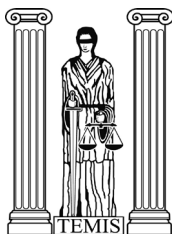


CATALINA PLAZAS MOLINA
(Coord.)

PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO COLOMBIANO



EDITORIAL TEMIS S. A.
Bogotá - Colombia
2022

ÍNDICE GENERAL

	PÁG.
Prólogo.....	VII

CAPÍTULO I

PRINCIPIO DE LEGALIDAD Y RESERVA DE LEY

LUCY CRUZ DE QUIÑONES

1. Introducción.....	1
2. Principio de legalidad y reserva de ley.....	7
3. Contenido mínimo e indelegable de la ley procesal tributaria. Codificación y estatuto del contribuyente.....	12
A) Una ley estatutaria y codificación	12
4. Reserva de ley en normas procesales territoriales y autonomía tributaria del municipio y del departamento	24
Bibliografía	27

CAPÍTULO II

EQUIDAD Y ESPÍRITU DE JUSTICIA EN EL PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

JUAN DE DIOS BRAVO GONZÁLEZ

1. Principio de equidad en el proceso tributario	31
2. Espíritu de justicia en el proceso tributario	35
3. Algunos casos en los cuales se ha aplicado en el proceso tributario el espíritu de justicia	36
A) Corrección de la declaración tributaria con ocasión de la respuesta al requerimiento especial o de la ampliación al requerimiento especial	36
B) Sanciones exageradas y desproporcionadas	38
C) Cambio de actividad del ICA por razones de justicia	41
Bibliografía	44

CAPÍTULO III

LOS EFECTOS DE LA LEY PROCESAL EN EL TIEMPO.
COMENTARIOS SOBRE EL ARTÍCULO 86
DE LA LEY 2080 DE 2021

MAURICIO A. PLAZAS VEGA

	PÁG.
1. Aspectos básicos de los efectos de la ley procesal en el tiempo	47
2. La ley 2080 de 2021 desde la óptica de los efectos de la ley procesal en el tiempo	53

CAPÍTULO IV

OBLIGACIÓN SUSTANCIAL TRIBUTARIA

RICARDO ANDRÉS SABOGAL GUEVARA

1. Obligación sustancial tributaria	57
A) Jerarquización de las obligaciones que integran la relación tributaria	58
B) Elementos de la obligación tributaria	59
a) Sujeto activo	59
b) Sujeto pasivo	61
c) Hecho generador	61
d) Base gravable	66
e) Tarifa	71
C) Responsabilidad solidaria y subsidiaria	71
a) Definición de responsabilidad solidaria	72
b) Definición de responsabilidad subsidiaria	75
c) Vinculación de los responsables solidarios y subsidiarios	76
D) Nacimiento de la obligación tributaria sustancial	78
a) Momentos de causación de la obligación tributaria sustancial: tribu- tos de período y de ejecución instantánea	78
b) Principales impuestos de período y de causación instantánea	80
c) Nacimiento de la obligación tributaria sustancial	80
d) Exigibilidad de la obligación tributaria sustancial	81
Bibliografía	82

CAPÍTULO V

OBLIGACIÓN TRIBUTARIA FORMAL

MATEO VARGAS PINZÓN
NICOLÁS DE BRIGARD GARNICA

1. Capacidad y representación	87
A) Personas jurídicas o morales	88

	PÁG.
a) Personas jurídicas en general y sociedades de hecho	88
b) Sociedades en liquidación.....	89
c) Sociedades inversionistas del exterior	89
B) Sucesiones ilíquidas	89
C) Comunidades organizadas.....	91
D) Donaciones o asignaciones modales	91
E) Apoderados generales, apoderados especiales para la correspondiente obligación formal y agentes exclusivos de negocios en Colombia de residentes en el exterior.....	92
F) Fideicomisos.....	93
a) Fideicomiso mercantil	93
b) Fideicomiso civil	94
H) Personas naturales o físicas.....	94
a) Menores de edad.....	94
b) Mayores de edad.....	104
2. Principales obligaciones formales en materia tributaria.....	108
A) Obligación de declarar: carácter formal y sustancial de esta obligación y tipos de declaraciones tributarias	108
a) Declaración del impuesto sobre la renta y complementarios y sistema de facturación del tributo incorporado por el artículo 616-5 del Estatuto Tributario, como fue adicionado por el artículo 14 de la ley 2155 de 2021.....	111
b) Declaración del impuesto sobre el valor agregado	113
c) Declaración del impuesto de industria y comercio.....	114
d) Declaración del impuesto predial	114
e) Declaración de retención en la fuente.....	114
f) Declaración de activos en el exterior.....	115
g) Declaración informativa de precios de transferencia.....	116
h) Otras declaraciones.....	116
i) Correcciones de las declaraciones tributarias	118
j) Declaraciones que se tienen por no presentadas y declaraciones que no producen efecto legal alguno	123
B) Obligación de inscripción y actualización del RUT.....	134
C) Obligación de llevar contabilidad	135
D) Obligación de informar	136
E) Obligación de facturar.....	136
Bibliografía	137

