

# ELEMENTOS BASICOS DE LA TRIBUTACION EN COLOMBIA

ULTIMA  
REFORMA TRIBUTARIA  
LEY 633 DE 2000



centro interamericano jurídico - financiero

# INDICE GENERAL

## 1

### ORIGEN Y EVOLUCION HISTORICA DE LOS TRIBUTOS

	PAG.
1.1 ORIGEN DE LOS TRIBUTOS .....	35
1.2 EDAD ANTIGUA .....	36
1.2.1 EN EL PUEBLO HEBREO .....	36
1.2.2 EN LA CULTURA EGIPCIA .....	38
1.2.3 LA CIVILIZACION GRIEGA .....	39
1.2.4 EL IMPERIO ROMANO .....	40
1.3 EDAD MEDIA .....	41
1.3.1 EL PAPEL DE LA IGLESIA .....	42
1.3.2 EL FEUDALISMO .....	42
1.3.3 SURGIMIENTO DEL COMERCIO Y DE LAS CIUDADES .....	42
1.4 EDAD MODERNA .....	45
1.4.1 TRIBUTOS EN AMERICA .....	46
1.4.2 EL DESCUBRIMIENTO DE AMERICA .....	47
1.4.3 LOS TRIBUTOS EN LA NUEVA GRANADA .....	50
1.4.4 LA REVOLUCION AMERICANA .....	52
1.5 EDAD CONTEMPORANEA .....	55
1.5.1 EL IMPUESTO A LA RENTA Y SU EVOLUCION .....	55
1.5.2 EL IMPUESTO A LAS VENTAS Y SU EVOLUCION .....	61
1.6 COLOMBIA Y LOS IMPUESTOS EN EL SIGLO XIX .....	65
1.6.1 EN LA INDEPENDENCIA .....	65
1.6.2 LA CONFEDERACION GRANADINA .....	66
1.6.3 LA REPUBLICA Y EL FIN DE SIGLO .....	67
1.7 LOS TRIBUTOS EN EL SIGLO XX .....	68
1.7.1 DE 1900 A 1918 .....	68
1.7.2 EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y SUS REFORMAS ENTRE 1918 Y 1962 ...	69
1.7.3 REFORMAS TRIBUTARIAS 1962-2000 .....	75
1.8 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	89

## 2

PAG.

### RELACION DE LAS CIENCIAS TRIBUTARIAS CON OTRAS RAMAS DEL DERECHO Y OTRAS CIENCIAS

2.1	CON OTRAS RAMAS DEL DERECHO .....	93
2.1.1	CON EL DERECHO CONSTITUCIONAL .....	93
2.1.2	CON EL DERECHO ADMINISTRATIVO .....	93
2.1.3	CON EL DERECHO INTERNACIONAL PUBLICO .....	94
2.1.4	CON EL DERECHO PENAL .....	94
2.1.5	CON EL DERECHO LABORAL .....	94
2.1.6	CON EL DERECHO CIVIL .....	94
2.1.7	CON EL DERECHO COMERCIAL .....	95
2.2	CON OTRAS CIENCIAS .....	95
2.2.1	CON LAS CIENCIAS CONTABLES .....	95
2.2.2	CON LA HACIENDA PUBLICA .....	95
2.2.3	CON LAS CIENCIAS ECONOMICAS .....	96
2.2.4	CON LA POLITICA .....	96
2.2.5	CON LA SOCIOLOGIA .....	96
2.2.6	CON LA INFORMATICA .....	97
2.2.7	CON LA ADMINISTRACION .....	97
2.2.8	CON LA HISTORIA .....	97
2.2.9	CON LA GEOGRAFIA .....	98
2.2.10	CON LA CRONOLOGIA .....	98
2.2.11	CON LA ETICA .....	98
2.3	PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	99

## 3

### PRINCIPIOS DE LA TRIBUTACION

3.1	LEGALIDAD .....	103
3.2	IGUALDAD O EQUIDAD .....	104
3.3	LA PROPORCIONALIDAD .....	105
3.4	GENERALIDAD .....	105
3.5	NEUTRALIDAD .....	106
3.6	NO CONFISCATORIEDAD .....	106
3.7	EFICIENCIA .....	106
3.8	EFICACIA .....	106
3.9	PROGRESIVIDAD .....	107
3.10	IRRETROACTIVIDAD .....	108
3.11	ECONOMIA .....	108

