

**NOCIONES
FUNDAMENTALES
DE
DERECHO
TRIBUTARIO**

**3ª EDICIÓN
AÑO 2000**

JUAN RAFAEL BRAVO ARTEAGA

**Profesor Emérito de la Facultad de Jurisprudencia
Universidad Colegio Mayor Nuestra Señora del Rosario
y de la Facultad de Derecho de la Universidad de la Sabana**

LEGIS

Sal 145.

ÍNDICE GENERAL

PRÓLOGO A LA TERCERA EDICIÓN	<i>ix</i>
PRÓLOGO A LA SEGUNDA EDICIÓN	<i>xiii</i>
CONCEPTOS	<i>xvi</i>
PREFACIO	<i>xix</i>

CAPÍTULO I

El ámbito del derecho tributario

A. LA UNIDAD DEL DERECHO	3
B. LAS RAMAS DEL DERECHO	4
1. Derecho Internacional y Derecho Interno	4
2. Derecho Público y Derecho Privado	4
a) <i>Derecho Público</i>	5
b) <i>Derecho Privado</i>	6
3. Síntesis	8
C. NUEVA RAMA DEL DERECHO	9
1. Ramificación del Derecho Administrativo	9
2. Derecho Económico	9
3. Derecho Financiero o Fiscal	11
4. Derecho Impositivo	12
D. DERECHO TRIBUTARIO	12
1. Homogeneidad de materia	12
2. Definición del Derecho Tributario	14
a) <i>Parte del Derecho Administrativo</i>	14
b) <i>Principios y normas</i>	16
c) <i>Concepto y clasificación de los tributos</i>	16
1) <i>Los impuestos</i>	22
2) <i>Las tasas</i>	24

3) <i>Las contribuciones</i>	29
4) <i>La parafiscalidad</i>	31
d) <i>División del Derecho Tributario</i>	39
e) <i>Relación jurídica y fusión tributaria</i>	40
3. <i>Método del Derecho Tributario</i>	43

CAPÍTULO II
Las relaciones del derecho tributario

A. ASPECTOS GENERALES	47
B. RELACIONES CON OTRAS CIENCIAS JURÍDICAS	47
1. Con el Derecho Constitucional	48
a) <i>Obligación de contribuir al funcionamiento de los gastos e inversiones del Estado, con justicia y equidad</i>	48
b) <i>Las obligaciones tributarias deben ser establecidas por la ley</i>	48
c) <i>El principio de la irretroactividad de la ley tributaria</i>	49
d) <i>Se consagran los principios estrechamente unidos de la equidad y la progresividad en materia tributaria</i>	49
e) <i>El principio de la eficiencia</i>	50
f) <i>Principios relacionados con el manejo del presupuesto público</i>	50
2. Con el Derecho Internacional	50
a) <i>Las soluciones unilaterales</i>	51
b) <i>Las soluciones bilaterales o multilaterales</i>	51
c) <i>Las soluciones supranacionales</i>	51
3. Con el Derecho Administrativo	52
4. Con el Derecho Privado	54
5. Con el Derecho Penal	55
6. Con el Derecho Procesal	68
C. RELACIONES CON OTRAS CIENCIAS NO JURÍDICAS	69
1. Con la Economía	69
2. Con la Contabilidad	73

CAPÍTULO III
Los principios de irretroactividad equidad y eficiencia

A. LOS PRINCIPIOS DEL DERECHO	79
B. LOS PRINCIPIOS DE LA LEY TRIBUTARIA	81

C. EL PRINCIPIO DE LA IRRETROACTIVIDAD	82
1. Visión general	82
2. Situaciones jurídicas concretas	84
3. Irretroactividad de la ley tributaria.....	89
4. Irretroactividad en los impuestos llamados de período	93
D. LOS PRINCIPIOS DE EQUIDAD Y PROGRESIVIDAD	96
1. Generalidades	96
2. Concepto de equidad	96
3. División de la justicia	96
4. Aspectos cualitativos	97
5. Aspectos cuantitativos	99
6. Preponderancia de lo formal	102
7. Síntesis	103
E. PRINCIPIO DE LA EFICIENCIA	104
1. Aspectos generales	104
2. Los tributos prohibitivos	105
3. Aplicaciones del principio de la eficiencia.....	106

CAPÍTULO IV

Las fuentes del derecho tributario

A. CONCEPTO Y CLASIFICACIÓN	111
B. EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD	112
1. Aspectos Generales	112
2. Aspectos Políticos	112
3. Aspectos Jurídicos Formales	113
4. Contenido de la Ley Tributaria	115
5. Excepciones	116
6. Concreción de Ley Tributaria.....	117
7. Actualización de Ley Tributaria	117
C. LA CONSTITUCIÓN	118
D. LOS CONVENIOS INTERNACIONALES	119

