

Revista Número 78

Año 55 - Mayo de 2018

ISSN 0122-0799

Periodicidad: semestral

DIRECTORA DE LA REVISTA

Catalina Plazas Molina
cplazas@mpvabogados.com

CODIRECTORA DE LA REVISTA

María Paula Sánchez Niño
codireccionrevista@icdt.org.co

EDITOR

Instituto Colombiano de Derecho Tributario
c.investigacion@icdt.org.co

COMITÉ EDITORIAL

Andrea Amatucci (Italia)

Professore Emerito. Università degli Studi di Napoli Federico II
andamatu@unina.it

Heleno Taveira Torres (Brasil)

Profesor de Direito Tributário. Universidad de São Paulo y
Pontificia Universidad Católica de São Paulo
htt@helenotorres.com.br

César García Novoa (España)

Catedrático de Derecho Financiero y Tributario de la Universidad
de Santiago de Compostela
cesar.garcia@usc.es

Esperanza Buitrago (Colombia)

Associate Professor, Tax Law department, Maastricht University
buitragod.esperanza@gmail.com

Claudia Yolanda Orozco Jaramillo (Bélgica)

Panelista OMC
claudia.orozco@tladvice.com

Denise Prévost (PhD) (Países Bajos)

Associate Professor in international economic law, Maastricht University
denise.prevast@maastrichtuniversity.nl

Germán Alfonso Pardo Carrero (PhD) (Colombia)

Profesor Universidad del Rosario, Director de la Especialización
en Derecho Aduanero y del Comercio Exterior
gpardo@telmex.net.co

María Alejandra Calle Saldarriaga (PhD) (Colombia)

Profesora Negocios Internacionales, Universidad Eafit
mcalle@eafit.edu.co

PARES EVALUADORES

Álvaro Andrés Díaz Palacios	José Romero
Andrés González Becerra	Juan Carlos Vinasco Escarria
Camilo Cortés Guarín	Juan Pablo Godoy
Carlos Rodríguez	Juan Rafael Bravo Gaviria
Carolina Cañón	Liliana Forero G.
Diego Cubillos	Mario Noel Criales Ardila
Eleonora Lozano	Natasha Avendaño
Fabio Londoño Gutiérrez	Nicolás Potdevin
Jessica Ximena Massy	Pablo Ángel
Jesús Orlando Corredor Alejo	Sergio Iván Pérez Peñuela

DISEÑO Y DIAGRAMACIÓN

Juan Sebastián Bazzani Delgado

CORRECCIÓN DE ESTILO

Carolina Cárdenas
Andrés Rivera

TRADUCCIONES

John Holden
Mónica Ávila

IMPRESIÓN

Panamericana Formas e Impresos S.A.
Calle 65 n.º 95 - 28, Bogotá, D.C - Colombia

BOGOTÁ, D.C. COLOMBIA
Calle 75 n.º 8-29 - PBX (57 1) 317 04 03 - Fax: (57-1) 317 04 36
Correo electrónico: c.investigacion@icdt.org.co
www.icdt.org.co

CONSEJO DIRECTIVO
INSTITUTO COLOMBIANO DE DERECHO TRIBUTARIO
Período 1 de julio de 2017 - 30 de junio de 2018

PRESIDENTE

Mauricio A. Plazas Vega

VICEPRESIDENTE

Mauricio Piñeros Perdomo

VICEPRESIDENTE DE ADUANAS Y COMERCIO EXTERIOR

Gustavo Adolfo Lorenzo Ortíz

CONSEJEROS DECANOS

Alberto Daniel Múnera Cabas	Juan Rafael Bravo Arteaga
Alfredo Lewin Figueroa	Lucy Cruz de Quiñones
Carlos Alfredo Ramírez Guerrero	Luis Enrique Betancourt Builes
Cecilia Montero Rodríguez	Paul Cahn-Speyer Wells
Juan I. Alfonso Bernal	Vicente Amaya Mantilla