CAPÍTULO VI

SANCIONES POR INCUMPLIMIENTO O CUMPLIMIENTO DEFECTUOSO DE CADA TIPO DE OBLIGACIÓN

ÓSCAR IVÁN GONZÁLEZ HERRERA

1. Principales sanciones derivadas del incumplimiento o cumplimiento defectuoso de la obligación tributaria sustancial	141
--	-----

	PÁG.
A) Sanción por inexactitud.....	141
a) Hechos sancionables.....	141
b) Sanción aplicable.....	142
c) Causal de exoneración por la existencia de una interpretación razonable del derecho aplicable.....	143
d) Reducción de la sanción.....	145
e) La sanción por inexactitud en el caso del rechazo o disminución de pérdidas.....	147
B) Sanción por no declarar.....	147
a) Hecho sancionable.....	147
b) Procedimiento para la imposición de la sanción.....	148
c) Sanción aplicable.....	149
d) Reducción de la sanción.....	150
C) Sanción por improcedencia de las devoluciones o compensaciones.....	150
a) Hechos sancionables.....	150
b) Sanciones aplicables.....	152
c) Reglas de procedimiento especiales.....	153
d) Responsabilidad de los garantes con ocasión de las solicitudes de devolución o compensación.....	154
D) Sanción por corrección.....	155
a) Hecho sancionable.....	155
b) Sanciones aplicables.....	156
c) Causal de exoneración por error derivado de diferencias de criterio o apreciación sobre la ley aplicable.....	156
d) Caso especial para la declaración de ingresos y patrimonio.....	157
e) La sanción por corrección en el caso del rechazo o disminución de pérdidas.....	158
E) Sanción por corrección aritmética.....	158
a) Hechos sancionables.....	158
b) Sanción aplicable.....	159
c) Reducción de la sanción.....	160
F) Intereses moratorios.....	160
a) Hecho sancionable.....	160
b) Sanción aplicable.....	161
c) Suspensión de los intereses.....	162
2. Principales sanciones derivadas del incumplimiento o cumplimiento deficiente de las obligaciones tributarias formales.....	162
A) Sanción por extemporaneidad.....	162
a) Hecho sancionable.....	162
b) Sanciones aplicables y causales de exoneración.....	163
B) Sanción por no informar.....	164
a) Hechos sancionables.....	164
b) Sanciones aplicables.....	167
c) Reducción de la sanción y traslado de cargos.....	168

	PÁG.
C) Sanción por expedir factura sin requisitos y por no facturar.....	169
a) Hechos sancionables y sanción aplicable	169
b) Procedimiento para su aplicación	170
D) Sanción por irregularidades en la contabilidad	171
a) Hechos sancionables.....	171
b) Sanción aplicable	172
c) Fuerza mayor o caso fortuito como eximente de la obligación de exhibir los libros de contabilidad.....	173
E) Sanción de clausura del establecimiento	175
a) Hechos sancionables, sanción aplicable y procedimiento	175
b) Sustitución de la sanción	177
F) Sanciones relativas al incumplimiento de la obligación de inscribirse en el RUT y obtener el NIT o por no actualizar el RUT.....	178
a) Hechos sancionables y sanción aplicable	178

