impositivo. Devengo de las cuotas	184
Criterio del Tribunal Central	184
<i>Artículo 22.</i> —Transmisibilidad de las obligaciones pendientes	189
<i>Artículo 23.</i> —Determinación del domicilio fiscal.	189
Legislación complementaria:	
Ley de 26 de diciembre de 1957. Artículo 118	189
Ley de 24 de junio de 1955 de Régimen Local. Artículo 50	190
Criterio del Tribunal Central	190
<i>Artículo 24.</i> —Fraccionamiento o aplazamiento del pago de las cuotas... ..	191
Legislación complementaria:	
Orden de 24 de enero de 1955	191

CAPÍTULO II.—De la declaración.

<i>Artículo 25.</i> —Personas obligadas a declarar	193
Legislación complementaria:	
Orden de 24 de enero de 1955... ..	194
Orden de 28 de abril de 1959. Plazo presentación declaraciones para 1959	196
Orden de 22 de enero de 1959. Datos que han de facilitar los contribuyentes	196
Circular de 4 de marzo de 1958. Procedimiento de presentación de declaraciones	200
Orden de 31 de marzo de 1958. Normas para la declaración de funcionarios públicos	204
Orden de 15 de abril de 1958. Declaraciones por personal de la Armada.	204
Orden de 19 de abril de 1958. Declaraciones por funcionarios del Ministerio del Aire	205
Circular de 19 de noviembre de 1958. Normas a las Oficinas provinciales para iniciar la labor gestora... ..	206
Circular de 17 de enero de 1958	208
Circular número 31 del Ministerio de Hacienda... ..	213
Circular de 10 de marzo de 1959 sobre liquidaciones, notificaciones y estadística	214
Orden de 25 de junio de 1955. Sanciones	224
Circular de 6 de marzo de 1958. Amnistía por declaración de las verdaderas bases impositivas	224
Orden de 13 de enero de 1958 sobre la expresada amnistía	226
Orden de 12 de febrero de 1958	227
Orden de 13 de mayo de 1955. Amnistía sobre declaraciones anteriores a 1954	228

	Págs.
<i>Artículo 26</i>	228
CAPÍTULO III.—De la administración de la Contribución.	
<i>Artículo 27.—Imposición de la cuota</i>	229
<i>Artículo 28.—Estimación de renta por signos externos</i>	229
Legislación complementaria:	
Orden de 24 de marzo de 1956 sobre determinación de signos externos.	231
Orden de 7 de junio de 1956 estableciendo módulos en explotaciones agrícolas, ganaderas, forestales y mineras	235
Criterio del Tribunal Supremo	242
Criterio del Tribunal Central	244
<i>Artículo 29.—Liquidaciones. Actas</i>	261
Criterio del Tribunal Supremo	261
Criterio del Tribunal Central	276
<i>Artículo 30.—Administración de la Contribución</i>	314
Legislación complementaria:	
Decreto de 10 de mayo de 1957. Reorganización del Ministerio de Hacienda	314
Orden de 10 de julio de 1957. Organización de la Dirección General de Impuestos sobre la Renta	316
Orden de 8 de julio de 1958. Creación de Inspecciones regionales	321
Orden de 6 de abril de 1959. Competencia de Cuerpos y Especialidades de Inspección para investigar y comprobar los impuestos	321
Orden de 20 de julio de 1955. Normas de actuación de la Inspección con el contribuyente	323
Orden de 14 de febrero de 1958. Régimen de coordinación de las Inspecciones de Hacienda. Normas de actuación de los Inspectores. Juntas de Jefes provinciales	325
Acuerdos del Comité Central de Inspección de 16 de enero de 1959 y de 21 de febrero de 1959, complementarios de la anterior disposición	327
Orden de 22 de febrero de 1958. Creación y organización del Servicio Central de Información para la gestión e investigación de los tributos	332
Orden de 23 de marzo de 1958, complementaria de la anterior	333
Circular de 2 de octubre de 1957 sobre Registro de Rentas y Patrimonios. Normas de actuación	334
Orden de 15 de diciembre de 1958 estableciendo el anterior Registro	336
Circular de 26 de diciembre de 1958	339
Circular de 18 de febrero de 1958 sobre procedimiento en las Juntas Nacionales de Evaluación	342
Circular de 13 de noviembre de 1958, complementaria de la anterior...	343
<i>Artículo 31.—Constitución, competencia y funcionamiento del Jurado Central de Contribución sobre la Renta</i>	344
Legislación complementaria:	
Orden de 31 de mayo de 1957. Composición del Jurado Central	347
Circular de 25 de noviembre de 1957. Interpretación del trámite de audiencia al interesado	348

INDICE GENERAL

xv

	<u>Págs.</u>
Orden de 17 de abril de 1956. Composición y procedimiento de los Jurados Provinciales	349
Orden de 22 de julio de 1955. Liquidaciones de carácter caucional...	351
Criterio del Tribunal Supremo	352
Criterio del Tribunal Central... ..	413
<i>Artículo 32.—Expedientes. Sanciones.</i>	424
Criterio del Tribunal Supremo	425
Criterio del Tribunal Central	425
<i>Artículo 33.—Defraudación</i>	436
<i>Artículo 34.—Responsabilidad por multas e intereses de demora</i>	436
<i>Artículo 35.—Prescripción de cuotas y multas</i>	433
Criterio del Tribunal Supremo	437
Criterio del Tribunal Central	439
<i>Artículo 36.—Liquidaciones complementarias</i>	443
Legislación complementaria:	
Circular de 9 de marzo de 1953. Liquidaciones	443
Orden de 5 de mayo de 1953. Resolución de cuestiones de derecho previas a una liquidación... ..	446
Criterio del Tribunal Supremo	447
Disposiciones transitorias	447
Disposiciones finales	448
Criterio del Tribunal Central	448
Amnistías. Criterio del Tribunal Supremo	449
Amnistías: Criterio del Tribunal Central	452
Indice Cronológico de Sentencias del Tribunal Supremo	457
Indice Cronológico de Acuerdos del Tribunal Central	461
Indice Alfabético de Materias	469