



UNIVERSIDAD DE CARTAGENA

Biblioteca Universitaria

Fernandez de Madrid

UNIVERSIDAD DE CARTAGENA

FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS

POLITICAS.

"COMENTARIOS A LA LEGISLACION TRIBUTARIA

EN COLOMBIA"

TESIS PRESENTADA POR:

HENRY ORTEGA ESCOBAR.

CARTAGENA - COLOMBIA.

1.974

...

31454

SCIB
00018926-1

T344.3
077

2

UNIVERSIDAD DE CARTAGENA

FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLITICAS

DEPARTAMENTO DE
BIBLIOTECAS
DIRECTIVOS :
UNIVERSIDAD DE CARTAGENA

RECTOR DE LA UNIVERSIDAD: Dr. ALBERTO CARMONA ARANGO.

SECRETARIO GENERAL : Dr. HERNANDO ALVAREZ VERGARA.

DECANO DE LA FACULTAD : Dr. ANTONIO OSTAU DE LAFONT.

SECRETARIO DE LA FACULTAD: Dr. JORGE ECHEVERRY MORA.

CARTAGENA-COLOMBIA.

1.974.

...

CONSEJO EXAMINADOR

Dr. RAUL H BARRIOS

Dr. MARIANO GARRIDO GARCIA.

Dr. *Autorio Destau de Lafont*

PRESIDENTE DE TESIS :

Dr. MANUEL FRANCISCO ALVAREZ.

PRESIDENTE HONORARIO :

Dr. ALVARO ESCALLON VILLA.-

....

DEDICATORIA:

A MIS PADRES

A MI ESPOSA "INES"

A MIS HIJOS: INES DEL ROSARIO

**HENRY, LORENA MARGARITA ROSA, JHON FERNANDO, LESLIE
CAROLINE ORTEGA MASSRIS, cuyo amor me sirve de estímulo para la superación.**

REGLAMENTO:

LA FACULTAD NO APRUEBA NI DESAPRUEBA, LOS CONCEPTOS
EMITIDOS EN ESTA TESIS, TALES CONCEPTOS SON CONSIDE
RADOS COMO PROPIOS DE SUS AUTORES. (Art. 83 del Re-
glamento).-

.....