	PAG.
3.12 JUSTICIA .....	108
3.13 CERTEZA .....	109
3.14 COMODIDAD .....	110
3.15 REPRESENTACION .....	110
3.16 PRACTICABILIDAD .....	111
3.17 DEBIDO PROCESO .....	111
3.18 LA BUENA FE .....	111
3.19 LAS NORMAS FISCALES VIGENTES FRENTE A LOS PRINCIPIOS TRIBUTARIOS .....	113
3.20 NUEVOS PRINCIPIOS TRIBUTARIOS .....	116
3.20.1 EL PRINCIPIO DE LA PARTICIPACION .....	116
3.20.2 PRINCIPIO DE LA TRANSPARENCIA .....	116
3.21 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	117

## 4

### LOS SISTEMAS TRIBUTARIOS

4.1 SISTEMA TRIBUTARIO Y GRADO DE DESARROLLO .....	121
4.1.1 LOS PAISES INDUSTRIALIZADOS .....	121
4.1.2 OTROS PAISES DE NIVEL MEDIO .....	122
4.1.3 PAISES SUBDESARROLLADOS .....	122
4.1.4 PAISES SOCIALISTAS .....	123
4.2 CLASIFICACION DE LOS TRIBUTOS .....	125
4.2.1 IMPUESTOS .....	126
4.2.2 CONTRIBUCIONES .....	128
4.2.3 TASAS .....	130
4.3 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	130

## 5

### LA RELACION ESTADO-CONTRIBUYENTE

5.1 LA OBLIGACION TRIBUTARIA .....	133
5.2 ELEMENTOS DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA .....	134
5.2.1 SUJETO ACTIVO .....	134
5.2.2 SUJETO PASIVO .....	134
5.2.3 HECHO GENERADOR .....	134
5.2.4 HECHO IMPONIBLE .....	135
5.2.5 CAUSACION .....	135
5.2.6 BASE GRAVABLE .....	135
5.2.7 TARIFA .....	136
5.3 FUENTES DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA .....	137
5.4 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	138

# 6

## FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO

	PAG.
6.1 LA CONSTITUCION NACIONAL .....	141
6.2 RAMA LEGISLATIVA .....	141
6.3 RAMA EJECUTIVA .....	142
6.4 LOS CONVENIOS Y TRATADOS INTERNACIONALES .....	142
6.5 LAS LEYES .....	142
6.6 LOS DECRETOS LEYES .....	143
6.7 LOS DECRETOS LEGISLATIVOS .....	143
6.8 DECRETOS AUTONOMOS .....	144
6.9 DECRETOS REGLAMENTARIOS .....	144
6.10 ACTOS ADMINISTRATIVOS DE CARACTER GENERAL DE LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES "DIAN" Y DE OTRAS ENTIDADES .....	145
6.11 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	147

# 7

## IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS

7.1 ESTRUCTURA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA .....	151
7.1.1 SUJETO ACTIVO .....	151
7.1.2 SUJETOS PASIVOS .....	153
7.1.3 NO CONTRIBUYENTES .....	156
7.1.4 HECHO GENERADOR .....	157
7.1.5 LA BASE GRAVABLE .....	158
7.1.6 DEPURACION DE LA RENTA GRAVABLE .....	161
7.1.7 TARIFAS .....	177
7.1.8 DESCUENTOS TRIBUTARIOS .....	180
7.1.9 IMPUESTO NETO DE RENTA .....	181
7.1.10 VALOR A PAGAR .....	181
7.2 IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE GANANCIAS OCASIONALES .....	182
7.2.1 PRINCIPALES CONCEPTOS SOMETIDOS A ESTE GRAVAMEN .....	182
7.2.2 CARACTERISTICAS .....	182
7.3 IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE REMESAS .....	182
7.3.1 GENERALIDADES .....	183
7.3.2 OBJETIVOS DE ESTE IMPUESTO .....	183

