

INDICE GENERAL

PRIMERA PARTE DERECHO TRIBUTARIO SUSTANTIVO

CAPITULO I *ASPECTOS GENERALES*

I. Definiciones de Derecho Tributario	9
A. Comentarios sobre algunos conceptos de derecho tributario.....	9
B. Opinión del autor: ensayo conceptual de “derecho tributario” ...	11
II. Evolución del régimen tributario en Colombia	12
A. En la etapa de la colonia	12
B. Durante la República	13
III. Políticas tributarias	14
A. La administración tributaria	14
B. El impacto del I.V.A.	15
C. Las últimas reformas tributarias	15
D. Del gasto público-lo que debería ser	16
E. El aumento de la presión fiscal	16
F. La evasión	16
G. Los gastos fiscales	17
H. El sistema tributario	17
IV. Las reformas tributarias en Colombia	18
A. Reforma de 1918	18
1. Antecedentes de la reforma	18
2. Objeto	18
B. Reforma de 1927	19
1. Antecedentes de la reforma	19
2. Objeto	19
C. Reforma de 1931	20
1. Antecedentes de la reforma	20

2. Objeto	20
D. Reforma de 1935	21
1. Antecedentes de la reforma	21
2. Objeto	21
E. Reforma de 1953	22
1. Antecedentes de la reforma	22
2. Objeto	22
3. Efectos de la reforma en el impuesto sobre la renta	23
F. Reforma de 1960	23
1. Antecedentes de la reforma	23
2. Objeto	24
G. Reforma tributaria de 1974	24
H. Reforma tributaria de 1983	25
I. Reforma tributaria de 1986	25
J. Reforma tributaria de 1990	25
K. Reforma de 1992	26
L. Reforma de 1995	26
M. Reforma de 1997	27
N. Reforma de 1998	27
V. Terminología en materia de tributación	29
VI. Breve sinopsis de la hacienda pública en Colombia	31
A. Objetivos macroeconómicos	31
B. Estabilizadores de la economía	31
C. Enfoques sobre el manejo de la hacienda pública	31
D. Indicadores para determinar el crecimiento de la economía	31
E. Etapas de la oferta y demanda agregada	32
F. Oferta monetaria	32
G. Recursos	32
H. Desarrollo	32
I. Bienes colectivos	32
J. Déficit	33
K. Dirección general de la economía (a cargo del Estado)	33
L. Ingresos fiscales	34
LL. El presupuesto general de la Nación (lo autoriza el Congreso)	34

CAPITULO II
IMPUESTOS Y POTESTAD IMPOSITIVA DEL ESTADO

I. Características de los impuestos	37
II. Regulación de los impuestos en Colombia.....	39
III. Límites y potestades del Estado propias del derecho tributario.....	41
A. Límites materiales cuantitativos al poder impositivo del Estado	41
B. Potestad impositiva	41
C. Potestad sancionadora	42
IV. Clases de impuestos	42
A. Ingresos ordinarios del Estado	42
1. Los impuestos	42
1.1. Concepto de impuesto.....	42
1.2. Elementos distintivos del impuesto	42
2. Tasas	42
3. Ingresos parafiscales	43
4. Rentas de dominio público	43
B. Ingresos extraordinarios del Estado.....	43
C. Presupuestos e impuestos	43
D. Impuestos directos e indirectos	43
1- Los impuestos directos.....	43
a- Impuesto predial unificado	44
b- Impuesto de renta y complementarios	45
c- Impuestos de industria y comercio, avisos y tableros	45
d- Retención en la fuente del impuesto predial unificado.....	46
e- Impuesto de turismo	46
f- Impuesto unificado de vehículos	46
g- Impuesto de delineación urbana.....	47
h- Impuesto de azar y espectáculos	47
2. Los impuestos indirectos.....	47
a- Impuesto a las ventas.....	48
b- Impuesto de timbre y registro	48
c- Impuesto a los cigarrillos y tabacos nacionales	49
d- Impuesto a los cigarrillos y tabacos extranjeros	49
e- Impuesto a las cervezas, sifones y refajos nacionales.....	50
f- Impuesto a las cervezas, sifones y refajos extranjeros	50

g- Sobretasa al consumo de gasolina motor	50
E. Impuesto de período e instantáneo	50
1- Impuesto de período	50
2- Impuesto instantáneo	51
3- Diferencias entre el impuesto de período y el de ejecución instantánea	51
F. Impuestos según sus efectos o impacto que producen	51
1. Progresivos	51
2. Regresivos	51
3. Neutro	52
G. Impuestos nacionales y territoriales	52
1- Tributos de carácter nacional	52
2- Tributos de propiedad de entidades territoriales	52
V. Impuestos nacionales	53
A. Criterios de contrapartida y de equivalencia de la contrapartida	53
1. Contribución	53
2. Tasas	53
3. Impuestos	53
4. Contrapartida	54
B. Calificación de contribución	54
1. Económica	54
2. Social	54
C. Naturaleza del impuesto directo: renta	55
1. Capacidad en el impuesto de renta	55
2. Ingreso	55
3. Realización del ingreso	55
4. Elemento temporal	56
5. Elemento espacial	56
6. Fuente nacional y fuente extranjera	56
7. Impuesto de renta para no contribuyentes	60
8. Contribuyentes no declarantes	60
9. Base gravable del impuesto	62
a. Definición	62
b. Costos	63
c. Renta bruta	63

d. Renta líquida	63
e. Rentas exentas	63
f. Renta líquida gravable	64
g. Procedimiento de depuración ordinaria: renta presuntiva	64
h. Procedimiento de depuración extraordinaria: comparación de patrimonios	65
i. Alícuotas o tarifas	65
j. Descuento tributario	65
k. Impuesto neto de renta	65
l. Valor a pagar	66
m. Conciliación contable/fiscal	66
n. La tarifa efectiva	66
ñ. La utilidad de una persona en una operación de venta	67
o. Fase de declaración privada y fase de liquidación privada	67
p. Manejo de cuenta corriente del impuesto	67
10. Retención en la fuente	67
a. Retenciones en la fuente por ingresos laborales	68
b. Descuentos de la base de retención	70
c. Obligaciones del agente retenedor	70
11. Anticipo del impuesto de renta	70
12. Ajustes integrales por inflación	71
a. Inflación	71
b. Indexación	71
c. Metodología para reflejar la inflación	71
d. Procedimiento para el cálculo y registro del PAAG	72
e. Exceptuados de los ajustes integrales por inflación	72
13. Impuesto de ganancias ocasionales	73
a. Naturaleza	73
b. Las sociedades y la ganancia ocasional	73
14. Disminución del patrimonio	75
15. Otros gravámenes sobre la renta-giros al exterior	75
D. El impuesto de timbre	75
1. Naturaleza y causación	75
2. Elementos	76

