

---

## TABLA DE CONTENIDO

### EDITORIAL

UNA NUEVA MANERA DE HACER LAS NORMAS TRIBUTARIAS Mauricio Piñeros Perdomo.....	19
BASES PARA LA PUBLICACIÓN.....	23

### ARTÍCULOS

• EL HECHO GENERADOR Y LA CAUSACIÓN EN EL IMPUESTO AL CONSUMO EN COLOMBIA PARA PRODUCTOS DE ORIGEN EXTRANJERO: PROBLEMAS PRÁCTICOS. Fredy Alexander Bautista Rueda (Colombia).....	29
1. Introducción.....	31
2. Desarrollo jurisprudencial.....	35
3. Conclusiones.....	43
• APLICACIÓN DE NORMAS TRIBUTARIAS FAVORABLES: VISIÓN PANORÁMICA DESDE LA CORTE, EL CONSEJO DE ESTADO Y LA DIAN. J. Orlando Corredor Alejo (Colombia).....	49
1. Introducción.....	51
2. Corte Constitucional.....	52
2.1. Sentencia C-527 de octubre 10 de 1996.....	52
2.2. Sentencia C-185 de abril 10 de 1997.....	53
2.3. Sentencia C-006 de enero 22 de 1998.....	55
2.4. Sentencia C-063 de marzo 5 de 1998 .....	57
2.5. Sentencia C-430 de julio 1o. de 2009.....	59
2.6. Sentencia C-686 de septiembre 19 de 2011 .....	60
3. Consejo de Estado.....	63
3.1. Sentencia del 17 de abril de 1998, radicado 8331, con ponencia del doctor Germán AyalaMantilla.....	63
3.2. Sentencia de junio 19 de 2000, radicado 9907, con ponencia del doctor Germán Ayala Mantilla.....	64
3.3. Sentencia de diciembre 7 de 2000, radicado 10445, con ponencia del doctor Daniel Manrique Guzmán.....	65

---

**TABLA DE CONTENIDO**

3.4. Sentencia de octubre 26 de 2006, radicado 15177, con ponencia de la doctora María Inés Ortiz.....	65
3.5. Sentencia de noviembre 21 de 2007, radicado 15584, con ponencia de la doctora Ligia López Díaz.....	67
3.6. Sentencia de junio 17 de 2010, radicado 16427, con ponencia del doctor William Giraldo Giraldo.....	69
3.7. Sentencia de marzo 3 de 2011, radicado 17443, con ponencia de la doctora Carmen Teresa Ortiz.....	70
4. La DIAN.....	72
4.1. Concepto 16559 de marzo 18 de 2002.....	72
4.2. Circular 09 de 2007.....	73
4.3. Concepto 009037 de marzo 20 de 2011.....	74
4.4. Oficio 057712 de agosto 4 de 2011.....	74
5. Conclusiones.....	75
• TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LAS OPERACIONES TRANSNACIONALES SOBRE INTANGIBLES. REFLEXIONES PARA AMÉRICALATINA Catalina Hoyos Jiménez (Colombia).....	81
1. Introducción.....	83
2. Tasas de tributación de las operaciones transnacionales relacionadas, directa o indirectamente, con intangibles en América Latina.....	85
2.1. Argentina.....	86
2.2. Brasil.....	87
2.3. Perú.....	89
2.4. Venezuela.....	89
2.5. Colombia.....	91
2.6. México.....	92
2.7. Cuadro resumen.....	92
2.8. Conclusiones.....	93
3. El problema de la territorialidad y de la calificación de las operaciones sobre intangibles en materia tributaria: ¿hipertrofia conceptual?.....	94
3.1. Argentina.....	102
3.2. Brasil.....	103
3.3. Perú.....	107
3.4. Venezuela.....	111
3.5. Colombia.....	113
3.6. México.....	117

3.7. Conclusiones y reflexiones para América Latina: en busca de una teoría sobre la calificación de las operaciones sobre intangibles.....	119
4. La aplicación del artículo 12 de los modelos de convenio de doble imposición en los países estudiados.....	127
4.1. Argentina.....	128
4.2. Brasil.....	131
4.3. Perú.....	131
4.4. Venezuela.....	132
4.5. Colombia.....	132
4.6. México.....	133
4.7. Conclusiones.....	134
5. Los intangibles en la Decisión 578 de la Comunidad Andina de Naciones - CAN.....	135
5.1. Regalías.....	135
5.2. Enajenación de intangibles.....	138
5.3. Servicios.....	138
5.4. Conclusiones.....	141
6. Conclusiones generales.....	142
• <b>ALGUNOS ASPECTOS TRIBUTARIOS DE LA INTEGRACIÓN DE LOS MERCADOS DE VALORES.</b> Carlos Mario Lafaurie Escorce y Mauricio Carvajal Córdoba (Colombia).....	153
1. Introducción.....	155
2. Características del mercado global y del mercado integrado latinoamericano (MILA).....	155
3. Tratamiento de la utilidad obtenida en la negociación de acciones en el mercado global y en el MILA.....	159
4. Tratamiento de la utilidad obtenida en la enajenación de participaciones en fondos en el mercado global y en el MILA.....	163
5. Conclusiones.....	169
• <b>PROPUESTA DE ADECUACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE LEGALIDAD Y RESERVA DE LEY A LAS CONCEPTUALIZACIONES TRIBUTARIAS</b> Álvaro R. Mejía Salazar (Ecuador).....	173

