

Fabio Silva Cabrera

**MANUAL DE
PROCEDIMIENTO
TRIBUTARIO**

Edicom Ltda.

1.990

CONTENIDO

Introducción	1
1. LOS DEBERES FORMALES	3
1.1 Obligaciones formales emanadas del hecho generador	3
1.1.1 El deber de declarar	3
1.1.1.1 Declaraciones Tributarias	4
1.1.1.1.1 Declaración de renta	5
1.1.1.1.2 Declaración de ingresos y patrimonio	8
1.1.1.1.3 Declaración bimestral de Impuesto sobre las Ventas	9
1.1.1.1.4 Declaración anual del impuesto sobre las ventas	11
1.1.1.1.5 Declaración mensual de retenciones	12
1.1.1.1.6 Declaración del impuesto de timbre	13
1.1.1.2 Presentación de las declaraciones	14
1.1.1.2.1 Lugar de presentación	14
1.1.1.2.2 Plazos para la presentación	15
1.1.1.2.3 Aproximación de las cifras de las declaraciones	16
1.1.1.2.4 Declaraciones que se tienen por no presentadas	17
1.1.1.3 Reserva de las declaraciones	18
1.1.2 El deber de informar la dirección	19

1.1.3 El deber de inscribirse en el registro nacional de vendedores	19
1.1.4 El deber de informar el cese de actividades	20
1.1.5 El deber de expedir facturas	20
1.1.5.1 Factura o documento equivalente	21
1.1.5.2 Excepciones	21
1.1.5.3 Requisitos de la Factura	22
1.1.5.4 sanción por no expedir facturas	22
1.1.6 Deber de atender los requerimientos	23
1.1.7 Deber de conservar informaciones y pruebas	24
1.1.8 Deber de efectuar retenciones	25
1.1.9 Deber de consignar lo retenido	25
1.1.10 Deber de expedir certificaciones	25
1.1.10.1 Sanción por no expedir certificaciones	26
1.1.10.2 Responsabilidad penal	27
1.1.11 Deber de llevar libros de contabilidad	27
1.1.11.1 Hechos irregulares en la contabilidad	28
1.1.11.2 Sanciones por faltas a la contabilidad	29
1.2 Deberes emanados de la actividad propia del ente obligado	30
1.2.1 Deber de suministrar información para estudios y cruces	30
1.2.1.1 Sanción por no suministrar información	32
1.2.3 El deber de fundamentarse en la declaración de renta	32
1.2.4 El deber de informar la parte no gravada de los rendimientos	33
1.2.5 El deber de suministrar información de las entidades vigiladas por la Superintendencia Bancaria	34
1.2.6 Deber de las cámaras de comercio	35
1.2.7 Deber de las bolsas de valores	35
1.2.8 Deber de los comisionistas de bolsa	35

1.2.9 Deber de la Registraduría Nacional del Estado Civil	36
1.2.10 Deber de los jueces civiles	36
1.2.11 Deber de los notarios	36
1.3 Personas obligadas a cumplir los deberes formales.	37
2. FISCALIZACION Y LIQUIDACION	41
2.1 Facultad de investigación de la administración	41
2.2 Determinación del impuesto	42
2.2.1 Presentación extemporánea antes del emplazamiento	42
2.3 Omisión de la declaración	43
2.3.1 Investigación y emplazamiento.	43
2.3.2 Contenido de la Liquidación de Aforo	45
2.4 Declaración con errores aritméticos	46
2.4.1 Concepto de error aritmético	47
2.4.2 Contenido de la liquidación de corrección	47
2.5 Declaración inexacta	48
2.5.1 Corrección por el contribuyente	49
2.5.2 Corrección provocada	50
2.5.3 Procedimiento de revisión	51
2.5.4 Contenido de la Liquidación de Revisión	54
2.5.5 Período fiscal	56
2.5.6 Competencia de Fiscalización	56
2.5.7 Competencia de Liquidación	56
2.6 Sistemas especiales de determinación del impuesto	57
2.7 Otras sanciones	59
2.7.1 Sanción de clausura del establecimiento	61
2.7.1.1 Procedimiento	61
2.7.2 Sanciones a contadores	62
2.7.2.1 Procedimiento	62
2.7.3 Sanción por utilización de interpuestas personas	63