a. El elemento material.....	76
b. El elemento espacial.....	76
c. El elemento temporal.....	76
d. El elemento subjetivo.....	76
3. Características.....	76
E. El impuesto sobre las ventas.....	77
1. Bienes excluidos del impuesto del I.V.A.....	79
2. Responsables del impuesto.....	79
3. Retención en la fuente en el I.V.A.....	79
4. Régimen simplificado.....	79
VI. Fundamento jurídico de impuestos, tasas, contribuciones y regalías.....	80
A. Impuestos nacionales.....	80
B. Impuestos y regalías regionales, departamentales y municipales.....	80
VII. Normas en materia tributaria y disposiciones fiscales cuyo efecto económico es hoy (1999) relevante.....	84
A. Relacionadas con el impuesto sobre la renta.....	85
1. Nuevos contribuyentes del impuesto sobre las rentas.....	85
2. Disminución de la base de retención por pagos a terceros por conceptos de alimentación.....	85
3. Mecanismo de reinversión de utilidades.....	85
4. Exclusión de renta presuntiva a entidades vigiladas por la Superintendencia Bancaria en procesos de toma de posesión, concordatarios o de liquidación.....	86
5. Deducción del impuesto sobre las ventas pagados en la adquisición de activos fijos.....	86
6. Utilidades exentas de empresas industriales y comerciales del Estado del orden nacional.....	87
7. Beneficio de auditoría por el año gravable de 1998.....	87
8. Incentivo al ahorro de largo plazo para el fomento de la construcción.....	87
9. Descuento tributario por la generación de empleo.....	88
10. Régimen Unificado de Imposición (RUI) para pequeños contribuyentes del impuesto sobre la renta y responsable del impuesto sobre las ventas.....	89
B. Relacionadas con el impuesto sobre las ventas.....	91
1. Giro y retención de IVA para los licores destilados.....	91

2. Retención de mercancías	91
C. Relacionadas con el impuesto al consumo de cervezas, sifones y refajos	92

CAPITULO III *LA OBLIGACION TRIBUTARIA*

I. Teoría del hecho imponible	93
A. Sujetos	93
B. Hechos	94
1. Hecho hipotético	94
2. Indicio	94
3. Causación	94
C. Elementos constitutivos del hecho generador	95
1. Elemento material u objetivo de hecho generador	95
2. Elemento personal o subjetivo del hecho generador	95
3. Elemento temporal del hecho generador	95
4. Elemento espacial del hecho generador	95
II. Principios generales de la tributación	95
A. El derecho a la igualdad	96
B. El principio de la no discriminación	98
C. Derecho de petición	98
D. El debido proceso	99
E. Principio de representación	99
F. Principio de unidad de materia	100
G. Principio de legalidad	101
H. Derecho a la intimidad para efectos tributarios	102
I. Principio de eficiencia tributaria	103
III. Fuente y obligación tributaria	104
A. Fuente constitucional del tributo	104
B. Concepto de tributo	104
C. Causación del impuesto	107
D. Obligación tributaria principal	107
1. Definición del alcance y elementos del tributo	107
2. Elementos esenciales del tributo	107
E. Obligaciones tributarias accesorias	109

F. Deberes cívicos	109
G. Obligaciones accesorias	109
H. Obligaciones del fisco	109
I. Intervención de terceros.....	110
J. Correspondencia de obligaciones	110
K. Deberes tributarios.....	110

CAPITULO IV

DECLARACION TRIBUTARIA, DETERMINACION DE LA OBLIGACION Y PROCESO FISCALIZADOR DEL ESTADO

I. La declaración tributaria	111
A. Concepto y naturaleza	111
B. Especies de declaraciones.....	111
C. Algunos aspectos de la declaración de renta	111
1. Requisitos de la declaración de renta.....	112
a) Requisitos formales	112
b) Requisitos materiales	112
D. La relación jurídica tributaria y el objeto de la obligación tributaria	114
E. El presupuesto generador del impuesto	115
F. Prestación de la obligación tributaria	115
G. Correcciones a las declaraciones tributarias	116
H. Declaraciones de renta y complementarios por fracciones de año	117
I. Declaración de impuesto a las ventas.....	118
J. Declaración de industria, comercio y avisos	118
1. Características del impuesto de industria, comercio y avisos	118
2. Fijación de la competencia para industria, comercio y avisos	119
3. Impuesto de avisos y tableros.....	119
K. Extinción de la obligación tributaria.....	119
1. Modos de extinción de las obligaciones en general	119
2. Solución o pago efectivo	120
a. Características	120
b. Generalidades.....	120

c. Responsabilidad solidaria en el pago	121
d. Responsabilidad solidaria de los socios por los impuestos de la sociedad	122
e. Limitaciones a la responsabilidad	123
f. Solidaridad de las entidades no contribuyentes que sirvan de elemento de evasión	124
g. Procedimiento para declaración de deudor solidario	124
h. Solidaridad de las entidades públicas por el impuesto sobre las ventas	124
i. Solidaridad fiscal entre los beneficiarios de un título valor	124
j. Responsabilidad subsidiaria por incumplimiento de los deberes formales	125
k. Responsabilidad de los bancos por pago irregular de cheques fiscales	125
l. Presunción de pago	125
m. Lugar de pago	125
n. Autorización para recaudar impuestos	126
ñ. Forma de pago de las obligaciones	127
o. Fecha en que se entiende pagado el impuesto	127
p. Prelación en la imputación del pago	128
q. Aproximación de los valores en los recibos de pago	128
r. Pago con bonos y títulos	128
rr. Pago con títulos y certificados	128
s. Títulos de descuento tributario (tdt)	129
t. Mora en el pago de los impuestos nacionales	129
u. Acuerdos de pago	130
v. Competencia para celebrar contratos de garantía (Art. 814-1)	130
w. Garantías satisfactorias	130
3. Remisión de las deudas tributarias	132
a. Definición	132
b. Valor jurídico	132
c. Remisión de deudas: competencia y límites	132
d. Delegación de competencias para la remisión de deudas tributarias	132

e. Remisibilidad de obligaciones a cargo de personas que hubieren fallecido, de quienes no se tenga noticia y que carecen de respaldo económico	134
f. Gestión de cobro previo	134
4. Compensación de las deudas fiscales.....	135
a. Compensación de saldos a favor	135
b. Compensación de los saldos cuando no se indica la obligación a cargo.....	135
c. Compensación de sanciones con saldos a favor de períodos anteriores en las declaraciones de impuestos sobre las ventas.....	136
d. Obligaciones objeto de compensación.....	136
e. Término para solicitar la compensación	137
f. Trámite a cargo de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.....	137
g. Compensación de oficio	137
h. Trámite de inspección y resolución.....	137
5. La novación y el otorgamiento de facilidades de pago.....	138
6. Inversiones forzosas (Bonos) con los cuales se pueden pagar impuestos –Bonos de Solidaridad para la Paz- (Ley 488/98 arts, 1º a 8º).....	138
II. Proceso fiscalizador del Estado en la determinación de la obligación tributaria	139
A. Características generales del proceso de fiscalización.....	139
B. Investigación y fiscalización.....	141
C. Control de capitales	143
D. Métodos indirectos.....	144
E. De las presunciones	144
1. Presunciones	144
2. Presunciones según la Corte	145

