
DERECHO TRIBUTARIO

ICDT

INSTITUTO COLOMBIANO DE
DERECHO TRIBUTARIO

Santa Fe de Bogotá

1991

TABLA DE CONTENIDO

LISTA DE SIGLAS Y ABREVIATURAS	xiv
DATOS BIOGRAFICOS DE LOS AUTORES.....	xv
PROLOGO	xxiii
INTRODUCCION.....	xxv
1. DERECHO TRIBUTARIO : CONCEPTO Y UBICACION.....	1
1.1 Derecho tributario y teoría fiscal.....	1
1.1.1 Desarrollo histórico	1
1.1.2 Indices de capacidad de pago.....	5
1.1.3 Gasto público y distribución del ingreso	14
1.1.4 Otros criterios sobre equidad.....	26
1.2 De la formación del derecho.....	31
1.3 De la formación del derecho tributario.....	34
1.4 Objeto del estudio del derecho tributario	37
1.5 Ubicación del derecho tributario	40
1.5.1 Sujeto activo.....	42
1.5.2 Sujeto pasivo.....	42
1.5.3 Objeto.....	43
1.5.4 Causa	44
1.6 Relación con otras ramas del derecho.....	45
1.6.1 Con el derecho público	48
1.6.2 Con el derecho privado.....	51
1.7 Relación con otras ciencias.....	52
1.7.1 Con la contabilidad.....	52
1.7.2 Con la hacienda pública.....	53
2. FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO	55
2.1 Nociones básicas.....	55
2.1.1 Contenido de la norma jurídica.....	55
2.1.2 Característica de la norma tributaria.....	56
2.1.3 Autonomía del derecho tributario.....	59
2.2 Etapas de la norma tributaria.....	61
2.2.1 Ejercicio del poder de imposición.....	61
2.2.2 Cumplimiento de la norma tributaria	62
2.3 Fuentes del derecho tributario	63
2.4 Fuentes de conocimiento del derecho tributario	65
2.4.1 Fuentes inmediatas.....	65
2.4.2 Fuentes mediatas	66
2.5 Sentido amplio de estas fuentes	66

2.6 Interpretación jurisprudencial de las normas constitucionales tributarias.....	68
2.6.1 La ley	70
2.6.2 Decretos leyes.....	75
2.6.3 Decretos legislativos.....	81
2.6.4 Ordenanzas departamentales.....	84
2.6.5 Acuerdos municipales	88
2.6.6 Conclusiones.....	89
3. LOS TRIBUTOS.....	91
3.1 Clasificación jurídica de los tributos	91
3.1.1 Los recursos públicos.....	91
3.1.2 Los recursos tributarios.....	92
3.1.3 Clasificación de los tributos.....	94
3.2 Los impuestos	97
3.3 Las tasas.....	100
3.4 Las contribuciones especiales.....	104
3.4.1 Contribuciones sociales	107
3.4.2 Contribuciones corporativas	109
3.4.3 Contribuciones económicas	109
3.5 Clasificación de los impuestos.....	114
3.5.1 Clasificación tradicional en directos e indirectos.....	115
3.5.2 Clasificación en reales y personales	125
3.5.3 Clasificación desde el punto de vista de la forma de determinación del importe tributario y en consideración del principio fundamental de la capacidad contributiva.....	132
3.5.4 Clasificación según el campo de aplicación : impuestos generales y especiales	146
3.5.5 Clasificación desde el punto de vista del ámbito interno o externo de la actividad económica originaria de la deuda tributaria	147
3.5.6 Clasificación según su figuración en el presupuesto público.....	149
4. MARCO CONSTITUCIONAL DEL DERECHO TRIBUTARIO.....	151
4.1 Introducción.....	151
4.2 Poder tributario.....	152
4.2.1 Características del poder tributario.....	155
4.2.2 Poder tributario originario y derivado.....	157
4.3 Situación actual : análisis de la Constitución de 1886.....	157
4.3.1 Poder tributario del Congreso	157
4.3.2 Competencia impositiva del nivel local	158
4.3.3 Facultades extraordinarias al ejecutivo.....	164