2.7.3.1 Procedimiento	64
2.7.4 Sanción por gastos no explicados	64
2.7.5 Sanción por no acreditar el pago de los aportes parafiscales	64
2.7.6 Sanción por omitir ingresos	65
2.7.7 Declaración de proveedor ficticio	65
2.7.7.1 Procedimiento	65
2.7.8 Sanción por improcedencia de las devoluciones	66
2.7.9 Sanciones a notarios.	66
2.7.10 Sanciones a entidades recaudadoras	67
2.7.10.1 Procedimiento	68
2.7.11 Sanciones a funcionarios	69
2.7.12 Incumplimiento de los términos para devolver	70
2.8 Notificaciones	70
3. RECURSOS	75
3.1 Recursos de Reconsideración y de Reposición	75
3.2 Requisitos de los recursos	76
3.3 Motivos de inconformidad	77
3.4 Presentación de los recursos	77
3.5 Admisión de los recursos	78
3.6 Notificación	78
3.7 Término para resolver el recurso	79
3.8 Recursos contra las resoluciones	80
3.9 Nulidades	80
3.10 Recurso de revocatoria directa	81
3.11 Recursos equivocados	81
3.12 Agotamiento de la vía gubernativa	82
4. Pruebas	85
4.1 La confesión	87

4.2 La confesión ficta o presunta	88
1.2.1 Indivisibilidad de la confesión	90
4.3 El testimonio	91
4.3.1 Recepción del testimonio	92
4.4 Indicios y presunciones	93
4.4.1 Los datos estadísticos	94
4.4.2 Presunción de omisión de ingresos	95
4.4.3 Presunción del valor de la transacción.	95
4.4.4 presunción de ingresos gravados	95
4.4.5 Presunción de veracidad.	95
4.5 Prueba documental	96
4.5.1 Aportación de documentos	100
4.5.2 Valor probatorio de las copias	101
4.5.3 La contabilidad como prueba	102
4.6 Las Inspecciones Tributarias	104
4.7 La prueba pericial	105
4.8 Pruebas a cargo del contribuyente	105
5. LA OBLIGACION SUSTANCIAL	109
5.1 Responsabilidad solidaria	109
5.2 Pago	111
5.2.1 Lugar donde se debe efectuar el pago.	111
5.2.2 Anticipo.	113
5.2.2.1 Reducción del anticipo	113
5.2.3 Sanción por mora en el pago	115
5.2.4 Acuerdos o facilidades de pago	115
5.2.5 Prescripción de la acción de cobro	116
5.2.6 Remisión de las deudas tributarias	117
5.2.7 Control de recaudo	117
5.3 Retención	117

5.3.1 Definición	118
5.3.2 Agentes de retención	118
5.3.3 Casos en los que no hay lugar a retención	119
5.3.4 Obligaciones del retenedor	119
5.3.5 Responsabilidad del agente retenedor	119
5.3.6 Conceptos sujetos a retención	121
5.3.6.1 Ingresos laborales	121
5.3.6.1.1 Procedimiento 1	121
5.3.6.1.2 Procedimiento 2	122
5.3.6.1.3 Disminución de la retención	123
5.3.6.2 Dividendos y participaciones	123
5.3.6.3 Honorarios, comisiones, servicios y arrendamientos	124
5.3.6.4 Rendimientos financieros	125
5.3.6.5 Enajenación de activos fijos de personas naturales	126
5.3.6.6 Loterías, rifas, apuestas y similares	127
5.3.6.7 Patrimonio	128
5.3.6.8 Pagos al exterior	128
5.3.6.9 Rentas de capital y de trabajo	128
5.3.6.10 Otros ingresos tributarios - Compras	129
5.3.6.11 Explotación de películas cinematográficas	130
5.3.6.12 Explotación de programas de computador	130
5.3.6.13 Contratos llave en mano y demás contratos de confección de obra	130
5.3.6.14 Pagos por arrendamiento de maquinaria	131
5.3.6.15 Otros pagos	131
5.3.6.16 A título de impuesto de remesas	131
5.3.6.15.1 Casos en los cuales no hay retención	132
5.3.6.15.2 Requisito para la aceptación de gastos	132
5.3.7 devolución de las retenciones	133

5.4 Compensación	133
5.5 Devoluciones	134
5.5.1 Término para solicitar la devolución	135
5.5.2 Rechazo de las solicitudes de devolución	136
5.5.3 Devolución con presentación de garantía	137
5.5.4 Mecanismos para efectuar la devolución	138
5.5.5 Intereses a favor del contribuyente	138
APENDICE A	143
APENDICE B	151
Bibliografía	157