CAPITULO V DEVOLUCIONES

I. Devoluciones de saldos a favor.....	147
II. Devolución del impuesto a las ventas retenido	148
III. Facultad para fijar trámites de devolución de impuestos.....	149
IV. Facultad para devolver a entidades exentas o no contribuyentes...	149
V. Competencia funcional de las devoluciones.....	149

VI. Término para solicitar la devolución de saldos a favor	149
VII. Término para efectuar la devolución	150
VIII. Rechazo e inadmisión de las solicitudes de devolución o compensación	150
IX. Improcedencia de las devoluciones	151
X. Rechazo de las solicitudes de devolución o compensación	152
XI. Causales de inadmisión de la solicitud de devolución o compensación	153
XII. Constancia escrita de los indicios de inexactitud	153
XIII. Investigación previa a la devolución o compensación	153
XIV. Término de suspensión en la devolución	154
XV. Término para efectuar la devolución	155
XVI. Auto admisorio	155
XVII. Devolución de retenciones no consignadas	155
XVIII. Devolución con presentación de garantía	155
XIX. Compensación previa a la devolución	156
XX. Mecanismos para efectuar la devolución	156
XXI. Intereses a favor del contribuyente	156
XXII. Intereses en devoluciones del I.V.A	157
XXIII. Tasa de interés para devoluciones	158
XXIV. El Gobierno efectuará las apropiaciones presupuestales para las devoluciones	158
XXV. Procedimiento básico en la devolución y compensación de obligaciones tributarias	158
A. Quiénes pueden solicitar devolución y compensación en el impuesto sobre las ventas	158
B. Exportadores con derecho a devolución	158
C. Requisitos generales de la solicitud de devolución o compensación	159
D. Término para solicitar la devolución o compensación de saldos a favor	159
E. Requisitos especiales en el impuesto sobre la renta	159
F. Requisitos especiales en el impuesto sobre las ventas	160
XXVI. Requisitos de la garantía en devoluciones	161
A. La garantía bancaria o de compañía de seguros	161
B. Causales de rechazo de la solicitud de devolución o compensación	162

C. Verificación dentro del proceso de devolución o compensación	162
D. Devolución de pagos en excesos	162
E. Término para solicitar la devolución por pagos en exceso	162
F. Tasa y liquidación de intereses	163
G. Imputación de los saldos a favor	163
H. Las retenciones que fueron practicadas	163
I. Compensación de los saldos cuando no se indica la obligación a cargo	164
XXVII. Del pago de lo no debido	164
A. Término para solicitar y efectuar la devolución de pagos de lo no debido	164
B. Requisitos de la solicitud	164
C. Compensación de deudas tributarias y aduaneras	164
D. Trámite de la devolución con tributos	164
E. Devolución a la cuenta bancaria	165
F. Inadmisión y requisitos de la solicitud de devolución	165
G. Listado de requisitos DIAN según la clase de devolución solicitada	166
1. Devoluciones BDSI-Bonos	166
2. Devolución de renta	166
3. Devoluciones IVA retenido (Renglón G T)	167
4. Devoluciones a autorretenedores renta	167
5. Devolución de pagos en exceso de renta, ventas u otros	168

CAPITULO VI

SANCIONES EN MATERIA TRIBUTARIA

I. Sanciones por extemporaneidad	169
II. Sanciones por corrección	170
III. Sanción por no presentación de las declaraciones de renta y complementarios	170
IV. Sanción por no remitir la información requerida por la Administración	171
V. Sanciones relacionadas con la retención en la fuente	171
VI. Otras sanciones tributarias	172
VII. Sanciones relativas a certificaciones de contadores públicos	174
VIII. Sanción por extemporaneidad en la inscripción en el registro nacional de vendedores e inscripción de oficio	175

CAPITULO VII
LA RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA

I. Infracciones y sanciones tributarias	177
II. El dolo y la culpa	180
A. El dolo	180
B. La culpa	181
C. El dolo y la culpa en las infracciones tributarias	182
III. La mora	184
A. Mora en el pago a cargo del contribuyente	184
B. Mora en liquidación de aforo	184
C. Infracciones formales	185
IV. Infracciones tributarias derivadas de la contabilidad	185
V. Infracciones a los deberes tributarios	188

SEGUNDA PARTE
ASPECTOS TRIBUTARIOS ESPECIALES

CAPITULO I
ASPECTOS TRIBUTARIOS SOBRE FACTURACION

I. Obligación de facturar	193
A. Obligados a expedir factura o documento	193
B. Expedición de la factura o documento equivalente	194
II. Requisitos que deben cumplir las facturas	195
A. Facturas por talonario o de papel	195
1. Denominación	195
2. Identificación del vendedor o de quien presta el servicio	196
3. Identificación del adquirente de los bienes o servicios	196
4. Numeración consecutiva	196
5. Fecha de su expedición	199
6. Descripción específica o genérica de los artículos vendidos o servicios prestados	199
7. Valor total de la operación	199
8. Identificación del impresor	199
9. Calidad de agente retenedor del I.V.A	200
10. Discriminación del impuesto sobre las ventas	200
B. Factura expedida por computador	200
III. Documentos equivalentes a la factura	201