I N T R O D U C C I O N
~~~~~

El derecho tributario, tiene como finalidad esencial estudiar las relaciones jurídicas que surgen del fenómeno impositivo, ya sea que nos presente los sujetos de ésta obligación, o ya sea enseñándonos la forma de aplicación de las leyes impositivas indicándonos los principios procesales propios, y la forma de los recaudos, o ya sea también una coordinación entre el Estado y el Contribuyente, con el fin de conformar un núcleo político y social al mismo tiempo. Por lo anterior deducimos que el Derecho Tributario como el Derecho Administrativo hacen parte del Derecho Público. El Derecho Tributario al cual podemos denominar como una nueva ciencia, nació de las necesidades económicas y financieras de los estados, que tras la búsqueda de una solidaridad de todos los estamentos políticos, económicos, sociales y religiosos se vió en la imperiosa necesidad de hallar una mejor distribución de la riqueza entre los pueblos sin acudir a sistemas extremos.-

El impuesto ha tenido evoluciones simultáneas con los diferentes periodos históricos en que se ha desenvuelto la hu

manidad, y es así como en la etapa de la economía pastoril, el impuesto se determinaba de acuerdo al terreno en que se pastaba a los animales dando origen al impuesto sobre las tierras; luego, vino la economía agrícola instituyendo el sistema de cobrar el impuesto sobre el producido bruto, o lo que es mejor sobre la renta bruta determinada por un porcentaje que se conoce a través de la historia con el nombre de diezmo. Este último sistema no dió resultado, por cuanto al determinarse el impuesto con base en los ingresos brutos se encontraba una desproporción entre quienes por diversas condiciones hacían ingentes inversiones se les condenaba a contribuir en igualdad con quienes no hacían ninguna erogación, creando en esta forma odiosos privilegios.-

Como corrección al sistema de tasar los impuestos por la renta bruta, surgió el de los ingresos netos tomando ya en cuenta las diferentes condiciones de sus tierras y las cercanías a los mercados de consumo.-

Con el crecimiento de los pueblos se vinieron creando nuevas necesidades y la vida se fue haciendo más comple-

ja, lo cual dió origen a un comercio próspero y a una economía artesanal lo cual daba como resultado lógico un mayor radio de acción del sistema impositivo hasta llegar a encontrar todas las cosas susceptibles de producir renta hasta retribuciones que se causen por prestación de servicios personales, lo cual se ha denominado como rentas de trabajo. En este el sistema moderno al cual se le denomina impuesto sobre la renta.-

En Colombia la primera ley sobre impuestos que se haya conocido fué en los principios de la República en el año de 1.821 la cual se conoce como la Ley Gual, la cual encontró tropiezos por estar opuesta a los privilegios heredados del estado colonial que todavía imperaba, y - además existía una exigua economía que no se alcanzaba a recuperar de la guerra de la libertad.-

En 1.918 en la administración del Doctor MARCO FIDEL SUAREZ, y por intermedio de su Ministro de Hacienda se establece en Colombia el impuesto sobre la renta con un sistema de tarifa proporcional y deducir el cual fué - creado por medio de la Ley 56 de 1.918 el cual llevaba la firma del Presidente y del Ministro de Hacienda Doctor POMONIO GUZMAN.-



La ley 64 de 1.927, cambia el sistema cedular por el de impuesto único de renta global, y establece una tarifa progresiva que modifica la proporcional. Con la Ley 81 de 1.931 se vino a corregir una serie de defectos técnicos de que adolecían las anteriores legislaciones, mas sin embargo deja abierta unas injusticias por cuanto no existía igualdad en los sacrificios. Con la Ley 78 de 1.935 se quiso corregir la injusticia que existía entre las rentas provenientes del trabajo y las rentas obtenidas con el simple capital y fué con ésta Ley que se creó una tasa adicional sobre la renta, pero solo sobre las rentas exclusivas de capital, el cual también fué ideado con el propósito de frenar un poco las grandes utilidades que se obtenían de manera un poco abusiva por parte del capital y se le quiso dar una finalidad social, esta sobretasa es la conocida con el nombre de exceso de utilidades.-

En lapso comprendido de la expedición de la ley 78 de 1.935 hasta la época en que el país sufrió el régimen del estado de sitio, se hicieron unas novedades

en el sistema tributario entre los cuales cabe mencionar el gravamen impuesto a las sociedades de persona - con un 3% sobre su renta líquida y se gravó con impuesto a los dividendos de acciones que recibían las personas naturales, los cuales se encontraban exentos anteriormente. Los decretos que se expidieron y los que tuvieron más importancia fueron en el año de 1.953 el decreto 270, el decreto 2317 y el decreto 2615.-

Con el Decreto 34 de 1.957 se creó una comisión de expertos tributarios la cual adelantó un estudio para unificar el impuesto de renta y complementarios que quedó conformado por medio de un proyecto de Ley que luego se convirtió en la Ley 81 de 1,960 que sin variar sustancialmente la ley 78 de 1.935 perseguía entre otros los siguientes objetivos:

Establecer incentivos tributarios para el país, con lo cual se beneficiaba las necesidades del pueblo, ya que ayudaba al desarrollo económico sustituyendo las importaciones con los estímulos a las nuevas industrias ya establecidas. Incorporaba nuevas bases para el -

gravamen de renta.

Favorecía las rentas de trabajo.

Gravaba con recargos especiales a las inversiones consideradas suntuosas y a los predios urbanos los obligaba a cumplir una verdadera función social ya que si estaban inactivos se les hacía un gravamen especial.-

A la Ley 81 de 1.960 se le reglamentó por medio del decreto 437/61 en su parte sustantiva, y luego vino el Decreto 1651 de 1.961 con el cual se complementó a las dos disposiciones anteriores en su aspecto prodecimental, siendo esta norma de gran importancia en el campo tributario ya que ella contiene las diferentes situaciones que se le pueden presentar al contribuyente y los medios que tiene para poder hacer frente a las posibles injusticias que se pudieran cometer por parte de los funcionarios inescrupulosos, y es así como establece sanciones para éstos funcionarios. También llena graves vacíos que se encontraban en las anteriores legislaciones y en esta forma dá pautas contra la evasión fiscal, imponiendo sanciones a los evasores o a quienes en una u otra forma tratan de e-

ludir los diferentes gravámenes que por medio de éstas disposiciones se encontraban obligados a contribuir con la carga impositiva.-

Después de las anteriores disposiciones se vió la posibilidad de ampliar el régimen tributario y se hizo un estudio técnico por intermedio de una comisión de expertos tributarios y se hizo un estudio técnico por intermedio de una comisión de expertos tributaristas norteamericanos y a la cual se le dominó con el nombre del jefe de la Misión, éste estudio es el conocido con el nombre del "Proyecto Musgrave", pero tuvo mucha oposición en el Congreso, por considerarlo excesivo en sus cargas y por tanto su aprobación no tuvo éxito.-

En el año de 1.967 el Legislativo dá facultades al Ejecutivo para que revise el sistema tributario con el fin de determinar la renta y patrimonio gravables de los participantes en contratos de renta vitalicia. Para que reglamente los aportes y enajenación de intangibles y pagos con relación de regalías. Señalar reglas para determinar la renta bruta de exportaciones. Conceder exenciones a los dividendos de sociedades anónimas o en comandita por

acciones cuando sean recibidos por otra sociedad de cualquier naturaleza. Reformar las disposiciones sobre exenciones a la renta de que reciban las sociedades de personas provenientes de sociedades de la misma naturaleza con el fin de asegurar que las rentas distribuidas o no por dichas sociedades, sean gravadas en su totalidad en cabeza de los socios. Establecer los casos en que las personas naturales y jurídicas extranjeras quedaran sometidas a un impuesto único con retención en la fuente sin tener que presentar declaración de renta y patrimonio. Establecer una tarifa hasta de un 40% con retención en la fuente a los dividendos pagados o abonados en cuenta por sociedades anónimas domiciliadas en Colombia a favor de sociedades de cualquier índole o de personas domiciliadas en el Exterior. Esta medida buscaba impedir la evasión fiscal sin menoscabar el aporte de la inversión extranjera para el desarrollo económico del país.-

Controlar la simulación de pagos los cuales fueran deducibles de la renta bruta y también solicitadas como exenciones.-

Evitar el falso tratamiento que se le daba a las prestaciones sociales denominadas como tales, pero que en el fondo solo se trataba de un suplemento de los salarios con el objeto de ser tratadas como exentas.-

Limitar los intereses solicitadas como deducciones - a la tasa oficial y a los que guarden relación de cau - salidad con el conjunto de ingresos. En el impuesto de de patrimonio, conceder exención a los capitales improductivos siempre y cuando que reúnan ciertos requisitos.

Dar normas sobre ganancias de capital en venta de bienes raíces, modificando los sistemas vigentes; pero respetando el sistema de diez años que se contemplaba en la anterior.-

Hacer una reglamentación sobre los libros de conta - bilidad, comprobando los asientos que en ellos se hagan estableciendo sanciones, teniendo en cuenta losn princi- pios de la técnica contable, así como la gravedad de las infracciones.-

Establecer un sistema para determinar la renta en ganadería y suprimir los impuestos especiales que gravan es

te región. Esta última disposición no ha tenido aplicación.-

Crear un sistema de información tributaria para las personas que por mandato de la ley no se encuentren obligados a hacer declaración de renta.-

El sistema de renta por comparación de capitales, lo reforma haciendo el máximo esfuerzo para indagar el origen de éstos capitales.

Reformar las tarifas de impuestos de renta y complementarios con el objeto de facilitar su liquidación, sin introducir en las anteriores una carga superior.-