	PAG.
7.3.3 QUIENES PUEDEN REMESAR .....	183
7.3.4 CAUSACION .....	184
7.3.5 CONCEPTOS, BASES GRAVABLES Y TARIFAS .....	184
7.3.6 EXCEPCIONES A ESTE IMPUESTO .....	184
<b>7.4 PATRIMONIO .....</b>	<b>185</b>
7.4.1 PATRIMONIO BRUTO .....	186
7.4.2 DEUDAS .....	188
7.4.3 PATRIMONIO NETO .....	188
7.4.4 RENTA PRESUNTIVA .....	188
<b>7.5 AJUSTES INTEGRALES POR INFLACION .....</b>	<b>190</b>
7.5.1 RESEÑA HISTORICA .....	190
7.5.2 QUIENES DEBEN APLICAR EL SISTEMA DE AJUSTES POR INFLACION .....	194
7.5.3 EFECTOS CONTABLES Y FISCALES .....	194
7.5.4 SINTESIS .....	196
7.5.5 CONSECUENCIAS DEL SISTEMA DE AJUSTES .....	197
<b>7.6 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....</b>	<b>198</b>

## 8

### IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS

8.1 GENERALIDADES Y CONCEPTOS BASICOS .....	203
8.2 JUSTIFICACION DE LOS IMPUESTOS SOBRE LOS CONSUMOS .....	203
8.2.1 FINANCIERO .....	203
8.2.2 SICOLOGICO .....	204
8.2.3 ADMINISTRATIVO .....	204
8.2.4 ECONOMICO .....	204
8.3 MODALIDADES DE IMPOSICION A LOS CONSUMOS .....	204
8.3.1 IMPUESTOS DE ETAPA UNICA .....	204
8.3.2 IMPUESTO EN MULTIPLES ETAPAS .....	205
8.4 FUNDAMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS .....	205
8.5 RAZONES QUE JUSTIFICAN EL IVA .....	206
8.6 OBJECCIONES A ESTE GRAVAMEN .....	206
8.7 ESTRUCTURA DEL IVA .....	206
8.8 EVOLUCION DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS EN COLOMBIA ..	206
8.8.1 PRIMERA ETAPA .....	206
8.8.2 SEGUNDA ETAPA .....	207
8.8.3 TERCERA ETAPA .....	207
8.8.4 CUARTA ETAPA .....	207
8.8.5 QUINTA ETAPA .....	207
8.8.6 SEXTA ETAPA .....	207
8.8.7 SEPTIMA ETAPA .....	207
8.8.8 OCTAVA ETAPA .....	207
8.8.9 NOVENA ETAPA .....	208

	PAG.
8.9 HECHO GENERADOR .....	208
8.9.1 BIENES Y SERVICIOS GRAVADOS .....	208
8.9.2 BIENES Y SERVICIOS EXCLUIDOS .....	209
8.9.3 IMPORTACIONES EXCLUIDAS DEL IVA .....	210
8.9.4 BIENES Y SERVICIOS EXENTOS .....	211
8.10 CAUSACION DEL IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS .....	211
8.10.1 EN VENTAS Y RETIROS .....	211
8.10.2 EN LOS SERVICIOS .....	212
8.10.3 EN LAS IMPORTACIONES .....	212
8.10.4 CASOS ESPECIALES DE CAUSACION .....	212
8.11 BASE GRAVABLE .....	213
8.11.1 REGLA GENERAL .....	213
8.11.2 BASES GRAVABLES ESPECIALES .....	216
8.12 VINCULACION ECONOMICA .....	223
8.13 TARIFAS .....	224
8.14 DETERMINACION DEL IMPUESTO .....	226
8.14.1 EN LA IMPORTACION DE BIENES GRAVADOS .....	226
8.14.2 EN LA VENTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS GRAVADOS .....	227
8.14.3 DETERMINACION DEL IMPUESTO CUANDO SE HA PAGADO IVA CON DESTINO A OPERACIONES GRAVADAS, EXENTAS Y EXCLUIDAS .....	228
8.15 RETENCION EN LA FUENTE EN EL IVA .....	229
8.16 RESPONSABLES EN EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO .....	232
8.16.1 EN VENTA DE BIENES .....	232
8.16.2 EN LOS SERVICIOS .....	233
8.16.3 EN LAS IMPORTACIONES .....	233
8.16.4 REGIMENES EN VENTAS .....	233
8.16.5 PROHIBICIONES A LOS RESPONSABLES .....	235
8.17 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	235
8.17.1 DETERMINAR EL MOVIMIENTO DEL IVA POR PAGAR UTILIZANDO LA CUENTA "T" .....	235
8.17.2 DETERMINAR EL IVA EN LOS SIGUIENTES CASOS .....	236
8.17.3 CUESTIONARIO DE AUTOEVALUACION .....	237