A. Enumeración	201
B. Requisitos de los documentos equivalentes	202
IV. Documentos sustitutivos de la factura	204
A. En distribución masiva y ambulante de bienes	204
B. En juegos de suerte y azar o electrónicos	204
C. En suscripción masiva de servicios de televisión	205
V. Sistemas técnicos de control	205
VI. Obligaciones de quienes elaboran facturas	206
VII. Régimen sancionatorio	207
VIII. Soporte de los costos, gastos e impuestos descontables	208
IX. Deber de conservar informaciones y pruebas	209
X. Precisiones adicionales	210
XI. Requisitos de la factura de venta a partir del 1o. de julio de 1996	211
XII. La factura de venta y la factura cambiaria	212
XIII. Factura por computador	215
XIV. Factura electrónica	223
XV. Ampliación de documentos equivalentes a la factura	225
XVI. No obligados a facturar	230
XVII. Obligaciones tributarias en la expedición de facturas	231
XVIII. Impresión del NIT en la papelería	232

CAPITULO II

EXENCIONES TRIBUTARIAS

I. Del impuesto a las ventas	235
A. Bienes y servicios exentos de I.V.A	235
B. Exclusiones del I.V.A	237
II. Exenciones al impuesto de renta y complementarios	243
A. Zonas afectadas por fenómeno natural	243
B. Entidades prestadoras de servicios públicos	245
C. Exenciones a las rentas de trabajo y similares	246
1. Exención de los funcionarios extranjeros del Banco Interamericano de Desarrollo	246
2. Exención de los salarios de los funcionarios de la Corporación Andina de Fomento	246
D. Recursos de fondos de pensiones	246

E. Incentivos tributarios para los usuarios de zonas francas industriales de bienes y de servicios.....	247
F. Exención de los sueldos de la corte permanente de justicia internacional	247
G. Exención de los sueldos de los funcionarios del Banco Interamericano de Desarrollo	248
H. Exención para los empleados del Instituto de Asuntos Internacionales.....	248
I. Personal diplomático extranjero con prerrogativas, privilegios e inmunidades.....	248
J. De las entidades o agencias internacionales de ayuda técnica.....	249
K. Exenciones a las empresas comunitarias	249
L. Otras rentas de trabajo exentas.....	250
LL. Las empresas comunitarias constituidas como sociedades Comerciales.....	252
M. Empresas de servicios públicos domiciliarios	253
N. Rentas exentas de loterías y licoreras	254
Ñ. Exenciones a las zonas francas	254
O. De la ley del "Libro"	255
P. De los derechos de autor	256
Q. Exención para el fondo de garantías de instituciones financieras	257
R. Condición para mantener exención en explotación de hidrocarburos	257
S. Renta exenta para fondos ganaderos organizados como sociedades anónimas abiertas	257
T. Intereses, comisiones y demás pagos para empréstitos y títulos de deuda pública externa	257
U. Intereses de cédulas BCH emitidas con anterioridad al 30 de septiembre de 1974	257
V. Intereses de bonos de financiamiento presupuestal y de bonos de financiamiento especial.....	258
W. Intereses por enajenación de inmuebles destinados a la reforma urbana	258
X. Intereses por deudas y bonos de la reforma agraria; e intereses sobre pagarés y cédulas de reforma urbana	258
Y. Indemnizaciones por seguros de vida	258
Z. De la zona del Nevado del Ruiz	258

III. Exenciones de retención en la fuente	260
---	-----

CAPITULO III

ASPECTOS TRIBUTARIOS DE INDUSTRIAS EXTRACTIVAS Y ACTIVIDADES DE LEASING Y SEGUROS

I. Aspectos tributarios de las industrias extractivas	263
A. Contribución especial.....	263
1. Contribución especial por explotación o exportación de petróleo crudo, gas libre, carbón y ferróniquel.....	263
2. Contribución especial para nuevos exploradores de petróleo crudo y gas libre.....	263
3. Contribución para la descentralización	263
4. Base gravable	264
5. Periodicidad y pago de la contribución especial	265
6. Tarifas.....	265
7. Sujetos pasivos	266
8. Normas de control	266
B. Impuesto global a la gasolina y al ACPM	266
1. Base gravable y tarifa	266
2. Impuesto de timbre en derivados del petróleo	267
3. Retención en la fuente en derivados del petróleo	267
4. Impuesto de renta y complementarios de industrias extractivas	267
5. Deducciones	268
a. La deducción por agotamiento excluye la amortización	268
b. Deducción por amortización de inversiones	268
1. Término para la amortización de inversiones	268
2. Obligación del cumplimiento de los requisitos exigidos en la ley	269
3. Deducción por inversiones amortizables en la industria petrolera y el sector minero	269
c. Deducción por exploración de petróleos en contratos vigentes al 28 de octubre de 1974	269
d. Deducción por agotamiento en explotación de hidrocarburos, en contratos vigentes a octubre 28 de 1974	270
1. Agotamiento normal a base de porcentaje	270
2. Determinación del valor bruto del producto natural....	270
3. Limitación a la deducción	270

e. Dedución por factor especial de agotamiento en explotación de hidrocarburos.....	271
f. Dedución por agotamiento en explotaciones de minas	271
1. Quiénes tienen derecho a la deducción	272
2. Factores que integran el costo	272
3. Sistema para su determinación	272
g. Dedución por amortización de inversiones en exploraciones de gases y minerales	273
h. Impuesto a las ventas de industrias extractivas	274
1. Industrias básicas en el impuesto sobre las ventas	274
2. Impuesto descontable en caso de gasolina y demás derivados del petróleo	274
3. Gas propano para uso doméstico.....	274
4. Otros bienes que no causan el impuesto	274
5. Importaciones que no causan impuesto	275
6. Responsables en la venta de derivados del petróleo	275
7. Competencia para fijar precios	275
8. Base gravable en la venta de gasolina motor	275
9. Base gravable en otros productos derivados del petróleo.....	275
10. Tarifa especial para derivados del petróleo.....	276
11. De las obligaciones tributarias a que están sometidos los importadores de combustibles derivados del petróleo.....	276
12. De la liquidación del impuesto sobre las ventas	276
13. Del giro de los recaudos por concepto de gravámenes arancelarios e impuestos sobre las ventas en las importaciones de combustibles derivados del petróleo	277
14. No obligados a facturar	277
15. Gasolina y ACPM (Decr. 1774/96 - oct.1).....	277
16. Responsables	278
17. Base gravable y tarifa.....	278
18. Exclusión del impuesto sobre las ventas	278
19. Obligaciones tributarias de los importadores.....	278
20. Consignación del impuesto global a la gasolina y al ACPM.....	279