E. LA LEY	120
1. Aspectos Generales sobre la Ley	120
2. Aspectos Especiales de la Ley Tributaria	125
F. LOS DECRETOS-LEYES O EXTRAORDINARIOS	127
G. LOS DECRETOS LEGISLATIVOS	130
H. LOS DECRETOS REGLAMENTARIOS	132
I. LAS ORDENANZAS Y LOS ACUERDOS	134
1. Régimen federal	134
2. Régimen de la Constitución de 1886	135
3. Régimen de la Constitución de 1991	136
J. LA COSTUMBRE	137
K. LOS PRINCIPIOS GENERALES DE DERECHO	141
L. CONCEPTOS ADMINISTRATIVOS	144

CAPÍTULO V

Interpretación y aplicación de la ley tributaria

A. ASPECTOS GENERALES	151
B. TENDENCIAS GENERALES SOBRE INTERPRETACIÓN JURÍDICA	153
1. Tendencia racionalista	153
2. Tendencia sociológica	156
3. Síntesis crítica	159
C. INTERPRETACIÓN JURÍDICA EN EL DERECHO TRIBUTARIO	163
1. Tendencia individualista	163
2. Tendencia fiscalista	166
3. Tendencia económica	166
4. Tendencia funcional	168
5. Tendencia integralista	172
D. LA INTERPRETACIÓN DE LA LEY COLOMBIANA	175
E. LA INTEGRACIÓN DE LA LEY TRIBUTARIA	179
F. LA CONCORDANCIA ENTRE LOS SUPUESTOS LEGALES Y LOS HECHOS	181
G. SÍNTESIS	188

CAPÍTULO VI
La relación jurídico-tributaria

A. CONCEPTO	191
B. NATURALEZA DE LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA	192
C. CARACTERIZACIÓN DE LAS DIFERENTES OBLIGACIONES	194
D. LA OBLIGACIÓN O DEUDA TRIBUTARIA	194
E. LOS DEBERES TRIBUTARIOS	196
1. Clasificación de los deberes tributarios	196
2. Deberes relacionados con la investigación	196
a) <i>Deber de expedir facturas y de entregarlas al adquirente de bienes y servicios</i>	196
b) <i>Deber de llevar y conservar la contabilidad y los respectivos documentos de soporte</i>	197
c) <i>Deber de suministrar informaciones regularmente</i>	198
d) <i>Deber de suministrar información ocasional</i>	199
3. Deberes relacionados con la determinación	199
a) <i>Deber de inscribirse en listados de contribuyentes</i>	199
b) <i>Deber de presentar declaraciones tributarias</i>	200
c) <i>Deber de dar respuesta a requerimientos y emplazamientos</i>	201
4. Deberes relacionados con la recaudación	202
a) <i>Deber de retener en la fuente</i>	202
b) <i>Deber de efectuar anticipos</i>	206
c) <i>Deber de percibir</i>	207
5. Caracteres comunes a los deberes tributarios	208
F. SÍNTESIS	209

CAPÍTULO VII
Sujetos de la obligación tributaria

A. INTRODUCCIÓN	213
B. EL SUJETO ACTIVO	213
1. Poder tributario y sujeto activo	213
2. Entidades que pueden ser sujetos activos	214
3. La Nación como sujeto activo	215

4. Entidades territoriales como sujetos activos	216
5. Las entidades descentralizadas como sujetos activos	218
6. Las entidades privadas como sujetos activos	219
C. EL SUJETO PASIVO	220
1. Entidades que son sujetos pasivos	220
2. Clasificación de los sujetos pasivos	221
3. El contribuyente	223
4. El responsable	224
5. Tributos directos e indirectos	225
6. Codeudores solidarios	226
a) <i>Caso de los herederos y legatarios</i>	227
b) <i>Caso de las sociedades liquidadas</i>	229
c) <i>Caso de las sociedades y los socios</i>	229
d) <i>Caso de las sociedades subordinadas</i>	230
e) <i>Los titulares de entes colectivos sin personería</i>	230
f) <i>Caso del ente no contribuyente que facilita evasión</i>	230
g) <i>Caso de los apoderados generales y especiales</i>	231
7. Codeudores subsidiarios	231
8. Procedimiento para vincular a los codeudores	232
9. Acción de reembolso	233