También dió facultades para la repartición de capitales, facilitando los reajustes de capitales y sacando a la luz los capitales emitidos en años anteriores. Estas entre otras más los distintos señalamientos que le dió el Congreso al Gobierno para reformar el impuesto de renta.-

A raíz de éstas facultades el Ejecutivo expidió los -

Decretos 1366 de 1.967 y su reglamentario el 154/68 así como los siguientes, que fueron adicionales que sin apartarse de los puntos establecidos en la Ley que le concedió las facultades vino a reforzar a los primeros establecidos y fueron el Decreto 2399/68- y el 677/68.-

Al momento de estar preparando éste estudio, y con base en el art. 122 de la Constitución Nacional el Gobierno en virtud de la Emergencia Económica por que está atravezando el país, tiene para su expedición varios decretos que vienen a reformar sustancialmente el sistema tributario actual, y es así como tiene para el estudio de exiquibilidad por parte de la Corte Suprema de Justicia dos decretos, uno de los cuales se relaciona con la parte sustantiva del sistema y el otro a su procedimiento.-

Sin querer entrar en estudio profundo sobre su constitucionalidad o inconstitucionalidad de éstos dos decretos así como tampoco quiero hacer estudio sobre su conveniencia, dedicare' éste trabajo a hacer una comparación muy somera entre varios de los puntos que regulan las mate---rias impositivas.



Esta comparación tendrá incidencia entre los puntos más fundamentales y de los cuales hayan - sufrido variaciones, por cuanto hacer un estudio sobre ésta materia del derecho tributario sería ne cesario escribir varios volúmenes lo cual para una tesis de grado sería muy dispendioso.-

C A P I T U L O

I

" SUJETOS DEL IMPUESTO DE RENTA "

.....

.....

....

.

En las relaciones jurídicas el primer elemento que surge es el Sujeto. En la relación tributaria en contramos dos sujetos uno activo y otro sujeto pasivo.

En nuestra legislación colombiana existe un solo sujeto activo que se encuentra revestido de una soberanía financiera directa cual no es otra persona que el Estado.-

Existen otros sujetos con soberanía financiera delegada, a los cuales se les concede una facultad discrecional para aplicar algunos impuestos ejercidos dentro de los límites concedidos dentro de esa misma facultad.-

El estado tiene dentro de su orden discrecional renunciar a exigir el impuesto a ciertos contribuyentes, algunas veces, por razones de orden público o en casos de calamidades que agobian a algunas regiones o a la nación con ésto se quiere decir que no se pueden conceder beneficios a determinados contribuyentes, sin

que exista una norma legal que lo autorice, pues ningún funcionario por alta que sea su investidura no posee éste poder discrecional para redimir deudas. A contrario sensu, éstos funcionarios tampoco pueden hacer más gravosa la situación de los contribuyentes en un exceso de lo que exige la ley.-

SUJETO PASIVO.- Capacidad del sujeto pasivo. En nuestro derecho tributario para ser sujeto pasivo solo se entra a considerar las situaciones objetivas determinadas por una relación patrimonial sin consideración a la capacidad para obrar que tenga o no éste sujeto.-

Con ésta consideración solo mira el sujeto activo la situación material, pues si se tuviera en cuenta el origen o su legalidad sería dispendioso el acto de liquidación del impuesto de cada contribuyente.-

No obstante el análisis hecho anteriormente existen causas modificadores de la capacidad para ser sujeto pasivo del impuesto. Entre las causas que podríamos citar

aparecen: la edad, el estado civil, la nacionalidad la ocupación, el arte o profesión, y en las personas jurídicas de acuerdo a su naturaleza legal.

Con relación a la edad ya es poco lo que está influyendo para la determinación del impuesto, por cuanto lo que se dijo al principio de que el Estado no toma en cuenta sino la situación material del contribuyente. Entre los casos que podría citar acerca de la influencia de la edad para ser sujeto pasivo de la obligación tributaria tenemos el de los hijos menores de edad, ya que se considera que los bienes y rentas de los menores deben ser gravadas en cabeza de quien ejerza la patria potestad. Cuando el padre, renuncia al usufructo legal debe estudiarse si éste acto afecta el orden público, es decir en consideración a que si con ello se causa alguna repercusión en los intereses del hijo. Cabe recordar que el C.C. establece que el padre es responsable en la administración de los bienes del hijo hasta la culpa leve.

El estado Civil influye en forma definitiva por -

cuanto llega directamente a afectar el campo de las exenciones (hoy descuentos tributarios). Pues, si el contribuyente es persona casada tiene derecho a una disminución por éste concepto, superior. Es considerado también factor determinante de la naturaleza del parentesco.

La nacionalidad tiene influencia en la determinación del impuesto por cuanto hace relación a la capacidad general ya que existen impuestos o que solo son atribuibles a los nacionales colombianos como es el caso de el gravamen de ausentismo.-

En cuanto a la ocupación, arte, oficio o profesión si tiene bastante influencia ya que se esta procurando de acuerdo con las últimas determinación por parte del gobierno, hacer más gravosas las rentas de capital y mixtas, tratándo de favorecer más las originadas en fuentes de trabajo.

Es la ocupación, el arte, el oficio, factor determinante de la fuente donde se obtiene en forma habitual y normal sus ingresos señalado en esta forma el giro-

ordinario de los negocios y de esta manera establecer la gravabilidad o la exención de la renta.

Determina también los anteriores factores, otros - requisitos que son atribuibles a determinados grupos de contribuyentes, como es el caso de los comerciantes que se encuentran en la obligación de llevar libros de contabilidad por disposición del Código de Comercio, o si trata de un ganadero los libros de inventarios de ganados y de Ingresos y Egresos los cuales deben ser registrados en forma gratuita ante las Administraciones de Impuestos Nacionales de cada región.

En cuanto a las personas jurídicas a un cuando no - pueden responder a todas las particularidades del las personas naturales existen varias divisiones.

Para que las personas jurídicas sean sujetos pasivos del impuesto de renta no es necesario que esten -- constituido de acuerdo a las normas establecidas por el Código de Comercio o el Código Civil, pues con el solo-

hecho que el patrimonio de las jurídicas aparezca separado y formando un bien distinto al de todos sus componentes, ya hace parte de una relación autónoma.-

Actualmente las sociedades se dividen en sociedades de capital y sociedades de personas. Entre las sociedades de capital encontramos agrupadas las sociedades por acciones como lo son las anónimas y las en comanditas por acciones, también se asimilan a éstas las sociedades extranjeras así como aquellas sociedades de personas cuyo capital esté representado en más de un cincuenta por ciento (50%) por patrimonio de otra persona jurídica.-

Entre las sociedades de personas se encuentran las sociedades de responsabilidad limitada, las colectivas, y las en comandita simple.-

Son personas jurídicas de hecho, aquellas que no han llegado a cumplir algunos requisitos para su vida legal y tienen un tratamiento de acuerdo a la clase de sociedad a que se asimile.-



Esta anterior clasificación tiene su repercusión, para la determinación del impuesto ya que de acuerdo a su clase se determina su capacidad de tributo.-

De acuerdo a las disposiciones que han venido regulando la materia impositiva en Colombia están obligados a presentar declaración de renta las siguientes personas: " Las personas naturales, las personas jurídicas, inclusive las corporaciones, asociaciones y fundaciones de derecho canónico, las sociedades de hecho, las sociedades ordinarias sobre minas, las comunidades ordinarias organizadas, las sucesiones ilíquidas y las asignaciones y donaciones modales, que obtengan un ingreso de cualquier origen en cuantía superior a los cuatro mil pesos (\$4.000.00) en el año, o que posean en el país en el último día del periodo fiscal, derechos apreciables en dinero en cuantía mayor de Diez mil pesos (10.000 00) están obligados a - presentar cada año, en los términos y condiciones señalados en el Decreto 1651/61, una declaración de renta y patrimonio "Ley 27 de 1.969.-

Con el solo hecho de que una persona natural o jurídica tenga rentas por cuatro mil pesos (4.000.00) en el año, entendiendo el término por renta bruta, o posea en el último día del año gravable un patrimonio superior a \$10.000.00, surge la obligación de hacer su denuncia de renta no interesa si con la depuración de éstos factores salga con gravamen o pueda resultar exento de impuesto de renta y complementarios.

Esto con el objeto de producir a las autoridades fiscales una información de los demás contribuyentes.-

Así mismo los establecimientos públicos, los Institutos descentralizados, las sociedades del estado, -- las sociedades mixtas, deben hacer anualmente una relación de los pagos que se hacen al personal.-

Vale la pena hacer destacar la diferencia que existe entre el término declarante y el término contribuyente, pues aunque su efecto sea el mismo, puesto que quien no es declarante tampoco será contribuyente.

Es más amplio el término declarante pues como ya vimos anteriormente se presenta el caso de quien es de clarantey no es contribuyente.

Con el texto del decreto que reforma el impuesto de renta, en virtud de la emergencia económica, am plia el tratamiento de contribuyentes ya que entra a considerarse como tales otras personas que anteriormen te o no lo estaban o símplemente se encontraban en ca lidad de declarantes.-

Dice así el artículo 4o. del decreto 2053 de 19-74 "Las sociedades anónimas y asimiladas están sometidas al impuesto sobre la renta, sin perjuicio de que los respectivos accionistas, socios o suscriptores, pa guen el impuesto que corresponda sobre sus acciones y dividendos o certificados de inversión y utilidades.-