21. Cobro del impuesto	280
22. Información para efectos de control	280
23. Información sobre la inscripción de nuevos productores e importadores	280
24. Giro a los departamentos	280
25. Distribución del impuesto	281
i. Impuesto territorial a la gasolina y al ACPM de acuerdo con la Ley 488/98 y el Decreto 2653/98	281
1. Sobretasa a la gasolina motor y al ACPM	281
2. Hecho generador	281
3. Responsables	281
4. Causación	282
5. Base gravable	282
6. Tarifa municipal y distrital	282
7. Tarifa departamental	282
8. Declaración y pago	282
9. Responsabilidad penal por no consignar los valores recaudados por concepto de sobretasa a la gasolina y al ACPM	283
10. Competencia para administrar la sobretasa nacional	284
11. Fondo de subsidio de la sobretasa a la gasolina	284
12. Responsabilidad de los transportadores y expendedores al detal	284
13. Término para expedir y comunicar el precio de referencia	284
14. Suministro de la información	285
15. Suscripción de convenios	285
16. Liquidación oficial de las sobretasas	285
II. Aspectos tributarios en actividades de Leasing y Seguros	286
A. Aspectos tributarios del arrendamiento financiero	286
1. Ingresos que no se consideran de fuente nacional	286
2. Utilidad en la enajenación de inmuebles	286
3. Reglas generales de los contratos de Leasing	286
4. Descuento por impuesto sobre las ventas pagado en la adquisición de activos fijos	289

5. Valor patrimonial de los bienes adquiridos por Leasing	290
6. Causación del impuesto de timbre en los contratos de Leasing sobre embarcaciones mayores y aeronaves	290
7. Maquinaria y equipo en los contratos de Leasing	290
8. Leasing en proyectos de infraestructura	290
9. Excepción de impuesto a las ventas a los servicios de Leasing	291
B. Aspectos tributarios en la actividad de seguros y capitalización	291
1. Renta bruta en compañías de seguros de vida	291
2. Renta bruta en compañías de seguros generales	291
3. Reserva matemática y reserva técnica	292
4. Ingresos netos y primas netas	292
5. Pasivos de compañías de seguros	292
6. Norma reglamentaria sobre reserva técnica	293
7. Deducción por provisión para primas de difícil cobro	293
III. Aspectos generales sobre el tratamiento tributario de las pensiones y el uso del espectro electromagnético	293
A. Aspectos sobre el tratamiento tributario de las pensiones	293
B. Uso del espectro electromagnético	294
C. Utilización de la agencia oficiosa	295

CAPITULO IV

CONVENIOS INTERNACIONALES EN MATERIA DE IMPUESTOS

I. Convenio con los Estados Unidos de América para eliminar la doble tributación en el transporte aéreo y marítimo	297
A. Sobre expresiones y exenciones	297
B. Terminación del convenio	298
C. De la renta bruta	298
D. Sobre expresiones y exenciones	298
II. Convenio con la República Federal de Alemania sobre exención de doble tributación de las empresas marítimas y aéreas	299
III. Convenio con la República de Chile sobre exención de doble tributación de las empresas marítimas y aéreas	300
IV. Convenio con la República de Venezuela sobre exención de doble tributación de las empresas marítimas y aéreas	301

A. Generalidades	301
B. De las rentas.....	302
C. Sobre exenciones	302
V. Convenio con los países del Pacto Andino para evitar la doble tributación	302
VI. Convenio con la República de Italia para eliminar la doble tributación en el transporte aéreo y marítimo.....	305
VII. Convenio de no doble tributación con los Estados Unidos de América	307
VIII. Convenio de no doble tributación con la República de Francia sobre transportes aéreos	309
IX. Acuerdo con Brasil de exención de doble tributación.....	309

TERCERA PARTE

LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA EN COLOMBIA

CAPITULO I

LA FUNCION ADMINISTRATIVA Y LA FUNCION JURISDICCIONAL EN MATERIA TRIBUTARIA

I. Aspectos diferenciales	315
II. Titulares de la jurisdicción tributaria	316
III. Titulares de la función de declaración.....	317
IV. Titulares de la función de declaración interna (tributaria).....	317
V. Titulares de la función de declaración externa (atípica)	317
VI. El Consejo de Estado	317
VII. El Tribunal Administrativo	318
VIII. Los Jueces administrativos	318

CAPITULO II

ESTRUCTURA DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

I. Marco legal.....	319
II. Estructura de UAE-Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales. Aspectos generales	319
A. Fusión de la dirección de impuestos nacionales y la dirección de aduanas nacionales.....	319
B. Naturaleza jurídica de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	320
C. Patrimonio y recursos económicos.....	320

D. Niveles administrativos	320
E. Estructura orgánica.....	321
1. Estructura orgánica del nivel central	321
2. Oficinas y subdirecciones del nivel central	321
3. Estructura orgánica de las direcciones regionales de impuestos y aduanas nacionales	324
4. Estructura orgánica de las administraciones especiales	325
5. Estructura orgánica de las administraciones locales	326
III. Administraciones de impuestos y aduanas	326
A. Administraciones de impuestos y aduanas nacionales	326
B. Administraciones de impuestos nacionales.....	328
C. Administraciones de aduanas nacionales de:	329
D. Administraciones locales de aduanas	329
E. Divisiones	330
F. Administraciones delegadas	331
IV. Domicilio, competencia, jurisdicción, funciones y delegación de la UAE-DIAN.....	333
A. Generalidades	333
1. Funciones.....	333
2. Gestión aduanera	334
3. Otras competencias	334
4. Administración de impuestos	334
5. Actuaciones administrativas y representación	334
B. Domicilio	334
C. Competencia	335
1. Competencia general de la dirección de impuestos.....	335
2. Competencia general de la dirección de aduanas	335
3. Competencia funcional.....	336
4. Competencia para proferir los actos administrativos.....	337
5. Competencia para declarar el abandono de mercancías	337
6. Competencia para autorizar el ingreso de mercancías por lugar no habilitado.....	337
7. Conflictos de competencia	337
D. Jurisdicción.....	338
1. Jurisdicción de las administraciones especiales de impuestos nacionales.....	338

2. Jurisdicción de otras administraciones especiales de impuestos nacionales.....	338
3. Jurisdicción de las administraciones locales de impuestos y aduanas nacionales	339
4. Jurisdicción de las administraciones locales de aduanas nacionales	340
5. Jurisdicción de las administraciones delegadas.....	341
E. Funciones de los principales funcionarios de impuestos	342
1. Funciones del director de impuestos	342
2. Funciones del director de fiscalización para el control y penalización tributaria	344
3. Funciones del subdirector de cobranzas	346
4. Funciones del subdirector de jurídica tributaria.....	347
5. Funciones del director de aduanas de la unidad administrativa Especial - Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.....	348
6. Funciones del subdirector de fiscalización aduanera, represión y penalización del contrabando.....	351
7. Funciones del subdirector jurídico aduanero	352
8. Funciones de las direcciones regionales de impuestos y aduanas nacionales	353
9. Funciones de las administraciones especiales, locales y delegadas.....	355
10. Funciones del comité de dirección de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	357
11. Delegación de funciones	358
12. De la organización, constitución y supresión de divisiones	358