4.4	La legalidad impositiva como un postulado del estado de derecho.....	165
4.5	Principios de la imposición.....	167
4.5.1	Principios de imposición presupuestarios fiscales.....	168
4.5.2	Principios político sociales y éticos de la imposición.....	169
4.5.3	Principios político económicos.....	178
4.5.4	Principios técnicos tributarios.....	180
4.6	Propuestas de reforma presentadas a la Asamblea Nacional Constituyente.....	182
4.6.1	Reparto de poderes y competencias tributarias entre los distintos niveles de gobierno.....	182
4.6.2	Separación de fuentes de tributación.....	183
4.6.3	Transferencias.....	184
4.6.4	La protección constitucional a los patrimonios, rentas e impuestos de las entidades territoriales.....	185
4.6.5	Principios tributarios.....	185
4.6.6	Estados de excepción.....	186
4.6.7	Flexibilidad en el presupuesto de ingresos.....	187
5.	INTERPRETACION Y APLICACION DE LAS LEYES TRIBUTARIAS.....	189
5.1	Interpretación y aplicación.....	189
5.2	Carácter de la ley tributaria.....	190
5.3	La interpretación restringida.....	190
5.4	La interpretación funcional.....	192
5.5	Las tendencias más recientes.....	192
5.5.1	Análisis literal.....	193
5.5.2	Análisis lógico.....	195
5.5.3	Análisis histórico.....	196
5.6	Analogía o interpretación del derecho.....	196
5.7	Dudas en favor del fisco.....	197
5.8	Dudas en favor del contribuyente.....	200
5.9	Interpretación legal o por vía de autoridad.....	204
5.10	Interpretación administrativa.....	206
6.	VIGENCIA DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS EN EL TIEMPO.....	209
6.1	Expedición, sanción y publicación.....	209
6.2	Vigencia y publicación.....	216
6.3	La irretroactividad de la ley.....	218
6.3.1	Teorías acerca de la irretroactividad.....	218
6.3.2	La jurisprudencia nacional.....	221
6.3.3	Restricciones a la retroactividad.....	226
6.4	Derogatoria y pérdida de vigencia.....	228

6.5	Supremacía de la constitución.....	229
6.6	Sistemas que garantizan la supremacía de la constitución.....	229
6.6.1	Corte Suprema de Justicia.....	229
6.6.2	Consejo de Estado	230
6.6.3	Gobernadores.....	230
6.6.4	Intendentes y Comisarios.....	231
6.6.5	Alcaldes.....	231
6.6.6	Cualquier persona	231
6.7	Excepción de inconstitucionalidad	231
6.8	Efectos de las sentencias de inexecutable de la Corte.....	232
6.8.1	Efecto de cosa juzgada	232
6.8.2	Efecto erga omnes	234
6.8.3	Efectos propios que no son asimilables ni a los de la derogatoria ni a los de la nulidad.....	234
7.	OBLIGACION TRIBUTARIA	243
7.1	Relación jurídica tributaria y obligación tributaria	243
7.2	Relación jurídica tributaria.....	244
7.2.1	Etapa del enfoque estático.....	245
7.2.2	Etapa del enfoque dinámico.....	247
7.2.3	La relación jurídica en la legislación colombiana.....	251
7.3	La obligación tributaria	254
7.4	La obligación tributaria y la teoría de la causa	259
7.4.1	Paralelo entre la obligación tributaria y la obligación civil	259
7.4.2	Reglas de oro en materia de obligaciones legales.....	260
7.4.3	Obligaciones meramente legales y obligaciones ex lege	261
7.4.4	Obligaciones ex lege en materia de impuestos reales.....	261
7.4.5	Diferencia entre obligaciones y deberes en materia tributaria.....	261
7.4.6	En tránsito hacia las obligaciones de valor?.....	262
7.5	Teoría de la causa	263
7.6	La causa en el derecho privado.....	264
7.7	La causa en el derecho tributario	266
7.7.1	Corrientes causalistas.....	267
7.7.2	Corrientes anticausalistas.....	270
8.	ELEMENTOS DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA :	
	HECHO GRAVADO, SUJETOS, BASE IMPONIBLE, TARIFAS	275
8.1	Introducción.....	275
8.2	Elementos de la obligación tributaria.....	279
8.2.1	El hecho gravado o elemento generador.....	280

