

ALEJANDRO RAMIREZ CARDONA

DERECHO TRIBUTARIO

SUSTANCIAL Y PROCEDIMENTAL

Tercera edición



Editorial TEMIS Librería
Bogotá - Colombia
1985



ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN

OBJETO DEL DERECHO TRIBUTARIO

	Pág.
1. Derecho tributario y Hacienda Pública	1
2. Derecho tributario y derecho público	3
3. Derecho tributario y derecho privado	8
4. Autonomía del derecho tributario	9
5. Derecho sustancial y procedimental tributario	12

LIBRO PRIMERO

DERECHO SUSTANCIAL TRIBUTARIO

PRIMERA PARTE

LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA PRINCIPAL

Sección I

Relación y obligación tributaria

6. La obligación tributaria principal y las accesorias	17
7. Características externas de la obligación tributaria	20
8. Elementos internos de la obligación tributaria	23
9. La obligación tributaria es personal	27

Sección II

Nacimiento de la obligación tributaria

10. La fuente	30
11. La causa	32
12. El acto declarativo	35

Sección III

Extinción de la obligación tributaria

	Pág.
13. El pago	38
14. La compensación	42
15. La confusión	44
16. Condonación y amnistía	46
17. Nulidad y revocación	47
18. La prescripción	48

CAPÍTULO II

EL SUJETO ACTIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Sección I

Características del poder de imposición

19. Los sujetos con poder de imposición fiscal	51
20. El poder de imposición originario y derivado	54
21. Poder y competencia tributarios	59

Sección II

Limitaciones al poder tributario

22. El principio de legalidad	63
A) <i>La ley tributaria en sentido formal y material</i>	63
B) <i>Principio de legalidad y propiedad privada</i>	69
C) <i>Irretroactividad de la ley fiscal</i>	71
D) <i>Interpretación de la ley tributaria</i>	73
23. El principio de igualdad	78
A) <i>La igualdad de tratamiento fiscal</i>	78
B) <i>La igualdad fisco-contribuyente</i>	83

Sección III

Interferencia de diversas facultades impositivas

24. El ámbito especial del poder impositivo	84
25. Concepto de doble imposición	86
26. Medidas para evitar la doble imposición interna	89
27. Medidas para evitar la doble imposición internacional	90
28. Los tratados internacionales	91

CAPÍTULO III

EL SUJETO PASIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Sección I

Concepto de sujeto pasivo

	Pág.
29. Capacidad para ser sujeto pasivo	94
30. Sujeto pasivo potencial y efectivo	96
31. Sujeto pasivo y sujeto exento	97
32. Contribuyente y sujeto pasivo del crédito fiscal	100
A) <i>Deudores solidarios</i>	100
B) <i>Deudores subsidiarios</i>	101
33. Sujeto pasivo jurídico y económico	102

Sección II

Sujetos pasivos en el impuesto sobre la renta

34. Los entes públicos	106
35. Los entes privados	109
36. Los entes colectivos sin personería jurídica	113
37. Las personas físicas	118

Sección III

Sujetos pasivos en otros impuestos

38. Los sujetos pasivos del impuesto de donaciones	120
39. Los sujetos pasivos del impuesto a las ventas	120

Sección IV

Extinción del sujeto pasivo

40. Extinción de los entes públicos	123
41. Extinción de los entes privados	123
42. Extinción de las personas físicas	125
43. Extinción de los entes colectivos sin personería jurídica	126
44. Extinción de los sujetos pasivos del impuesto a las ventas	127

CAPÍTULO IV

FACTORES DE VINCULACIÓN ENTRE LOS SUJETOS
DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

	Pág.
45. Teorías del estatuto personal y real	129
46. Residencia y domicilio fiscales	131
47. Origen territorial de las rentas	134
48. Primacía del estatuto real	136

