

## **Resumen**

Uno de los temas que más generan interés dentro de los denominados impuestos territoriales en Colombia es el de la relación entre uno de sus principales elementos y su mecanismo de exigibilidad en el caso específico de los impuestos al consumo para productos de origen extranjero: El hecho generador y la causación. Es un tema relativamente nuevo que ha venido siendo abordado por los altos tribunales en Colombia por las implicaciones financieras que tiene en la práctica. Los responsables de estos impuestos indirectos han pretendido defender sus intereses en situaciones en las cuales el tributo se causa y paga en el momento de la nacionalización pero que posteriormente se ven en imposibilidad de recuperar vía venta; dado que en la mayoría de las veces dichos productos deben ser destruidos por problemas de calidad, sin que se haya concretado efectivamente el hecho generador, es decir, el consumo de los productos gravados, presentándose un caso de pago anticipado del impuesto.

## **Palabras clave**

Hecho generador, causación, Impuesto al Consumo, Impuesto Territorial, pago anticipado, armonización impuestos selectivos al consumo, impuesto indirecto

## **Abstract**

One of the topics that generate more interest within the so-called territorial taxes in Colombia is the relationship between one of its main elements and the liability mechanism in the specific case of consumption taxes for foreign products: The trigger point and the causation. It is a relatively new issue that has been being addressed by the highest courts in Colombia because of the financial implications that has in the practice. Taxpayers of these indirect taxes have tried to defend its interests in situations in which the tax is due and has been paid at the time of nationalization but later are unable to recover through its sale, because in most of the cases those products must be destroyed for quality problems, without having experienced the trigger point materialized in the consumption of the taxed products arising a case of advance payment for the tax.

## **Key words**

Trigger point, causation, consumption tax, territorial tax; advance payment, harmonization of excise taxes, indirect tax.