

ALEJANDRO RAMÍREZ CARDONA

# DERECHO SUSTANCIAL TRIBUTARIO

*Segunda edición*



Editorial TEMIS Librería  
Bogotá - Colombia  
1982

# ÍNDICE GENERAL

## INTRODUCCIÓN

### OBJETO DEL DERECHO TRIBUTARIO

	PÁG.
1. Derecho tributario y hacienda pública.....	1
2. Derecho tributario y derecho público.....	3
a) <i>El derecho tributario y el financiero</i> .....	3
b) <i>Derecho tributario y constitucional</i> .....	6
c) <i>Derecho tributario y administrativo</i> .....	7
d) <i>Derecho tributario e internacional público</i> .....	8
e) <i>Derecho tributario y penal</i> .....	8
3. Derecho tributario y derecho privado.....	9
a) <i>Derecho tributario y derecho civil</i> .....	9
b) <i>Derecho tributario y derecho comercial</i> .....	9
4. Autonomía del derecho tributario.....	9
5. Derecho sustancial y procedimental tributario.....	13

## PARTE PRIMERA

### LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

#### CAPÍTULO I

#### LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL

##### Sección I

##### *Relación y obligación tributaria*

6. La obligación tributaria principal y las accesorias.....	19.
7. Características externas de la obligación tributaria.....	22

	PÁG.
a) <i>Ausencia de contraprestación</i> .....	23
b) <i>La capacidad contributiva</i> .....	23
c) <i>Obligatoriedad</i> .....	24
d) <i>Unilateralidad</i> .....	25
8. Elementos internos de la obligación tributaria.....	26
a) <i>Los sujetos</i> .....	27
b) <i>La causa</i> .....	27
c) <i>El objeto</i> .....	28
9. La obligación tributaria es personal.....	30

## Sección II

### *Nacimiento de la obligación tributaria*

10. La fuente.....	33
11. La causa.....	36
12. El acto declarativo.....	39

## Sección III

### *Extinción de la obligación tributaria*

13. El pago.....	42
a) <i>Quién debe hacer el pago</i> .....	42
b) <i>Cuándo debe hacerse el pago</i> .....	43
c) <i>Cómo y dónde debe hacerse el pago</i> .....	45
d) <i>Dación en pago, pago por consignación y por cesión de bienes</i> ..	45
14. La compensación.....	46
15. La confusión.....	49
16. Condonación y amnistía.....	51
17. Nulidad y revocación.....	53
18. La prescripción.....	54
a) <i>El plazo</i> .....	54
b) <i>Interrupción de la prescripción</i> .....	56
c) <i>Suspensión de la prescripción</i> .....	56

CAPÍTULO II

EL SUJETO ACTIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Sección I

*Características del poder de imposición*

	PÁG.
19. Los sujetos con poder de imposición fiscal.....	59
20. El poder de imposición originario y derivado.....	62
21. Poder y competencia tributarios.....	65

Sección II

*Limitaciones al poder tributario*

22. El principio de legalidad.....	68
A) <i>La ley tributaria en sentido formal y material</i> .....	69
B) <i>Principio de legalidad y propiedad privada</i> .....	74
C) <i>Irretroactividad de la ley fiscal</i> .....	76
D) <i>Interpretación de la ley tributaria</i> .....	79
23. El principio de igualdad.....	84
A) <i>La igualdad de tratamiento fiscal</i> .....	84
B) <i>La igualdad fisco-contribuyente</i> .....	90

Sección III

*Interferencia de diversas facultades impositivas*

24. El ámbito espacial del poder impositivo.....	91
25. Concepto de doble imposición.....	93
26. Medidas para evitar la doble imposición interna.....	96
27. Medidas para evitar la doble imposición internacional.....	97
28. Los tratados internacionales.....	98

CAPÍTULO III

EL SUJETO PASIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Sección I

*Concepto de sujeto pasivo*

29. Capacidad para ser sujeto pasivo.....	101
30. Sujeto pasivo potencial y efectivo.....	104

	PÁG.
31. Sujeto pasivo y sujeto exento.....	105
32. Contribuyente y sujeto pasivo del crédito fiscal.....	107
33. Sujeto pasivo jurídico y económico.....	109