CONSEJEROS

Adriana Grillo Correa	José Andrés Romero Tarazona
Benjamín Cubides Pinto	Juan de Dios Bravo González
Carolina Rozo Gutiérrez	Juan Esteban Sanín Gómez
Catalina Hoyos Jiménez	Juan Guillermo Ruíz Hurtado
Diego Cubillos Pedraza	Juan Pablo Godoy Fajardo
Eleonora Lozano Rodríguez	Luis Miguel Gómez Sjöberg
Gabriel Ibarra Pardo	Luz María Jaramillo Mejía
Gustavo Alberto Pardo Ardila	Myriam Stella Gutiérrez Argüello
Harold Ferney Parra Ortíz	Ramiro Ignacio Araújo Segovia
Henry González Chaparro	Rogelio Perilla Gutiérrez
Horacio Enrique Ayala Vela	Ruth Yamile Salcedo Younes
Jesús Orlando Corredor Alejo	

DIRECTORA EJECUTIVA

María del Pilar García Lara

CENTRO DE INVESTIGACIONES EN TRIBUTACIÓN

Andrés Eduardo Hernández de León - Director

DIRECTOR OBSERVATORIO DE JURISPRUDENCIA TRIBUTARIA Y ADUANERA

Gustavo Alberto Pardo Ardila

REVISOR FISCAL PRINCIPAL

Diana Marcela Ramírez Ríos

REVISOR FISCAL SUPLENTE

Jeimy del Pilar López Rincón

TESORERO PRINCIPAL

Horacio Enrique Ayala Vela

TESORERO SUPLENTE

Carlos Eduardo Jaimes Jaimes

COMISIÓN ACADÉMICA TRIBUTARIA	COMISIÓN ACADÉMICA TÉCNICA, CONTABLE Y ECONÓMICA	COMISIÓN ACADÉMICA ADUANERA Y DE COMERCIO EXTERIOR
<p>PRESIDENTE Paul Cahn-Speyer Wells</p> <p>Lucy Cruz de Quiñones Enrique Manosalva Afanador Carlos M. Chaparro Plazas Juan C. Bejarano Rodríguez Julián Jiménez Mejía Gabriel Muñoz Martínez José Andrés Romero Tarazona Camilo Caycedo Tribín</p> <p>CONSEJEROS PERMANENTES Juan Rafael Bravo Arteaga Catalina Hoyos Jiménez Luis Miguel Gómez Sjöberg Juan de Dios Bravo González</p> <p>SECRETARIA Camila González Henríquez</p>	<p>PRESIDENTE Carlos Alberto Espinoza Reyes</p> <p>Jesús Orlando Corredor Alejo Henry González Chaparro Carlos Eduardo Jaimes Jaimes Ciro Meza Martínez Jairo Alberto Higueta Naranjo Eleonora Lozano Rodríguez Carlos Giovanni Rodríguez Vásquez</p> <p>CONSEJEROS PERMANENTES Wilmar Franco Franco Javier Enciso Rincón Juan Pablo Martínez Nocera</p>	<p>PRESIDENTE Ramiro Araújo Segovia</p> <p>VICEPRESIDENTE Gustavo Adolfo Lorenzo Ortíz</p> <p>Juan David Barbosa Mariño Silvia González Anzola Óscar Buitrago Rico María Paula Sánchez Niño Juan Manuel Camargo González Ricardo López Sánchez Rogelio Perilla Gutiérrez Omar Gutiérrez Mayorga</p> <p>SECRETARIA Claudia Irene Hernández Pérez</p>

REVISTA DEL INSTITUTO COLOMBIANO DE DERECHO TRIBUTARIO

Número 78

Año 55 - Mayo de 2018

ISSN: 0122-0799

Bogotá, D.C., Colombia

www.revistaicdt.icdt.co

© Instituto Colombiano de Derecho Tributario

Calle 75 n.º 8-29

Tel: (57 1) 317 04 03

Fax: (57 1) 317 04 36

c.investigacion@icdt.org.co

www.icdt.org.co

Los artículos incluidos en esta publicación son responsabilidad de sus autores y no comprometen de ninguna forma la opinión del ICDT. Dicha información está protegida por la legislación vigente de los derechos de autor.

Está prohibida la reproducción parcial o total de esta obra, por cualquier medio reprográfico o fónico, por fotocopia, microfilme, offset o mimeógrafo, sin previa autorización del INSTITUTO COLOMBIANO DE DERECHO TRIBUTARIO. Se permite incluir citas y transcribir partes del texto, siempre y cuando se cite la fuente en forma completa.