CAPÍTULO VII

EL PROCEDIMIENTO OFICIAL DE REVISIÓN

MARÍA CATALINA PLAZAS MOLINA

1. Punto de partida.....	181
2. Límites para su ejercicio.....	182
A) Límite temporal.....	182
a) Cuando se decreta una inspección tributaria de oficio o a solicitud de parte	185
b) Cuando se notifica un emplazamiento para corregir.....	186
B) Límite funcional.....	186
3. El requerimiento especial y su ampliación. La liquidación oficial de revisión y la resolución que resuelve el recurso de reconsideración.....	186
A) Principio de correspondencia	188
B) La liquidación oficial de revisión.....	189
a) Corregir.....	190
b) Interponer el recurso de reconsideración dentro de los dos meses siguientes a la notificación de la liquidación oficial de revisión	190
c) Prescindir del recurso de reconsideración e ir “per saltum” ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo para demandar la nulidad del acto oficial.....	192

CAPÍTULO VIII

PROCEDIMIENTO DE AFORO

ÁLVARO ANDRÉS DÍAZ PALACIOS

1. Emplazamiento para declarar	198
--------------------------------------	-----

	PÁG.
A) Como acto administrativo preparatorio a la liquidación oficial de aforo	198
B) Como requisito previo a la resolución sanción por no declarar	200
2. Liquidación oficial de aforo.....	201
3. Procedimiento para proferir, aceptar, rechazar o modificar la liquidación provisional	203
A) Liquidación provisional.....	203
B) Procedimiento relativo a la liquidación provisional. Aceptación, rechazo o solicitud de modificación	205
C) Determinación y discusión de las actuaciones derivadas de una liquidación provisional.....	208

CAPÍTULO IX

FACTURACIÓN COMO MEDIO DE DETERMINACIÓN OFICIAL DE TRIBUTOS

MAGDA CRISTINA MONTAÑA MURILLO

1. Introducción	209
A) Alcance del procedimiento de determinación oficial, por el sistema de facturación.....	210
B) Inversión de la carga del deber de determinar la obligación en el ciudadano, y eliminación de la obligación formal de declarar, centrándose en la obligación sustancial de pago.....	214
C) En cuanto al contenido del acto de liquidación-factura	216
D) Respecto de qué tributos territoriales está autorizado el uso del sistema de liquidación-factura.....	220
E) Proceso de notificación y divulgación de la liquidación-factura.....	221
F) En cuanto al procedimiento de discusión y defensa.....	224
Bibliografía	235

CAPÍTULO X

PROCEDIMIENTO SANCIONATORIO EN MATERIA TRIBUTARIA

RUTH YAMILE SALCEDO YOUNES

1. Sanciones que se incluyen en liquidaciones oficiales.....	240
2. Procedimiento sancionatorio general para sanciones que se imponen en resolución independiente	247
3. El especial caso de la sanción por no declarar	250
4. Sanciones que se autoliquidan por el contribuyente: procedimiento y consecuencia de su no liquidación o liquidación defectuosa	250
A) Corrección de sanciones vinculadas a las declaraciones tributarias	251

	PÁG.
a) La declaración de corrección	251
b) Declaraciones que se producen previo requerimiento especial o liquidación de revisión	252
c) Declaración de corrección provocada por la notificación de la liquidación provisional	252
B) Autoliquidación de sanciones por medio de recibos oficiales de pago	253
C) Consecuencias de la falta de liquidación de las sanciones tributarias o del indebido cálculo de las mismas	253
5. Aplicación de los principios de lesividad, proporcionalidad, gradualidad y favorabilidad del régimen sancionatorio	254
6. Conclusiones.....	259
Bibliografía	260

CAPÍTULO XI

OTROS ACTOS Y ACTUACIONES QUE SE PUEDEN PROFERIR/PRESENTAR EN EL MARCO DE UNA INVESTIGACIÓN TRIBUTARIA

ANDRÉS FELIPE RIVAS CARDONA

1. Requerimientos ordinarios.....	264
2. Visitas	268
A) Inspección tributaria.....	269
B) Inspección contable.....	275
3. Actos de verificación y actos de cruce	279
4. Otros	282
A) Emplazamientos	282
a) Emplazamiento para corregir.....	283
b) Emplazamiento previo por no declarar.....	284
Bibliografía	285