## Sección II

### *Sujetos pasivos en el impuesto sobre la renta*

34. Los entes públicos.....	114
35. Los entes privados.....	117
36. Los entes colectivos sin personería jurídica.....	122
37. Las personas físicas.....	128

## Sección III

### *Sujetos pasivos en otros impuestos*

38. Los sujetos pasivos del impuesto sucesoral y de donaciones.....	131
39. Los sujetos pasivos en el impuesto a las ventas.....	132

## Sección IV

### *Extinción del sujeto pasivo*

40. Extinción de los entes públicos.....	136
41. Extinción de los entes privados.....	136
42. Extinción de las personas físicas.....	139
43. Extinción de los entes colectivos sin personería jurídica.....	139
44. Extinción de los sujetos pasivos del impuesto a las ventas.....	140

## Sección V

### *Factores de vinculación entre los sujetos de la obligación tributaria*

45. Teoría del estatuto personal y real.....	141
46. Residencia y domicilio fiscales.....	143
47. Origen territorial de las rentas.....	147
48. Primacía del estatuto real.....	149

PARTE SEGUNDA

EL HECHO GENERADOR  
DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO IV

CONCEPTO Y MODALIDADES DEL HECHO IMPONIBLE  
Y DEL HECHO GENERADOR

Sección I

*Concepto de hecho imponible y hecho generador*

	PÁG.
49. El hecho imponible como hecho económico.....	153
50. Hecho imponible y hecho generador de la obligación tributaria. ...	156
51. La presunción legal implícita de verificación del hecho imponible..	158
52. El hecho imponible de origen ilícito, inmoral, nulo o anulable, si- mulado o fraudulento.....	160
53. El hecho generador es un hecho o acto jurídico.....	164

Sección II

*Sistemas de afectación del hecho imponible*

54. Formas principales de la materia imponible.....	167
55. La imposición directa y la indirecta.....	169
56. La imposición real y personal.....	171
57. La imposición general y especial.....	172
58. Imposición progresiva y proporcional.....	173
59. Imposición forzosa u opcional.....	174

CAPÍTULO V

EL HECHO GENERADOR EN ALGUNOS IMPUESTOS

Sección I

*El hecho imponible y generador en el impuesto sobre la renta*

60. La renta como hecho imponible (consumo más incremento neto de capital).....	175
61. La renta como hecho generador.....	178

	PÁG.
A) <i>La realización de la renta</i> .....	178
B) <i>Modalidades del ingreso realizado</i> .....	181
62. Estructura del impuesto sobre la renta.....	186

### Sección II

#### *El hecho imponible y generador en los impuestos al gasto*

63. El impuesto a las ventas.....	192
64. Impuesto de aduanas.....	194
65. Impuestos al consumo específico.....	195
66. Impuesto de industria y comercio.....	196

### Sección III

#### *El hecho imponible y generador en los impuestos a la propiedad*

67. Impuesto de donaciones entre vivos.....	199
68. El impuesto predial.....	200
69. Impuestos a las transacciones.....	202

## PARTE TERCERA

### LA BASE GRAVABLE

#### CAPÍTULO VI

#### LA BASE IMPONIBLE Y EL TIPO IMPOSITIVO

70. Características de la base gravable.....	207
71. Sistemas generales para fijar la prestación tributaria.....	209
72. El tipo impositivo.....	210
A) <i>El tipo de capitación</i> .....	210
B) <i>El tipo proporcional y el progresivo</i> .....	211
C) <i>El tipo progresivo promediado</i> .....	213
D) <i>El tipo regresivo y el degresivo</i> .....	214

CAPÍTULO VII

LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

I. *La renta bruta*

	PÁG.
73. El costo económico de producción.....	215
74. El costo contable de producción.....	216
75. Sistemas para determinar el costo en la venta de mercancías.....	219
76. Métodos de evaluación de inventarios.....	221
77. Costo estimado y presunto.....	221
78. Rentas brutas especiales.....	222
A) <i>Rentas de los accionistas y socios</i> .....	223
B) <i>Renta en los contratos de renta vitalicia</i> .....	224
C) <i>Renta en la fiducia mercantil</i> .....	225
D) <i>Renta en ventas a plazos o por instalamentos</i> .....	226
E) <i>Renta de negocios de ganadería</i> .....	227
F) <i>Renta de las compañías de seguros</i> .....	228

