

MAURICIO A. PLAZAS VEGA

EL IVA EN LOS SERVICIOS



EDITORIAL TEMIS S.A.
Santa Fe de Bogotá - Colombia
1993

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PRÓLOGO	VII
PRESENTACIÓN	IX
NOTA DEL AUTOR	XI

SECCIÓN I

FUNDAMENTOS IDEOLÓGICOS Y CONSTITUCIONALES DE LA LEY 6ª DE 1992

CAPÍTULO I

LA LEY 6ª DE 1992 Y EL PRINCIPIO DE LEGALIDAD DE LOS IMPUESTOS (EL ARTÍCULO 43 TRANSITORIO DEL ACTO CONSTITUYENTE DE 1991)

1. Discusiones sobre la imposición directa o indirecta como medio financiero con ocasión del incremento del gasto público generado por la Carta de 1991 3
2. El art. 43 transitorio de la Carta de 1991 como expresión del interés del constituyente por el "principio de legalidad de los tributos" 4
3. El principio de legalidad de los tributos en relación con las "transferencias intergubernamentales" y los "decretos con fuerza de ley" 7
 - A) Las transferencias intergubernamentales 8
 - B) La ley tributaria desde el punto de vista material. Los decretos leyes y los decretos legislativos como fuente del derecho tributario y la Constitución de 1991 19

CAPÍTULO II

LA LEY 6ª DE 1992 Y EL PRINCIPIO DE LA PROGRESIVIDAD DEL SISTEMA TRIBUTARIO

1. Los principios de progresividad y equidad como fundamento del sistema tributario. La progresividad del sistema y la coexistencia de impuestos directos e indirectos 25
2. La progresividad como condición de justicia de cada impuesto en particular 29

CAPÍTULO III

LA LEY 6ª DE 1992 DESDE EL PUNTO DE VISTA DEL PRÍNCIPIO
CONSTITUCIONAL DE LA IRRETROACTIVIDAD DE LAS NORMAS,
EL PERÍODO FISCAL Y EL IVA

	Pág.
1. Aplicación de la leyes que crean o modifican impuestos indirectos	48
2. La irretroactividad de la ley tributaria	50
3. La distinción entre impuestos con "hecho generador instantáneo" e impuestos con "hecho generador periódico o conjuntivo" y el inc. 3º del art. 338 de la Constitución	53

CAPÍTULO IV

ASPECTOS MACROECONÓMICOS DE LA LEY 6ª DE 1992

1. Los motivos de la ley 6ª de 1992	55
A) El déficit fiscal	55
B) Reducción del arancel y eliminación de la sobretasa de las importaciones	61
C) El costo de la Constitución de 1991	64
2. Efectos de la ley 6ª de 1992 desde el punto de vista de las finanzas públicas. El IVA y las tendencias de tributación	67

SECCIÓN II

EL IMPUESTO A LAS VENTAS SOBRE LOS SERVICIOS

CAPÍTULO I

COMENTARIOS PRELIMINARES SOBRE EL IMPUESTO GENERAL Y
NO SELECTIVO A LOS SERVICIOS. SERVICIOS EXCLUIDOS DEL IVA

1. Comentarios preliminares	77
2. Los servicios excluidos del impuesto sobre las ventas como excepción a la regla general del gravamen establecido por la ley 6ª de 1992	78
A) Comentarios sobre los principales casos de servicios excluidos en otras legislaciones. Comparación con el régimen colombiano	79
B) Comentarios sobre los servicios excluidos del IVA en Colombia según el Código Tributario tal como fue modificado por la ley 6ª de 1992	95

CAPÍTULO II

ASPECTO OBJETIVO O MATERIAL DEL HECHO GENERADOR
EN EL IVA SOBRE LOS SERVICIOS

	Pág.
1. Definición de servicios.....	119
A) La prestación de obligaciones de hacer o de no hacer	121
B) Por una o más personas naturales o jurídicas	123
C) A favor de otra u otras personas	126
D) Como contrapartida directa y relativamente equivalente por el pago de un precio	127
E) Dentro de un esquema de valor agregado	128
F) En la medida en que no se encuentren expresamente excluidos por la ley	131
2. Comentarios sobre los servicios financieros en particular	131
A) Los servicios financieros gravados	131
B) Los servicios financieros excluidos	134
3. Comentarios sobre el servicio de la construcción en particular	134
A) La regla general sobre los servicios no admite distinciones según la na- turaleza de los bienes destinatarios	135
B) El régimen de tarifa aplicable para el bien resultante de la prestación del servicio de confección de obra material	135
C) El contrato de construcción de bienes inmuebles (edificación) siempre se rige por las normas del arrendamiento	137
D) El contrato de construcción conlleva un servicio gravado con el IVA, sal- vo las excepciones legales y sobre una base gravable equivalente a la retribución del "empresario" o contratista	141

CAPÍTULO III

ASPECTO PERSONAL DEL HECHO GENERADOR DEL IVA SOBRE
LOS SERVICIOS. EL IMPUESTO EN RELACIÓN CON LOS ENTES
COLECTIVOS O PATRIMONIOS SIN PERSONERÍA JURÍDICA

1. Comentarios generales sobre el aspecto personal del IVA en los servicios	144
A) Regla general sobre la responsabilidad en los servicios	145
B) Reglas especiales sobre responsabilidad	148
2. El elemento personal del hecho generador y los entes colectivos y patrimo- nios sin personería jurídica1	149
A) La capacidad según el derecho civil	149
B) La capacidad jurídica tributaria de los entes colectivos o patrimonios que carecen de personalidad según el derecho común	149
C) La capacidad jurídica tributaria de los entes colectivos y patrimonios y la responsabilidad de quienes coparticipan en la ejecución de una ope- ración gravada	151

D) La capacidad tributaria de los entes colectivos sin personería jurídica en Colombia. El contribuyente plural y las obligaciones relacionadas con el impuesto a las ventas	154
E) Los entes o patrimonios sin personería jurídica y la actuación a través de "mandatarios sin representación"	157

CAPÍTULO IV

ASPECTO ESPACIAL DEL IVA EN LOS SERVICIOS

1. Comentarios generales sobre el aspecto de espacial del hecho generador	161
2. Territorialidad de la ley del IVA	162
3. Territorialidad de la ley del IVA en relación con el hecho generador constituido por la venta de bienes corporales muebles	165
4. La territorialidad del IVA en relación con los servicios	167
A) La condición de ser prestados "en el territorio nacional" para que los servicios causen el impuesto sobre las ventas	173
B) La territorialidad del IVA y la exportación de servicios	177
C) Reglas especiales de responsabilidad como consecuencia del régimen de territorialidad. La inversión del sujeto pasivo para ciertos servicios ...	179

CAPÍTULO V

ASPECTO TEMPORAL DEL IVA EN LOS SERVICIOS

1. La causación del IVA sobre los servicios	181
A) Regla general. Comentarios sobre los efectos de una nueva ley en relación con la causación del impuesto. La aplicación de la ley en el tiempo y los contratos de tracto sucesivo	181
B) Reglas especiales sobre causación del IVA en los servicios	186
2. El IVA y el período fiscal	188
Bibliografía	189
Apéndice legislativo	197