Se asimilan a sociedades anónimas, para los efectos del presente decreto las sociedades en comandita por acciones, las sociedades irregulares, o de hecho, de características similares a unas u otras, los fondos de inversión, las empresas industriales y comer

ciales del Estado, las sociedades de economía mixta del orden nacional y los fondos a que se refiere el art. 3o. del Decreto 1.979 de 1.974".

Trae ésta nueva disposición un cambio por cuanto involucra a la base impositiva a personas que anteriormente se encontraban exentos de todo gravamen ya que solamente se encontraban en la obligación de relación de beneficiarios con sus pagos o relación de sus ingresos como pasa con el caso de las empresas comerciales e industriales del Estado; los fondos mutuos de inversión eran solamente declarantes pero se encontraban exentos de toda clase de gravámenes.-

La norma reformatoria del impuesto de renta da un estímulo a las rentas exclusivas de trabajo y a los pequeños capitales, por cuanto declara que no están obligados a presentar declaración de renta aquellas personas cuyos ingresos en el año no alcance a la cantidad de \$20.000.00 pesos cuyo capital bruto no exceda de

Ochenta mil pesos (\$80.000.00) el último día del periodo gravable.

Se considera como un estímulo para las clases de bajos ingresos ya que dentro de ella queda comprendidos salarios menores de \$1.666.00, pero en realidad - esto en la práctica alcanza a un nivel mayor ya que - si analizamos a una persona con ingresos superiores - a este tope señalado, vemos que también lo beneficia por cuanto si es el caso más común de un contribuyente casado con tres hijos al cual con la nueva reforma le concede descuentos tributarios a razón de Un mil pesos por la cónyuge y Quinientos pesos por cada hijo -- nos daría un total de Tres mil quinientos pesos que tendríamos que descontar de donde si tomamos el impuesto--- sobre estos Treinta mil pesos vemos que le corresponden pagar la suma de Tres mil doscientos pesos (\$3.200.00) ; quedando una suma a favor del contribuyente de Doscientos ochenta pesos con lo cual se concluye que éste contribuyente queda exento con la nueva tributación.-

# C A P I T U L O

## I I

ORGANOS ENCARGADOS DE REALIZAR EL PROCESO DE LA LIQUI  
DACION DE LOS IMPUESTOS

DEPARTAMENTO DE  
BIBLIOTECA  
UNIVERSIDAD DE CARVAGERA

31

Es en este punto donde podemos decir que se trata de la competencia tributaria. La competencia es una manifestación de la voluntad legalmente autorizada "un querer de poder" como dice JEZE la cual se divide en tres elementos esenciales:

a) Competencia o poder de querer el resultado jurídico;

b) el ejercicio del querer del poder del querer o manifestación de voluntad y

c) la manifestación de la voluntad en forma concreta, en cuanto a su resultado o acto jurídico.

La competencia puede ser, funcional, territorial o jerárquica según las funciones que se le encomienden al agente de acuerdo a su territorio adscrito o por el grado de ratificación de los actos por parte del superior administrativo.-

Jurisdicción es la facultad genérica que tienen

todas las autoridades del Estado para administrar justicia en todos los órdenes. Competencia es la limitación de la jurisdicción a ciertos y determinados funcionarios de acuerdo a la naturaleza del asunto, la cuantía, la calidad de las partes, o el lugar.

Tienen jurisdicción y competencia a aquellos por ley están facultados para aplicar las normas jurídicas aun - por medios coactivos.-

Los funcionarios públicos son aquellos que sin tener jurisdicción y competencia no pueden ejercer sus funciones sino en calidad de empleados.

En virtud del art. 16 del Decreto 1651 /61 son - competentes para practicar el acto administrativo de la liquidación de impuesto sobre la renta y complementarios el Jefe de la Dirección de Impuestos Nacionales, los Jefes de la Sección de Liquidación de las Administración de Impuestos Nacionales y los Jefes de Recursos Tributarios de la Administración de Impuestos Nacionales, éstos últi



mos cuando en proceso de revisión o de recursos contra liquidaciones, deba practicarse una nueva a cargo de contribuyentes diferentes.-

Son competentes para la liquidación de revisión del impuesto de renta, cuando en el denunciario el contribuyente omitió rentas, incluyó pasivos inexistentes, haya dejado de incluir activos, o que haya declarado por menor valor cualquier cantidad; las Oficinas de Auditoría de la Administración de Impuestos Nacionales una vez y plenamente comprobado practicará una liquidación de revisión. Esta liquidación de acuerdo al Decreto 1651/61, prescribe en el término de dos años contados a partir de la fecha de la presentación de la declaración de renta.

Este término de prescripción ha sido ampliado con base en decreto de reforma al procedimiento tributario en el cual dice que este término se extiende hasta los tres años, en caso de no practicarse liquidación de revisión y vencido este término no se podrá efectuar liquidación de revisión. Esta última

ma parte coincide con el art. 24 del Decreto 1651/61 por cuanto establece que la liquidación privada se convierte en liquidación definitiva cuando ha sido modificada por liquidación oficial que se haya notificado en los plazos señalados para practicar liquidación de revisión.

Continúa diciendo el mismo artículo, que en caso de no haberse practicado la liquidación oficial, al practicarse una liquidación oficial, esta última no puede separarse de los factores consignados en la declaración pero en sus correcciones de adición.-

En el estatuto reformativo que se está presentando, también contempla la apliación de este término a tres años como consecuencia lógica del cambio en el término de la liquidación de revisión.

La competencia anterior también la tienen los mismos funcionarios para practicar liquidaciones de a-

foro, la cual consiste en una liquidación que se practica de oficio, cuando el competente tiene conocimiento de que un contribuyente que se encuentre sujeto a pagar el impuesto de renta en Colombia tenga bienes o haya obtenido ingresos dentro del país en cantidades que lo obliguen a declarar y no hubiere cumplido con este requisito. Dentro de ésta suma también caben las sanciones pertinentes a que se haya hecho acreedor esta clase de contribuyente. La liquidación por aforo tiene un alcance hasta de diez años inmediatamente anteriores.-

#### DEBERES Y RESPONSABILIDADES DE LOS FUNCIONARIOS.

Las informaciones contenidas en la declaración de renta, así como las informaciones que se produzcan se encuentran amparadas por la más absoluta reserva, y solamente pueden ser utilizadas por los -

funcionarios de la Administración para control, recaudo y cobro de los impuestos nacionales y para informaciones impersonales y de estadística.-

También dice el art. 2o. del decreto 1651/61 que podrá permitirse copias de la declaración o suministrarse la inspección en sumarios y juicios penales por medio de oficio de la autoridad competente, como prueba en juicio pertinente.-

En los juicios de filiación natural se expedirán constancias de las personas a cargo del contribuyente y del nombre del cónyuge del contribuyente.

Se pueden suministrar informaciones sobre rentas y activos declarados a los jueces de ejecución siempre que en la solicitud se informe la clase de juicio que se va adelantar por parte del juez de ejecuciones.-

El Art. 136 del Decreto 1651/61 establece un estatuto para los funcionarios de la Administración de Impuestos que in frijan estas normas y a su vez dicta unas reglas del comportamiento que deben observar dichos funcionarios el citado artículo está definido en los siguientes términos:

"Son causales de destitución de los funcionarios públicos con nota de mala conducta, sin perjuicio de las sanciones penales por los delitos que puedan cometerse las siguientes infracciones:

A) La violación de la reserva de las declaraciones de renta y patrimonio y de lo los documentos relacionados con ella;

B) La expedición irregular de certificados de paz y salvo por concepto del impuesto de renta y complementarios así como la autorización irregular para realizar actos sin dicho certificado;

C) La exigencia o aceptación de emolumentos o propinas por cumplimientos de funciones relacionadas con la presentación de la declaración de renta y patrimonio liquidación de los impuestos, tramitación de recursos, y en general, la administración y recaudación de los tributos a que este decreto se refiere;

D) La reincidencia de los funcionarios de impuestos nacionales o de otros empleados públicos en el incumplimiento de los deberes que este decreto les impone, cuando a juicio del respectivo superior así lo justifique la gravedad de la falta.-

Como vemos anteriormente la mala conducta por parte de los empleados encargado de ejercer las funciones de la liquidación de impuestos se encuentra sancionada por medio de esta disposición, sin perjuicio de las sanciones consagradas por el Código Penal, de acuerdo a la gravedad del delito que se pueda cometer ya sea por omisión o por deficiencia en las actuaciones, así mismo por el abuso que de ellas hagan.

El artículo 137 establece sanciones pecuniarias a los funcionarios, dice así:

"Se sancionarán con multas de diez pesos (\$10,00) a mil (\$ 1.000.00) las siguientes infracciones de los funcionarios públicos.-

A) La expedición irregular de certificados de paz y salvo por concepto del impuesto de rentas y complementarios, sin perjuicio de la pena de destitución del cargo prevista en el artículo anterior;

B) La no exigencia de certificado de paz y salvo por concepto del impuesto de renta y complementarios en los actos en que las disposiciones legales así lo exigen y,

C) El incumplimiento de otras obligaciones consagradas en éste decreto.-

Estas sanciones serán impuestas por los respectivos administradores de impuestos Nacionales por el jefe de la Dirección General de Impuestos Nacionales por medio de resoluciones a las cuales son apelables por medio del recurso de apelación ante el Superior Jerárquico.-

.....



41

# C A P I T U L O

## I I I

### " NOTIFICACIONES "