CAPÍTULO VIII

El hecho gravado

A. INTRODUCCIÓN	237
B. CONCEPTO	238
C. IMPORTANCIA DEL HECHO GRAVADO	239
D. ELEMENTOS INTEGRANTES	240
1. Elementos objetivos	240
2. Elementos subjetivos	245
3. Elementos temporales	248
4. Elementos espaciales	253

CAPÍTULO IX
Valor de la obligación tributaria

A.	INTRODUCCIÓN	261
B.	LA BASE GRAVABLE	262
1.	Concepto general y clasificación	262
a)	<i>Base gravable simple y base gravable compuesta</i>	263
b)	<i>Base gravable bruta y base gravable líquida</i>	264
c)	<i>Base gravable y base de liquidación</i>	264
2.	Base gravable y base de liquidación	264
3.	Elementos de la base gravable	265
a)	<i>Las inclusiones</i>	266
b)	<i>Las exclusiones</i>	266
c)	<i>Los costos</i>	267
d)	<i>Las deducciones</i>	267
e)	<i>Las exenciones</i>	268
4.	Expresión legal de la base gravable	269
5.	La base gravable en los principales impuestos	271
a)	<i>Impuesto sobre la renta</i>	271
1)	<i>Depuración normal</i>	271
2)	<i>Renta presuntiva</i>	274
3)	<i>Comparación patrimonial</i>	274
b)	<i>Impuesto sobre las ventas</i>	275
c)	<i>Impuesto de timbre</i>	277
d)	<i>Los impuestos al consumo</i>	278
e)	<i>el impuesto predial</i>	279
f)	<i>El impuesto de industria y comercio</i>	280
C.	LA TARIFA	285
1.	Concepto	285
2.	Clases de tarifas	285
3.	Las tarifas en los principales impuestos	287
D.	DESCUENTOS Y RECARGOS	288
1.	Los descuentos	289
2.	Los recargos	291
E.	LA BASE GRAVABLE Y EL ARTÍCULO 338 DE LA CONSTITUCIÓN	291

CAPÍTULO X
Génesis y desarrollo de la obligación tributaria

A. INTRODUCCIÓN	297
B. NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN	297
C. LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	300
1. Los registros contables	300
2. La declaración tributaria y la liquidación privada	301
3. Las liquidaciones oficiales	304
a) <i>Liquidación de aforo</i>	306
b) <i>Liquidación de corrección aritmética</i>	306
c) <i>Liquidación de corrección provocada</i>	307
d) <i>Liquidación de revisión</i>	308
4. Resoluciones y sentencias	310
D. RÉGIMEN PROBATORIO	311
1. Introducción	311
2. Principios probatorios tributarios	312
a) <i>Principio de la necesidad de la prueba</i>	312
b) <i>Principio de la oportunidad de la prueba</i>	313
c) <i>Principio de la contradicción de la prueba</i>	314
d) <i>Principio de la legalidad de la prueba</i>	314
e) <i>Principio de la eficacia de la prueba</i>	315
f) <i>Principio de la carga de la prueba</i>	316
g) <i>Principio de la exoneración de la prueba</i>	316
h) <i>El principio de la favorabilidad</i>	317
3. Los medios de prueba	318
a) <i>Las declaraciones tributarias</i>	318
b) <i>La confesión</i>	320
c) <i>El testimonio</i>	321
d) <i>Los documentos</i>	321
e) <i>La inspección tributaria</i>	323
f) <i>La prueba contable</i>	324
g) <i>La prueba de peritos</i>	325
h) <i>Las presunciones y los indicios</i>	325

CAPÍTULO XI
Extinción de la obligación tributaria

A. INTRODUCCIÓN	331
B. EL PAGO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	332
1. Concepto	332
2. A quién debe hacerse el pago	332
3. Por quién debe hacerse el pago	332
4. Dónde debe pagarse	335
5. Cuándo debe hacerse el pago	336
6. Cómo debe hacerse el pago	337
7. Retenciones y anticipos	337
8. Acuerdos de pago	340
9. Imputación del pago	340
10. Cobro coactivo de las obligaciones tributarias	340
C. COMPENSACIONES	342
D. LA PRESCRIPCIÓN	344
E. LA REMISIÓN	346
F. LA TRANSACCIÓN	347
G. LA NOVACIÓN	348
H. LA CONFUSIÓN	348
I. LA CONDICIÓN RESOLUTORIA	349
J. LA NULIDAD	350
K. LAS DEVOLUCIONES	350
ÍNDICE ANALÍTICO	355
BIBLIOGRAFÍA	363