

**CONTROL
DE
CAMBIOS
EN
COLOMBIA**
JURISPRUDENCIA 1967-1987



BANCO DE LA REPUBLICA

INDICE GENERAL

	Pág.
Presentación	I
Contenido y aclaraciones metodológicas	III

CAPITULO PRIMERO

INTRODUCCION

I. SOBERANIA MONETARIA DEL ESTADO	3
II. INICIATIVA LEGISLATIVA EN MATERIA DE COMERCIO EXTERIOR Y REGIMEN CAMBIARIO	81

CAPITULO SEGUNDO

OBJETIVOS Y ALCANCES DEL ESTATUTO

I. OBJETIVOS	91
II. ALCANCES	104

CAPITULO TERCERO

RESERVAS INTERNACIONALES

I. CONVENIOS DE CREDITO RECIPROCO	
A. Pago de importaciones	109
II. POSESION DE DIVISAS	
A. Prohibición general	
1. Excepciones	
a. Compañías de transporte	121
b. Otros casos (cuentas corrientes)	136
III. SISTEMA DE COMPRAVENTA DE DIVISAS	
A. Regulación	149

B.	Mercado de capitales	
1.	Obligación de vender al Banco de la República las divisas provenientes de exportaciones	186
2.	Traslado de ingresos y egresos del mercado de capitales al mercado de certificados de cambio	194
3.	Determinación de la tasa de cambio	216
4.	Monopolio	247
C.	Mercado de certificados de cambio	
1.	Definición y características	249
IV.	CUENTA ESPECIAL DE CAMBIOS	
A.	Régimen actual	269
V.	ORO	
A.	Monopolio	
1.	Compra y venta por el Banco de la República	292
2.	Posesión y negociación	333
B.	CAT	345

CAPITULO CUARTO

EXPORTACIONES

I.	REGIMEN GENERAL	385
A.	Prohibiciones	394
B.	Registro de exportación	402
1.	Posición arancelaria	440
C.	Reintegro de divisas provenientes de exportaciones ...	460
1.	Reintegros anticipados	462
D.	Fletes	468
E.	Contrabando	474
F.	Valor FOB — Valor CIF	504
G.	Conversión de divisas a moneda nacional	505
II.	EXPORTACIONES DE CAFE	
A.	Antecedentes	507

B.	Régimen general	
1.	Gravámenes	
a.	Retención	508
b.	Impuestos	553
III.	FOMENTO A LAS EXPORTACIONES	
A.	Estímulos tributarios (CAT — CERT)	
1.	Base para su liquidación	571
2.	Competencia para su modificación	619
a.	Plazo	623
b.	Porcentaje	631
3.	Requisitos para su entrega	636
IV.	SISTEMAS ESPECIALES DE COMERCIO Y DE CAMBIO EXTERIOR	
A.	Depósitos francos — Almacenes in bond	669
B.	Zonas francas industriales y comerciales	684
V.	IMPUESTO A LAS EXPORTACIONES	
A.	Prohibición	748
VI.	REEXPORTACIONES	775
VII.	EXPORTACIONES FICTICIAS	
A.	Unico delito en materia cambiaria	783

CAPITULO QUINTO

IMPORTACIONES

I.	REGIMEN GENERAL	
A.	Licencias y registros de importación	
1.	Revisión del valor declarado	793
2.	Licencias de cambio por importaciones	826
a.	Riesgo cambiario a cargo del importador	852
b.	Excepciones	871
3.	Publicidad y reserva	872
B.	Reembolso	
1.	Plazos de giro	873

II. REGIMENES ESPECIALES DE IMPORTACION	
A. Importaciones no reembolsables	890
B. Derechos de aduana	
1. Importación de vehículos de transporte público	912
2. Exención	
a. Maquinaria para empresas editoriales	914
b. Importaciones oficiales	917
C. Misiones diplomáticas	921
III. DERECHOS DE ADUANA	
A. Impuesto ad valorem	925
IV. IMPUESTOS	
A. Timbre (legalización de factura consular)	940
1. Exenciones	
a. Entidades oficiales	998
B. (2 + 5%)	
1. Importaciones exentas	1002
C. A la renta	
1. Costos y deducciones por diferencias de cambio	1009
V. CONTRABANDO	
A. Definición y características	1018
B. Decomiso de la mercancía	1040
C. Prescripción de la acción	1054
VI. PAGO DE IMPORTACIONES	
A. Divisas del mercado preferencial. Tasa de cambio	1061