## 9

### IMPUESTO DE TIMBRE

9.1 CONCEPTO .....	241
9.2 SUJETO ACTIVO .....	241

	PAG.
9.3 SUJETOS PASIVOS .....	241
9.3.1 CONTRIBUYENTE EFECTIVO .....	242
9.3.2 RESPONSABLES O AGENTES DE RETENCION .....	242
9.4 HECHO GENERADOR .....	242
9.5 ACTUACIONES QUE NO CAUSAN EL IMPUESTO .....	243
9.6 CAUSACION .....	244
9.7 BASE GRAVABLE .....	245
9.8 TARIFAS .....	246
9.9 ENTIDADES OFICIALES EXENTAS .....	246
9.10 OBLIGACIONES DE LOS AGENTES DE RETENCION .....	247
9.11 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	247

## 10 RETENCION EN LA FUENTE

10.1 CONCEPTO .....	251
10.1.1 VENTAJAS DEL SISTEMA DE RETENCION EN LA FUENTE .....	251
10.1.2 PAGO O ABONO EN CUENTA .....	251
10.1.3 LA RETENCION: RECAUDO SIMULTANEO CON LA CAUSACION O RECAUDO ANTICIPADO? .....	252
10.2 ANTECEDENTES DEL SISTEMA .....	253
10.3 ELEMENTOS DE LA RETENCION EN LA FUENTE .....	254
10.3.1 AGENTE RETENEDOR .....	254
10.3.2 RETENIDO O SUJETO PASIVO .....	255
10.3.3 BASE GRAVABLE .....	255
10.3.4 TARIFA .....	256
10.3.5 CONCEPTOS SOMETIDOS A RETENCION .....	256
10.4 PERSONAS NATURALES COMO RETENEDORES .....	270
10.4.1 EN IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS .....	270
10.4.2 EN IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS .....	270
10.4.3 EN IMPUESTO DE TIMBRE .....	270
10.5 OBLIGACIONES DE LOS AGENTES DE RETENCION .....	270
10.5.1 PRACTICAR LA RETENCION .....	271
10.5.2 PRESENTAR DECLARACIONES Y PAGAR LO RETENIDO .....	271
10.5.3 EXPEDIR CERTIFICADOS .....	271
10.6 AUTORRETENEDORES .....	271

	PÁG.
10.7 CONTABILIZACION DE LAS RETENCIONES .....	272
10.8 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	276

# 11

## EL GRAVAMEN A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

11.1 CONCEPTO .....	279
11.2 ESTADOS DE EXCEPCION .....	280
11.2.1 ESTADO DE GUERRA EXTERIOR .....	280
11.2.2 ESTADO DE CONMOCION INTERIOR .....	280
11.2.3 ESTADO DE EMERGENCIA .....	281
11.3 LA CONTRIBUCION SOBRE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS ..	283
11.3.1 DESTINACION DE LOS RECURSOS .....	283
11.3.2 HECHO GENERADOR .....	284
11.3.3 OPERACIONES NO GRAVADAS .....	284
11.3.4 SUJETO ACTIVO .....	284
11.3.5 SUJETOS PASIVOS .....	285
11.3.6 NO SON SUJETOS PASIVOS DEL DOS POR MIL .....	285
11.3.7 TARIFAS .....	285
11.3.8 RESPONSABLES DEL RECAUDO .....	285
11.3.9 PROCESOS DE DETERMINACION, DISCUSION, COBRO Y SANCIONES .....	286
11.4 REVISION EN LA CORTE CONSTITUCIONAL .....	286
11.5 EL IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS Y EL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO 1999-2002 .....	288
11.5.1 CREACION DEL IMPUESTO .....	288
11.5.2 DESTINACION DEL RECAUDO .....	289
11.5.3 CAIDA DEL PLAN DE DESARROLLO Y EL DECRETO 955 DE 2000 .....	289
11.6 LA LEY QUIMBAYA Y EL IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS -ITF- .....	289
11.7 LA LEY 608 DE 2000 Y EL IMPUESTO A LAS OPERACIONES FINANCIERAS -IOF- .....	289
11.8 LA REFORMA TRIBUTARIA DE 2000 Y EL GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS -GMF- .....	290
11.8.1 SUJETO ACTIVO .....	290
11.8.2 SUJETOS PASIVOS .....	291
11.8.3 HECHO GENERADOR .....	291
11.8.4 CAUSACION .....	292
11.8.5 BASE GRAVABLE .....	292
11.8.6 TARIFA .....	292
11.8.7 EXENCIONES .....	293
11.8.8 DEVOLUCION DE IMPUESTOS .....	294