CAPÍTULO XII

RECURSOS CONTRA LAS ACTUACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

JAVIER GONZÁLEZ MACMAHON

1. Introducción.....	289
2. El recurso de reconsideración	291
A) Procedencia del recurso de reconsideración.....	293
B) Presentación y decisión del recurso de reconsideración	294
a) Presentación del escrito del recurso de reconsideración.....	294
b) Lugar de presentación del recurso	297

	PÁG.
c) Inadmisión del recurso.....	298
d) Estimación de la cuantía y la estructura de la administración tributaria, para interponer el recurso de reconsideración	301
e) No existe doble instancia para resolver el recurso de reconsideración	302
f) Término de presentación del recurso de reconsideración.....	303
g) Suspensión de términos declarada por la pandemia	306
h) Admisión del recurso de reconsideración.....	307
i) Debate probatorio	308
j) Los actos previos no son demandables.....	308
k) Término para dar respuesta.....	309
C) Silencio administrativo.....	309
D) Suspensión del término para dar respuesta al requerimiento especial por la realización de inspección tributaria o contable, por la administración tributaria	312
a) Notificación del acto que resuelve el recurso de reconsideración	313
E) Excepción de inepta demanda por falta de agotamiento de la vía gubernativa	316
F) Breve referencia a la posibilidad de demandar “per saltum”, establecida en el artículo 720 del Estatuto Tributario.....	317
3. El recurso de reconsideración ante las autoridades tributarias de los entes territoriales.....	318
A) Respecto a la aplicación de procedimientos en los municipios	323
4. La revocatoria directa en materia tributaria.....	323
A) Término para ejercer la revocatoria directa.....	326
B) Competencia y término para fallar	327
5. Conclusiones.....	329
Bibliografía	329

CAPÍTULO XIII

EXTENSIÓN DE LA JURISPRUDENCIA A TERCEROS EN MATERIA TRIBUTARIA (Nueva perspectiva de la relación entre los contribuyentes y las autoridades tributarias)

CAROLINA ROZO GUTIÉRREZ
SEBASTIÁN SANTOS GRACIA

1. Introducción	331
2. Extensión de la jurisprudencia y la reforma al Código de Procedimiento Administrativo y de lo Contencioso Administrativo.....	332
A) Noción de la aplicación extensiva de la jurisprudencia del Consejo de Estado.....	332
B) Deber de las autoridades de dar aplicación a las sentencias de unificación de jurisprudencia del Consejo de Estado.....	333

	PÁG.
C) Sentencias de unificación de jurisprudencia.....	334
D) Función unificadora del Consejo de Estado	334
3. Presupuestos de la aplicación extensiva de la jurisprudencia del Consejo de Estado	335
A) Sentencias de unificación de jurisprudencia.....	335
B) Mismos supuestos de hecho y de derecho.....	336
4. Solicitud ante la administración de la aplicación extensiva de la jurisprudencia del Consejo de Estado.....	337
A) Requisitos de procedibilidad	337
B) Trámite de la solicitud.....	338
5. Solicitud ante el Consejo de Estado de la aplicación extensiva de la jurisprudencia del Consejo de Estado	339
A) Requisitos de procedibilidad	339
B) Trámite de la solicitud ante el Consejo de Estado.....	340
6. Extensión de jurisprudencia en materia fiscal	341
A) Sentencias de unificación en materia fiscal.....	341
a) La vinculación y legitimación de compañías aseguradoras en los procedimientos de determinación de tributos	341
b) El derecho de los usuarios industriales de bienes y de servicios de zonas francas de descontar el impuesto sobre las ventas originado en importaciones al territorio aduanero nacional.....	342
7. Reflexiones finales.....	346

CAPÍTULO XIV

RÉGIMEN PROBATORIO EN MATERIA TRIBUTARIA

JUAN SEBASTIÁN ARAOZ CAJAO

1. Antecedentes normativos	349
2. La rigidez del “régimen probatorio” en materia tributaria ante la sede administrativa	350
3. La valoración probatoria de las autoridades tributarias ante la sede administrativa.....	353
4. La carga de la prueba	355
5. El régimen probatorio en materia tributaria ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo (sede judicial).....	356
6. La valoración de la prueba ante la jurisdicción de lo contencioso administrativo.....	358
7. El régimen probatorio en sede judicial, con ocasión de la ley 2080 de 2021	358
A) En cuanto al dictamen pericial	359
B) En cuanto a la oportunidad probatoria para aportar pruebas en segunda instancia con ocasión de la apelación de la sentencia	361
C) En cuanto a la unificación del recurso de apelación de los autos que decreten o denieguen una prueba.....	361