~~~~~

././.

NOTIFICACIONES.

Todo acto administrativo, solo rige cuando se ha cumplido el requisito de la notificación. Ya que éste es un acto indispensable para/^{que} el contribuyente conozca la providencia que lo afecta y es así que ésta solo surte efectos fiscales una vez surtida la notificación. La operación administrativa de la liquidación del impuesto no queda en firme sino cuando se notifica la última providencia administrativa; este es el concepto del Consejo de Estado, en sentencia de Noviembre 16 de 1.966.-

La notificación del impuesto de renta se efectúa, entregando al contribuyente personalmente un ejemplar de la liquidación, en caso de que se presente a reclamarlo personalmente o enviando un ejemplar original de su liquidación a la dirección anotada en su declaración de --

renta, o en la que posteriormente informe si ha habido cambio.-

Cuando se hace la notificación por intermedio del correo se entiende por fecha de la notificación la de la introducción de la notificación al correo, y su dirección no corresponde a la indicada por el contribuyente en su declaración de renta, se entiende como si no se hubiera surtido, y en este caso el interesado puede pedir la restitución de términos, ya que se trata de una fuerza mayor, que no puede afectar sus derechos. La restitución de términos a que se hace referencia anteriormente, se hace ante los funcionarios que conocen de los recursos y debe demostrarse con los documentos pertinentes, es decir con la notificación copia de la declaración de renta donde conste su verdadera dirección y la nota donde informó el cambio de dirección.

La notificación del impuesto debe contener la

44

liquidación en la cual se le determina los impuestos al contribuyente, el número de la liquidación. Nombres y apellidos razón social del contribuyente. Documento de identificación o Nit, análisis de los factores correspondientes a los conceptos de patrimonio bruto, pasivo, patrimonio exento, renta bruta, deducciones y exenciones; conclusiones numéricas, en cuanto a las bases gravables y monto de los impuestos, sanciones y recargos a cargo del contribuyente y explicación fundamentada de los rechazos, adiciones, o modificaciones a las cifras consignadas en la declaración, y el sello de control y la firma del funcionario liquidador."

./// .

C A P I T U L O

I V

" DISCUSION DEL IMPUESTO EN LA
~~~~~

VIA GUBERNATIVA  
~~~~~

La liquidación del impuesto se impugna por medio de la reclamación, la cual se presenta en debida forma, y con el cumplimiento de los presupuestos procesales sin los cuales la acción no adquiere su viabilidad legal. Es en esta forma como se establece la una relación procesal de carácter tributario.-

Hasta el momento de hacer este comentario existen dos clases de reclamaciones, la una ordinaria y la otra extraordinaria, de las cuales trataré por separado; estas reclamaciones, son de un carácter de una demanda gubernativa especial; ya que de no ser así no fuera necesario de cumplir con los presupuestos anotados anteriormente. Es demanda por cuanto tiene la función procesal de iniciar el juicio o el proceso como lo define el nuevo Código de Procedimiento Civil, pues ya que la acción de demandar es pedir la eficacia de una derecho.-

Existen dos recursos contra las liquidaciones de impuestos uno de reclamación y otro de apelación; pues-

la liquidación de impuestos no tiene el carácter de una providencia ya que se trata de un documento declarativo sui-generis de una obligación tributaria, sometida a una posterior discusión voluntaria por un medio de procedimiento independiente de quien efectuó su liquidación, pero dentro de la misma vía gubernativa.

Los presupuestos para la demanda del impuesto de renta se dividen en presupuestos previos se refieren a la capacidad para ser parte, para actuar, memorial en debida forma, y a la competencia del funcionario.

Los presupuestos procesales especiales implican consecuencias especiales y son el pago previo, del impuesto para reclamar, y la oportunidad en el término para presentar el recurso, o mejor el memorial de la reclamación.