	PAG.
11.8.9 AGENTES RETENEDORES .....	294
11.8.10 DECLARACION Y PAGO DEL GMF .....	294
11.8.11 DESTINACION DEL IMPUESTO .....	295
11.8.12 TRATAMIENTO FISCAL AL TRES POR MIL .....	295
11.9 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	295

## 12

### BONOS DE SOLIDARIDAD PARA LA PAZ

12.1 ANTECEDENTES .....	299
12.1.1 BONOS DE FINANCIAMIENTO PRESUPUESTAL .....	300
12.1.2 BONOS DE FINANCIAMIENTO ESPECIAL .....	300
12.1.3 BONOS PARA EL DESARROLLO SOCIAL Y LA SEGURIDAD INTERNA "BDSI" .....	300
12.1.4 BONOS PARA LA SEGURIDAD .....	301
12.2 CONCEPTO DE BONOS DE SOLIDARIDAD .....	301
12.3 OBLIGADOS A LA INVERSION FORZOSA .....	301
12.4 NO OBLIGADOS A INVERTIR EN BONOS .....	302
12.4.1 LA NACION Y ENTIDADES GUBERNAMENTALES .....	302
12.4.2 ORGANIZACIONES NO GUBERNAMENTALES .....	302
12.4.3 FONDOS .....	302
12.4.4 CONTRIBUYENTES DEL REGIMEN TRIBUTARIO ESPECIAL .....	302
12.4.5 OTROS CONTRIBUYENTES NO OBLIGADOS .....	302
12.5 BASE Y MONTO DE LA INVERSION .....	303
12.6 REDENCION Y RENDIMIENTOS .....	304
12.7 PLAZO PARA REALIZAR LAS INVERSIONES .....	304
12.8 SANCION POR INCUMPLIMIENTO .....	305
12.9 CONTROL .....	305
12.10 NOTIFICACIONES Y RECURSOS .....	306
12.11 DELEGACION DE FUNCIONES A LA DIAN .....	306
12.12 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	306

## 13

### BENEFICIOS TRIBUTARIOS PARA LA ZONA DEL EJE CAFETERO

13.1 INTRODUCCION .....	311
13.2 CONCEPTO DE BENEFICIOS TRIBUTARIOS .....	312

	PAG.
13.3 ANTECEDENTES .....	312
13.3.1 ERUPCION DEL VOLCAN ARENAS DEL NEVADO DEL RUIZ .....	313
13.3.2 AVALANCHA DEL RIO PAEZ .....	313
13.3.3 COMPARATIVO DE BENEFICIOS TRIBUTARIOS ENTRE LAS ZONAS DEL NEVADO DEL RUIZ Y DEL RIO PAEZ .....	313
13.4 BENEFICIOS TRIBUTARIOS EN EL EJE CAFETERO .....	315
13.4.1 DESARROLLO NORMATIVO .....	315
13.4.2 ZONAS AFECTADAS, SU AMBITO TERRITORIAL Y EL IMPACTO DEL DESASTRE .....	316
13.4.3 EXENCIONES EN IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS SEGUN LOS DECRETOS DE LA EMERGENCIA ECONOMICA .....	318
13.4.4 EXENCIONES EN IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS .....	321
13.4.5 EN MATERIA DE TRIBUTOS ADUANEROS .....	322
13.4.6 EN APORTES PARAFISCALES .....	322
13.4.7 COMPENSACION POR MENORES RECAUDOS DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES .....	322
13.5 EXENCIONES Y BENEFICIOS CONTENIDOS EN LA LEY DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO .....	323
13.6 LEY QUIMBAYA - LEY 608 DE AGOSTO 8 DE 2000 .....	324
13.6.1 TRAMITE DEL PROYECTO .....	324
13.6.2 ANALISIS DEL CONTENIDO DE LA LEY .....	324
13.6.3 COMPARATIVO DE BENEFICIOS LEY PAEZ Y LEY QUIMBAYA .....	335
13.6.4 A QUIENES NO BENEFICIA LA LEY QUIMBAYA .....	337
13.7 SUGERENCIAS PARA EL PERIODO DE APLICACION DE LA LEY .....	339
13.7.1 GERENCIA TRIBUTARIA PARA LA ZONA AFECTADA .....	339
13.7.2 EL PAPEL DEL GOBIERNO .....	339
13.8 RESUMEN .....	340
13.9 EL REGLAMENTO .....	341
13.10 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	344