8.2.2	El sujeto -activo y pasivo- o elementos personales.....	283
8.2.3	La base imponible y la tarifa o elementos determinantes.....	294
9.	DETERMINACION DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.....	299
	Introducción.....	299
9.1	Naturaleza jurídica del acto de determinación.....	301
9.1.1	Teoría del efecto constitutivo del acto de determinación.....	303
9.1.2	Teoría del efecto declarativo del acto de determinación.....	304
9.1.3	Consecuencias prácticas de la diferenciación de los efectos de la norma que impone el tributo y los del acto de determinación.....	306
9.2	Cuantificación del crédito tributario.....	307
9.2.1	Liquidación por el sujeto pasivo.....	308
9.2.2	Naturaleza, contenido y efectos de las declaraciones tributarias.....	308
9.2.3	Determinación administrativa.....	312
9.2.4	Validez y eficacia de los actos de determinación.....	312
9.3	Régimen probatorio.....	315
10.	EXTINCION DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA.....	317
	PARTE A	
	Introducción.....	317
10.1	Formas ordinarias de extinción de la obligación tributaria.....	319
10.1.1	La solución o pago.....	320
10.1.2	La compensación.....	331
10.1.3	La condonación y la remisión.....	332
10.1.4	La prescripción.....	333
10.1.5	La revocación y la nulidad.....	336
10.2	Formas anticipadas de extinción de la obligación tributaria.....	337
10.2.1	Retención en la fuente.....	337
10.2.2	El anticipo.....	359
	PARTE B	
10.1	La solución de las obligaciones en general y la satisfacción de la obligación tributaria en particular.....	361
10.2	El pago : forma genérica de satisfacción de la obligación tributaria.....	363
10.2.1	Naturaleza jurídica del pago del tributo.....	365
10.2.2	Quién debe pagar.....	366
10.2.3	Lugar del pago.....	371
10.2.4	Forma de pago.....	371
10.2.5	Oportunidad para el pago.....	373

10.2.6	Imputación del pago	375
10.2.7	Efecto del pago	376
10.3	Retenciones en la fuente y anticipos.....	377
10.3.1	Fundamentos doctrinarios de la retención en la fuente	379
10.3.2	La retención en la fuente como abono a la deuda tributaria o pago de la misma.....	382
10.3.3	La retención en la fuente frente al principio de consulta de capacidad contributiva de los sujetos pasivos.....	384
10.3.4	El anticipo tributario.....	385
10.4	Otras formas de extinción de la obligación tributaria.....	387
10.4.1	La compensación.....	387
10.4.2	La confusión	388
10.4.3	La pérdida de la cosa debida	389
10.4.4	La novación.....	390
10.4.5	La nulidad.....	391
10.4.6	La condición resolutoria	392
10.4.7	La transacción.....	393
10.4.8	La condonación o remisión (amnistía tributaria)	394
10.4.9	La prescripción.....	396
10.5	El estado como deudor.....	400
10.6	Conclusión.....	403
1.	DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO.....	405
11.1	Introducción.....	405
11.1.1	Origen	405
11.1.2	Concepto de derecho internacional tributario.....	405
11.1.3	Contenido.....	406
11.1.4	Fuentes	407
11.2	Doctrina internacional	407
11.2.1	Instituciones privadas y públicas.....	407
11.2.2	Autores y fuentes de información.....	411
11.3	Principales temas de derecho internacional tributario.....	411
11.3.1	Doble tributación internacional.....	411
11.3.2	Imposición de los arrendamientos internacionales	414
11.3.3	Determinación del precio entre vinculados económicos...415	
11.3.4	Intercambio internacional de información tributaria....417	
11.4	Recientes desarrollos de doctrina, legislación y tratados de otros países y comunidades económicas	421
11.4.1	Doctrina	421
11.4.2	Legislación	423
11.4.3	Tratados	427