CAPITULO III

DERECHO DE PETICION ANTE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

I. Derecho de petición.....	359
II. Peticiones verbales	360
III. Resolución de las peticiones.....	360
A. Término para resolver las peticiones	360
B. Interrupción de términos para resolver o contestar	360
IV. Citación de terceros.....	361
V. Del examen de expedientes	361

VI. Solicitud de copias	361
VII. Responsabilidad por la indebida aplicación de los trámites del derecho de petición	362
VIII. Trámite especial	362
A. Dirección general de aduanas	362
B. Actuación administrativa	363
C. Derecho de petición en la dirección general de aduanas	364
IX. Formulación de solicitudes	364
X. Petición de informaciones	366
XI. Suspensión de términos del artículo 6o. Resolución 04427/84 para resolver o contestar peticiones de aduanas	367
A. Quejas	367
1. Quejas contra los funcionarios	367
2. Quejas por el mal funcionamiento del servicio	367
B. Oficinas destinadas a recibir las quejas del servicio	367

CAPITULO IV *DOCTRINA TRIBUTARIA*

A. Jurisprudencia	369
B. Ejemplos de algunos conceptos de la DIAN	370
1. Ausencia de efectos fiscales en la renovación de la matrícula mercantil	370
2. Retención en la fuente que se aplica en pagos retroactivos sobre salarios	370
3. Responsabilidad del agente retenedor en la no retención	370

CUARTA PARTE PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

CAPITULO I *NATURALEZA DEL DERECHO PROCEDIMENTAL TRIBUTARIO*

I. Normas de procedimiento tributario	373
II. Fuentes del derecho procesal tributario	374
A. Fuentes directas	374
B. Fuentes complementarias	374
C. Fuentes indirectas	375
1. La costumbre	375

2. La jurisprudencia	375
D. Fuentes secundarias.....	376
III. Principios del derecho procesal tributario	376
A. Territorialidad de la ley	376
B. Los Límites espaciales	378
C. Los Límites temporales	378

CAPITULO II

PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

I. Requerimientos y liquidaciones.....	381
A. Requerimientos	381
1. Los requerimientos ordinarios.....	381
2. Requerimientos especiales.....	382
B. Liquidación oficial de revisión.....	383
1. Concepto y naturaleza	383
2. Contenido de la liquidación de revisión	384
3. Nulidad de las liquidaciones de impuestos	385
4. Funcionario competente	386
5. Ambito de la liquidación de revisión.....	386
C. Liquidación oficial de aforo	386
D. Determinación provisional del impuesto.....	387
E. Liquidación oficial de corrección.....	387
F. Liquidación privada	388
G. Actualización del valor de las obligaciones tributarias pendientes de pago.....	389
1. Procedencia	389
2. No hay actualización de intereses.....	390
3. Orden de imputación en obligaciones actualizadas	390
4. Título ejecutivo de los valores actualizados.....	390
5. Renglón para indicar el valor actualizado	390
6. Publicación de porcentajes anuales de actualización	391
II. Pruebas en materia tributaria.....	391
A. Remisión normativa.....	391
B. Las pruebas en el tiempo.....	391
C. Qué debe probar el contribuyente.....	393
D. Medios de prueba	393

- E. Declaración de parte o confesión..... 394
 - 1. Requisitos de la confesión..... 394
 - 2. Confesión de los representantes legales..... 394
 - 3. Indivisibilidad de la confesión..... 394
 - 4. Confesión exenta de vicios..... 395
 - a. Error..... 395
 - b. Fuerza..... 395
 - c. Dolo de un tercero..... 395
 - 5. Confesión ficta o presunta..... 395
- F. Juramento..... 396
- G. Testimonio de terceros..... 396
- H. Dictamen pericial..... 396
 - 1. Procedencia..... 396
 - 2. Recusación e impedimento de peritos..... 397
- I. Pruebas contables certificadas por contador público..... 399
- J. Fuerza probatoria del dictamen pericial..... 399
- K. Inspección tributaria..... 399
- L. Acta de inspección de libros de contabilidad..... 401
- M. Prueba documental..... 401
 - 1. Documento público..... 401
 - 2. Documento privado..... 401
 - 3. Fecha cierta de los documentos privados..... 402
 - 4. Presunción de veracidad de los hechos consignados en la declaración..... 403
 - 5. Presunción de aprovechamiento económico de los bienes..... 403
 - 6. Documentos que tienen el carácter de públicos..... 404
 - 7. Alcance probatorio de los documentos..... 404
 - 8. Documentos otorgados en el extranjero..... 404
- N. Las pruebas testimoniales..... 404
- III. Notificaciones y ejecutoria de los actos administrativos tributarios..... 405
 - A. Concepto y obligaciones..... 405
 - B. Procedimiento de la notificación..... 406
 - C. Notificaciones por edicto..... 407
 - D. Notificaciones por comisionado..... 407

E. Ejecutoria	407
IV. Recursos	407
A. Procedencia	407
B. Recursos equívocos o improcedentes	409
C. Clases de recursos administrativos	409
1. Recursos de reconsideración	409
a. Procedencia	409
b. Competencia funcional de discusión	410
c. Presupuestos procesales y trámite de los recursos de reconsideración y reposición	410
d. Presentación e inadmisión del recurso de reconsideración	411
e. Saneamiento de omisión de requisitos	411
2. Normas generales de aplicación a los recursos	412
3. Reserva de expedientes sobre recursos	413
4. Grado de consulta	413
5. Recursos de sociedades	413
6. De las providencias que resuelven solicitudes de devolución	413
7. Recursos contra otras providencias de la administración tributaria	413
8. La reformatio in pejus en la discusión gubernativa	414
a. La norma y su consagración positiva	414
b. Contenido de la norma	414
c. La prohibición de la reformatio in pejus en el sistema tributario colombiano	415
d. Límites a las facultades del superior jerárquico	416
e. Legalidad de las decisiones	416
f. La doctrina de la Corte sobre la "reformatio in pejus"	417
g. De la acción de tutela en la reformatio in pejus	418
h. La reformatio in pejus como garantía procesal	418
V. Nulidad de las actuaciones de la administración tributaria	418
VI. El silencio administrativo en materia tributaria	418
A. Concepto	418
B. Silencio administrativo positivo	419
1. Procedencia	419