# 14

## LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA Y ADUANERA EN COLOMBIA

14.1 LA ADMINISTRACION DE LOS TRIBUTOS INTERNOS .....	347
14.1.1 ANTECEDENTES .....	348
14.1.2. EVOLUCION DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA .....	348
14.1.3 PILARES DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA EN COLOMBIA .	349
14.2 LA ADMINISTRACION DE ADUANAS .....	350

	PAG.
14.3 LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES "DIAN" ..	352
14.3.1 PRIMERA ETAPA: JUNIO DE 1993 A MAYO DE 1997 .....	352
14.3.2 SEGUNDA ETAPA: JUNIO DE 1997 A JUNIO DE 1999 .....	353
14.3.3 TERCERA ETAPA: A PARTIR DE JULIO DE 1999 .....	353
14.4 VISION Y MISION DE LA DIAN .....	354
14.4.1 VISION .....	354
14.4.2 MISION .....	355
14.5 ESTRUCTURA DE LA DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES .....	355
14.5.1 ESTRUCTURA DEL NIVEL CENTRAL .....	355
14.5.2 COMISION NACIONAL MIXTA DE GESTION TRIBUTARIA Y ADUANERA .....	356
14.5.3 ESTRUCTURA DEL NIVEL REGIONAL .....	357
14.5.4 ADMINISTRACIONES ESPECIALES .....	358
14.5.5 ADMINISTRACIONES LOCALES .....	359
14.5.6 ADMINISTRACIONES DELEGADAS .....	359
14.6 FUNCIONES DE LA DIAN .....	359
14.6.1 FUNCIONES GENERALES .....	359
14.6.2 FUNCIONES DE LA DIRECCION DE IMPUESTOS .....	361
14.6.3 FUNCIONES DE LA DIRECCION DE ADUANAS .....	364
14.6.4 FUNCIONES DE LAS DIRECCIONES REGIONALES DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES .....	367
14.6.5 FUNCIONES DE LAS ADMINISTRACIONES ESPECIALES DE IMPUESTOS ...	369
14.6.6 FUNCIONES DE LAS ADMINISTRACIONES LOCALES DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES .....	370
14.6.7 FUNCIONES DE ALGUNAS DIVISIONES A NIVEL ESPECIAL, LOCAL Y DELEGADO .....	372
14.7 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	376

# 15

## FISCALIZACION Y AUDITORIA TRIBUTARIA

15.1 JUSTIFICACION .....	379
15.2 CONCEPTOS BASICOS DE AUDITORIA TRIBUTARIA .....	380
15.2.1 MARCO LEGAL .....	380
15.2.2 DIFERENTES TIPOS DE AUDITORIA TRIBUTARIA .....	381
15.3 LA FISCALIZACION EN LA DIAN .....	383
15.4 LA ORDEN MARCO No. 001 DE AGOSTO 2 DE 1999 .....	385
15.4.1 OBJETIVOS .....	386
15.4.2 POLITICAS DE FISCALIZACION .....	386
15.4.3 PROGRAMAS DE FISCALIZACION .....	388
15.5 ORDENES ADMINISTRATIVAS Y PROGRAMAS .....	390
15.5.1 ORDEN ADMINISTRATIVA "SICAT" SISTEMA PARA CONTROL Y ANALISIS TRIBUTARIO .....	390
15.5.2 ORDEN ADMINISTRATIVA "SIEF" SISTEMA DE INFORMACION EXOGENA Y FACTURACION .....	393