CAPITULO SEXTO

INGRESOS Y EGRESOS POR SERVICIOS

I. INGRESOS	
A. Regímenes especiales	
1. Trabajadores con sueldo en dólares	1095

II. EGRESOS		
A.	Normas generales	
1.	Registro	1122
B.	Regímenes especiales	
1.	Giros al exterior	
a.	Regalías	
i)	Impuestos	1137
—	Retención	1147
—	Vigencia de la aprobación de regalías ...	1153
2.	Remesas por concepto de prestaciones sociales	
a.	Impuestos	
i)	Exenciones	1175
3.	Reembolso por concepto de pasajes	1186

CAPITULO SEPTIMO

REGIMEN DE CAPITALES

I. INVERSION DIRECTA		
A.	Vigencia en Colombia del régimen común de capitales extranjeros	1197
B.	Transferencia de capital	
1.	Sectores económicos	
a.	Seguros, capitalización, bancos, establecimientos de crédito y demás instituciones e intermediarios financieros	
i)	Transformación de las sucursales de bancos extranjeros en empresas mixtas	1233
ii)	Reinversión de utilidades distribuidas	1263
iii)	Prohibición	1269
b.	Empresas de carga extrapesada	
i)	Prohibición	1285

C.	Registro	1306
D.	Control	1331
	1. De las sociedades	
	a. Acciones nominativas y al portador	1338
E.	Zonas fronterizas	
	1. Estímulos tributarios	1346
F.	Derechos del inversionista extranjero	
	1. Reversión de utilidades	
	a. Concepto, límite y autorización	1362
	2. Remesa de utilidades	1371
G.	Regalías	
	1. Giro de participaciones	
	a. Deducción de impuestos	1380
H.	Transformación de sociedades extranjeras en empresas mixtas	
	1. Consecuencias de su incumplimiento	
	a. Extinción de derechos cambiarios	1388
I.	Impuesto de remesas	
	1. Por transferencia al exterior de rentas y ganancias ocasionales obtenidas en Colombia	1398
	2. Conceptos que lo generan	
	a. Prestación de servicios de asistencia técnica y prestación de servicios técnicos	1411
	3. Exenciones	1415
II. DEUDA PRIVADA EXTERNA		
A.	Préstamos a particulares	
	1. Requisitos para obtener el registro de préstamos	
	a. Constitución de depósito previo para efectos de giro	1426
	2. Registro	1434
	3. Prórrogas	1450

4.	Tratamiento fiscal	
a.	Deducción de pérdidas por diferencias de cambio	1456
i)	Mercancías compradas a crédito	1463

CAPITULO OCTAVO

REGIMEN DE PETROLEO Y MINERIA

I.	IMPORTACIONES	
A.	Licencias de cambio no reembolsables	1483
II.	EXPLORACION Y EXPLOTACION	
A.	Impuestos	1484
1.	Prohibición — exención	1499
B.	Gas natural no asociado	1507
C.	Contratos de asociación	
1.	Regalías	1521
D.	Carbón	
1.	Licencia	1525
E.	Volúmenes de producción que deben venderse para la refinación en el país	
1.	Determinación de precios de exportación de crudos	1535
III.	REFINACION, TRANSPORTE Y DISTRIBUCION	
A.	Gravámenes	
1.	Posibilidad de imponerlos	1538
2.	Prohibición — exención	1546
IV.	CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS TECNICOS	
A.	Competencia para su regulación	1548
V.	COMISION DE PRECIOS DEL PETROLEO Y DEL GAS NATURAL	1555