RECLAMACION ORDINARIA.-

La reclamación ordinaria, debe ser presentada dentro de los tres meses siguientes a la notificación que se impugna por medio de ese memorial petitorio.-

Según el art. 33 del Decreto 1651/61 antes de que el recurso se reparta para el fallo de fondo el contribuyente debe acreditar el pago de la liquidación privada o de la liquidación para reclamar, comprobando por medio del recibo de pago que satisfizo el pago o por medio de una certificación expedida por la Sección de cuentas corrientes de que tal pago se efectuó.

Cuando se presente liquidación para reclamar, el contribuyente debe demostrar los errores cometidos en su declaración, con el fin de evitar el abuso de las liquidaciones informales, y por tanto si no cumplen con este requisito se ordena dictar fallo desfavorable.-

La reclamación ordinaria, no excluye a la extraordinaria, no solo porque el funcionario de conocimiento es ta obligada a corregir los recursos equivocados sino porque también el interesado puede acudir a la reclamación extraordinaria cuando se configura alguna de las causales para éste recurso.-

RECLAMACION EXTRAORDINARIA.-

De este recurso trata el Art. 36 del Decreto 1651 de 1.961 el cual establece taxativamente y por vía de excepciones a los siguientes casos; para corregir dobles gravámenes, indebidas imposiciones, y errores puramente aritméticos.

No quiero entrar a analizar cada uno de los aspectos a que hace referencia éste art., por cuanto en los decretos expedidos por medio de la Emergencia Económica han quedado abolidos éstos dos recursos, así como el otro re-

curso de revocatoria directa, que le daba facultad a los funcionarios que profirieron el acto administrativo de la liquidación o a su superior, para que mediante solicitud del interesado practique el acto de la revocatoria.-

De acuerdo con el decreto de Emergencia Económica se suprimen los anteriores recursos, y solamente se pueden presentar reconsideraciones a los actos administrativos de la liquidación.-

Existen dos clases de reconsideraciones, una verbal cuando la cuantía es hasta la suma de Diez mil pesos (\$10,000.00 y se presenta como su nombre lo indica verbal ante el Superior de quien practicó la liquidación y sin más trámites se le revisa o corrige el acto administrativo de la liquidación.-

Cuando la cuantía asciende a más de Diez mil pesos (10,000.00) se presenta por escrito también ante los

funcionarios que anteriormente conocían de los recursos de reclamación extraordinaria u ordinaria - según el caso."

En cuanto a la fecha de la interposición de los recursos también sufre modificaciones porque con el decreto 1651/61 los recursos de reclamación ordinaria se interponían dentro de los tres meses siguientes a la ejecutoria de la notificación del impuesto, y la extraordinaria se podía interponer dentro de los dos (2) años y aun hasta los cinco años de acuerdo al caso de que se tratara. Ahora de acuerdo al decreto reglamentario del 2053 de 1.974 solamente se concede el recurso de reconsideración el cual debe interponerse dentro de los seis (6) meses siguientes a la notificación.

La ley 63 de 1.967, en su artículo 36 estableció que los recursos interpuestos con el lleno de los requisitos legales en términos generales debían ser re-

sueltos en el término de cuatro (4) años y en caso de no ser resueltos dentro de éste término, quedaban de hecho resueltos a favor del contribuyente.-

Luego la Ley 8 de 1.970 en su artículo 9o. estableció que el plazo señalado en la Ley 63 de 1.967 se reducía a dos (2) años y aclaraba que debía entenderse por Recursos todo el proceso gubernativo, el cual puede constar de varias instancias, es decir el recurso de reclamación y el de apelación en caso de presentarse esta última.-

Esta prescripción establecida en las dos leyes anteriormente citadas quedarían derogadas por el nuevo decreto ley de la emergencia ya que en ella se señala un término de tres (3) años para las reconsideraciones menores de quinientos mil pesos (500.000.) y para aquellas mayores a ésta cantidad se establece un término de prescripción de cuatro (4) años.-

EJECUTORIAS DE LAS PROVIDENCIAS.-

La ejecutoria significa que cuando no existe recurso o ha vencido el término para interponerlo o se ha renunciado a éste, toda impugnación se declara desierta, ya que como no existe fallo de fondo es un presupuesto material para decidir cuando se trata de providencia de éste tenor.

La ejecutoria del acto administrativo es requisito indispensable para pedir por la misma vía la revocatoria directa debido a irregularidades, violación de la Constitución, pero como éste recurso ha quedado derogado no vemos la necesidad de hacerle más comentarios.

La ejecutoria no implica que haga tránsito de cosa juzgada, pues solo en la vía contenciosa- adminis -

trativa, a la sentencia definitiva se le dá éste
carácter.-

.//// .

C A P I T U L O

V

REVISION CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA DEL

IMPUESTO DE RENTA.

• • • • •

DEPARTAMENTO DE
BIBLIOTECA
UNIVERSIDAD DE SANTAGO.

El art. 271 del Código Contencioso Administrativo, hace referencia a la revisión de los impuestos de definitivamente liquidados, con el objeto de declarar - que el contribuyente no está obligado a pagarlos, que se practique una nueva liquidación y se fije la suma - correspondiente.-

El procedimiento del juicio de la revisión contencioso administrativa es un juicio ordinario, ya que así lo establece el art. 274 del mencionado Código. El juicio especial de impuestos tiene entre otras las siguientes características:

a) Solo opera para actos administrativos de carácter individual, definitivamente liquidados.

b) Solo pueden aducirse en el juicio las pruebas aducidas y estimadas en el proceso de la vía gubernativa.-

Terminemos para demandar.

Para acudir a la vía contencioso administrativa, se establece un término de tres (3) meses, los cuales son contados a partir de la fecha de realizada la operación administrativa de liquidación del impuesto.

Este término empieza a contarse a partir del día en que se ejecutorió la última providencia que resuelve el último recurso por la vía gubernativa.

La doctrina distingue entre los términos de caducidad y prescripción.

La primera hace referencia al término que transcurre sin que el interesado lo use como garantía de su derecho.-

La prescripción se relaciona con la extinción del derecho por no haberse ejercitado en tiempo oportuno

no, presumiéndose que el titular lo abandonó.-

REQUISITOS DE LA DEMANDA.

La demanda contencioso administrativa debe ser dirigida al Tribunal competente, y debe además contener;

- a) La designación de las partes y sus representantes
- 2) Los que se demanda, indicando en éste punto los recursos que hicieron paso por la vía gubernativa y que salieron adversos a las pretensiones del contribuyente.
- 3) Los hechos u omisiones fundamentales de la acción. y
- 4) Indicación de las disposiciones que se estiman hayan sido violadas y el concepto de la violación.-

En cuanto a la acción de peticiones debe consignarse los siguiente-es:

a) Que se revise la operación administrativa - y se declare que el contribuyente no se encuentra obligado a pagar la suma señalada en la operación administrativa impugnada.-

b) Que se practique una nueva liquidación de los impuestos.