SEGUNDA PARTE

EL PRESUPUESTO DE HECHO
DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

CONCEPTO Y MODALIDADES DEL HECHO IMPONIBLE
Y DEL HECHO GENERADOR

49. El hecho imponible como hecho económico	139
50. Hecho imponible y hecho generador de la obligación tributaria	142
51. La presunción legal implícita de verificación del hecho imponible	143
52. El hecho imponible de origen ilícito, inmoral, nulo o anulable, simulado o fraudulento	145
53. El hecho generador es un hecho o acto jurídico	149

CAPÍTULO II

SISTEMAS DE AFECTACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE

54. Formas principales de la materia imponible	152
55. La imposición directa y la indirecta	154
56. La imposición real y personal	155
57. La imposición general y especial	156
58. Imposición progresiva y proporcional	157
59. Imposición forzosa u opcional	159

CAPÍTULO III

EL PRESUPUESTO DE HECHO EN ALGUNOS IMPUESTOS

Sección I

El hecho imponible y generador en el impuesto sobre la renta

	Pág.
60. La renta como hecho imponible (consumo más incremento neto de capital)	160
61. La renta como hecho generador	163
A) <i>La realización de la renta</i>	163
B) <i>Modalidades del ingreso realizado</i>	165
62. Estructura del impuesto sobre la renta	170

Sección II

El hecho imponible y generador en los impuestos al gasto

63. El impuesto a las ventas	175
64. Impuesto de aduanas	176
65. Impuestos al consumo específico	177
66. Impuesto de industria y comercio	178

Sección III

El hecho imponible y generador en los impuestos a la propiedad

67. Impuesto de donaciones	181
68. El impuesto predial	182
69. Impuestos a las transacciones y de vehículos	184

TERCERA PARTE

FACTORES DE DETERMINACIÓN
DE LA PRESTACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

LA BASE GRAVABLE Y EL TIPO IMPOSITIVO

70. La base gravable	187
71. Sistemas generales de fijar la prestación tributaria	189
72. El tipo impositivo	190

	Pág.
A) <i>El tipo de capitación</i>	190
B) <i>El tipo proporcional y el progresivo</i>	190
C) <i>El tipo progresivo promediado</i>	192
D) <i>El tipo regresivo y el degresivo</i>	193

CAPÍTULO II

LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO
SOBRE LA RENTA

(Base renta)

Sección I

La renta bruta

73. El costo económico de producción	194
74. El costo contable de producción	195
75. Sistemas para determinar el costo en la venta de mercancías	197
76. Método de revaluación de inventarios	199
77. Costo estimado y presunto	199
78. Rentas brutas especiales	200
A) <i>Rentas de los accionistas y socios</i>	200
B) <i>Renta en los contratos de renta vitalicia</i>	203
C) <i>Renta en la fiducia mercantil</i>	204
D) <i>Renta en ventas de plazos o por instalamentos</i>	204
E) <i>Renta de negocios de ganadería</i>	205
F) <i>Renta de las compañías de seguros</i>	206

Sección II

Renta líquida

79. Condiciones para la deducibilidad de los gastos generales	208
80. Clasificación de los gastos deducibles	209
81. Las expensas necesarias	210
A) <i>Salarios y prestaciones sociales</i>	210
B) <i>Intereses y regalías</i>	211
C) <i>Pagos al exterior</i>	213
82. Deduciones para protección del capital	214
A) <i>Deducción por depreciación</i>	214
B) <i>Deducción por agotamiento y por amortización de inversiones</i> ...	216
C) <i>Deducción por pérdidas de capital y operación</i>	218
D) <i>Deducción para protección de cartera</i>	219

	Pág.
83. Gastos necesarios limitados	220
84. Gastos especiales deducibles	221
A) <i>La deducción de impuestos</i>	222
B) <i>La deducción de tasas y contribuciones especiales</i>	224
85. Rentas líquidas especiales	224
A) <i>Renta líquida por recuperación de deducciones</i>	224
B) <i>Renta líquida de goce</i>	225
C) <i>Renta líquida en los contratos de servicios autónomos</i>	226
D) <i>Renta líquida presuntiva</i>	226

