

CONTENIDO

AGRADECIMIENTOS	9
INTRODUCCIÓN	17

ANTECEDENTES DE LA RESPONSABILIDAD DISCIPLINARIA DEL AGENTE RETENEDOR EN COLOMBIA

EL AGENTE RETENEDOR EN COLOMBIA

1. EL AGENTE RETENEDOR COMO SUJETO ACTIVO DE LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA	27
2. EL AGENTE RETENEDOR COMO ESTADO Y COMO PARTICULAR	31
2.1. AGENTES DE RETENCIÓN EN EL IMPUESTO DE RENTA	32
2.2. AGENTES DE RETENCIÓN EN EL IMPUESTO A LAS VENTAS	33
2.3. AGENTES DE RETENCIÓN EN EL IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	34
2.4. AGENTES DE RETENCIÓN EN EL IMPUESTO DE TIMBRE	36
2.5. AGENTES DE RETENCIÓN EN EL GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS –GMF–	37
3. OBLIGACIONES / DEBERES DEL AGENTE RETENEDOR	37
3.1. DEBER DE NO HACER – RETENER	39
3.2. DEBER DE HACER – DECLARAR	39

3.3. DEBER DE ENTREGAR SUMAS RETENIDAS	39
3.4. DEBER DE EXPEDIR CERTIFICADOS	40

DOGMÁTICA DE LA RESPONSABILIDAD DISCIPLINARIA DEL AGENTE RETENEDOR EN COLOMBIA

1. LA CAPACIDAD	46
1.1. ASPECTO MATERIAL DE LA CAPACIDAD DISCIPLINARIA: IMPUTABILIDAD	46
1.2. ASPECTO FORMAL DE LA CAPACIDAD DISCIPLINARIA: RELACIÓN ESPECIAL DE SUJECCIÓN	54
1.2.1. <i>RESPONSABILIDAD DISCIPLINARIA DE LOS PARTICULARES</i>	58
1.2.2. <i>LA FUNCIÓN PÚBLICA COMO FUNDAMENTO DE LA RESPONSABILIDAD DISCIPLINARIA DEL AGENTE RETENEDOR PARTICULAR</i>	65
2. LA CONDUCTA	77
2.1. EL JUICIO DE ADECUACIÓN: TÍPICIDAD DE LA CONDUCTA	79
2.2. EL JUICIO DE VALORACIÓN: ILICITUD SUSTANCIAL DE LA CONDUCTA	84
2.2.1. <i>ASPECTO POSITIVO DE LA ILICITUD SUSTANCIAL: AFECTACIÓN DEL DEBER FUNCIONAL</i>	86
2.2.2. <i>ASPECTO NEGATIVO DE LA ILICITUD SUSTANCIAL: JUSTIFICACIÓN DE LA CONDUCTA</i>	90
2.3. EL JUICIO DE REPROCHE: CULPABILIDAD DE LA CONDUCTA	93

2.3.1. <i>DOLO</i>	94
2.3.2. <i>CULPA</i>	96
2.3.3. <i>EXIGIBILIDAD DE OTRA CONDUCTA</i>	100

JUSTIFICACIÓN DE LA POSIBILIDAD DE DISCIPLINAR AL AGENTE RETENEDOR

1. DERECHO DISCIPLINARIO COMO MECANISMO DE <i>PRIMA RATIO</i>	101
2. JUSTIFICACIÓN DESDE LA TEORÍA DE LA NORMA	103
3. JUSTIFICACIÓN DESDE LO QUE PERSIGUEN LAS SANCIONES PENAL Y DISCIPLINARIA	106

ALGUNOS ASPECTOS PROCESALES IMPORTANTES

1. ¿QUIÉN ES EL COMPETENTE PARA INVESTIGAR Y SANCIONAR AL AGENTE RETENEDOR DISCIPLINARIAMENTE?	109
2. ¿QUÉ SANCIONES DISCIPLINARIAS RESULTAN APLICABLES AL AGENTE RETENEDOR?	111
3. ¿QUIÉN RESPONDERÁ SI EL AGENTE RETENEDOR ES UNA PERSONA JURÍDICA?	112

CONCLUSIONES	115
---------------------------	-----

REFERENCIAS	117
--------------------------	-----