2. Requisitos para la procedencia del silencio administrativo positivo	419
C. Silencio administrativo negativo	421

CAPITULO III *ACCIONES EN MATERIA TRIBUTARIA*

I. Acción de revocación directa	423
A. Concepto y naturaleza jurídica	423
B. Improcedencia	424
C. Competencia	425
D. Término	425
E. Causales de revocación	425
F. Efectos	425
G. Revocación de actos de carácter particular y concreto	425
H. Procedimiento	426
II. Acción de inexecuibilidad o inconstitucionalidad	426
III. Excepción de inconstitucionalidad	429
IV. La acción de tutela	429
A. Procedencia de la tutela en materia tributaria	429
B. Causales de improcedencia de la tutela	430
C. Fin y procedencia de la tutela	431
V. Acción de nulidad	431
VI. Acción de nulidad y restablecimiento del derecho	433
A. Consagración y característica	433
B. Caducidad de la acción de restablecimiento del derecho	435
VII. Acción de reparación directa y cumplimiento	435
VIII. Cumplimiento y reconocimiento de sentencias judiciales	436
A. Cumplimiento de sentencias y conciliaciones judiciales	436
B. Reconocimiento de sentencias y conciliaciones judiciales mediante bonos	437

CAPITULO IV *PROCEDIMIENTO ANTE LA JURISDICCION CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVA*

I. No procede la garantía para demandar en impuestos	439
II. Sobre el procesalismo, gastos y cuantías	439
III. Competencia en materia tributaria	440

A. Competencia por razón del territorio.....	440
B. Competencia por razón de la cuantía	441
C. Competencia de los jueces administrativos en primera instancia y en segunda instancia.....	441
1. En primera instancia.....	441
2. En segunda instancia	442
D. Competencia de los tribunales administrativos en primera y segunda instancia	442
1. En primera instancia.....	442
2. En segunda instancia	442
IV. Acciones ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo ...	443
A. Acción de nulidad	443
B. Acción de restablecimiento del derecho.....	443
C. Acción de reparación directa y de cumplimiento.....	443
D. Acciones relativas a contratos	443
E. Acción de definición de competencia administrativa	444
V. Acción del restablecimiento del derecho. Análisis.....	444
A. Requisitos.....	444
B. Caducidad de la acción	444
C. Contenido de la demanda (art. 137 del C.C.A)	445
D. Requisitos de la demanda y sus anexos	446
E. Presentación de la demanda	447
F. Aclaración o corrección de la demanda	448
G. Auto admisorio de la demanda	448
H. Representación de las personas de derecho público	448
I. Contestación de la demanda	448
J. Demanda de reconvencción	449
K. Intervención de terceros	449
L. Período probatorio	450
M. Traslado para alegar	450
N. Perención del proceso	450
O. Causales de recusación e impedimento.....	451
P. De los impedimentos.....	451
Q. De las recusaciones	452
R. Medios de impugnación.....	453
1. Recurso de reposición.....	453

a. Procedencia	453
b. Oportunidad y trámite	453
2. Recurso de apelación	454
3. Recurso de queja	454
a. Procedencia	454
b. Interposición y trámite	455
4. Recurso de súplica	455
5. Recursos extraordinarios de revisión y súplica	455
a. Recurso extraordinario de revisión (art. 185 del C.C.A.)	455
1. Procedencia	455
2. Competencia	456
3. Término para interponer el recurso	456
4. Causales de revisión	456
b. Recurso extraordinario de súplica (art. 194 del C.C.A.)	457
1. Procedencia	457
2. Competencia	457
3. Término para interponer el recurso	457
4. Causal de súplica	457
5. Caución y traslado	457
6. Consulta (art. 184 del C.C.A.)	458
S. Orden de devolución	458
T. Suspensión provisional de actos administrativos	459
1. Origen constitucional	459
2. Oportunidad de la petición de suspensión provisional	459
3. Procedencia de la suspensión provisional	460
4. Carácter manifiesto de la infracción de disposiciones	461

CAPITULO V

ACCION DE COBRO Y JURISDICCION COACTIVA

I. La acción de cobro	463
A. Generalidades	463
B. Firmeza de los actos administrativos (Art. 62 C.C.A.)	464

C. Obligatoriedad y presunción de legalidad de los actos administrativos.....	464
D. Prescripción de la acción de cobro	465
1. Definición	465
2. Prescripción a favor o en contra de la Nación	465
3. Renuncia y capacidad de la prescripción	465
a) Renuncia de la prescripción.....	465
b) Capacidad para renunciar	466
4. Requisitos de la prescripción extintiva.....	466
5. Características de la prescripción de la acción de cobro	466
6. Término de la prescripción.....	466
7. Funcionarios competentes para decretar la prescripción	466
8. Prescripción decretada de oficio	467
9. Prescripción de acciones accesorias	467
10. Prescripción en materia tributaria-efectos	467
11. Interrupción y suspensión del término de prescripción de la acción de cobro	468
12. Interrupción natural de la acción de cobro	469
13. Interrupción de prescripción extintiva	469
14. Relatividad de la interrupción.....	469
15. Sobre el pago de la obligación prescrita	469
II. Jurisdicción coactiva.....	469
A. Funcionarios investidos de jurisdicción coactiva.....	470
B. Elementos formales del título ejecutivo	471
C. Documentos que prestan mérito ejecutivo	471
D. Actos administrativos que prestan mérito ejecutivo en materia tributaria	472
E. Improcedencia de demandas por jurisdicción coactiva	472
F. Mandamiento ejecutivo	472
G. Prelación de créditos	474
H. Prescripción	475
1. Principio general	475
2. Interrupción del término de prescripción	475

3. Suspensión del término de prescripción	475
III. Procedimiento de cobro de deudas fiscales	476

QUINTA PARTE

INVESTIGACION, AUDITORIA Y PLANEACION TRIBUTARIA

CAPITULO I

ASPECTOS GENERALES DE LA EVASIÓN

I. Riesgos de la evasión	495
II. Algunos sistemas de evasión que existen en los sectores económicos y sus riesgos	496
A. Subfacturación	498
B. Sobrefacturación	498
C. Contrabando	498
D. Procesamiento virtual	498
E. Instalamentos no ejecutados	498
F. Sobrevaluación de precios	498
G. Bifurcación de cuentas corrientes	498
III. Riesgos que se corren por la utilización de sistemas de evasión	498
IV. Control de los resultados	499
A. Comparación	499
B. La comprobación inicial	499