Sección III

La renta gravable

86. Las rentas exentas	229
A) <i>Renta gravable por comparación de patrimonios</i>	231
B) <i>Renta gravable en el transporte internacional</i>	232
C) <i>Renta gravable en la explotación de películas cinematográficas</i> ...	232

CAPÍTULO III

LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO
COMPLEMENTARIO DE PATRIMONIO

Sección I

El patrimonio bruto

88. Concepto de patrimonio bruto	233
89. Bienes corporales	235
90. Bienes incorporeales	236
91. Derechos personales	240

Sección II

El patrimonio líquido

92. Pasivos personales	241
93. Pasivos reales	243
94. Pasivos especiales	243

Sección III

	Pág.
<i>El patrimonio gravable</i>	244

CAPÍTULO IV

LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO
COMPLEMENTARIO DE GANANCIAS OCASIONALES

95. La base imponible en la venta de activos fijos con carácter de inmovilizados	245
96. La base imponible en los demás casos constitutivos de ganancia ocasional	247
97. La ganancia ocasional neta	247
98. Ganancias ocasionales exentas	248

CAPÍTULO V

LA BASE IMPONIBLE EN OTROS IMPUESTOS

99. La base imponible en el impuesto complementario de remesas al exterior	251
100. La base imponible en el impuesto a las ventas	253
101. La base imponible en el impuesto de aduanas	255
102. La base imponible en los impuestos específicos al consumo	255
103. La base imponible en el impuesto de industria y comercio	256
104. La base imponible en el impuesto de donaciones	258
105. La base imponible en el impuesto predial	258

CAPÍTULO VI

LOS DESCUENTOS TRIBUTARIOS

106. Descuento para evitar la doble imposición económica	261
A) <i>Descuentos para evitar la doble imposición económica internacional</i>	262
B) <i>Descuentos para evitar la doble imposición económica interna</i>	262
107. Descuentos con carácter de incentivo	264
108. Descuentos por gastos personales	265
A) <i>Descuentos personales y por personas a cargo</i>	266
B) <i>Descuentos personales especiales</i>	266
109. Los descuentos tributarios en el impuesto a las ventas	266

LIBRO SEGUNDO

DERECHO PROCEDIMENTAL TRIBUTARIO

PARTE PRIMERA

DETERMINACIÓN Y RECAUDO
DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

DECLARACIÓN TRIBUTARIA

	Pag.
110. Características generales de la declaración tributaria	273
111. Especies de declaraciones	276
A) <i>La declaración de renta</i>	276
B) <i>La declaración de ventas</i>	285
C) <i>La declaración de industria y comercio</i>	287
D) <i>La declaración aduanera</i>	288
E) <i>La declaración predial</i>	289
112. La reserva de las declaraciones	290

CAPÍTULO II

LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

113. El proceso de fiscalización	294
A) <i>La función fiscalizadora</i>	294
B) <i>Auditoría interna y externa</i>	296
C) <i>Los métodos directos e indirectos de fiscalización</i>	299
114. Los requerimientos previos	304
A) <i>Los requerimientos ordinarios</i>	305
B) <i>El requerimiento especial</i>	306
115. El acto de determinación	309
A) <i>Características generales</i>	309
B) <i>Especies de liquidaciones oficiales</i>	313
116. Formas de notificación de las liquidaciones oficiales y requerimientos	319

CAPÍTULO III

EL RECAUDO DE LA PRESTACIÓN TRIBUTARIA

117. El proceso de recaudación	322
118. Los métodos indirectos de recaudación	328

	Pág.
A) <i>El timbre</i>	328
B) <i>La retención en la fuente</i>	330
C) <i>Anticipo del impuesto</i>	334
D) <i>La vía persuasiva</i>	335
E) <i>El acuerdo de pagos</i>	336
119. El recaudo coactivo	337
A) <i>El título ejecutivo</i>	340
B) <i>El mandamiento de pago</i>	340
C) <i>Embargo de bienes</i>	342
120. La cuenta corriente del impuesto	342
A) <i>Imputación de pagos</i>	345
B) <i>Devolución de excedentes</i>	347
C) <i>Cancelación de cuentas corrientes</i>	350
D) <i>El certificado de paz y salvo</i>	352