---

**TABLA DE CONTENIDO**

1. El principio de legalidad y el principio de reserva de ley, definiciones jurídicas usuales.....	175
a. El principio de legalidad.....	175
b. El principio de reserva de ley.....	177
2. La autonomía calificadora del derecho tributario. Hacia una definición propia de los principios de legalidad y reserva de ley.....	179
3. El principio de legalidad y el principio de reserva de ley en materia tributaria: contenidos y alcance.....	181
4. Importancia de la conceptualización específica de los principios de legalidad y reserva de ley en materia tributaria.....	184
5. Propuesta de denominaciones para los principios de legalidad y reserva de ley, acordes con la realidad constitucional y legal ecuatoriana.....	187
• <b>ALGUNAS CONSIDERACIONES SOBRE EL JUICIO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO FEDERAL EN LA VÍA SUMARIA EN MÉXICO.</b>	
Marco Aurelio Núñez Cué (México).....	195
1. Planteamiento del problema.....	197
2. Antecedentes de la reforma a la Ley Federal de Procedimiento Contencioso Administrativo.....	209
3. Contenido de la reforma: del juicio en la vía sumaria.....	210
4. Análisis y comentarios de la reforma.....	217
a. Trámite del juicio en la vía sumaria.....	217
b. Procedencia.....	218
c. Plazo para promover la demanda y su ampliación.....	225
d. Plazo para contestar la demanda y su ampliación.....	227
e. Causas de improcedencia.....	227
f. Pruebas.....	230
g. Incidentes.....	233
h. Recurso de reclamación.....	234
i. Medidas cautelares.....	234
j. Suspensión del juicio.....	235
k. Alegatos, cierre de instrucción y sentencia definitiva.....	235
l. Cumplimiento de la sentencia.....	237
m. Plazo de tres días cuando no exista plazo específico en la ley.....	237

n. Inimpugnabilidad de la resolución definitiva dictada en el juicio sumario a través del recurso de revisión previsto en el artículo 63 de la Ley Federal de Procedimiento Contencios Administrativo.....	238
5. Consideraciones finales.....	238
• <b>BENEFICIOS TRIBUTARIOS DE LA CAPITALIZACIÓN DE LAS UTILIDADES Y DEL SUPERÁVIT DE LAS SOCIEDADES</b>	
Manuel de Jesús Obregón (Colombia).....	247
1. Eliminación de la doble tributación de la sociedad y socios o accionistas.....	250
1.1. El desmonte de la doble tributación.....	250
1.2. Cálculo de la utilidad por distribuir gravada y no gravada..	251
2. Evolución del beneficio de la capitalización de las utilidades gravadas.....	255
2.1. Capitalización de los ajustes por inflación antiguos.....	255
2.2. Se amplía al beneficio a otras partidas del patrimonio.....	256
2.3. Se extiende el beneficio a todas las utilidades llevadas a la cuenta de reservas del patrimonio social.....	257
3. Tipología de las distintas formas de capitalizar las utilidades y el superávit social.....	258
3.1. Capitalización de la revalorización patrimonial, la prima mercantil, la reserva para depreciación acelerada del artículo 130 y las utilidades en venta acciones en la bolsa Colombiana.....	259
3.2. Capitalización de reservas por ganancias (rentas) exentas, ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional y ajustes por inflación.....	261
3.2.1. La cuenta de reservas de capital.....	262
3.2.2. La capitalización de ganancias (rentas) exentas no constituyen utilidad gravada para los socios o accionistas.....	264
3.3. Capitalización de ingresos expresamente denominados como no constitutivos de renta ni ganancia ocasional.....	267
3.3.1. Enumeración de los ingresos mencionados como no constitutivos de renta ni ganancia ocasional.....	267
3.4. Capitalización de ingresos no constitutivos de renta ni ganancia ocasional por ajustes al costo fiscal de activos fijos	269