II. *Renta líquida*

79. Condiciones para la deducibilidad de los gastos generales.....	229
80. Clasificación de los gastos deducibles.....	231
81. Las expensas necesarias.....	232
A) <i>Salarios y prestaciones sociales</i> .....	232
B) <i>Intereses y regalías</i> .....	234
C) <i>Pagos al exterior</i> .....	235
82. Deducciones para protección del capital.....	236
A) <i>Deducción por depreciación</i> .....	237
B) <i>Deducción por agotamiento y por amortización de inversiones</i> .....	238
C) <i>Deducción por pérdidas de capital y operación</i> .....	240
D) <i>Deducción para protección de cartera</i> .....	242
83. Gastos necesarios limitados.....	243
84. Gastos especiales deducibles.....	245
A) <i>La deducción de impuestos</i> .....	245
B) <i>La deducción de tasas y contribuciones especiales</i> .....	247
85. Rentas líquidas especiales.....	248
A) <i>Renta líquida por recuperación de deducciones</i> .....	248

	PÁG.
B) <i>Renta líquida de goce</i> .....	249
C) <i>Renta líquida en los contratos de servicios autónomos</i> .....	250
D) <i>Renta líquida presuntiva</i> .....	250

### III. *La renta gravable*

86. Las rentas exentas.....	253
87. Las rentas gravables especiales.....	254
A) <i>Renta gravable por comparación de patrimonios</i> .....	254
B) <i>Renta gravable en el transporte internacional</i> .....	255
C) <i>Renta gravable en la explotación de películas cinematográficas</i> .....	256

## CAPÍTULO VIII

### LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO COMPLEMENTARIO DE PATRIMONIO

#### Sección I

##### *El patrimonio bruto*

88. Concepto de patrimonio bruto.....	257
89. Bienes corporales.....	259
90. Bienes incorporales.....	260
91. Derechos personales.....	264

#### Sección II

##### *El patrimonio líquido*

92. Pasivos personales.....	266
93. Pasivos reales.....	267
94. Pasivos especiales.....	268

#### Sección III

<i>El patrimonio gravable</i> .....	269
-------------------------------------	-----

CAPÍTULO IX

LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO COMPLEMENTARIO  
DE GANANCIAS OCASIONALES

	PÁG.
95. La base imponible en la venta de activos fijos con carácter de in- movilizados.....	270
96. La base imponible en los demás casos constitutivos de ganancia ocasional.....	272
97. La ganancia ocasional neta.....	273
98. Ganancias ocasionales exentas.....	273

CAPÍTULO X

LA BASE IMPONIBLE EN OTROS IMPUESTOS

Sección I

<i>La base imponible en el impuesto complementario de remesa al exterior.....</i>	<i>276</i>
---	------------

Sección II

*La base imponible en los impuestos al gasto*

99. La base imponible en el impuesto a las ventas.....	277
100. La base imponible en el impuesto de aduanas.....	280
101. La base imponible en los impuestos específicos al consumo.....	281
102. La base imponible en el impuesto de industria y comercio.....	282

Sección III

*La base imponible en los impuestos a la propiedad*

103. La base imponible en el impuesto sucesoral y de donaciones.....	283
104. La base imponible en el impuesto predial.....	284

## CAPÍTULO XI

## LOS DESCUENTOS TRIBUTARIOS

## Sección I

*Descuentos para evitar la doble imposición económica*

	PÁG.
105. Descuentos para evitar la doble imposición económica interna- cional.....	288
106. Descuentos para evitar la doble imposición económica interna. ...	288

## Sección II

<i>Descuentos con carácter de incentivo.....</i>	290
--	-----

## Sección III

*Descuentos por gastos personales*

107. Descuentos personales y por personas a cargo.....	292
108. Descuentos personales especiales.....	293
Índices.....	295