CAPITULO II

TECNICAS DE INVESTIGACION DE IMPUESTOS

I. Medios de investigación	501
A. Reserva de la investigación.....	501
B. Medios de investigación y procedimientos	501
II. Técnicas de investigación jurídica.....	502
A. Instrumentos de análisis.....	502
1. Activos	502
2. Pasivos	502
3. Patrimonio.....	502
B. Técnicas de análisis	502
1. Cuentas de balance	503

2. Estado resultados	504
3. Prueba de cruces internos	504
4. Prueba de flujos	505
III. Técnicas de verificación de la depreciación	505
IV. Técnica de las regresiones.....	505
V. Técnica de maximización del patrimonio.....	506

CAPITULO III

ENFOQUE JURIDICO Y ECONOMICO DE LA AUDITORIA DE IMPUESTOS

I. Aspectos generales del patrimonio y la renta	507
II. Obligación de declarar	508
A. Están obligados a declarar:.....	508
B. No están obligados a declarar:	508
III. Declaraciones que se tienen por no presentadas:.....	509
IV. Naturaleza impositiva del estado de resultados.....	509
V. Normas relativas a los libros de contabilidad	511
VI. Plazos para presentar informaciones tributarias en 1999	512
A. Plazos para las declaraciones de renta y complementarios	512
B. Expedición de certificados	513
C. Otras informaciones tributarias	513
VII. Nueva clasificación de actividades económicas para determinar impuestos (Declaraciones de renta y complementarios año gravable de 1998).....	513
VIII. Porcentaje de ajuste año gravable (PAAG) de 1998.....	539
IX. Estandarización de las direcciones de los contribuyentes por el período gravable de 1998 y siguientes	539
X. Código de administraciones de impuestos	541
XI. Entidades bancarias autorizadas para recaudar impuestos a nivel nacional	541
XII. Valores patrimoniales con efectos impositivos	542
A. Enfoque tributario.....	542
B. Valores patrimoniales con efectos impositivos.....	543
XIII. Procedimiento conciliación tributaria contable	545
A. El impuesto a la renta	545
B. Diferencias temporales	545
C. Diferencias permanentes	545

XIV. La teoría contable y su deducibilidad	546
A. Cuentas y documentos por cobrar.....	546
B. Inventarios	546
C. Operaciones y/o cuentas legisladas contable y fiscalmente.....	546
XV. Diferencias entre el costo patrimonial (tributario) y costo en libros (contable)	547
A. Inversiones temporales y permanentes	547
B. Inventarios	547
C. Propiedad planta y equipo	547
D. Cargos diferidos	547
E. Pasivos	547
F. Patrimonio	547
XVI. Ajustes integrales por inflación	547
XVII. Aspectos jurídicos en la comparación patrimonial de personas naturales	549
XVIII. Aspectos jurídicos en la conciliación: utilidad contable y utilidad fiscal	550
XIX. Aspectos jurídicos en el cálculo del impuesto de renta diferido.....	552
XX. Aspectos jurídicos en el cálculo de la provisión del impuesto de renta	553
XXI. Aspectos jurídicos relacionados con el impuesto al valor agregado	554
XXII. Aspectos jurídicos relacionados con la retención en la fuente	558
XXIII. Aspectos jurídicos de los registros contables en el IVA	559
XXIV. Ejercicio práctico de aplicación de técnicas de investigación tributaria.....	560

CAPITULO IV
PLANEACION TRIBUTARIA

I. Generalidades de la planeación tributaria	579
A. Aspectos administrativos de la planeación tributaria	579
1. Los anticipos de impuestos y la inflación.....	580
2. La administración privada de impuestos.....	580
3. Efectos de la inflación.....	581
4. Los efectos impositivos en el patrimonio. Presunciones.....	581
B. Aspectos básicos de la planeación tributaria	582

C. Definición de planeación tributaria	582
D. Responsabilidad para la planeación tributaria	582
E. Importancia de un plan de impuestos	583
F. Tipos de plan de impuestos	583
G. Importancia de definir los objetivos	583
H. Pasos básicos a seguir en la planeación tributaria	583
I. Administración por objetivos	584
J. Los computadores electrónicos y la planeación tributaria	584
II. Objetivos de la planeación tributaria	585
A. Concepto técnico de planeación tributaria	585
B. Redacción de objetivos	585
III. Enfoque gerencial de la planeación tributaria	589
A. Funciones y actividades gerenciales	589
1. Función de planeación tributaria (determinar qué trabajo debe hacerse)	589
2. La síntesis	590
3. Cómo establecer metas y objetivos	591
4. Características de los objetivos específicos	592
B. Peligros en la planeación tributaria	593
C. Categorías potenciales para la planeación tributaria	593
1. Factores económicos	594
2. Factores administrativos	594
3. Factores gubernamentales	594
4. Factores ambientales	595
5. Factores sociológicos	595
IV. Organización y planeación tributarias	595
A. El gerente, mandos medios y demás personal	595
1. El gerente	595
2. Mandos medios	597
3. Demás personal	597
B. El método de equipo	598
C. Coordinador de planeación	598
D. Recolección de datos en planeación tributaria	599
E. Análisis de situación	600
F. Evaluación de la posición actual	601
1. Factores económicos	601

2. Condición financiera	602
3. Factores administrativos:	603
a. Selección del personal	604
b. Desempeño administrativo	604
c. Eficacia en programas de entrenamiento	605
G. Financiación del plan de tributación	605
1. Revisión de herramientas financieras	605
a. Valor presente neto (VPN)	606
b. Tasa interna de retorno (TIR)	606
c. Retorno sobre la inversión (ROI)	606
d. Análisis del flujo de efectivo y método de reembolso.....	609
e. Análisis de nivelación	611
f. Informes de ingresos.....	611
2. Oportunidades y riesgos	613
3. Planes de contingencia	613
V. Contenido del plan de impuestos	614
A. El plan de impuestos	614
B. Procedimientos de seguimiento y control	617
C. Estrategias económicas	617
D. Revisión del plan de impuestos	620
E. Frecuencia	621
VI. Modelo para la elaboración de un plan de impuestos	621

SEXTA PARTE

ASPECTOS PRACTICOS

I. Modelo de revocatoria directa con poder	631
II. Modelo de recurso de reconsideración	633
III. Modelo de recurso de reposición.....	635
IV. Modelo de respuesta a requerimiento especial.....	637
V. Modelo de poder ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo	639
VI. Modelo de demanda ante la jurisdicción contencioso administrativa	640
VII. Modelo de oficio de comunicación de pago de gastos ordinarios del proceso ante lo contencioso administrativo.....	644