Cuando se actúa en representación de otra persona, debe acreditarse éste hecho con el documento que lo acredite en la personería conferida.-

COMPETENCIA CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA.-

El Decreto Ley 528 de 1.964, dispone que los Tribunales administrativos, conocen en única instancia de las controversias acerca del monto, distribución o asignación de los impuestos nacionales, cuando la cuantía sea inferior a diez mil pesos (\$10.000.00) .

Conocen en primera instancia, los tribunales administrativos, las controversias sobre el monto, distribución o asignación de los impuestos nacionales, cuando la cuantía sea o exceda de diez mil pesos.-

Corresponde a la Sala de lo Contencioso Administrativo, conocer en segunda instancia de todos los negocios atribuidos en primera instancia a los tribunales administrativos, según lo dispuesto por el art. 30 del decreto 528/64.-

La competencia en el juicio especial de impues-

tos es preventiva. Puede conocer indistintamente cualquiera de los tribunales administrativos:

a) en relación con el territorio en cuya jurisdicción se practicó la liquidación de los impuestos;

b) en relación con el domicilio del demandante; y,

c) con relación al lugar donde se pagó el impuesto, así lo dispone el art. 277 del C.C.A..

SENTENCIA Y DEVOLUCION DEL IMPUESTO.-

Las sentencias definitivas ejecutoriadas del Consejo de Estado, y de los Tribunales Administrativos, son obligatorias para los particulares y para la Administración.

Es así como cuando se establece una obligación a fa-

vor de un particular y con cargo al Estado.

Esta sentencia debe ser cumplida por parte de la Administración. Así lo dispone el art. 92 del C.C.A.

Las sentencias de lo contencioso administrativo, que versen sobre una situación individual como lo es el de la revisión de impuestos, tiene doble efecto, en cuanto hace referencia a la nulidad del acto tiene efectos erga omnes y en cuanto al resqueleamiento de los derechos, los efectos son inter-partes.-

AGOTAMIENTO DE LA VIA GUBERNATIVA.-

Es requisito indispensable para acudir a la vía Contencioso Administrativa, que se haya agotado la vía gubernativa, así lo dispone el art. 27 del C.C.A.

La vía gubernativa queda agotada cuando se cumple la ejecutoria de las providencias dictadas por la Dirección

General de Impuestos al resolver los recursos de reclamación, reposición y apelación, o por las Secciones de Recursos Tributarios, al fallar el recurso de reposición.

Así lo dispone el art. 53 del Decreto 1651/61.-

El término de los tres meses de que hace mención el art. 272 del Código Contencioso Administrativo, empezarán a contarse a partir de la fecha de la ejecutoria de la última decisión anteriormente citada.-

.....

CONCLUSIONES

%%

Como quiera que cuando estaba empezando éste breve -
comentario a la legislación colombiana, se presentó el -
régimen de Emergencia Económica y con él, el cambio tan
fundamental en las disposiciones que regulan la materia
fiscal en Colombia, es mi deseo al llegar a éste punto
de las conclusiones, hacer un somero análisis compara -
tivo del régimen impositivo anterior, con el que entró
en vigencia a partir del 10. de Octubre de 1.974, y que
se aplicará a las declaraciones de renta del año gráva -
ble entrante es decir el mismo que está transcurriendo
el cual debe presentarse en los primeros meses del año -
de 1.975.-

Los primeros cambios que se observan y de los cuales

se resalta más a primera vista son la obligación impuesta a las empresas industriales y comerciales del estado, de sufragar impuestos de renta - creando de esta manera una innovación, que anteriormente bajo ningún gobierno se había establecido, quizá por considerarse inoperante este estatuto, por cuanto consideraban que sería como hacer se un auto-pago ya que se tendría que sacar de un bolsillo para entregarlo al otro bolsillo de la misma persona.-

La creación de la renta presuntiva es una de las medidas económicas que más controversias ha creado por cuanto unos consideran que se puede cometer injusticias, por existir capitales que por estar en incapacidad física o jurídica no pueden producir el máximo que impone la disposición sobre renta presunta; pero el gobierno previendo -

estos casos lo puso de manifiesto en el mismo decreto y taxativamente estipuló cuando no se debía considerar éste procedimiento de la determinación de la renta - por éste sistema.

También creo que con la desvalorización de la moneda y con el alto costo de la vida es muy escaso en contrar bienes que produzcan un porcentaje anual inferior al establecido por la nueva disposición, así que no encuentro el motivo de alarma entre los contribuyentes por esta medida.-

Las tarifas de las sociedades fueron simplificadas al determinar un solo porcentaje para cada grupo de personas jurídicas, ya que las sociedades de personas solamente quedaran gravadas con el 20% de su renta líquida gravable y las sociedades por acciones solamen

se les asigna el 40% de su renta líquida gravable como tributo.-

Con este nuevo tributo a las personas jurídicas se les eliminó los impuestos adicionales de Vivienda en ambas clase y en el de vivienda y Fomento eléctrico a las sociedades por acciones.-

Este punto de la reforma ha sido uno de los puntos más discutidos por cuanto hay quienes sostienen que con esta nueva forma de gravamen se está desestimulando a las empresas pequeñas, mientras se - está favoreciendo a las grandes y vemos el por que:

Con la anterior tarifa existía la progresividad en la aplicación la cual constante de seis por-

centajes favoreciendo a las sociedades de personas pequeñas, ya que entre menor fuera la renta líquida gravable menor era el impuesto y a medida que aumentaba la utilidad en la misma proporción aumentaba el gravamen.-

Las sociedades colectivas, de hecho, de minas y las corporaciones, fundaciones y asociaciones tenían un tratamiento especial ya que solamente se determinaba el impuesto con dos tarifas, una que era del cuatro por ciento (4%) para las utilidades hasta de 60.000 00 pesos (y otra del 6% para las rentas líquidas gravable de sesenta mil pesos (60.000.00). -

Hay quienes sostienen que con el sistema implantado a raíz de la reforma las sociedades pierden su capacidad de capitalización, lo cual trae consigo una disminución en la creación de nuevos frentes de trabajo ya que estas personas asignaban una parte de sus in

gresos líquidos para el ensachamiento de sus empresas o para la creación de otras factorías.-

Estas empresas deberían ser estimuladas no gravándoles la parte que de su renta fuera destinadas a la creación de nuevos frentes de trabajo o que se destinaran para el ensachamiento de los ya existentes.

Pues con ésta medida se daría más trabajo evitando el desempleo y se haría menos gravosa la carga a ésta clase de contribuyentes.-

En cuanto a las sociedades de acciones es muy poco lo que se les rezarga con el nuevo gravamen ya que anteriormente ellos tenían que sufragar dos impuestos más como eran, el de vivienda equivalente a

un seis por ciento (6%) de su renta menos los primeros Veinte mil pesos (\$20,000.00) restándoles el impuesto de renta; y el impuestos de Fomento eléctrico correspondiente al 3% del impuesto descontando los primeros cincio mil pesos y los impuestos de renta patrimonio y exceso de utilidades.