---

**TABLA DE CONTENIDO**

3.4.1. Utilidad no constitutiva de renta ni ganancia ocasional en la venta de activos fijos.....	270
3.4.2. Costo fiscal especial para inmuebles.....	272
4. Consecuencias fiscales de no capitalizar las utilidades antes de la liquidación de las sociedades.....	274
4.1. Las utilidades originadas en la liquidación de sociedades.....	274
4.2. Tratamiento especial para la prima en colocación de acciones.....	276
5. Restitución del capital a los socios o accionistas.....	277
6. Conclusiones generales.....	278
6.1. Capitalización directa de las cuentas del patrimonio social.....	278
6.2. Capitalización de reservas de capital.....	279
6.3. Capitalización de utilidad por ajustes fiscales a los activos fijos.....	279
6.4. Efectos fiscales en la liquidación y en la restitución de aportes.....	280
• LA NORMATIVA ADUANERA Y LA SEGURIDAD JURÍDICA. ¿SERÁ QUE ELLO NO ES POSIBLE? Germán Pardo Carrero (Colombia).....	285
1. Introducción.....	287
2. Las fuentes normativas en materia aduanera.....	289
2.1. Las fuentes del derecho en general.....	289
2.2. El derecho colombiano y los tratados internacionales.....	292
2.3. Las competencias normativas en materia aduanera.....	294
3. El principio de seguridad jurídica.....	300
3.1. El concepto de seguridad jurídica.....	300
3.2. La defensa de la seguridad jurídica.....	305
4. El derecho aduanero colombiano y la seguridad jurídica.....	314
4.1. La regulación aduanera.....	315
4.2. El principio de seguridad y el uso de los sistemas informáticos por parte de la administración de aduanas.....	321
4.3. La transparencia y publicidad necesarias.....	325
4.4. Seguridad y la tutela del poder judicial.....	327
5. A manera de conclusión: ¿será que la seguridad jurídica no es posible?.....	328

- **SELECTED ASPECTS OF RETROACTIVITY IN TAXATION FROM A COMPARATIVE AND SUPRANATIONAL LAW PERSPECTIVE IN THE EXPERIENCE OF ITALY AND THE EUROPEAN UNION**  
 Profesor Doctor Pasquale Pistone (Italia)..... 341
  - 1. Introduction..... 343
  - 2. Retroactivity in Italian Tax Law..... 344
  - 3. Retroactivity in European Tax Law..... 349
  - 4. Conclusions..... 356
  
- **ASPECTOS DE LA RETROACTIVIDAD EN MATERIA TRIBUTARIA DESDE UNA PERSPECTIVA DE DERECHO COMPARADO Y SUPRANACIONAL EN LA EXPERIENCIA DE ITALIA Y LA UNIÓN EUROPEA**  
 Profesor Doctor Pasquale Pistone (Italia).  
 Traducción Natalia Quiñones Cruz..... 361
  - 1. Introducción..... 363
  - 2. Retroactividad en el Derecho Tributario Italiano..... 364
  - 3. Retroactividad en el Derecho Tributario Europeo..... 369
  - 4. Conclusiones..... 376
  
- **EL MUNICIPIO MEXICANO Y SU PROBLEMÁTICA CON LAS EXENCIONES TRIBUTARIAS FEDERALES**  
 Jorge Arturo Sánchez Aceves (México)..... 381
  - 1. Presentación..... 383
  - 2. La naturaleza jurídica del municipio mexicano..... 384
  - 3. La potestad tributaria municipal..... 387
  - 4. Las exenciones en la potestad tributaria municipal..... 390
  - 5. La prohibición constitucional a la Federación y Estados para establecer exenciones en las contribuciones municipales..... 392
  - 6. Los temas controversiales de las exenciones en el ámbito municipal..... 394
    - a. Si la exención opera únicamente para los impuestos que gravan la propiedad raíz, o si bien, se hace extensiva también para los derechos por la prestación de servicios públicos..... 394
    - b. Si los bienes del sector paraestatal están protegidos por esta exención constitucional..... 398
    - c. Si los bienes del dominio público están exentos de contribuciones municipales cuando son utilizados por los particulares a través de concesiones administrativas..... 400

---

**TABLA DE CONTENIDO**

7. La problemática actual de los municipios con respecto a la exención de impuestos municipales..... 402
8. El ejercicio pleno de la potestad tributaria del municipio a través de la facultad exclusiva de exentar las contribuciones municipales..... 409

**RESEÑAS**

- MARC LEROY. - IMPÔTS, L'ÉTAT ETSOCIÉTÉ. - LA SOCIOLOGIE FISCALE DE LADÉMOCRATIE INTERVENTIONNISTE.P.I.E.PETER LANG, BRUXELLES, 2011, SÉRIE ACTION PUBLIQUE No. 7.2011-400 PAGES. Jacques Malherbe(Francia)..... 421
- MARC LEROY. - TAXATION, THE ESTATE AND SOCIETY THE FISCAL SOCIOLOGY AS INTERVENTIONIST DEMOCRACY. - P.I.E. PETER LANG, BRUSSELS, 2011, PUBLIC ACTION SERIES No. 7.2011-400 PAGES Jacques Malherbe (Francia)..... 431

**NOTAS DE ACTUALIDAD TRIBUTARIA**

- VENTAJAS Y PROBLEMÁTICAS DERIVADAS DE LA CLÁUSULA DE NO DISCRIMINACIÓN EN LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN Oscar Iván González Herrera..... 439

**CONCEPTOS DEL ICDT PARA LA CORTE CONSTITUCIONAL**

- Mayo de 2011 a septiembre de 2011..... 445
- Índice por autores..... 597
- Índice por norma acusada..... 598
- índice temático-alfabético..... 599

ÍNDICE DE ARTÍCULOS PUBLICADOS EN LAS REVISTAS DEL INSTITUTO COLOMBIANO DE DERECHO TRIBUTARIO..... 605

LISTA DE MIEMBROS DEL ICDT..... 618