CAPÍTULO XV

LA FUNCIÓN JURISDICCIONAL EXCEPCIONAL
DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA. EL PROCEDIMIENTO
DE COBRO COACTIVO

ANDRÉS FELIPE VELÁSQUEZ

	PÁG.
1. Fundamentos constitucionales.....	364
2. Competencia y término para ejercer la facultad de cobro por parte de la administración	365
A) Oficinas competentes para adelantar los procedimientos de cobro coactivo	366
B) Consideraciones sobre el artículo 5º de la ley 1066 de 2006	367
C) Prescripción de la acción de cobro	370
a) Interrupción.....	371
b) Suspensión	372
3. Tipos de títulos ejecutivos en materia tributaria y ejecutoria de los actos que sirven como títulos ejecutivos	374
A) Declaraciones tributarias.....	375
a) Declaraciones presentadas por no obligados a declarar (artículo 594-2 del Estatuto Tributario).....	376
b) Declaraciones de retención en la fuente ineficaces, pero que constituyen título ejecutivo para efectos del procedimiento de cobro coactivo	376
B) Liquidaciones oficiales y, en general, actos administrativos ejecutoriados	377
C) Sentencias judiciales y demás decisiones judiciales ejecutoriadas	381
D) Pólizas y cauciones a favor del Estado.....	381
4. Vinculación de los deudores solidarios, subsidiarios o garantes del deudor tributario principal	383
5. Procedimiento de cobro coactivo	384
A) Cobro persuasivo.....	385
B) Mandamiento de pago	385
C) Medidas preventivas.....	386
a) Medida preventiva, pero el deudor ha demandado el título ejecutivo	388
b) Medida preventiva, y el deudor no demandó el acto que constituye título ejecutivo	388
D) Excepciones al mandamiento de pago. Principio de favorabilidad en etapa de cobro y admisión de demanda	388
E) Resolución que decide las excepciones.....	402
F) Recurso contra la resolución que decide las excepciones	402
G) Intervención del contencioso administrativo en el proceso de cobro coactivo	403
H) Orden de ejecución.....	405
I) Remate de bienes.....	406
J) Cobro ante la jurisdicción ordinaria	407
Bibliografía	408

CAPÍTULO XVI

EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

CATALINA HOYOS
LUIS FELIPE NOREÑA

	PÁG.
1. El pago como forma de extinguir la obligación tributaria.....	411
A) Definición de pago	411
B) Legitimación para el pago	413
C) Objeto del pago	415
D) Lugar para el pago.....	416
E) Forma del pago.....	416
a) Las retenciones en la fuente como forma pago	416
b) Los anticipos.....	417
c) Pago en efectivo y con títulos de contenido crediticio	419
F) Plazos para realizar el pago.....	420
G) Momento en el cual se entiende realizado el pago.....	421
H) Consecuencias del pago total y del pago incompleto.....	422
2. La prescripción como forma de extinguir la obligación tributaria.....	422
A) La prescripción de la acción de cobro como figura extintiva de la competencia administrativa de persecución al contribuyente renuente al pago de la obligación tributaria	424
B) La firmeza como hipótesis de extinción de la competencia administrativa para la determinación del tributo.....	426
C) El vencimiento del término que tiene la administración para liquidar administrativamente tributos no declarados como hipótesis de prescripción	431
D) La prescripción de la potestad de la administración para demandar sus propios actos.....	433
E) La prescripción del ejercicio de la facultad sancionatoria	433
3. Otras formas de extinción de la obligación tributaria	434
A) Compensación de saldos a favor y pagos en exceso/de lo no debido	434
a) La compensación en estricto sentido	435
b) La imputación como expresión de la compensación	436
c) ¿Cuándo se entiende realizada la compensación?	437
C) Dación en pago.....	439
D) Remisión.....	440
E) Conciliación contencioso-administrativa y terminaciones por mutuo acuerdo	441
F) Condiciones especiales de pago y amnistías	441
G) Obras por impuestos.....	442
a) Obras por impuestos del artículo 238 de la ley 1819.....	442
b) Obras por impuestos del artículo 800-1	444