CAPITULO NOVENO

ENTIDADES QUE PARTICIPAN EN EL SISTEMA CAMBIARIO

I.	BANCO DE LA REPUBLICA	
A.	Facultades	1573
1.	Pagar con divisas parte del oro que compre	1603
2.	Monopolio en el comercio del oro	1606
3.	Compra de certificados de cambio	1608
II.	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION	
A.	Facultades	
1.	Concepto para la exención del impuesto de aduana	1610
III.	FEDERACION NACIONAL DE CAFETEROS	
A.	Naturaleza jurídica	1615
B.	Facultades	
1.	Manejo e inversión de fondos oficiales	1641
2.	Transportar, almacenar, distribuir y comprar café	1642
IV.	INSTITUTO COLOMBIANO DE COMERCIO EXTERIOR—INCOMEX—	
A.	Facultades	
1.	Registros y licencias de importación y registros de exportación	1644
B.	División de Control de Precios Internacionales	
1.	Facultades	
a.	Estudiar los precios internacionales para mantener el control de la facturación de las exportaciones e importaciones	1646
C.	Consejo Directivo de Comercio Exterior	
1.	Facultades	
a.	Limitar o restringir algunas exportaciones de bienes	1775
b.	Transporte marítimo	1778

V. JUNTA MONETARIA

A.	Facultades	
1.	Generalidades	1803
2.	Expedición y reglamentación de registros de cambio en el mercado de capitales	1833
3.	Reglamentación de plazos, intereses y demás condiciones de los préstamos externos a particulares. Prohibición y límites	1834
4.	Determinar el porcentaje de descuento en la compra de moneda extranjera	1855
5.	Señalar el precio del oro	
a.	Para liquidar el CAT	1857
6.	Señalar los requisitos para obtener las licencias de cambio	1859

VI. OFICINA DE CAMBIOS

A.	Facultades	
1.	Generalidades	1862
2.	Enunciación	
a.	Conceder licencias de cambio a las empresas mineras extranjeras que extraen oro en el país	1872
b.	Autorización para los giros de divisas al exterior. Requisitos	1875
c.	Registro	1876

VII. SUPERINTENDENCIA BANCARIA

A.	Facultades	
1.	Inspección y vigilancia administrativa del contrato entre el Gobierno Nacional y la Federación Nacional de Cafeteros	1878
2.	Inspección y vigilancia administrativa sobre el Fondo de Promoción de Exportaciones—PROEXPO—	1879
3.	Inspección y vigilancia administrativa sobre el Banco de la República	1890
4.	En relación con las utilidades obtenidas en la negociación de certificados de cambio	1913

VIII. SUPERINTENDENCIA DE CONTROL DE CAMBIOS		
A. Facultades		
1.	Investigar y sancionar infracciones cambiarias	1914
2.	Procedimiento para imposición de sanciones	
a.	Investigación administrativa	1916
3.	Reglamentar el funcionamiento de las casas de cambio	1917
4.	Sancionar la inexactitud en la facturación de las importaciones	1929
IX. SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES		
A. Facultades		
1.	Generalidades	1944

CAPITULO DECIMO

CONTRAVENCIONES EN MATERIA CAMBIARIA

I.	POSESION ILEGAL DE DIVISAS	1965
II.	NEGOCIACION ILEGAL DE DIVISAS	2004
III.	INCUMPLIMIENTO DE TERMINOS PARA GIROS AL EXTERIOR POR IMPORTACIONES	2027
IV.	SOBRE Y SUBFACTURACION DE IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES	2030
V.	TRAMITE PARA IMPONER SANCIONES CAMBIARIAS	
A.	Notificación	2071
B.	Investigación administrativa	
1.	Pruebas	2075
2.	Formulación de cargos	2090
3.	Reserva documental	2096
C.	Multas	
1.	Cuantía	2102
2.	Cancelación previa a la demanda	2106
3.	Conversión en arresto	2131
D.	Prescripción y Caducidad	2138

E.	Dineros retenidos por la Superintendencia de Control de Cambios	2149
F.	Limitaciones	
	1. Inviolabilidad de correspondencia	2153
	2. Debido proceso y derecho de defensa	2178

INDICES

1.	CRONOLOGICO	2195
	— Consejo de Estado	2197
	— Corte Suprema de Justicia	2211
2.	NORMAS Y PROVIDENCIAS	2215
	— Actos Acusados	2217
	— Materias Consultadas	2249
	— Normas en Revisión Constitucional	2255
	— Providencias Consultadas	2257
	— Providencias Recurridas	2259
	— Normas Analizadas	2261
3.	TEMATICO CON PROVIDENCIAS	2351
4.	ALFABETICO	2371