Con la eliminación de estos dos impuestos se viene a compensar el alza sufrida en la tarifa del nuevo regimen tributario.-

Otro de los puntos que han sido reformados sustancialmente fueron los referentes a los recursos contra las liquidaciones del impuesto sobre la renta ya que cambiaron los recursos de reclamación y el de apelación y solamente dejaron uno el cual recibe el nombre de recurso de reconsideración; pero a la vez este

recurso se puede interponer de dos maneras, verbal cuando la diferencia de los impuestos no mayor de diez mil pesos (\$10.000.00) y escrita cuando excede de esta cantidad.

Decía la legislación anterior, que cuando una relación de impuestos no fuera resuelta dentro de los dos años contados a partir de la interposición del recurso, entendiéndose por recurso las instancias que se hicieron en la vía gubernativa, el reclamo quedaba decidido a favor del contribuyente, el único requisito era de que el reclamo se presentará con el lleno de las formalidades legales.

El deso de esta disposición era de aligerar la definición de tales procesos ya que era evidente

DEPARTAMENTO DE
BIBLIOTECA
DIVERSIDAD DE CARRACKA

la exagerada demora por parte de los funcionarios de impuestos en resolver estas situaciones para poner en claro la posición de los reclamantes ya que se -- definiera favorablemente, o que ya para abrir el campo de la vía contenciosos administrativa.-

Pues bien, éstos términos fueron modificados y se amplió el plazo para resolverlos dentro de los tres (3) años siguientes, cuando la diferencia de los impuestos fuera inferior a quinientos mil pesos (500.000.00) y a cuatro años cuando fuese superior.-

Con éstos dos procedimientos anteriores respecto a los términos se han presentado variadas opiniones -- siempre que se legisla en esta materia, ya que la la -

Ley 81 de 1.960 en su artículo 128 disponía que los reclamaciones pendiente con más de cuatro (4) años a partir de la vigencia de esa ley deberían fallarse en el término de doce (12) meses.

Luego la Ley 63 de 1.967 estatuye que se debe considerar como recursos todo el que se surte ante la administración comunmente llamado proceso gubernativo, el cual puede constar de varias instancias, pero establecía el plazo de cuatro años para su fallo. el cual fué posteriormente acortado a dos (2) años mediante la Ley 8a. de 1.970.-

Para evitar todas estas controversias suscitadas a raíz de este punto se debería eliminar que estos recursos fueron interpuestos ante la Administración de

Impuestos Nacionales y en su defecto se crearon Juzgados de rentas e impuestos nacionales, pero dependientes del Tribunal Contencioso Administrativo, en el cual se surtiría la primera instancia.

Esto con el fin de apartar a los mismos funcionarios de impuestos de conocer de asuntos que ellos mismos han creado y que muy difícilmente se pueden apartar del criterio de la misma oficina, y también para evitar que la Administración como viene ocurriendo haga las veces de Juez y parte en los juicios sobre impuestos y se haría una correcta y equitativa justicia tributaria lejos de despertar cualquier malicia o mala interpretación.-

.....

BIBLIOGRAFIA
~~~~~

REGIMEN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y COMPLEMENTARIO /REVISTA  
DE LEGISLACION ECONOMICA COLOMBIANA.-

LOS IMPUESTOS DE RENTA, COMPLEMENTARIOS, ESPECIALES Y RE-  
CARGOS DE JORGE ISASC BONILLA SUAREZ.

EL PROCESO TRIBUTARIO DE : ALEJANDRO RAMIREZ CARDONA.-

PRINCIPIOS DE DERECHO TRIBUTARIO DE: ISAAC LOPEZ FREYLE.

BOLETINES DE LA DIRECCION GENERAL DE IMPUESTOS NACIONALES.-

**I N D I C E ;**  
**~~~~~**

**INTRODUCCION.....Pág. No.**

|   |    |
|---|----|
| " | 1  |
| " | 2  |
| " | 3  |
| " | 4  |
| " | 5  |
| " | 6  |
| " | 7  |
| " | 8  |
| " | 9  |
| " | 10 |
| " | 11 |
| " | 12 |

**CAPITULO PRIMERO :**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| SUJETO DEL IMPUESTO DE RENTA....." | 13 |
| SUJETO PASIVO....."                | 14 |
| "                                  | 15 |
| "                                  | 16 |
| "                                  | 17 |
| "                                  | 18 |

|                                           |          |
|-------------------------------------------|----------|
| SUJETO PASIVO.....                        | Pág. No. |
|                                           | " 19     |
|                                           | " 20     |
|                                           | " 21     |
|                                           | " 22     |
|                                           | " 23     |
|                                           | " 24     |
| CAPITULO SEGUNDO:                         |          |
| ORGANOS ENCARGADOS DE REALIZAR EL PROCESO |          |
| DE LA LIQUIDACION DE LOS IMPUESTOS.....   | " 25     |
|                                           | " 26     |
|                                           | " 27     |
|                                           | " 28     |
|                                           | " 29     |
|                                           | " 30     |
|                                           | " 31     |
|                                           | " 32     |
|                                           | " 33     |
|                                           | " 34     |
|                                           | " 35     |
| CAPITULO TERCERO:                         |          |
| NOTIFICACIONES.....                       | " 36     |
|                                           | " 37     |
|                                           | " 38     |
|                                           | " 39     |
| CAPITULO CUARTO:                          |          |
| DISCUSION DEL IMPUESTO EN LA VIA GUBERNA  |          |
| TIVA.....                                 | " 41     |
|                                           | " 42     |
| RECLAMACIONES ORDINARIAS                  | " 43     |
| RECLAMACIONES EXTRAORDINARIAS.....        | " 44     |

|                                           |             |
|-------------------------------------------|-------------|
| CAPITULO IV.....                          | Pág. No. 45 |
| " "                                       | 46          |
| " "                                       | 47          |
| EJECUTORIAS DE LAS PROVIDENCIAS.....      | " " 48      |
| " "                                       | 49          |
| " "                                       | 50          |
| CAPITULO QUINTO.....                      | " " 51      |
| REVISION CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA       |             |
| DEL INMUESTO DE RENTA.....                | " " 52      |
| " "                                       | 53          |
| " "                                       | 54          |
| REQUISITOS DE LA DEMANADA.....            | " 55        |
| COMPETENCIA CONTENCIOSO ADMINISTRATIVA... | " 56        |
| " "                                       | 57          |
| " "                                       | 58          |
| " "                                       | 59          |
| CONCLUSIONES: .....                       | " 60        |
| " "                                       | 61          |
| " "                                       | 62          |
| " "                                       | 63          |
| " "                                       | 64          |
| " "                                       | 65          |
| " "                                       | 66          |
| " "                                       | 67          |
| " "                                       | 68          |
| " "                                       | 69          |
| " "                                       | 70          |
| BIBLIOGRAFIA.....                         | " 71        |
| INDICE .....                              | " 72        |
|                                           | 73          |
|                                           | 74.         |