	PAG.
15.5.3 ORDEN ADMINISTRATIVA PRECENSOS Y CENSOS Y CRUCES DE INFORMACION .....	397
15.5.4 PROGRAMA: INSCRIPCION EN EL REGISTRO NACIONAL DE VENDEDORES, RECLASIFICACION Y CANCELACION .....	401
15.5.5 PROGRAMA DE FACTURACION .....	402
15.5.6 PROGRAMA DE OMISOS .....	406
15.5.7 PROGRAMA DE INEXACTOS .....	407
15.5.8 PROGRAMA DE VISITAS DE FONDO .....	410
15.5.9 PROGRAMA DE CORRECCION ARITMETICA .....	413
15.5.10 PROGRAMA DE ACTIVIDADES ECONOMICAS .....	415
15.5.11 PROGRAMA DE PRE Y POSDEVOLUCIONES .....	417
15.5.12 PROGRAMA DE REGIMENES ESPECIALES .....	426
15.5.13 PROGRAMA DE INFORMANTES .....	430
15.5.14 PROGRAMA DE DENUNCIA DE TERCEROS .....	432
15.5.15 PROGRAMA DE FISCALIZACION INTEGRAL EN RETENCION EN LA FUENTE .....	436
15.5.16 PROGRAMAS REGIONALES DE FISCALIZACION .....	440
 15.6 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	 443

## 16

### PROCESO ADMINISTRATIVO DE COBRO Y FACILIDADES DE PAGO

16.1 ANTECEDENTES DE LA ACCION DE COBRO .....	447
16.2 PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE COBRO .....	447
16.2.1 POLITICAS Y MECANISMOS ADMINISTRATIVOS .....	447
16.2.2 VENTAJAS Y NATURALEZA DEL PROCESO ADMINISTRATIVO DE COBRO COACTIVO .....	448
16.3 ACUERDOS DE PAGO .....	448
16.4 ORDEN ADMINISTRATIVA N° 006 DE SEPTIEMBRE 20 DE 1999 - FACILIDADES DE PAGO .....	449
16.4.1 OBJETIVO .....	449
16.4.2 FUNDAMENTO LEGAL .....	449
16.4.3 GENERALIDADES .....	450
16.4.4 COMPETENCIA PARA SUSCRIBIR FACILIDADES .....	450
16.4.5 BENEFICIARIOS .....	451
16.4.6 NUMERO DE FACILIDADES .....	451
16.4.7 CONDICIONES PARA OTORGAR FACILIDADES .....	451
16.4.8 GARANTIAS .....	451
16.4.9 TRAMITE DE LAS FACILIDADES DE PAGO .....	461
16.4.10 CONTROL A LAS FACILIDADES DE PAGO .....	465
16.4.11 INCUMPLIMIENTO DE LA FACILIDAD DE PAGO .....	466

	PAG.
16.5 FACILIDADES DE PAGO EN MATERIA ADUANERA .....	467
16.5.1 OBLIGACIONES SIN MANDAMIENTO DE PAGO .....	467
16.5.2 OBLIGACIONES CON MANDAMIENTO DE PAGO .....	467
16.5.3 INCUMPLIMIENTO DE FACILIDADES ADUANERAS .....	468
16.6 OTRAS FACILIDADES DE PAGO .....	468
16.6.1 EN IMPUESTO DE GANANCIAS OCASIONALES VIA RETENCIONES .....	468
16.6.2 EN IMPORTACION DE MAQUINARIA PESADA PARA INDUSTRIAS BASICAS .....	469
16.6.3 FACILIDADES PARA PAGAR SANCIONES REDUCIDAS .....	470
16.7 OTRAS ACTUACIONES .....	470
16.7.1 CON OCASION DEL OTORGAMIENTO DE FACILIDADES .....	470
16.7.2 CUANDO SE DECLARARA SIN VIGENCIA LA FACILIDAD DE PAGO .....	470
16.8 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	471