12. DERECHO SANCIONATORIO TRIBUTARIO	429
PARTE A	
12.1 Naturaleza jurídica de las infracciones a las normas tributarias según la doctrina universal	429
12.1.1 Introducción	429
12.1.2 Concepción penalista	430
12.1.3 Concepción administrativista	431
12.1.4 Concepciones autonomista y dualista	432
12.1.5 Desarrollo moderno de las concepciones.....	433
12.2 Breve reseña sobre algunos principios fundamentales del derecho penal general.....	435
12.2.1 Culpabilidad	435
12.2.2 Tipicidad.....	442
12.2.3 Antijuridicidad.....	443
12.2.4 Favorabilidad.....	445
12.3 Tendencia elegida por la ley colombiana	446
12.3.1 El Artículo 375 del Código penal	446
12.3.2 Posiciones adoptadas por la jurisprudencia y la doctrina en Colombia	447
12.4 Antecedentes legislativos : normatividad propuesta.....	463
PARTE B	
12.1 Ubicación del tema	475
12.1.1 Derecho penal general	475
12.1.2 Derecho administrativo.....	479
12.1.3 Derecho tributario.....	482
12.2 Noción del derecho penal tributario.....	482
12.3 Infracción fiscal.....	485
12.4 Sanción fiscal.....	487
12.5 Infracciones y sanciones fiscales referentes a los impuestos administrados por la Dirección General de Impuestos Nacionales.....	488
12.5.1 Inexactitud.....	488
12.5.2 Error aritmético	488
12.5.3 Presentación de las declaraciones	489
12.5.4 Extemporaneidad	490
12.5.5 Omisión de activos o inclusión de pasivos inexistentes....	491
12.5.6 Otras sanciones.....	491
13. LOS RECURSOS EN LA VIA GUBERNATIVA.....	493
13.1 El proceso tributario en la vía gubernativa	493
13.1.1 Introducción	493

13.1.2	Función jurisdiccional y acción administrativa.....	494
13.1.3	Concepto y características	497
13.1.4	Fuentes del derecho procesal tributario	498
13.1.5	Las normas procesales tributarias	500
13.2	El proceso tributario y la acción procesal.....	505
13.2.1	El proceso tributario	505
13.2.2	Acción procesal y objeto del proceso.....	507
13.2.3	Actos administrativos demandables.....	509
13.3	Los recursos en la vía gubernativa.....	510
13.3.1	Concepto, clases y características.....	510
13.3.2	Recursos tributarios.....	511
13.3.3	Recursos relacionados con el cobro coactivo.....	516
13.3.4	Recursos en general	517
13.3.5	Agotamiento de la vía gubernativa.....	518
13.4	Otros aspectos procesales.....	518
13.4.1	Las partes.....	518
13.4.2	Actuaciones administrativas.....	521
13.4.3	Actos procesales	522
13.5	Procedimiento en impuestos departamentales y municipales....	524
13.5.1	Principales impuestos departamentales y municipales....	524
13.5.2	Normas aplicables en materia de procedimiento tributario.....	526
13.5.3	Aspectos generales del procedimiento.....	526
14.	PROCESO CONTENCIOSO EN MATERIA TRIBUTARIA.....	531
	PARTE A	
14.1	La jurisdicción contencioso administrativa	531
14.2	El código contencioso administrativo	534
14.3	El proceso	536
14.4	De las acciones en general.....	538
14.4.1	Acción de nulidad.....	538
14.4.2	Acción de restablecimiento del derecho	540
14.5	De la acción contenciosa de impuestos en particular	541
14.5.1	Competencia.....	541
14.5.2	Agotamiento de la vía gubernativa.....	544
14.5.3	Caducidad	549
14.5.4	Pago previo	550
14.5.5	Prueba de la norma local.....	551
14.5.6	Demanda en forma.....	551
14.6	Etapas del proceso.....	554
14.6.1	Demanda.....	554
14.6.2	Etapa probatoria	558

14.6.3 Alegatos finales	563
14.6.4 Sentencia	563
14.6.5 Segunda instancia y consulta.....	565
14.7 Recursos extraordinarios.....	568
14.7.1 Concepto general.....	568
14.7.2 Diferencias con los recursos ordinarios.....	568
14.7.3 Recursos extraordinarios : evolución	570
14.7.4 Recurso extraordinario de revisión	582
PARTE B	
- Procedimiento contencioso de impuestos.....	586
- Acción de nulidad y restablecimiento del derecho	586
BIBLIOGRAFIA.....	597
INDICE TEMATICO.....	611