PARTE SEGUNDA

LA DISCUSIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

CAPÍTULO I

LA DISCUSIÓN ADMINISTRATIVA DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

121. El proceso de discusión del impuesto	357
122. El recurso de reconsideración	360
A) <i>Requisitos</i>	361
B) <i>Inadmisión del recurso</i>	366
123. Medios de prueba, su calificación y carga de la prueba	367
A) <i>Medios de prueba, término probatorio y para alegar</i>	367
B) <i>Calificación de los medios de prueba</i>	373
C) <i>La carga de la prueba</i>	375
124. Resolución del recurso de reconsideración	378
A) <i>Notificación de las providencias</i>	378
B) <i>El grado de consulta</i>	379
125. La acción especial de revocación directa	381
126. El derecho de petición	385

CAPÍTULO II

LA DISCUSIÓN CONTENCIOSA DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

127. Características del contencioso tributario	390
128. La acción de restablecimiento del derecho	391

	Pág.
129. Posibilidades de acudir ante el contencioso administrativo (agotamiento de la vía administrativa, silencio administrativo, etc.)	394
130. La demanda contenciosa	398
A) <i>Competencia</i>	398
B) <i>Oportunidad</i>	400
C) <i>Contenido de la demanda</i>	401
131. Contestación de la demanda	403
132. Cumplimiento de la sentencia definitiva	405

PARTE TERCERA

DERECHO PENAL TRIBUTARIO

CAPÍTULO I

OBJETO DEL DERECHO PENAL TRIBUTARIO

133. La parte sustancial y procedimental del derecho penal tributario	407
134. El derecho penal tributario como parte del derecho penal contravencional o administrativo	411
135. Derecho penal tributario, financiero, disciplinario y de policía	415
136. Tipicidad, antijuridicidad y culpabilidad en la infracción tributaria ..	417
137. El principio de favorabilidad	420
138. Los sujetos de la responsabilidad penal tributaria	421

CAPÍTULO II

EL ILÍCITO TRIBUTARIO

Sección I

Infracciones a la obligación tributaria principal

139. La evasión fiscal	426
A) <i>Inexactitud en las declaraciones tributarias</i>	430
B) <i>El contrabando</i>	432
140. La mora	434

Sección II

Infracciones a las obligaciones tributarias accesorias

141. No presentación y presentación extemporánea de las declaraciones tributarias	438
A) <i>No presentación de las declaraciones tributarias</i>	438

	Pág.
B) <i>Presentación extemporánea de las declaraciones tributarias</i>	438
142. Violaciones a la obligación de llevar contabilidad	439
143. No contestación de requerimientos oficiales	444

Sección III

Infracciones a los deberes tributarios

144. Incumplimiento de los deberes tributarios de los representantes del contribuyente	445
145. Incumplimiento de los deberes tributarios de los retenedores	446
146. Incumplimiento de otros deberes tributarios (del ciudadano, funcionario, contadores, bancos)	448

CAPÍTULO III

LA PENA TRIBUTARIA

147. Las penas principales y accesorias	452
148. Las penas principales	453
A) <i>La prisión y el arresto</i>	453
B) <i>La multa</i>	455
149. Las penas accesorias	460
A) <i>El comiso</i>	461
B) <i>El rechazo de factores negativos de las bases de depuración y descuentos tributarios</i>	462
150. Criterios para fijar la pena	467
151. Concurrencia de sanciones	470
152. La prescripción de la acción y de la pena	471
A) <i>La prescripción de la acción penal</i>	471
B) <i>La prescripción de la pena</i>	472