# 17

## LA LEY DE INTERVENCION ECONOMICA Y SUS EFECTOS EN MATERIA TRIBUTARIA

17.1 ANTECEDENTES .....	475
17.2 CONTENIDO DE LA LEY 550 DE 1999 .....	476
17.3 LOS DECRETOS REGLAMENTARIOS .....	516
17.3.1 DECRETO 090 DE FEBRERO 2 DE 2000. REGLAMENTACION DE PROMOTORES Y PERITOS .....	516
17.3.2 DECRETO 222 DE FEBRERO 15 DE 2000. REGLAMENTACION DE LA DEVOLUCION DE LA RETENCION EN LA FUENTE PARA EMPRESAS CON ACUERDO DE REESTRUCTURACION .....	516
17.3.3 DECRETO 422 DE 2000. REGLAMENTACION DE AVALUOS Y AVALUADORES .....	516
17.3.4 DECRETO 467 DE MARZO 16 DE 2000. REGLAMENTACION DE LA PUBLICIDAD POR LA ADMISION DE EMPRESAS PARA ADELANTAR ACUERDO DE REESTRUCTURACION .....	517
17.3.5 DECRETO 694 DE 2000. ACUERDOS DE REESTRUCTURACION DE ENTIDADES TERRITORIALES .....	517
17.3.6 DECRETO 751 DE 2000. CAPITALIZACION DEL INSTITUTO DE FOMENTO INDUSTRIAL .....	517
17.3.7 DECRETO 806 DE MAYO 8 DE 2000. ACUERDOS DE PAGO EN IVA Y RETENCIONES .....	517
17.3.8 DECRETO 2249 DE NOVIEMBRE 2 DE 2000 .....	517
17.3.9 DECRETO 2250 DE NOVIEMBRE 2 DE 2000 .....	517
17.3.10 OTROS ASPECTOS A REGLAMENTAR .....	518
17.4 REFORMA TRIBUTARIA 2000 .....	518
17.5 CONCLUSIONES .....	518
17.6 PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	520

# 18

## ANALISIS DE LA REFORMA TRIBUTARIA DEL AÑO 2000

18.1	INTRODUCCION .....	523
18.2	CONTENIDO DE LA REFORMA TRIBUTARIA .....	524
18.2.1	MODIFICACIONES EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS .....	524
18.2.2	MODIFICACIONES EN MATERIA DE RETENCION EN LA FUENTE .....	546
18.2.3	MODIFICACIONES EN MATERIA DE IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS .....	548
18.2.4	MODIFICACIONES INTRODUCIDAS EN IMPUESTO DE TIMBRE .....	568
18.2.5	MODIFICACIONES AL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO .....	569
18.2.6	NUEVO GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS .....	588
18.2.7	MODIFICACIONES EN MATERIA DE ADUANAS Y COMERCIO EXTERIOR ...	598
18.2.8	NOVEDADES EN MATERIA DE TRIBUTOS TERRITORIALES .....	600
18.2.9	FONDO OBLIGATORIO PARA VIVIENDA DE INTERES SOCIAL "FOVIS" .....	604
18.2.10	VARIOS .....	610
18.3	ALGUNOS TEMAS QUE NO PROSPERARON EN LA REFORMA .....	618
18.3.1	IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y COMPLEMENTARIOS .....	618
18.3.2	RETENCION EN LA FUENTE .....	619
18.3.3	IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS .....	619
18.3.4	OTRAS QUE NO PASARON .....	619
18.4	PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	619
	<b>COMPARATIVO ESTATUTO TRIBUTARIO VS REFORMA TRIBUTARIA LEY 633 DE DICIEMBRE 29 DE 2000 .....</b>	<b>623</b>

# 19

## ALGUNAS CIFRAS DE LA ECONOMIA COLOMBIANA Y DEL RECAUDO TRIBUTARIO

19.1	RECAUDO EN LOS ULTIMOS DIEZ AÑOS .....	680
19.2	INDICADORES DE LA ECONOMIA COLOMBIANA .....	682
19.3	RECAUDO ESPERADO PARA EL AÑO 2001 .....	684
19.4	PRUEBA DE AUTOEVALUACION .....	684
	<b>BIBLIOGRAFIA .....</b>	<b>687</b>